

稅 務 研 討 會

◎稅務研討會議題、地點及研討內容如下：(10月21日(五)13:30~17:00)

- 一、會場將發放稅務研究月刊，並作會刊導讀。
- 二、研討地點：新光人壽大樓 11樓會議室。(地址：台中市文心路二段 645 號；電話：04-35013015)。
- 三、參加研討會的會員們請自行攜帶所需杯具，研討會現場將不再供應紙杯。

1、加油站記帳應注意哪些事項：

- (1)有關於副產品(機油、汰漬油、水等)其進銷存無法歸類應如何作帳？
- (2)贈品，例如滿×佰送盒裝面紙或礦泉水等，帳上應如何處理？需有那些資料佐證。
- (3)汽油是揮發性液體，是否應做揮發損耗？有何種方式計算？有一定公式嗎？多久估計一次？
- (4)成本方面是否有其他注意地方？
- (5)一般加油站我們記帳時會注意那方面問題？

2、本公司歷年來營利事業所得稅，係以查帳方式申報，今已於9月30日辦理公司解散登記，現因股東要求辦理法院清算，請問該流程及所需時間？應注意那些事項(帳上及程序上)？

3、請問股份有限公司於100年成立，當時股東甲將其持股全數出售給股東乙，因發起人第一不能轉讓持股，故雙方亦忘了請公司辦理過戶，直到105年才想到要辦理，請問：資金流是在100年發生的，那我現在要用「買賣」的方式辦理過戶可？或改用「贈與」的方式辦理過戶呢？(PS：甲乙雙方並無任何親等關係。)

4、請問有關固定資產是否需預留殘值？

因為有聽說固定資產可以不用預留殘值，法規是否有另外規定？

如果沒有預留殘值，將來要出售固定資產應如何作帳？

如果沒有殘值的固定資產，年限已到，要如何沖銷？

5、在公司負責人的登記上劃斷，請問房屋稅籍登記在負責人本人或公司名義，利弊為何？

6、最近國稅局在進行扣繳檢查，但是為什麼自己自動補報的扣繳稅額，仍被認定有滯納金？

7、A公司銷售原料一批予B公司，因規格有瑕疵，造成B公司損失，依約定須賠償B公司200萬元，A公司依約賠償，請問B公司取得賠償款是否需開立統一發票？如A公司取得統一發票，請問該進項憑證可否提出扣抵營業稅？

8、公司向自然人承租房子，二年前簽一次開立24張票期兌現，後房東死亡未通知，直到重新簽約時才得知。扣繳部份應如何申報呢？

9、請問停業中的股份有限公司可否辦理遷址、改選董監？辦理程序為何？另公司清算期間，可否辦理股權移轉？

10、機關團體若經會計師簽證，可以盈虧互打嗎？如適用前十年虧損扣除嗎？

11、乙公司為一機器維修公司，甲公司為機器製造商，目前乙公司接受甲公司之委託，針對甲公司出售之機器提供維修服務。而乙公司僅提供維修服務並向甲公司申請維修代工費，甲公司維修所需零件，則由乙公司提供。此一交易甲、乙雙方應如何開立發票？

法制委員會 敬上

轉 發 公 文

一、中區國稅局民權服務字第 1050608490 號函

主旨：為配合財政部推動免附可籍騰本執行計畫，落實騰本減量政策，請貴公會協助宣導，於洽辦國稅業務時免附可籍騰本及地籍騰本，請查照。

說明：詳細內容請參閱下列網址：<http://goo.gl/QdFrNk>

秘書處 敬上

本會電話:04-22338990 FAX:04-22312300 e-mail: tit0801@ms16.hinet.net

地址:臺中市北區崇德路一段 629 號 10 樓之 1(B 棟)

本會網址 : <http://www.taxresearch.org.tw>