

## 【稅務法規】隨堂測驗第八回

王如 老師提供

- 一、吉利建設公司合併銷售乙筆房地給信義商行，總價額 177,625,000 元，銷售合約未分別載明價款，銷售當時該土地公告現值為 14,000,000 元，房屋評定標準價格為 6,000,000 元，試求房屋銷售價格與銷售額各為多少？
  
- 二、統一企業公司 113 年 1 月 1 日出租辦公室予甲公司，收取押金 \$2,520,000，113 年 1 月 1 日郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為 1.2%，則統一企業公司每月應設算之租金收入為多少？
  
- 三、統一證券公司 113 年 1 月 1 日出租辦公室予乙公司，收取押金 378 萬元，113 年 1 月 1 日郵政儲金匯業局 1 年期定期存款利率為 1.2%，則統一證券公司，每月應設算租金收入若干元？
  
- 四、加值型營業人王如公司適用 401 申報書，113 年 7 至 8 月份申報銷項稅額 500,000 元，該期申報零稅率銷售額為 7,000,000 元，進項稅額 920,000 元，其中內含固定資產的進項稅額為 30,000 元，王如公司無上期留抵稅額，則王如公司申報 113 年 7 至 8 月份營業稅時，應納(退)稅額與留抵稅額各為多少？