

【稅務法規】隨堂測驗第七回解答

王如 老師提供

甲、問答題

一、

【解析】

(一) 1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者，視為銷售貨物需以時價開立發票。

2.銷項稅額

$$= 30,000 * 10 * 5\%$$

$$= 15,000$$

(二) 1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者，視為銷售貨物需以時價開立發票。

2.銷項稅額

$$= 30,000 * 100 * 5\%$$

$$= 150,000$$

(三) 1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者，視為銷售貨物需以時價開立發票。

2.銷項稅額

$$= 30,000 * 5 * 5\%$$

$$= 7,500$$

(四) 1.報廢，沒有銷售行為，所以不需開立發票。

2.銷項稅額

$$= 0$$

二、

【解析】

銷項稅額

$$= (1,100 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬}) * 0 + 200 \text{ 萬} * 5\% + (650 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}) * 5\%$$

$$= 100,000 + 300,000$$

$$= 400,000$$