

【稅務法規】隨堂測驗第七回解答

範圍：營業稅（三）

王如 老師提供

甲、問答題

一、【解析】

（一）銷項稅額：

$$\begin{aligned} \text{銷項稅額} &= 4,000,000 * 5\% + (3,150,000 / 1.05) * 5\% + 1,200,000 * 0 - 200,000 * 5\% \\ &= 4,000,000 * 5\% + 3,000,000 * 5\% + 1,200,000 * 0 - 200,000 * 5\% \\ &= 200,000 + 150,000 - 10,000 \\ &= 340,000 \end{aligned}$$

（二）不得扣抵比例：

$$\begin{aligned} \text{不得扣抵比例} &= \\ &= (3,000,000 - 1,000,000) / (3,000,000 - 1,000,000 + 4,000,000 + 3,000,000 + 1,200,000 - 200,000) \\ &= 2,000,000 / 1,000,000 \end{aligned}$$

（三）應比例計算得扣抵進項稅額：

$$\begin{aligned} \text{應比例計算得扣抵進項稅額} &= 475,000 - 15,000 + 20,000 + 400,000 - 1,000 \\ &= 879,000 \end{aligned}$$

（四）得扣抵進項稅額：

$$\begin{aligned} \text{得扣抵進項稅額} &= 879,000 * (1 - 0.2) \\ &= 703,200 \end{aligned}$$

（五）本期應繳或應退稅額：

$$\begin{aligned} 340,000 - 703,200 - 600 &= -363,800 \dots \text{溢付稅額} \\ \text{得退稅限額} &= 1,200,000 * 5\% + 400,000 \\ &= 460,000 > 363,800 \dots \text{退稅金額 } 363,800 \end{aligned}$$

（六）本期累積留抵稅額。

$$\text{本期累積留抵稅額} = 0$$

乙、選擇題部分

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	A	C	D	C	D	B	C	C	C