

【稅務法規】隨堂測驗第七回

王如 老師提供

一、晉瑜公司為電腦製造商，每台電腦生產成本為新臺幣（下同）2 萬元，售價為 3 萬元（不含營業稅）。請說明下列情況晉瑜公司是否須開立發票？若須開立發票，則銷項稅額為多少元？

- （一）晉瑜公司將自行生產之電腦 10 台贈與伊甸基金會。
- （二）晉瑜公司將自行生產之電腦 100 台贈與新北市政府。
- （三）晉瑜公司在年終尾牙時，提供 5 台電腦，作為員工摸彩獎品。
- （四）晉瑜公司有 50 台電腦因生產瑕疵，故依規定予以報廢。

二、王如航空公司為一家同時經營國際及國內航線之一般稅額計算營業人，113 年 9 至 10 月與營業稅有關資料如下：

銷項部分（金額均未含營業稅）：

- （一）國際線票價及運費收入 2,300 萬元。其中國內飛國外收入 1,100 萬元，國外飛國內收入 1,200 萬元。
- （二）國內線票價收入 1,670 萬元。其中本島島內收入 200 萬元，本島飛離島收入 650 萬元，離島飛本島收入 820 萬元。
- （三）銷貨退回及折讓共計 170 萬元。其中國內飛國外退回金額 100 萬元，本島飛離島退回金額 50 萬元，離島飛本島退回金額 20 萬元。
- （四）出售離島自有土地一筆收入 400 萬元。

請問王如航空公司 113 年 9 至 10 月銷項稅額為多少？