

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十三回解答

範圍：加值型及非加值型營業稅法（四）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

1. A 為營業稅納稅義務人

2. B 為營業稅納稅義務人

3. 甲為營業稅納稅義務人

(1) 銷售勞務：

甲從乙收取之價款為營業稅納稅義務人。

(2) 購買勞務：

甲支付手續費給 B 之款項, 甲為營業稅納稅義務人; 若甲為加值型營業人, 購買勞務供應稅使用, 免以繳納。

4. (1) B 為營業稅納稅義務人：

B 從乙收取之價款計算銷項稅額, 扣除手續費後之餘額支 付給甲所取得之進項稅額, 可以扣抵銷項稅額, 僅對手續費收入之部分負納稅義務。

(2) 甲為營業稅納稅義務人：

B 從乙收取之價款扣除手續費後之餘額, 支付給甲之款項, 甲 負納稅義務。

二、

【擬答】

$$\begin{aligned} 1. \text{銷項稅額} &= 4,500,000 * 5\% + [2,625,000 / (1 + 5\%)] * 5\% + 1,200,000 * 0 - 200,000 * 5\% \\ &= 225,000 + 125,000 - 10,000 \\ &= 340,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2. \text{進口貨物營業稅} &= (5,000,000 + 1,000,000 + 900,000) * 5\% \\ &= 345,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{得扣抵進項稅額} &= 345,000 + (625,000 - 18,000 - 10,000) + 300,000 - 1,000 \\ &= 345,000 + 597,000 + 300,000 - 1,000 \\ &= 1,241,000 \end{aligned}$$

$$3. 340,000 - 1,241,000 = -901,000 \dots \text{溢付稅額}$$

$$\begin{aligned} \text{得退稅限額} &= 1,200,000 * 5\% + 300,000 \\ &= 360,000 \end{aligned}$$

$$\text{故應退稅額} = 360,000$$

$$\begin{aligned} \text{留抵稅額} &= 901,000 - 360,000 \\ &= 541,000 \end{aligned}$$

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	D	D	D	D	A	C	D	D	D
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	D	A	C	A	D	D	D	B	C
題號	21	22	23	24	25					
答案	D	D	B	D	B					

難題解析

5. 進項稅額 = $(70,000/1+5\%) * 5\% + [(210,000*2\%/12) / (1+5\%)] * 5\%$
= $3,333+17=3,350$
13. 銷項稅額 = $6,000,000*5\%+5,000,000*0 = 300,000$
可扣抵進項稅額 = $450,000+(300,000-100,000) = 650,000$
 $300,000-650,000 = -350,000$溢付稅額
得退稅限額 = $5,000,000*5\% = 250,000$
應退稅額 = $250,000$
本期累積留抵稅額 = $100,000$
24. 可扣抵稅額 = $2,000*2 = 4,000$
26. 銷項稅額
= $3,000,000*0\%+(525,000/1.05)*5\%+2,000,000*5\%+1,000,000*5\%+2,000,000*5\%+80,000*5\%$
- $(84,000/1.05)*5\%-50,000*5\%$
= $25,000+100,000+50,000+100,000+4,000-4,000-2,500$
= $272,500$
27. 當期申報營業稅可扣抵之進項稅額：
= $500,000*5\%+(1,800,000-100,000-50,000)*5\%+(100,000+80,000+200,000)*5\%$
+ $(50,000+40,000+30,000)*5\%$
= $25,000+82,500+19,000+6,000$
= $132,500$
28. $272,500-132,500-500,000 = -360,000$溢付稅額
29. 得退稅限額
= $3,000,000*5\%+200,000*5\% = 160,000$
30. 應退稅額 = $160,000$
本期累積留抵稅額 = $360,000-160,000 = 200,000$