

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十四回解答

範圍：加值型及非加值型營業稅法（五）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

$$\begin{aligned} \text{房屋銷售價格} &= 177,625,000 * (6,000,000 * 1.05) / (6,000,000 * 1.05 + 14,000,000) \\ &= 177,625,000 * (6,300,000 / 20,300,000) \\ &= 55,125,000 \\ \text{房屋銷售額} &= 55,125,000 / 1.05 \\ &= 52,500,000 \\ \text{應納營業稅} &= 52,500,000 * 5\% \\ &= 2,625,000 \end{aligned}$$

二、

【擬答】

$$\begin{aligned} \text{租金銷項稅額} &= 70,000 * (0.05 / 1.05) \\ &= 3,333 \\ \text{押金設算租金銷項稅額} &= (210,000 * 2\% / 12) * (0.05 / 1.05) \\ &= 17 \\ \text{銷項稅額} &= 3,333 + 17 \\ &= 3,350 \end{aligned}$$

乙、選擇題

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