

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十六回解答

範圍：加值型及非加值型營業稅法（七）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

$$(一) \text{不得扣抵比例} = 9,000,000 / 90,000,000 = 10\%$$

$$(二) \text{進項稅額} = 70,000,000 * 5\% + 8,000,000 * 5\% + 200,000 * 5\% + 600,000 * 1.8\% * 2 / 12 * 5\% \\ = 3,500,000 + 400,000 + 10,000 + 90 \\ = 3,910,090$$

$$(三) \text{可扣抵進項稅額} = 3,910,090 * (1 - 10\%) = 3,519,080$$

二、

【擬答】

$$\text{不得扣抵比例} = 300,000 / (300,000 + 300,000 + 300,000) = 33\%$$

三、

【擬答】

$$\text{銷項稅額} = (8,400,000 / 1.05) * 5\% + 5,000,000 * 0 = 400,000$$

$$\text{進口貨物營業稅} = 50,000 * 5\% = 2,500$$

$$\text{進項稅額} = [(12,600,000 + 210,000) / 1.05] * 5\% + 40,000 * 5\% + 2,500 \\ = 610,000 + 2,000 + 2,500 \\ = 614,500$$

$$400,000 - 614,500 = -214,500 \dots \dots \text{溢付稅額}$$

$$\text{得退稅限額} = 5,000,000 * 5\% = 250,000 > 214,500$$

$$\text{應退稅額} = 214,500$$

乙、選擇題

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