

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十二回解答

範圍：加值型及非加值型營業稅法（三）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

- (一) 第七條第六款、第八條第一項第二十七款之肥料及第三十款之貨物。
- (二) 關稅法第四十九條規定之貨物。但因轉讓或變更改用途依照同法第五十五條規定補繳關稅者，應補繳營業稅。
- (三) 本國之古物。

二、

【擬答】

- (一) 應納稅額 = $150,000 * 1\% * 3 - 7,500 * 10\% = 4,500 - 750 = 3,750$
- (二)
 - 1. 銷項稅額 = $(1,800 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}) * 5\% + 3,500 \text{ 萬} * 0 = 87.5 \text{ 萬}$
 - 2. 可扣抵進稅額 = 35 萬
 - 3. $87.5 \text{ 萬} - 35 \text{ 萬} = 52.5 \text{ 萬} > 0 \dots\dots\dots$ 應納稅額
- (三)
 - 1. 房屋銷售價格 = $25,000 \text{ 萬} * [(200 \text{ 萬} * 1.05) / (200 \text{ 萬} * 1.05 + 790 \text{ 萬})]$
 $= 25,000 \text{ 萬} * [210 \text{ 萬} / 1,000 \text{ 萬}]$
 $= 5,250 \text{ 萬}$
 - 2. 房屋銷售額 (應稅銷售額) = $5,250 \text{ 萬} / 1.05 = 5,000 \text{ 萬}$
 - 3. 土地銷售價格 (免稅銷售額) = $25,000 \text{ 萬} - 5,250 \text{ 萬} = 19,750 \text{ 萬}$

乙、選擇題

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