

【稅務法規】隨堂測驗第六回解答

範圍：營業稅（二）

王如 老師提供

甲、問答題

一、

【解析】

（一）銷項稅額：

$$\begin{aligned} \text{銷項稅額} &= 420,000 - 20,000 + 2,000,000 * 0 \\ &= 400,000 \end{aligned}$$

（二）進項稅額：

$$\begin{aligned} \text{進項稅額} &= 220,000 - 30,000 + 140,000 + 50,000 \\ &= 380,000 \end{aligned}$$

（三）本期溢付稅額

$$\begin{aligned} \text{本期溢付稅額} &= 400,000 - 380,000 - 40,000 \\ &= -20,000 < 0 \dots \dots \text{溢付稅額} \end{aligned}$$

（四）可退稅額上限：

$$\begin{aligned} \text{可退稅額上限} &= 2,000,000 * 5\% + 50,000 \\ &= 150,000 > 20,000 \dots \dots \text{溢付稅額} \end{aligned}$$

（五）應退稅額 = 20,000

$$\text{累積留抵稅額} = 0$$

乙、選擇題部分

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	B	A	B	A	B	C	B	D	C