

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十五回解答

範圍：加值型及非加值型營業稅法（六）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

- 1.購進之貨物或勞務未依規定取得並保存加值型及非加值型營業稅法第 33 條規定之憑證者。
- 2.不在此限。
- 3.交際應酬用之貨物或勞務。
- 4.酬勞員工個人之貨物或勞務。
- 5.自用乘人小汽車。
- 6.營業人專營第 8 條第 1 項免稅貨物或勞務者，其進項稅額不得申請退還，兼營第 8 條第 1 項免稅貨物或勞務，或因本法其他規定而有部分不得扣抵情形者，其進項稅額不得扣抵銷項稅額之比例與計算辦法，由財政部定之。
- 7.統一發票扣抵聯經載明「違章補開」者，但該統一發票係因買受人檢舉而補開者不在此限。
- 8.營業人進口貨物，被海關查獲短報進口貨物完稅價格，涉有營業稅法第 51 條第 1 項各款漏稅處罰情事而追繳稅款，經海關補徵之營業稅額。
- 9.保稅區營業人或海關管理之免稅商店、離島免稅購物商店辦理保稅貨物盤存，實際盤存數量少於帳面結存數量，經海關補徵之營業稅額。

二、

【擬答】

(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：

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

(五) 應退稅額 = 20,000

$$\text{累積留抵稅額} = 0$$

乙、選擇題

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

難題解析

6. 銷售額 =  $31,500/1.05$   
 $= 30,000$
12. 可扣抵稅額 =  $2,000*2$   
 $= 4,000$
19. 進口營業稅 =  $(500,000+69,000+5,900+5,000) * 5\%$   
 $= 28,995$
21. 貨物稅 =  $(3,000,000+520,000) * 30\%$   
 $= 1,056,000$   
 應納稅額 =  $(3,000,000+520,000+1,056,000) * 5\%$   
 $= 228,800$
23. 應納稅額 =  $10,000,000*2\%$   
 $= 200,000$
24. 應納營業稅額 =  $2,000,000*25\%$   
 $= 500,000$
25. 應納稅額 =  $150,000*1\%*3$   
 $= 4,500$