稅務法規--例題和實務考題--CH13

CH13

CH13 page 568 eg.1

情況一：

若進貨時採用一般稅率(詳見，我的筆記，消費稅--營業稅.xlsx裡的工作表"稅率結構"的情況一)。

情況二：

若進貨時屬於免稅範圍(詳見，我的筆記，消費稅--營業稅.xlsx裡的工作表"稅率結構"的情況二)。

情況一：

若進貨時符合零稅率之規範(詳見，我的筆記，消費稅--營業稅.xlsx裡的工作表"稅率結構"的情況三)。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 情況一 | 情況二 | 情況三 |
| 進貨成本  (包含在境外的稅負) | 100 | | |
| 銷貨成本 | 120 | | |
| 進項稅額之稅率 | 0.05 | 0.05 | 0.05 |
| 進項稅額 | 5 | 5 | 5 |
| 銷項稅額之稅率 | 0.06 | NAN | 0.00 |
| 銷項稅額 | 6 | NAN | 0 |
| 出售定價 | 126 | 120 | 120 |
| 需繳納稅負? | 是 | 否 | 是 |
| 該項之退稅額 | 0 | NAN | 5 |
| 該項之應納稅額 | 1 | NAN | -5 (退稅5元) |
| 銷貨毛利 | 20 | 15 | 20 |
| 備註 | | | |
| 其相關公式如下：   * 進項稅額 = 進貨成本 \* 進項稅額之稅率 * 銷項稅額 = 銷貨成本 \* 銷項稅額之稅率 * 出售定價 = 銷貨成本 + ( 銷項稅額 != NAN : 銷項稅額 ? 0 ) * 需繳納稅負 = ( 銷項稅額 == NAN ) : true ? false ; * 該項之應納稅額 = max( ( 銷項稅額 - 進項稅額) , 0 ) * 該項之退稅額 = min( (-1) \* ( 銷項稅額 - 進項稅額) , 0 ) * 銷貨毛利 = 銷貨成本 - ( 進貨成本 + 進貨稅額 ) | | | |

CH13 page 570 eg.2

(定著物)銷售額

= 76125000 \* ( 45000000 \* ( 1 + 0.05 ) / ( 10500000 + 45000000 \* ( 1 + 0.05 ) )

= 23625000

(房屋) 銷售額 = 23625000 \* 1 / ( 1 + 0.05 ) = 22500000

營業稅額 = 22500000 \* 0.05 = 112500000

(租金)銷售額 = 420000 \* 1 / ( 1 + 0.05 ) = 400000

(租金)營業稅額 = 400000 \* 0.05 = 20000

(押金)銷售額 = 2520000 \* ( 0.02 / 12 ) \* ( 1 / ( 1 + 0.05 ) ) = 4000

(押金)營業稅額 = 4000 \* 0,05 = 200

營業稅額總計 = 20000 + 200 = 20200

銷售額 = max( 714000 , 735000 ) = 735000

營業稅額 = 735000 \* 0.05 = 36750

門票價格總計 = 230 \* 8000 = 1920000

銷售額 = 1920000 \* 1 / ( 1 + 0.05 + 0.1 ) = 1600000

營業稅額 = 1600000 \* 0.05 = 80000

在此，我們可以不想銷售額來計算營業稅額，我們可以簡單地想課稅的相關公式。

應納稅額 = 課稅稅額 \* 稅率

此時，課稅稅額總計為所有稅負的總和。

因此，

貨物稅 = 3000000 \* 0.3 + 900000 \* 0.3 = 1170000

課稅稅額總計 = 稅負小計 = 3000000 + 900000 + 1170000 = 5070000

營業稅額 = 5070000 \* 0.5 = 25300

CH13 page 571 實務考題 (108年會計師)

已知：

雖然題目告訴我們買賣契約中沒有(定著物)銷售總額，但題目有提到(土地及房屋)銷售總額，且一般來說土地上只有建築物而建築物大多為房屋，因此我們可以將(土地及房屋)銷售總額視為 (土地) 銷售額 + (土地上定著物) 銷售額。

複習：

(定著物)銷售額 = ( (土地) 銷售額 + (土地上定著物) 銷售額 ) \* r

r = ( a \* i ) / ( c + a \* i )

詳見，我的筆記，消費稅--營業稅.docx裡的節銷售額。

可得：

(定著物)銷售額

= 200000000 \* 250 \* ( 1 + 0.05 ) / ( 7875000 + 2500000 \* ( 1 + 0.05 ) )

= 50000000

(定著物)應納稅額 = 50000000 \* 1 / ( 1 + 0.05 ) 約等於 47619048

( (土地)銷售額部分 ) 免稅額 = 200000000 – 50000000 = 150000000

CH13 page 574 eg.3

複習：

詳見，我的筆記，營業稅稅額.docx裡的節計算方式裡的小節銷項稅額。

營業稅稅額.docx -> 計算方式 -> 銷項稅額

可知：

統一發票總額 = 105

徵收率 = 0.05

進貨成本 = 80

可求：

可以列出以下聯立方程式。

* 銷貨額 = 105 - 銷項稅額
* 銷項稅額 = 銷貨額 \* 0.05

求解，得到。

* 銷貨額 = 100
* 銷項稅額 = 5

此外，我們有可得到。

* 進項稅額 = 80 \* 0.05 = 4

因此，

* (針對該商品)應納稅額 = 5 - 4 = 1

我們還可以得到。

* 銷貨毛利 = 100 - 80 = 20

因此，若不考慮其他跟銷貨時的費用和支出，則利潤為20元，應該針對該20元申報營利事業稅並繳納。

CH13 page 576 實務考題 (97年計帳師)

1. 參考加值型及非加值型營業稅法第19條。
2. 根據財政部1986/10/02台財稅第7526396號函和財政部1990/07/04台財稅第790178955號函。

CH13 page 577 實務考題 (改寫題) (96年計帳士)

銷項稅額 = 16000000 \* 0.05 + 4000000 \* 0.00 = 800000

(可扣抵)進項稅額總計 = 500000 + 250000 + 167500 = 917500

(本期)應納稅額 = 800000 - 917500 = -117500

退稅限額 = 4000000 \* 0.05 + 250000 = 450000

因此，我們可得到。

退稅稅額 = min ( 117500 , 450000 ) = 117500

有關可扣抵進項稅額之項目，請參考課本。

備註：

有關退稅的認列項目和退稅限額之計算方式，請參考加值型及非加值型營業稅法第39條。

CH13 page 579 實務考題 (97年計帳士)

進項稅額 = ( 375000 - 5000 - 10000 ) + ( 75000 - 40000 ) - 2000 = 393000

銷項稅額 = 110000 + 100000 - 5000 = 205000

(本期)應納稅額 = 205000 – 393000 - 50000 = -238000

應退稅稅額 = - (本期)應納稅額 = 238000

退稅限額 = ( 1500000 + 200000 ) \* 0.05 + ( 75000 - 40000 ) = 210000

(本期)退稅稅額 = min( 238000 , 210000) = 210000

(本期)累積留抵稅額 = 應退稅稅額 - (本期)退稅稅額 = 238000 - 210000 = 28000

備註：

有關退稅的認列項目和退稅限額之計算方式，請參考加值型及非加值型營業稅法第39條。

CH13 page 580 實務考題 (101年會計師)

銷項稅額 = 4000000 \* 0.1 = 400000

(可扣抵)進項稅額總計 = 600000 + 9000 + 50000 + 250000 = 909000

應納稅額 = 400000 - 909000 = -509000

應退稅稅額 = -應納稅額 = 509000

退稅限額 = 4000000 \* 0.05 + 5000000 \* 0.05 = 450000

(本期)退稅稅額 = min( 509000 , 450000 ) = 450000

(本期)累積留抵稅額 = 應退稅稅額 - (本期)退稅稅額 = 509000 - 450000 = 59000

備註：

有關退稅的認列項目和退稅限額之計算方式，請參考加值型及非加值型營業稅法第39條。

CH13 page 580 實務考題 (102年會計師稅法)

銷項稅額 = ( 5000000 + 32800000 ) \* 0.00 + 300000 = 300000

(可扣抵)進項稅額總計 = ( 21000000 + 37800000 ) \* 1 / 0.05 \* 0.05 = 2800000

(本期)應納稅額 = 300000 - 2800000 = -2500000

應退稅稅額 = -(本期)應納稅額 = 2500000

退稅限額 = ( 5000000 + 32800000 ) \* 0.05 + 37800000 \* 1 / 0.05 \* 0.05 = 3690000

(本期)退稅稅額 = min( 2500000 , 3690000 ) = 2500000

(本期)累積留抵稅額 = 應退稅稅額 - (本期)退稅稅額 = 2500000 - 2500000 = 0

備註：

有關退稅的認列項目和退稅限額之計算方式，請參考加值型及非加值型營業稅法第39條

CH13 page 581 實務考題 (102年檢察事務官財經組)

相關法規和規範，用到包括加值型及非加值型營業稅法第15條、台財稅第810836121號函、加值型及非加值型營業稅法施行細則第29條。

(二聯式發票)銷售額 = ( 525000 - 84000 ) \* 1 / ( 1 + 0.05 ) \* 0.05 = 21000

其中，要減84000的理由：

因為在二聯式發票中於期限內有銷貨退回，共計84000元。

(三聯式發票)銷售額 = ( 2000000 - 50000 ) \* 0.05 = 97500

其中，要減50000 的理由：

因為在三聯式發票中於期限內有銷貨退回，共計50000 元。

因自行生產之商品捐贈給某私立大學並開立三聯式發票所衍生的銷項稅額為

銷項稅額 = 1000000 \* 0.05 = 50000

因出售耐用年限屆滿之生財設備並開立三聯式發票所衍生的銷項稅額為

銷項稅額 = 2000000 \* 0.05 = 100000

因出售原本的自用小汽車至小小企業社並開立三聯式發票所衍生的銷項稅額為

銷項稅額 = 80000\* 0.05 = 4000

在本題中，只有這兩項有銷售額和三項會衍生出銷項稅額，其數額大於零。因此銷項稅額總計為。

銷項稅額總計 = 21000 + 97500 + 50000 + 100000 + 4000 = 2725000

(可扣抵)進項稅額合計 = 132500

(本期)應納稅額 = 272500 - 132500 - 50000 = 360000

退稅額上限 = ( 3000000 + 200000 ) \* 0.05 = 160000

應退稅稅額 = min( 360000 , 160000 ) = 160000

留抵稅額 = 360000 - 160000 = 200000

CH13 page 584 eg.5

應納稅額 = 192000

CH13 page 586 eg.6

跳過。

CH13 page 587 實務考題 (105年記帳士租稅申報實務)

跳過。

CH13 page 559 實務考題 (96年會計師稅法)

跳過。

CH13 page 590 實務考題 (96年記帳士)

跳過。

CH13 page 591 實務考題 (改寫題) (98年會計師稅法)

跳過。

延續page 358 eg.1，已知進貨成本(包含關稅) = 100。我們可得到進口貨物的關稅的計算方式如下。

(針對進口貨物)關稅

= 關稅完稅價格 \* (針對進口貨物) 關稅稅率

= 100 \* 0.1 = 10

(針對進口貨物)貨物稅

= (關稅完稅價格 + (針對進口貨物)關稅 ) \* (針對進口貨物) 貨物稅稅率

= (100 + 10 ) \* 0.1 = 11

(針對進口貨物)營業稅 =

( 關稅完稅價格 + (針對進口貨物) 關稅 + (針對進口貨物)貨物稅 )

\* (針對進口貨物)營業稅稅率

= ( 100 + 10 + 11 ) \* 0.05 = 6.05

有關稅率之相關資訊，請詳見，課本CH13的內容。