稅務法規--課後習題--CH13

CH13

選擇題

1. D。
2. D。
3. D。
4. D。
5. B。
6. A。
7. D。
8. C。
9. A。
10. B。
11. A。
12. D。
13. D。
14. A。

選項A，錯誤。需要。

1. D。
2. A。
3. C。
4. A。

選項A，錯誤。其稅率為0.05。

1. A。

6000000 \* ( 0.01 / 12 ) \* 1 / ( 1+ 0.05 ) 約等於 4762

1. A。

選項A，錯誤。於當期扣減之。

1. A。
2. B。
3. C。

選項A，錯誤。加值型及非加值型營業稅法第32條提到，特殊情形之營業場所的營業人得製發普通發票，免用統一發票。統一發票使用辦法第4條提到，哪些場所免開立統一發票。

選項B，錯誤。根據統一發票使用辦法第15條第1項規定，針對銷售額為五十元以下的交易，可以免開統一發票，但須每日在營業結束時將那些金額加總，並以此當成金額開立一張統一發票，...。

選項C，正確。

選項D，錯誤。

1. B。根據加值型及非加值型營業稅法施行細則第32-1條規定，計算方式如下。

首先，因為甲公司為一間銷售應稅貨物的零售商，因此，要繳納0.05的營利事業稅，可得徵收率 = 0.05。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 第一筆 | 第二筆 | 第三筆 |
| 金額 | 1200 | 5000 | 3600 |
| 銷項稅額 | 1200 \* 0.05/(1+0.05)  約等於 58 | 5000 \* 0.05/(1+0.05)  約等於 238 | 3600 \* 0.05/(1+0.05)  約等於 171 |
| 銷售額 | 1200 - 58  = 1152 | 5000 - 238  = 4762 | 3600 - 371  = 3429 |

將銷售額加總，得到

銷售額總計 = 1152 + 4762 + 3429 = 9333

1. D。
2. C。
3. B。
4. D。詳見，我的筆記，營利所得稅.xlsx裡的工作表"稅率結構"。
5. B。詳見，我的筆記，營利所得額.docx。
6. D。
7. B。
8. C。
9. B。
10. B。
11. A。
12. B。
13. B。
14. A。
15. C。
16. C。
17. A。
18. D。
19. D。
20. B。
21. C。
22. A。
23. D。
24. B。
25. A。
26. B。
27. B。
28. D。
29. C。
30. D。
31. B。
32. D。詳見，我的筆記，營利所得稅.xlsx裡的工作表"稅率結構"。
33. D。詳見，我的筆記，營利所得稅.docx。
34. A。需繳納關稅、進口稅和貨物稅。
35. B。
36. A。

選項A，錯誤。即使納稅義務人針對題目的情境補報了還是要受處罰。

1. B。

因為甲公司為加值型，所以銷售土地及房屋的徵收率為0.05。

銷售價格

= 85200000 \* ( 12000000 \* ( 1 + 0.05 ) / ( 30000000 + 12000000 \* ( 1 + 0.05 ) )

= 25200000

銷售額 = 25200000 / ( 1 + 0,05 ) = 24000000

1. C。
2. C。
3. A。
4. C。
5. B。
6. C。

選項C，錯誤。要看是採用哪種課稅方式。詳見，我的筆記，營利所得額.xlsx的工作表"稅率結構"。

1. D。
2. A。

複習：

(進項稅額)不得扣抵比例 = (應稅)銷售額 / (進項)銷售額

(進項稅額)不得扣抵數額 = (進項)銷售額 \* (進項稅額)不得扣抵比例

(應稅)銷售額 + (零稅率)銷售額 + (免稅)銷售額 = 銷售額

銷售額 = (進項)銷售額 + (銷項)銷售額

應納稅額 或溢付稅額＝銷項稅額－（進項稅額－依本法第十九條第一項規定不得扣抵之進項稅額 ) \*（1 －當期不得扣抵比例）

(銷項)銷售額 可以被推定為銷項稅額。

論述和推導：

因為本題未提到依本法第十九條第一項規定不得扣抵之進項稅額但提到免稅銷售額為300000，因此假設它為300000。

將這代入上式，可以得到。

應納稅額 或溢付稅額＝銷項稅額－( 進項稅額 - 300000 ) \* （1 －當期不得扣抵比例）

已知：

(免稅)銷售額 = 300000 , (應稅)銷售額 = 300000 , (零稅率)銷售額 = 300000

可得：

將上面所有式子代入並整理，可列出聯立方程式

300000＝銷項稅額－( 進項稅額 - 300000 ) \* （1 －不得扣抵比例）

和

300000 + 300000 + 300000 = 進項稅額 + 銷項稅額

1. A。
2. A。
3. C。
4. C。
5. C。
6. B。
7. D。
8. B。

選項B，錯誤。應開立憑證。

1. A。
2. C。
3. D。
4. B。
5. C。
6. A。
7. A。
8. B。
9. B。
10. A。
11. B。
12. A。
13. A。

(每月) 銷售額 = 180000

=> (一到三月)銷售額 = 180000 \* 3 = 540000

=> (一到三月)(營業稅)總額 = 540000 \* 0.1 = 54000

(一到三月)(營業稅)總額 = 54000, (一到三月)(可扣抵)進項稅額 = 150000

=> (一到三月)(營業稅)應課稅額 (一到三月)(營業稅)總額 - (一到三月)(可扣抵)進項稅額

=> (一到三月)(營業稅)應課稅額 = 54000 - 15000 = 39000

=> (一到三月)(營業稅)應課稅額 = 39000 \* 0.1 = 3900

故選A。

1. A。

題目的選項中只有1,3,5項是正確，其他都有錯誤。

選項2，錯誤。"3個月"改成"2個月"。

選項4，錯誤。"2個月"改成"3個月"。

1. B。
2. A。只有選項A正確。

選項A，正確。

選項B，錯誤。屬於營業稅的課稅範圍。

選項C，錯誤。"營業稅"不應該由海關代徵。那是"關稅"。

選項D，錯誤。"免課徵營業稅"改成"應課徵營業稅"。還有其他錯誤，我在此就省略。

1. D。
2. D。
3. C。
4. D。
5. A。
6. A。
7. C。
8. C。

(營業稅) 可留抵數額 = 5000000 + 1000000 + 1200000 = 7200000

(營業稅) 留抵稅額 = 7200000 \* 0.05 = 360000

1. C。
2. C。
3. D。
4. C。
5. D。
6. B。

應課稅額 = 12000 \* 0.05 = 2400

1. C。
2. B。
3. C。
4. C。
5. D。
6. B。
7. B。
8. A。
9. D。
10. D。
11. B。
12. A。參考，加值型和非加值型營業稅法第8條。
13. B。
14. B。

(每月)平均銷售額 = 150000 => (每三個月)平均銷售額 = 450000

(營業稅)應納稅額 = 450000 \* 0.01 = 4500

1. D。

錯誤，D。為0.01。

1. D。
2. A。
3. D。
4. C。
5. C。
6. C。
7. D。
8. A。
9. D。
10. B。
11. A。
12. A。
13. D。
14. B。
15. B。
16. C。
17. A。
18. B。
19. B。
20. B。
21. C。

選項C，錯誤。稅率為0.10。

1. A。
2. A。
3. A。
4. C。

250000 \* 0.2 = 50000

148.A。

149.D。

150.C。

151.A。

152.C。

153.B。

154.C。

155.B。

156.A。

157.C。

158. C。

銷項稅額 = 400000 \* 0.05 = 20000

(營業稅)應納稅額 = 20000 - 10000 = 10000

159. B。

(營業稅)應納稅額 = 120000 \* 3 \* 0.01 - 3000 \* 0.1 = 3300

申論題

[第 6 條](https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawSingle.aspx?pcode=G0340080&flno=6)

有下列情形之一者，為營業人：

一、以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。

二、非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務。

三、外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所。

四、外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人。

銷項稅額 = 420000 - 20000 = 400000

(可扣抵)進項稅額 = 220000 - 30000 + 50000 = 240000

(留抵稅額) 退稅上限 = 外銷收入淨額 \* 0.05 = 100000

(營業稅)應納稅額 = 銷項稅額 - (可扣抵)進項稅額 = 160000

因上期留抵稅額為40000，本期留抵稅額 = 0，總和小於等於100000。

(本期)(累積)留抵稅額 = 40000