

中華財政學會 113 (2) 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

作答注意事項：請將下列各題之最正確或最適當的惟一答案（引用之法令條文以112年8月31日前生效者為準），填入題目紙各題題號前之括弧內。題目共計45題，滿分100分。答錯不倒扣。 (※試題計二張三面※)

一、學科部分 (題目共計35題，每題配分2分，滿分70分)

- ()01. 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？ (A)房屋稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)所得稅。
- ()02. 依稅捐稽徵法規定，稅捐保全之方式，不包括下列何項？ (A)不得設定他項權利 (B)限制營利事業減資登記 (C)聲請強制執行 (D)實施假扣押。
- ()03. 若本年度5、6月之營業稅繳納截止日期為7月15日(週六)，甲公司因現金餘額不足，遲至7月20日(週四)始繳清應納稅款新臺幣(以下同)50萬元，應加徵多少滯納金？ (A)免徵 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)15,000元。
- ()04. 依稅捐稽徵法第41條第2項規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，營利事業逃漏稅額在新臺幣多少金額以上，應處一年以上七年以下有期徒刑，併科新臺幣一千萬元以上一億元以下罰金？ (A)5,000萬 (B)2,500萬 (C)1,000萬 (D)500萬。
- ()05. 依納稅者權利保護法第4條第1項規定，維持基本生活所需費用總額如超過綜合所得稅之免稅額，標準扣除額或列舉扣除額及不含財產交易損失與下列何特別扣除額之其他特別扣除額加總數部分，應予以自綜合所得總額中減除？ (A)薪資所得 (B)身心障礙 (C)幼兒學前 (D)教育學費特別扣除額。
- ()06. 保稅區內之業者甲公司，本期自日本進口零件一批，已申請保稅。有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？ (A)該進口行為非屬營業稅法之進口貨物，故非營業稅課稅範圍 (B)該進口行為應依規定由海關代徵營業稅 (C)該進口行為可適用免稅 (D)該進口行為可適用零稅率。
- ()07. 一般超商銷售的下列商品，何者不屬於免稅貨物？ (A)蘋果 (B)稻米 (C)鮮乳 (D)食品罐頭。
- ()08. 受託人因為下列何種信託，而標售或義賣之貨物，其收入除支付標售或義賣之必要費用外，全部供作該事業之用者，免徵營業稅？ (A)私益信託 (B)公益信託 (C)自益信託 (D)他益信託。
- ()09. 中華郵政公司因代銷化妝品所取得之佣金收入，有關其營業稅之計課，下列敘何者正確？ (A)應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (B)屬營業稅課稅範圍，但依加值型及非加值型營業稅法第八條規定可適用免稅 (C)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)非屬營業稅課稅範圍。
- ()10. 台灣保險公司出售一筆土地，售價一千萬元，當期公告現值五百萬元，依加值型及非加值型營業稅法之規定，其應納營業稅為多少？ (A)0元 (B)500,000元 (C)200,000元 (D)100,000元。
- ()11. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物，不得免徵營業稅？ (A)市政府進口緊急救難器材 (B)肥料 (C)私立大學進口教學設備 (D)新鮮水果。
- ()12. 外國國際運輸事業在我國境內無固定營業場所而有營業代理人者，其在我國境內銷售勞務之營業稅，應由下列何人報繳？ (A)勞務買受人 (B)營業代理人 (C)外國國際運輸事業 (D)委託我國境內其他外國國際運輸事業代為報繳。
- ()13. 按特種稅額計稅之營業人丁銀行，計算各期營業稅額時，其適用稅率之規定，下列何者正確？ (A)專屬銀行業收入者免稅，非專屬銀行業收入者，稅率為2% (B)無論專屬或非專屬銀行收入一律適用5%稅率 (C)專屬銀行業收入者，稅率2%，非專屬銀行業收入者，稅率5% (D)專屬銀行業收入者，稅率5%，非專屬銀行業收入者，稅率2%。
- ()14. 營業人甲公司接受乙公司委託代購貨物，倘若該代購貨物時價5,880元，甲公司以5,250元含稅價格購入，於將貨物交付乙公司時，甲公司應就代購貨物之收入開立統一發票交與乙公司，其銷售額為多少？ (A)5,000元 (B)5,250元 (C)5,600元 (D)5,880元。
- ()15. 大中公司出租一棟大樓予大華公司，除於訂定合約時收取押金300,000元外，並於每月月底收取租金105,000元，假設大中公司與大華公司皆為依一般稅額計算之營業人，當年度一月一日郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為1.26%，則大中公司每月月底因該租金收入應開立統一發票之銷售額為若干？ (A)300,000元 (B)300元 (C)100,000元 (D)100,300元。
- ()16. 台中公司銷售冷氣機一台，含稅售價63,000元，另向客戶收取安裝費1,050元，運費2,100元，本次銷售應開立統一發票之銷售額為： (A)66,150元 (B)63,000元 (C)63,150元 (D)60,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113 (2) 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

- ()17. 公司申報扣抵銷項稅額之進項稅額憑證，當期或次期末申報者，應於申報扣抵當期敘明理由，但依規定仍不得逾幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
- ()18. 奔馳汽車公司自國外進口汽車一部，進口時向海關申報完稅價格為新臺幣600萬元，依規定進口時應繳納關稅稅率30%、貨物稅稅率30%、營業稅稅率5%、特種貨物及勞務稅稅率10%。本次進口汽車，奔馳汽車公司依法應繳納營業稅額多少？(A)48萬元 (B)50.7萬元 (C)51萬元 (D)54.87萬元。
- ()19. 若某股份有限公司在某期營業稅計算結果為溢付稅額，則下列何者不屬於可退還金額之內？(A)外銷零稅率之銷售額 (B)售至金門、馬祖地區之銷售額 (C)購置固定資產金額 (D)售至新竹科學園區原料之銷售額。
- ()20. 加值型營業人甲公司適用401申報書，某期申報銷項稅額500,000元，進項稅額900,000元，其中內含固定資產的進項稅額為350,000元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？(A)350,000元 (B)400,000元 (C)450,000元 (D)500,000元。
- ()21. 下列何者不適用查定課徵方式課徵營業稅？(A)銀行業 (B)典當業 (C)小規模營業人 (D)特種飲食業。
- ()22. 查定計算營業稅額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，得依其進項稅額多少範圍內，於查定稅額內扣減？(A)1% (B)5% (C)10% (D)20%。
- ()23. 夜總會本期銷售額100萬元，購買音響設備60萬元，進項稅額3萬元，本期應納營業稅多少元？(A)2萬元 (B)12萬元 (C)15萬元 (D)25萬元。
- ()24. 營業人之總機構及其他固定營業場所，應於何時分別向主管稽徵機關申請稅籍登記？(A)開始營業前 (B)開始營業後 (C)開始營業後3日 (D)開始營業後5日。
- ()25. 營業人申請稅籍登記事項有變更時，應於事實發生之日起幾日內向主管稽徵機關提出申請變更營業登記？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。
- ()26. 按一般稅額計算營業稅(加值稅)之營業人，銷售貨物或勞務與建築師事務所，應開立下列那一種統一發票？(A)二聯式統一發票 (B)三聯式統一發票 (C)特種統一發票 (D)一般收據。
- ()27. 營業人九、十月份之營業稅，應於何時限以前報繳？(A)10月31日 (B)11月15日 (C)11月30日 (D)12月15日。
- ()28. 酒家應納之營業稅應幾個月查定一次？(A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)6個月。
- ()29. 除特種飲食業外，一般小規模營業人由稽徵機關填發營業稅繳款書之週期為何？(A)按月發單課徵 (B)按季發單課徵 (C)按半年查定課徵 (D)每二個月發單。
- ()30. 台中公司原為每二月為一期申報之一般稅額計算專營應稅營業人，近期因有適用零稅率之銷售額，向稽徵機關申請改以每個月為一期申報營業稅，如果稽徵機關於民國X1年1月10日核准其變更申請，則台中公司自何時起得改為按月申報？(A)X1年1月 (B)X1年2月 (C)X1年3月 (D)X2年1月。
- ()31. 營業人無應納稅額者，未依加值型及非加值型營業稅法規定之期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾30日者，應處之滯報金為多少？(A)400元 (B)1,000元 (C)1,200元 (D)3,000元。
- ()32. 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，有短報或漏報銷售額者，除追繳稅款外，應按所漏稅額處幾倍罰鍰，並得停止其營業？(A)3倍以下 (B)5倍以下 (C)10倍以下 (D)1倍至10倍。
- ()33. 甲公司今年5月及6月有銷項稅額40萬元，進項稅額35萬元，設7月15日為星期六，甲公司遲至7月24日(星期一)才申報營業稅，試問甲公司將被處以多少滯報金？(A)1,500元 (B)1,000元 (C)1,200元 (D)400元。
- ()34. 營業人逾期限未申報銷售額或統一發票明細表，其已逾30日者，依法應按核定應納稅額加徵多少怠報金？(A)5% (B)10% (C)20% (D)30%。
- ()35. 甲營業人民國111年6月30日(未屆法定申報期限)經國稅局現場查獲漏開某筆交易含稅金額為2,200萬元之統一發票，依加值型及非加值型營業稅法規定，本案應如何處分？(A)因未屆申報期限，故自動補開後免罰 (B)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，免罰 (C)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，並按該稅額處5倍以下罰鍰，但處罰金額最高為新臺幣100萬元 (D)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，並按該稅額處5倍以下罰鍰。

二、術科部分(題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

- (一)甲公司銷售桌上型電腦壹組定價50,000元，已確定給予10%折讓，隨身碟壹只定價5,500元給乙公司，並收取代為申請裝設網路轉付中華電信股份有限公司之網路申裝費2,000元。請回答下列各子題(36~37)之正確答案：

※下頁尚有試題※

中華財政學會 113 (2) 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

- ()36. 甲公司開立交付乙公司之三聯式統一發票，銷售額合計欄應記載之金額多少？ (A)銷售額合計48,095元 (B)銷售額合計50,000元 (C)銷售額合計52,857元 (D)銷售額合計54,762元
- ()37. 統一發票備註欄應記載之事項及金額為何？ (A)備註欄記載銷貨折讓5,000元 (B)備註欄記載銷貨折讓5,000元及代收代付網路申裝費2,000元 (C)備註欄記載：另附5,000元銷貨退回、進貨退出或折讓證明單 (D)備註欄記載：代收代付網路申裝費2,000元及另附5,000元銷貨退回、進貨退出或折讓證明單
- (二)大鵬公司為一般稅額計算專營應稅營業人，3、4月份銷售額6,000,000元，其中包括零稅率銷售額3,000,000元，當期取得載有進項稅額之憑證金額10,000,000元，其中包括固定資產3,500,000元（內含自用乘人小汽車1,000,000元），及不得扣抵之費用憑證金額800,000元（以上金額均不含稅），上期累積留抵稅額18,000元。請依加值型及非加值型營業稅法相關規定，回答下列各子題(38~43)之正確答案：
- ()38. 大鵬公司當期之銷項稅額為若干？ (A)50,000元 (B)100,000元 (C)150,000元 (D)200,000元。
- ()39. 大鵬公司當期得扣抵之進項稅額為若干？ (A)150,000元 (B)410,000元 (C)500,000元 (D)900,000元。
- ()40. 大鵬公司當期之溢付稅額為若干？ (A)150,000元 (B)200,000元 (C)275,000元 (D)278,000元。
- ()41. 大鵬公司當期之得退稅限額為若干？ (A)125,000元 (B)175,000元 (C)275,000元 (D)325,000元。
- ()42. 大鵬公司當期之應退稅額為若干？ (A)150,000元 (B)275,000元 (C)325,000元 (D)343,000元。
- ()43. 大鵬公司當期之留抵稅額為若干？ (A)1,000元 (B)1,800元 (C)2,500元 (D)3,000元。

(三)台北公司7月及8月之進銷交易彙總如下：

交易項目		交易金額	營業稅額
銷項			
銷貨-內銷		\$8,000,000	\$400,000
銷貨-外銷		4,000,000	--
進項			
進貨		12,000,000	600,000
費用	交際費	200,000	10,000
	購置電視機捐贈某公立小學	180,000	9,000
	購置電視機捐贈某私立小學 (財團法人)	300,000	15,000
	其他營業費用	1,000,000	50,000
固定資產	購置公務用小汽車	2,000,000	100,000
	購置辦公室設備	5,000,000	250,000

假設台北公司無前期累積留抵稅額。請依加值型及非加值型營業稅法相關規定，回答下列各子題(44~47)之正確答案：

- ()44. 台北公司申報7月及8月營業稅額時，不得扣抵之進項稅額多少？ (A)34,000元 (B)110,000元 (C)125,000元 (D)134,000元。
- ()45. 台北公司申報7月及8月營業稅額時，得扣抵之進項稅額多少？ (A)1,000,000元 (B)924,000元 (C)909,000元 (D)900,000元。
- ()46. 台北公司本期營業稅應納（溢付）稅額多少？ (A)應納稅額600,000元 (B)應納稅額509,000元 (C)溢付稅額509,000元 (D)溢付稅額309,000元。
- ()47. 台北公司本期營業稅應退稅額與留抵稅額各多少？ (A)退稅0元留抵509,000元 (B)退稅509,000元留抵0元 (C)退稅550,000萬元留抵0元 (D)退稅450,000元留抵59,000元。

(四)大源商行為小規模營業人，適用查定課徵營業稅，7-9月份經主管稽徵機關查定當期銷售額為360,000元，同期間大源商行取得合法之進項憑證稅額為6,000元，其中有1,500元係送員工摸彩之禮品，請依加值型及非加值型營業稅法相關規定，回答下列各子題(48~50)之正確答案：

- ()48. 該商行適用之稅率為多少？ (A)1% (B)0.1% (C)5% (D)2%。
- ()49. 該商行本期可扣減之進項稅額為何？ (A)600元 (B)450元 (C)6,000元 (D)4,500元。
- ()50. 該商行本期之應納稅額為何？ (A)3,000元 (B)30,000元 (C)3,150元 (D)31,500元。