

中華財政學會 114(1)年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

入場證號碼：_____姓名：_____

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（113年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記在答案卡片上各題之正確位置。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。

（※試題計二張四面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 外國公司派遣技師到我國某公司修理機器，其修理費之課稅，下列何敘述者正確？(A)是境內銷售勞務，要課營業稅，由該買受人之公司負責繳納 (B)是境外銷售勞務，不課營業稅 (C)是境內銷售勞務，因技師是個人不是營業人，故不課營業稅 (D)是境內銷售勞務，要課營業稅，由該技師負責繳納。
02. 依加值型及非加值型營業稅法規定，銷售貨物之交付無須移運者，下列何者在中華民國境內，即為在中華民國境內銷售貨物？(A)目的地 (B)起運地 (C)所在地 (D)提供地。
03. 依加值型及非加值型營業稅法第5條規定，下列何者為進口貨物？(A)貨物自中華民國境內進入海關管理之保稅工廠 (B)貨物自國外進入中華民國境內之免稅出口區內之外銷事業 (C)貨物自國外進入中華民國境內之科學工業園之園區事業 (D)貨物自海關管理之保稅倉庫進入中華民國境內。
04. 營業人銷售某項依加值型及非加值型營業稅法規定屬應稅之貨物售價525元，其中內含貨物稅50元，則銷售額應認定為多少？(A)500元 (B)475元 (C)550元 (D)425元。
05. 高雄楠梓加工出口區內甲公司，銷售一機器設備給新竹科學工業園區內之丙公司，此筆交易應如何課徵營業稅？(A)免徵營業稅 (B)適用零稅率 (C)應按5%稅率課徵營業稅 (D)非屬營業稅課稅範圍。
06. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？(A)以產製之貨物轉供營業人自用 (B)營業人解散或廢止時所餘存之貨物 (C)因信託行為成立，委託人將貨物移轉給受託人 (D)營業人以自己名義代購貨物，交付與委託人者。
07. 大和公司之總公司設在臺北，並於紐約及東京分別設立分公司，本期在臺北的營業收入為800,000元，在紐約之營業收入為1,000,000元，在東京之營業收入為700,000元，本期應計銷項稅額之銷項收入為：(A)800,000元 (B)1,800,000元 (C)2,500,000元 (D)1,700,000元。
08. 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。
09. 下列有關小規模營業人之敘述，何者為錯誤？(A)由主管稽徵機關查定課徵其營業稅額 (B)可申請加入加值稅體系，按一般稅額計算課徵營業稅額 (C)經核准加入加值稅體系後，二年內不得申請變更 (D)財部政可視小規模營業人之營業性質及能力，核定其課徵加值稅。
10. 免稅出口區內之外銷事業，銷售貨物至國內課稅區者，應如何繳納營業稅？(A)免徵營業稅 (B)適用零稅率銷售 (C)由稅捐稽徵機關開單補徵營業稅 (D)由海關代徵營業稅。
11. 長榮海運公司自美國洛杉磯載運一批貨櫃抵達高雄港，其向進口商所收取之運費收入，申報該期營業稅時應如何處理？(A)非營業稅課稅範圍，無需申報 (B)應全額申報，但可適用零稅率 (C)應全額申報，並依一般稅率5%計稅 (D)應全額申報為免稅銷售額。
12. 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。
13. 下列有關營業稅免稅與零稅率之敘述何者正確？(A)零稅率，營業稅率為零，所以不用繳稅，也沒有退稅問題 (B)免稅，在銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不能扣抵或退還 (C)免稅，就是不用課稅，亦即零稅率 (D)家樂福大賣場銷售某些生鮮未經加工的農產品，因為免稅，所以免開立統一發票。
14. 依營業稅法第32條第2項規定，營業人銷售應稅貨物或勞務之定價應如何定價？(A)定價應內含營業稅 (B)開立未稅價，再外加營業稅 (C)對非營業人開立含稅價，對廠商開未稅價 (D)皆開立未稅價。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(1)年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

15. 下列何者不適用營業稅零稅率之規定？(A)以貨物外銷者 (B)與外銷有關之勞務 (C)在國外提供及使用之勞務 (D)銷售與免稅出口區內外銷事業之物料。
16. 台南市甲公司將原料以1,050,000元銷售予高雄市楠梓加工區之乙外銷公司，其銷項稅額為若干？(A)0元 (B)50,000元 (C)10,000元 (D)100,000元。
17. 某甲為小規模營業人，本年度第2季經查定銷售額為30萬元，甲依規定申報同季之進項憑證稅額為10,000元，則某甲應納營業稅額為若干？(A)15,000元 (B)14,000元 (C)3,000元 (D)2,000元。
18. 甲銀行本期利息收入為\$10,000,000，不動產及保管箱租金收入\$2,000,000，本期支付之進項稅額共\$20,000，皆取具相關稅額憑證且無稅法規定不可扣抵之項目。如甲銀行未向稽徵機關申請改變營業稅之計稅方式，甲銀行本期應報繳之營業稅額多少？(A)24萬元 (B)30萬元 (C)58萬元 (D)60萬元。
19. 下列何者應列入計算兼營營業人之不得扣抵比例？(A)土地銷售額 (B)政府公債 (C)出售上市公司股票 (D)股利收入。
20. 國內醫療診所對病患提供診療及藥品之行為，就營業稅之課徵，下列敘述何者正確？(A)非屬營業稅課稅範圍 (B)屬營業稅課稅範圍，應依5%稅率計算報繳稅額 (C)該行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)該行為雖屬銷售行為，但可適用零稅率。
21. 境內甲銀行(無按一般稅額計算之銷售額)向境外線上訂房平台業者(境外電商)購買訂房勞務，是否應課徵營業稅？(A)非屬課稅範圍 (B)屬於銷售勞務，應課徵營業稅，由境外電商依規定繳納 (C)屬於購買勞務，應課徵營業稅，由買受人甲銀行依規定繳納 (D)屬於購買勞務，但買受人甲銀行依規定免予繳納。
22. 李先生於某年5月1日向某百貨公司購買商品禮券計新臺幣20,000元，並於當月10日及20日持券各兌付新臺幣10,000元之商品，該百貨公司應於何時開立統一發票？(A)5月1日 (B)5月10日 (C)5月20日 (D)5月31日。
23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業人？(A)以營利為目的之公司 (B)有銷售貨物之公益團體 (C)個人 (D)有銷售貨物之政府機關。
24. 保險業之專屬本業收入、非專屬本業收入及再保費收入之營業稅稅率分別為：(A)5%、5%、1% (B)2%、5%、1% (C)2%、2%、1% (D)2%、2%、5%。
25. 甲公司以產製之產品作樣品贈送客戶，成本20,000元，時價25,000元，贈送時，下列敘述何者為正確？(A)要開立統一發票 (B)有銷項稅額1,000 (C)有進項稅額1,000 (D)應認列廣告費20,000。
26. 國外進口貨物的營業稅，其行政救濟的復查程序，應向下列那一個機關辦理？(A)國稅局 (B)稅捐稽徵處 (C)原處分或進口地海關 (D)財政部賦稅署。
27. 營業人申報營業稅之溢付稅額，下列何種情況得申請退還？(A)因進口機器設備而溢付之營業稅 (B)因支付營業費用而溢付之營業稅 (C)因購買原物料而溢付之營業稅 (D)因購置自用乘人小汽車而溢付之營業稅。
28. 營業人一年內經查獲漏開統一發票達幾次，應停止其營業？(A)1次 (B)2次 (C)3次 (D)5次。
29. 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。
30. 營業人使用統一發票，兩個月開立金額共15,000元未達起徵點，應否報繳營業稅，下列敘述何者正確？(A)由稽徵機關查定課徵營業稅 (B)不要申報繳納營業稅 (C)要申報並按5%報繳營業稅 (D)要申報並按1%報繳營業稅。
31. 各稅稅法與稅捐稽徵法對於同一事項之規定，於適用有所抵觸時應遵循下列何方式解決之？(A)適用各稅稅法規定 (B)以稅捐稽徵法優先適用 (C)從新從輕原則 (D)向財政部申請解釋。
32. 依稅捐稽徵法規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額有變更時，所為之處罰係採下列何原則？(A)從舊從重原則 (B)從舊從輕原則 (C)從新從重原則 (D)從新從輕原則。
33. 甲因投資失利，其名下土地被法院拍賣，某甲除應繳納：①土地增值稅100萬元外，尚有②欠繳使用牌照稅5萬元及③向銀行辦理抵押借款2,000萬元，均已到期，其應清償之順序依序為何？(A)①②③ (B)①③② (C)②③① (D)③①②。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 114(1) 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

34. 某年度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。
35. 依現行稅捐稽徵法之規定，若納稅義務人已在111年11月15日申報繳納111年9-10月之營業稅，其核課期間自何日起算？期間為幾年？(A)111年9月1日起算5年 (B)111年11月1日起算5年 (C)111年11月15日起算5年 (D)111年11月16日起算5年。

二、術科部分(題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

第一題：下列(第36~40子題)交易事項，是否應開立發票，統一發票應列計之銷售額和營業稅額為若干？

36. 尚好建設公司合併銷售土地及房屋一筆給大家商行，總價額50,750,000元，未分別載明價款，其中該土地公告現值為7,000,000元，房屋評定標準價格為3,000,000元。(A)房子的銷售額為14,500,000元，應開立發票，稅額為725,000元 (B)房子的銷售額為15,000,000元，應開立發票，稅額為750,000元 (C)房子的銷售額為35,000,000元，應開立發票，稅額為1,750,000元 (D)房子的銷售額為35,000,000元，不用開立發票，稅額為0元。
37. 大大公司出租廠房一筆給小小公司，每月月初收取租金34,650元，並另向小小公司收押金1,000,000元，假設一年定期存款利率為2%。(A)每月應開立發票，銷售額為33,000元，稅額為1,650元 (B)每月應開立發票，銷售額為34,666元，稅額為17,333元 (C)每月應開立發票，銷售額為30,000元，稅額為4,650元 (D)每月應開立發票，銷售額為34,587元，稅額為1,729元。
38. 好光公司以時價21,000元之機器設備一套與吉祥公司交換時價24,150貨物一批。(A)好光公司和吉祥公司均應開立發票，銷售額為20,000元，稅額為1,000元 (B)好光公司應開立發票，銷售額為20,000元，稅額為1,000元 (C)好光公司和吉祥公司均應開立發票，銷售額為23,000元，稅額為1,150元 (D)吉祥公司應開立發票，銷售額為23,000元，稅額為1,150元。
39. 隆祥公司將買進原供銷售的小電扇一批，成本80,000元，時價94,500元，供作促銷冷氣機買一送一的贈禮。(A)隆祥公司應開立發票，稅額為4,000元，列廣告費80,000元 (B)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費80,000元 (C)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費90,000元 (D)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費94,500元。
40. 好運道汽車公司銷售汽車一輛，成本500,000元，時價630,000元，內含貨物稅50,000元，另收取運費4,200元。(A)好運道公司應開立發票，銷售額為554,000元，稅額為27,700元 (B)好運道公司不用開發票，銷售額為0元，稅額為0元 (C)好運道公司應開立發票，銷售額為634,000元，稅額為31,700元 (D)好運道公司應開立發票，銷售額為604,000元，稅額為30,200元。

第二題：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。請回答下列(41~45)問題：

41. 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。
42. 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。
43. 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。
44. 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。
45. 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。

第三題：丁公司為兼營營業人，7、8月營業情形：(1)進口A貨物20,000元，進口B貨物100,000元，進口C貨物100,000元均經海關代徵營業稅，(2)在國內出售A貨物應稅40,000元，在國內出售B貨物免稅160,000元，(3)外銷C貨物200,000元。(以上金額均不含稅)請回答下列(46~50)問題：

46. 丁公司7-8月不得扣抵比例為何？(A)25% (B)30% (C)40% (D)50%。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(1) 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

47. 丁公司採用比例扣抵法，7-8月得扣抵進項稅額為何？(A)2,000元 (B)6,600元 (C)10,000元 (D)11,000元。
48. 丁公司採用比例扣抵法申報7-8月營業稅時，其應納(退)稅額為何？(A)應納稅額2,000元 (B)應納稅額4,600元 (C)應退稅額2,000元 (D)應退稅額4,600元。
49. 丁公司採用直接扣抵法，7-8月得扣抵進項稅額為何？(A)2,000元 (B)6,000元 (C)6,600元 (D)10,000元。
50. 丁公司採用直接扣抵法申報7-8月營業稅時，其應納(退)稅額為何？(A)應納稅額2,000元 (B)應納稅額4,000元 (C)應退稅額2,000元 (D)應退稅額4,000元。