

中華財政學會 109 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

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（適用108年8月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45題，滿分100分。答錯不倒扣。可攜帶合格計算機入場應試 ※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. 下列何者不屬於營業稅法規定之營業人？(A)台糖公司 (B)個人直銷商 (C)銀行 (D)中國石油公司。
02. 某瓦斯公司收取用戶逾期繳費之滯納金及管線被其他單位挖壞取得之賠償收入，下列敘述何者正確？(A)均屬營業稅課徵範圍，均要課營業稅 (B)滯納金屬營業稅課徵範圍，要課營業稅；賠償收入則不課 (C)屬營業稅課徵範圍，要開立統一發票，但不課營業稅 (D)滯納金不屬營業稅課徵範圍，不課營業稅；賠償收入則要課。
03. 營業人收受政府補助款應否課徵營業稅？(A)銷售貨物勞務而收受者，要課；非因銷售貨物勞務而收受者，免課 (B)銷售貨物勞務而收受者，免課；非因銷售貨物勞務而收受者，要課 (C)均要課 (D)均免課。
04. 由國外直接進入新竹科學園區內某園區事業之保稅貨物，其營業稅之課免稅規定，下列敘述何者正確？(A)不視為進口，要課營業稅 (B)不視為進口，不課營業稅 (C)視為進口，要課營業稅 (D)視為進口，不課營業稅。
05. 陳小姐經營甲公司，專營數位電腦等產品零售，陳小姐將一批平板電腦，贈送給乙公司尾牙摸彩之用，陳小姐在購入該批商品時已決定作為贈與使用，並以有關科目列帳，同時，購入該商品所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額；依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者正確？(A)甲公司應按成本開立統一發票 (B)甲公司應按售價開立統一發票 (C)甲公司可免開立統一發票 (D)乙公司應按售價開立統一發票。
06. 甲公司係台南科學工業園區內之園區事業廠商，銷售保稅貨物至國內課稅區乙公司，並按進口貨物之報關程序填具進口報單向海關申報，甲公司應如何開立銷售憑證與乙公司？(A)應開立三聯式應稅統一發票 (B)應開立三聯式零稅率統一發票 (C)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司得免開立統一發票 (D)應開立二聯式應稅統一發票。
07. 保稅區內之業者甲公司，下列勞務之銷售，何者非屬營業稅課稅範圍？(A)銷售勞務與國內非保稅區營業人 (B)銷售與保稅區營業人供營運之勞務 (C)為國外客戶在國內提供而在國外使用之勞務 (D)為國外客戶在國外提供且在國外使用之勞務。
08. 國內課稅區乙公司銷售一批貨物給海關管理之保稅工廠營業人甲公司，甲公司帳載科目為原料，國內課稅區乙公司應開立何種憑證交予保稅工廠營業人甲公司？(A)開立三聯式零稅率統一發票，將收執聯交付甲公司，扣抵聯由甲公司簽署證明後退還 (B)開立普通收據 (C)開立二聯式零稅率統一發票，將收執聯交付甲公司 (D)開立三聯式應稅統一發票，將扣抵聯、收執聯交付甲公司。
09. 營業人接受國外客戶訂購貨物，依其指示將該貨物交與保稅區營業人，且取得外匯收入者，營業稅應如何徵免？(A)非屬課稅範圍 (B)應稅 (C)零稅率 (D)免稅。
10. 營業人介紹國內其他營業人向國外廠商進口原料等，取得之外匯佣金收入，其營業稅應如何課免稅？(A)非課稅範圍 (B)免稅 (C)零稅率 (D)應稅。
11. 營業人高達公司將出海捕撈漁貨運回基隆港，於基隆當地漁貨批發市場出售之行為，有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？(A)該出售行為亦應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (B)該出售行為雖屬銷售行為，但依營業稅法第8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)應屬進口，由海關代徵營業稅。
12. 國內有線電視業者（第四台），對其收視戶收取收視費之行為，有關營業稅之課徵，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。
13. 專營應稅營業人轉讓其投資之未發行股票公司出資額、股份或國外公司證券，有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？(A)該股票處分時應依加值計稅，以5%稅率計算銷項稅額 (B)該股票雖屬公司資產，但依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。
14. 某國立大學出借場地對外招商委辦餐廳收取租金，應否課徵營業稅？(A)非屬營業稅課稅範圍 (B)屬課稅範圍，應按5%計稅 (C)屬課稅範圍，應按0%計稅 (D)屬課稅範圍，但免徵營業稅。

※背面尚有試題※

中華財政學會 109 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 網路賣家若屬於查定計算營業稅額小規模營業人，如果有購買國外勞務之營業行為，依營業稅法規定，應否繳納營業稅？(A)非屬課稅範圍，免予繳納 (B)由主管稽徵機關併計當期查定營業稅額中徵收 (C)應於給付報酬的次期開始15日內，自行計算繳納營業稅 (D)由提供勞務之國外業者依法申報繳納。
16. 農產品批發市場之承銷人向農產批發市場承購曬乾的蘿蔔乾及醃製的泡菜運往其他批發市場交易之銷售額，其營業稅率為多少？(A)0.1% (B)0.2% (C)1% (D)2%。
17. 證券投資顧問公司擔任證券投資信託基金銷售機構及辦理境外基金募集及銷售業務相關收入，其營業稅稅率為多少？(A)0% (B)1% (C)2% (D)5%。
18. 中華航空公司某航次自我國中正機場承載旅客出境，經由東京、夏威夷至舊金山，該航次自中正機場至東京計有200海哩，票價為10,000元有100人搭乘；自中正機場至夏威夷有500海哩，票價為24,000元，有20人搭乘；自中正機場至舊金山有1,000海哩，票價46,000元，有50人搭乘。請問該航次應課徵營業稅之銷售額應為若干？(A)1,000,000元 (B)1,652,000元 (C)1,480,000元 (D)3,780,000元。
19. 經銷商銷售電腦型公益彩券應如何課徵營業稅，下列敘述何者正確？(A)取得佣金部份不課；銷售額部份也不課 (B)銷售額部份要課，亦要開立統一發票 (C)銷售額部份要課，但不要開立統一發票 (D)取得佣金部份要課；銷售額部份不課。
20. 甲公司員工小王因業務需要到香港出差，向中華航空公司訂購來回機票，金額計19,000元，試問小王因業務需要出差搭乘之機票，甲公司會計人員可持其收據或票根申報扣抵多少營業稅稅額？(A) $19,000 \times 5\% = 950$ 元 (B) $19,000 \times (1+5\%) \times 5\% = 905$ 元 (C)此機票非合法憑證不可申報扣抵營業稅 (D)0元。
21. 甲車商於X1年5月向個人乙以105萬元購入中古進口車乙輛，因滯銷許久，於X2年1月以84萬賠售與另一車商丙，其申報X2年1、2月份營業稅時，除申報該筆車輛銷項稅額4萬元外，該筆車輛可申報扣抵之進項稅額若干？(A)0元 (B)1萬元 (C)4萬元 (D)5萬元。
22. 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。
23. 小美的母親利用自用住宅為他人理髮、美容，未僱用他人，且未掛立營業牌號，及其每月銷售額僅15,000元，則該家庭理髮美容應否辦理稅籍登記及課徵營業稅？(A)此係銷售行為仍應辦理稅籍登記，不課徵營業稅 (B)因銷售額未達營業稅之起徵點，故准予免辦稅籍登記，不課營業稅 (C)應辦理稅籍登記，應課徵營業稅 (D)應辦理稅籍登記，但免徵營業稅。
24. 以一般公司型態設立之資產管理公司處理金融機構之不良債權，轉售差價或自行催收收回金額大於原始買價時，就其差額應開立統一發票之種類及適用之稅率，下列何者為正確？(A)應開立二聯式統一發票，適用一般稅額計算5%之營業稅稅率 (B)應開立特種統一發票，適用銀行業2%營業稅稅率 (C)應開立三聯式統一發票，適用一般稅額計算5%之營業稅稅率 (D)應開立特種統一發票，適用銀行業5%之營業稅稅率。
25. 按一般稅額計算營業稅(加值型)之營業人，以郵政劃撥方式銷售貨物，收到郵局「郵政劃撥儲金帳戶收支詳情單及存款通知單」始據以交付郵購貨物，應於何時開立統一發票？(A)買受人試用合意時 (B)郵購貨物送達買受人時 (C)收到「郵政劃撥儲金帳戶收支詳情單及存款通知單」之日起3日內 (D)交付郵購貨物日起3日內。
26. 106年5月1日境外電商課徵營業稅新制實施後，國內飯店業者甲透過國外H訂房平台銷售住宿勞務與買受人張三(境內自然人)，H訂房平台業者向買受人收取住宿價款，並於扣除平台手續費後撥付與飯店業者，甲飯店業者應如何開立統一發票？(A)就住宿價款全額，開立以H訂房平台業者為抬頭，且載明銷售額及稅額之三聯式應稅統一發票交付平台業者 (B)就實際收取價款，開立以H訂房平台業者為抬頭，且載明銷售額及稅額之三聯式應稅統一發票交付平台業者 (C)就住宿價款全額，開立二聯式應稅統一發票交付張三 (D)就實際收取價款，開立二聯式應稅統一發票交付張三。
27. 按一般稅額計算之專營應稅營業人，向某外國事業購買國外勞務，若該事業在我國境內無固定營業場所，本筆交易之營業稅如何課徵？(A)由國稅局發單徵收 (B)由海關代徵 (C)由營業人自行計算繳納 (D)免予繳納。

※下頁還有試題※

中華財政學會 109 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

28. 依「小規模營業人導入行動支付適用租稅優惠作業規範」之規定，如某一原按查定課徵營業稅之小規模營業人，於實體商店銷售貨物或勞務接受消費者使用行動支付之實際銷售額超過20萬元者，關於其營業稅之課徵規定，下列敘述何者正確？(A)自107年1月12日起應使用統一發票 (B)應核定變更為按一般稅額計算營業稅 (C)至109年12月31日止仍按查定課徵營業稅，得不受使用統一發票標準限制 (D)至114年12月31日止仍按查定課徵營業稅，得不受使用統一發票標準限制。
29. 經營下列何種行業並採用直接扣抵法之兼營營業人，於調整報繳當年度最後一期之營業稅，應經會計師或稅務代理人查該簽證？(A)製造業 (B)營造業 (C)批發業 (D)零售業。
30. 有關營業人進貨未依規定取得憑證並於銷貨時漏開統一發票違章案件之處分規定，下列何者為正確？(A)銷貨漏開發票同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (B)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰 (C)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (D)銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰，進貨部分應處行為罰。
31. 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。
32. 某甲因投資失利，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。
33. 下列何者不是納稅者權利保護法有關納稅義務人權利之保護規定？(A)稅捐稽徵機關所為課稅或處罰之處分，未以書面或公告為之者，得於訴願程序終結前補正 (B)稅捐稽徵機關應以書面通知被調查者調查或備詢之事由及範圍 (C)納稅者申請復查後，得向稅捐稽徵機關申請閱覽、抄寫、複印或攝影與核課、裁罰有關資料 (D)稅法基於特定政策所擬定之租稅優惠應舉行公聽會並提出稅式支出評估。
34. 現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人除逃漏稅捐情節重大者外，如有違反下列那些相關法律且情節重大，依法應停止並追回違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇？①環保护法規 ②消防法規 ③勞工法規 ④食安衛生法規：(A)①②③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④。
35. 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。

二、術科部分（題目共計10題，每題配分3分，滿分30分）

第一大題：下列(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？請選最正確者：

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，假設一年期定期存款利率為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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 109 實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

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604,000元，稅額為30,200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554,000元，稅額為27,700元。

第二大題：甲機械公司為兼營營業人，7、8月份進、銷各項憑證資料如下，

一、銷項憑證資料：

1. 電子計算機統一發票：

- (1)銷售與營業人應稅銷售額合計1,000,000元，營業稅合計50,000元。
(2)銷售公司所有房屋一棟與顏君，契約載明土地價款4,000,000元房屋價款2,100,000元，計6,100,000元。
(3)銷售農耕機一台與農民吳君金額300,000元。

2. 三聯式統一發票：

- (1)應稅銷售額合計50,000元，營業稅合計2,500元。
(2)免稅銷售額合計80,000元。

3. 二聯式統一發票：應稅金額合計31,500元。

4. 6月銷售零件開立之三聯式統一發票於7月銷貨退回，取得原進貨營業人開立金額8,000元，營業稅額400元之銷貨退回證明單。

二、進項憑證資料：

1. 取得專供應稅營業用三聯式統一發票扣抵聯，銷售額合計300,000元，營業稅合計15,000元。

2. 取得專供應稅營業用三聯式收銀機統一發票扣抵聯銷售額4,000元，營業稅200元。

3. 取得專供應稅營業用電子計算機統一發票扣抵聯，銷售額合計200,000元，營業稅合計10,000元。

4. 5月進貨（應稅營業用）取得電子計算機發票，於7月付款時享有折扣，開立進貨折讓證明單金額6,000元，稅額300元。

5. 費用憑證資料：

- (1)支付共同使用水電費，取得收據金額(不含清潔處理費)8,000元，營業稅400元。
(2)支付營業上共同使用乘人小汽車之修理費，取得載有統一編號之二聯式收銀機統一發票金額2,100元。
(3)支付免稅貨物農耕機運費，取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額6,000元，營業稅300元。
(4)支付共同使用包裝材料，取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額60,000元，營業稅3,000元。
(5)交際應酬及餽贈股東禮物取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額100,000元，營業稅5,000元。

請依下列子題(41~45)之正確答案填入答案卡內：

41. 當期不得扣抵比例為若干？ (A)10.7% (B)11% (C)58% (D)59%。
42. 甲機械公司採比例扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期得扣抵之進項稅額為若干？ (A)29,000元 (B)28,700元 (C)25,810元 (D)25,543元。
43. 甲機械公司採比例扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期應納稅額為若干？ (A)128,457元 (B)128,190元 (C)128,057元 (D)127,790元。
44. 甲機械公司採直接扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期得扣抵之進項稅額為若干？ (A)28,015元 (B)28,700元 (C)28,315元 (D)25,810元。
45. 甲機械公司採直接扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期應納稅額為若干？ (A)125,985元 (B)125,685元 (C)125,585元 (D)125,285元。