

中華財政學會 110 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（適用109年8月31日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。本測驗可攜帶經檢定之簡易式計算器。
(※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. 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。
02. 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。
03. 依加值型及非加值型營業稅法，下列何種情形，不適用視為銷售貨物之規定？(A)甲財團法人文教基金會以其購買之貨物，無償移轉給他人所有，其進項稅額未申報扣抵銷項稅額 (B)乙公司以其進口供銷售之貨物，無償移轉供子公司所有 (C)丙公司以其購買供銷售之貨物，轉供丙公司自用 (D)丁公司以其生產供銷售之貨物，無償移轉甲公司所有。
04. 課稅區營業人接受國外客戶之勞務訂單，依其指示將該勞務或勞務之成果提供與國內保稅區營業人，並取得外匯收入者，營業稅應如何徵免？(A)非課稅範圍 (B)免稅 (C)零稅率 (D)應稅。
05. 營業人外銷貨物係經由郵局寄送出口，貨物離岸價格未逾下列多少金額，免報經海關出口，得准憑郵局摺發之包裹執據，作為適用零稅率之證明文件？(A)美金3千元 (B)美金5千元 (C)新臺幣3萬元 (D)新臺幣5萬元。
06. 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。
07. 下列何者不屬於營業稅之免稅範圍？(A)未立案之補習班開班授課收取之補習費 (B)經核准辦理短期補習班業務的公司收取之補習費 (C)保險業承辦政府推行之學生保險 (D)期貨交易之佣金及手續費。
08. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者為營業稅之納稅義務人？(A)銷售貨物或勞務之個人 (B)進口貨物之國外出口商 (C)提供專業性勞務之執行業務者 (D)在中華民國境內無固定營業場所，而有銷售電子勞務之境外電商。
09. 下列營業人何者不適用加值型及非加值型營業稅法第4章第1節之課徵規定？(A)企管顧問公司 (B)稅務顧問公司 (C)財務顧問公司 (D)證券投資顧問公司。
10. 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。
11. 國際運輸事業中之海運事業，自中華民國境內載運客貨出境，其銷售額之計算係以承載旅客出境或承運貨物出口之多少為票價或運費？(A)至中華民國境外第一站間 (B)全部 (C)1/2 (D)1/10。
12. 甲公司A產品五件與乙公司交換B機器一台，其帳面價值分別為200,000元及210,000元，A產品時價（含稅）為252,000元，B機器時價（含稅）為241,500元，雙方均應以多少元為銷售額開立統一發票？(A)210,000 (B)230,000 (C)240,000 (D)252,000。
13. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？(A)購入小貨車供載貨用 (B)購入音響供年節送禮給客戶 (C)購入音響供勞軍用 (D)購入音響供辦公室用。
14. 某貿易商自美國進口香菸一批，關稅完稅價格300萬元，進口關稅60萬元，菸酒稅20萬元，菸品健康福利捐30萬元，應繳納營業稅若干？(A)0元 (B)18萬元 (C)19萬元 (D)20.5萬元。
15. 國內甲銀行（並未申請變更其營業稅計稅方式）本期放款利息收入1,805,000元。則申報營業稅時，其銷售額為若干？(A)1,805,000元 (B)1,769,608元 (C)1,719,048元 (D)0元。
16. 兼營投資業務之營業人，於收取股利收入之報繳規定，下列何者正確？(A)股利收入非屬營業稅課稅範圍，年底免併入調整稅額 (B)暫免列入當期申報，但於年底調整時併入免稅銷售額申報 (C)列入應稅銷售額，並按特種稅額計算繳稅 (D)收取股利收入應開立免稅統一發票。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

17. 依營業稅法第28條及相關解釋規定，施小姐的母親利用自用住家從事早餐店，因為小本生意無店名招牌又未僱用員工，且收入未達營業稅起徵點，應無需辦理稅籍登記，以上敘述是否正確？(A)對，因收入未達營業稅起徵點，屬小規模營業，無需辦理稅籍登記 (B)不對，不論收入多寡均應辦理稅籍登記 (C)對，無店招亦未僱用員工，無需辦理稅籍登記 (D)對，因屬早餐店，無需辦理稅籍登記。
18. 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，銷售電子勞務予境內自然人者，依規定應辦理稅籍登記事項之敘述，下列何者錯誤？(A)無論自行申請或委託報稅代理人申請，其主管稽徵機關均為財政部台北國稅局 (B)應檢送該國政府目的事業主管機關核准成立之資格證明文件 (C)營業人應至財政部稅籍登記平台申請辦理 (D)營業人如已註銷網域名稱及網路位址，應自事實發生之日起15日內申請註銷登記。
19. 下列那一種情況，營業人於銷售貨物或勞務時，得摺發普通收據而免用統一發票？(A)公司售貨前預收貨款 (B)海關管理之保稅工廠售貨予另一海關管理之保稅工廠 (C)報社收取廣告費收入 (D)中華郵政公司代銷商品收入。
20. 加值型營業人銷售貨物與非營業人，開立統一發票金額為6,300元，下列何者為正確的申報方式？(A)銷售額6,300元 (B)銷售額6,615元 (C)銷售額6,000元，銷項稅額300元 (D)銷售額6,300元，銷項稅額315元。
21. 營業人發行禮券，開立統一發票之時限，下列何者正確？(A)不論商品禮券或現金禮券，皆於禮券出售時 (B)現金禮券於禮券出售時 (C)商品禮券於兌付貨物時 (D)現金禮券訂明與特定人約定憑券兌貨者，由承兌人於兌付時開立。
22. 營業人以電視購物節目或網路銷售貨物，鑑賞期條件已於電視購物節目或網路上公開明白揭示，得按下列何種方式開立交付統一發票？(A)依買受人簽收單開立統一發票，鑑賞期過後寄發統一發票 (B)於鑑賞期過後開立寄發統一發票 (C)於收款時開立寄發統一發票 (D)於發貨時開立統一發票，鑑賞期過後再行寄發統一發票，並將統一發票號碼於發貨時明載於發貨單上。
23. 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1.12%，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)100,267元 (C)100,280元 (D)3,360元。
24. 依營業稅法第42條規定，由主管稽徵機關發單課徵或補徵之稅款及加徵之滯報金、怠報金，應由主管稽徵機關填發繳款書通知繳納，納稅義務人應於繳款書送達之次日起幾日內向公庫繳納之？(A)7日 (B)10日 (C)14日 (D)15日。
25. 某公司銷售貨物或勞務適用零稅率，於X1年5月6日申請核准變更為每一個月一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額，該公司可自報繳那一期營業稅開始適用？(A)X1年3、4月 (B)X1年5月 (C)X1年6月 (D)X1年7月。
26. 營業人銷售貨物或勞務適用零稅率，得申請以每一個月為一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額，但在幾個年度內不得變更？(A)同一年 (B)同二年 (C)同三年 (D)同四年。
27. 依加值型及非加值型營業稅法第52條規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，一年內經查獲幾次者停止其營業？(A)3次 (B)4次 (C)5次 (D)6次。
28. 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)新臺幣400元 (B)新臺幣1,000元 (C)新臺幣1,200元 (D)新臺幣3,000元。
29. 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，經查獲有虛報進項稅額者，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。
30. 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一發票所載銷售額，處1%罰鍰，其金額最高不得超過新臺幣多少元？(A)1,500元 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)15,000元。
31. 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。
32. 依稅捐稽徵法規定，丙公司為應依法辦理營業稅申報之營業人，但未於規定期限內辦理申報繳納，其核課期間應為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)15年。
33. 依稅捐稽徵法第24條規定，中華民國境內居住之個人欠繳已確定之應納稅捐及罰鍰，如未提起行政救濟者，單計或合計達下列新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？(A)50萬元 (B)100萬元 (C)150萬元 (D)200萬元。

※下頁還有試題※

中華財政學會 110 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. 依稅捐稽徵法第26條規定，納稅義務人因天災、事變，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？(A)1年 (B)1.5年 (C)3年 (D)5年。
35. 依納稅者權利保護法第四條所規定之維持基本生活所需費用，由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得多少定之？(A)中位數之50% (B)中位數之60% (C)平均數之50% (D)平均數之60%。

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：

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。請正確回答下列各子題(36~40)之答案：

36. 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。
37. 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。
38. 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。
39. 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。
40. 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。

第二大題：

按一般稅額計算營業稅（加值型）之獨資甲水電材料行，於5月1日廢止營業，其帳面及有關資料如下：

負責人：張君

存貨：水電材料成本500,000元。當地同時期水電材料存貨之市場行情價格為625,000元。

貨車：未折減餘額100,000元。當地同時期銷售該貨車之市場行情價格為85,000元。

電腦設備：未折減餘額40,000元。當地同時期銷售該電腦設備之市場行情價格為40,000元。

假設營業人並未以上列餘存貨物抵償債務。請就甲水電材料行應使用統一發票之相關規定，請正確回答下列各子題(41~42)之答案：

41. 應記載之買受人為何人？(A)張君 (B)甲水電材料行 (C)轄區國稅局 (D)無需填載。
42. 應記載之金額及課稅別為何？(A)總計750,000元、應稅 (B)銷售額合計714,286元、營業稅35,174元、應稅 (C)總計640,000元、免稅 (D)銷售額合計609,524元、營業稅30,476元、應稅。

第三大題：

台北公司109年度除全年盈餘增資取得股票股利收入200萬元外，均為應稅銷售收入。11、12月當期應稅銷售額（全部為內銷）為新臺幣800萬元，無銷貨退回或折讓；進項（均屬進貨及費用支出）為新臺幣600萬元（不含營業稅），內含購進酬勞員工貨物新臺幣80萬元及交際費20萬元，均取得統一發票扣抵聯。當年度1~10月各期應稅銷售額合計4,000萬元，銷貨退回及折讓100萬元，已申報扣抵進項稅額為新臺幣175萬元。請正確回答下列各子題(43~45)之答案：

43. 台北公司當年度不得扣抵比例為若干？(A)0.03 (B)0.04 (C)0.05 (D)0.10。
44. 台北公司本年度應調整稅額為若干？(A)80,000 (B)70,000 (C)-20,000 (D)-10,000。
45. 台北公司11、12月應申報營業稅額為若干？(A)應納稅額40萬元 (B)應納稅額23萬元 (C)應納稅額18萬元 (D)應納稅額10萬元。