

中華財政學會 111 年(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（適用110年8月以前之稅法及相關規定），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2張3面※)

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

- ()01. 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)向財政部申請解釋 (C)從新從輕原則 (D)以稅捐稽徵法優先適用。
- ()02. 由稅捐稽徵機關依查得資料核定課徵小規模營業人之營業稅，如未故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅，其核課期間為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
- ()03. 依稅務相關法規規定，下列那種稅目並非依稅籍底冊核定課徵之稅捐？(A)娛樂稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)使用牌照稅。
- ()04. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內之營利事業，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計達一定金額者，應對下列何者限制其出境？(A)簽證會計師 (B)稅務代理人 (C)營利事業主辦會計人員 (D)營利事業負責人。
- ()05. 依稅捐稽徵法規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應按查明認定之總額處罰，該每案罰鍰金額最高不得超過新臺幣多少元？(A)50萬 (B)100萬 (C)150萬 (D)200萬。
- ()06. 依營業稅法規定，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。
- ()07. 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售勞務？(A)會計師替公司行號記帳 (B)銀行貸款與個人 (C)健身房供人健身 (D)出租房屋。
- ()08. 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。
- ()09. 營業人丙公司以其供銷售之商品，與業者丁公司等值交換兩台空調設備之行為，應否屬營業稅課稅範圍？(A)該交換行為非銷售行為，非營業稅課稅範圍 (B)交換行為亦屬銷售行為，丙公司應依規定計算稅額，丁公司則免 (C)該交換行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)交換行為屬銷售行為，丙、丁業者雙方皆應依規定報繳稅額。
- ()10. 由國外直接進入下列那些地區之貨物，得依營業稅法規定，暫不視為進口貨物，不課徵營業稅？①高雄楠梓加工出口區②台中大里工業區③新竹科學工業園區④台北南港軟體園區⑤遠雄航空自由貿易港區 (A)①②③ (B)③④⑤ (C)①③⑤ (D)②④⑤。
- ()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. 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。
- ()13. 關稅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。
- ()14. 某汽車公司某期銷售汽車（供營運用）至下列地區內企業的銷售額，何者符合營業稅法第7條零稅率的減免規定？①加工出口區之區內事業②依法設立之免稅商店③金門、馬祖地區④農業科技園區之園區事業 (A)①② (B)①②④ (C)①②③ (D)①②③④。
- ()15. 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法設立之免稅商店銷售給過境或出境旅客之貨物其營業稅如何課徵？(A)免稅 (B)應稅，稅率為5% (C)應稅，稅率為1% (D)應稅，稅率為0%。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111 年(2)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

- ()16. 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)應屬進口，由海關代徵營業稅 (C)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)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。
- ()17. 營業人「大眾便利超商」銷售鮮奶及生鮮雞蛋之收入，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，但可適用零稅率 (B)該出售行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (C)該出售行為應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (D)非屬營業稅課稅範圍。
- ()18. 應稅營業人甲公司，本期將公司短期投資之上市乙公司股票出售，金額計580,000元，則甲公司有關營業稅之計課，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)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (C)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 (D)非屬營業稅課稅範圍。
- ()19. 台灣大學圖書館向某外國出版公司購買10年份電子期刊供師生研究用，共計支付合計新臺幣100萬元權利金，假設該外國出版商在我國境內無固定營業場所，本筆交易應否課徵營業稅？(A)免稅 (B)由台灣大學繳納營業稅5萬元 (C)由外國出版商繳納營業稅5萬元 (D)由台灣大學繳納營業稅3萬元。
- ()20. 下列何者非屬營業性質特殊經財政部規定免予申報銷售額之營業人？(A)理髮業 (B)沐浴業 (C)計程車業 (D)旅宿業。
- ()21. 某KTV酒店屬特種飲食店，有陪侍服務，其營業稅率為多少？(A)1% (B)5% (C)15% (D)25%。
- ()22. 所謂小規模營業人係指營業人每月平均銷售額未達新臺幣多少元者？(A)10萬元 (B)20萬元 (C)25萬元 (D)30萬元。
- ()23. 甲汽車公司X1年7月10日向個人張三購入舊乘人小汽車一部供銷售用，於同年11月10日出售，依規定甲公司報繳那一期之營業稅時，始得計算進項稅額扣抵銷項稅額？(A)X1年7、8月 (B)X1年9、10月 (C)X1年11、12月 (D)X2年1、2月。
- ()24. 營業稅法所稱自用乘人小汽車，係指每車座位在多少以下，供自用而非營業之客車？(A)3座 (B)5座 (C)7座 (D)9座。
- ()25. 依兼營營業人營業稅額計算辦法規定，兼營營業人計算得扣抵之進項稅額，所採用之方法為何？(A)進貨總額比例扣抵法 (B)銷售總額比例扣抵法 (C)比例扣抵法或直接扣抵法 (D)兼用直接及比例扣抵法。
- ()26. 營業人解散、廢止、轉讓或其他營利事業合併而消滅者，應自事實發生日起至遲幾日內，向主管稽徵機關申請註銷登記？(A)7日 (B)15日 (C)30日 (D)45日。
- ()27. 依現行統一發票使用辦法之規定，自民國106年1月1日起主管稽徵機關停止核准營業人使用下列何項發票？(A)電子計算機統一發票 (B)電子發票 (C)收銀機統一發票 (D)特種統一發票。
- ()28. 營業人經營代銷業務，下列有關委託人、受託人之開立統一發票時限之規定，何者為正確？(A)營業人委託代銷貨物，於合約約定結帳期限開立發票予受託人 (B)營業人委託代銷貨物，於出貨時開立發票予受託人 (C)營業人受託代銷貨物，免開立統一發票交付買受人 (D)受託代銷，屬代收代付性質，不屬營業稅課稅範圍。
- ()29. 張三將一包裹交付天榮貨運公司運送至高雄，天榮貨運公司之此項交易行為應於何時開立統一發票？(A)包裹交付託運時 (B)包裹送至高雄時 (C)向張三收款時 (D)交付託運當月底。
- ()30. 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。
- ()31. 兼營營業人當年度兼營營業期間未滿9個月者，應否辦理調整稅額，下列何者正確？(A)當年度最後一期仍應辦理調整 (B)當年度雖免辦調整，但營業人可申請提前辦理調整 (C)俟次年度最後一期再行併計調整 (D)次年度最後一期調整時，前一年未滿9個月部分不須併計。
- ()32. 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，未依規定申請營業登記而營業者，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。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 111 年(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)

- ()33. 依營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納營業稅款，按該稅額所處罰鍰依規定不得超過新臺幣多少元？(A)10萬元 (B)50萬元 (C)100萬元 (D)1,000 萬元。
- ()34. 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，處多少罰鍰？(A)1% (B)2% (C)3% (D)4%。
- ()35. 下列那一項進項憑證不得扣抵銷項稅額？(A)海關拍賣貨物填發之稅款繳納證收執聯影本 (B)政府機關標售賸餘物資開立之收據 (C)營業人視為銷售貨物所自行開立載有營業稅額之統一發票 (D)天然瓦斯公司開立之統一發票。

二、術科部分 (題目共計10題，每題配分3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(取得中華電信公司開立以乙公司為買受人、金額為2,000元之統一發票)。請將下列子題(36~37)之正確答案填入題號前括弧內：

- ()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) 丁公司，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)

問題：丁公司為兼營營業人，請將下列子題(38~41)之正確答案填入題號前括弧內：

- ()38. 丁公司7-8月不得扣抵比例為何？(A)25% (B)30% (C)40% (D)50%。
- ()39. 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。
- ()40. 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。
- ()41. 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。

(三) 三益公司X1年12月1日將其名下一棟辦公大樓出租予營業人N公司，租賃契約訂明租期3年，租約開始日(民國X1年12月1日)承租人N公司支付押金1,000,000元及當月租金200,000元，並自次月起每月一日收取當月租金200,000元。假設郵政儲金匯業局一年定期存款利率X1年1月1日為2%，X2年1月1日為2.5%。請將下列子題(42~45)之正確答案填入題號前括弧內：

- ()42. 三益公司為增值計稅之一般應稅營業人時，申報X1年11、12月營業稅時，本項營業應申報之銷售額？(A)192,063元 (B)192,460元 (C)201,667元 (D)384,126元。
- ()43. 三益公司為增值計稅之一般應稅營業人時，申報X1年11、12月營業稅時，本項營業應有之營業稅額？(A)1,921元 (B)9,603元 (C)9,623元 (D)10,083元。
- ()44. 三益公司為特種稅額計稅之證券業時，申報X1年11、12月營業稅時應申報之銷售額？(A)192,063元 (B)192,460元 (C)201,667元 (D)384,126元。
- ()45. 三益公司為特種稅額計稅之證券業時，申報X1年11、12月營業稅時，本項營業應有之營業稅額？(A)1,921元 (B)4,033元 (C)9,603元 (D)10,083元。