

中華財政學會 114(2)年實用級「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：_____ (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113年8月以前之稅法及相關規定），以非鉛筆填入題目紙各題題號前之括弧內。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. 依加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)相關規定，國內會計師事務所提供審計勞務收取之公費收入，其營業稅之課徵，下列敘述何者正確？(A)非屬我國營業稅之課稅範圍 (B)屬我國營業稅之課稅範圍，但可適用免稅 (C)屬我國營業稅之課稅範圍，但可適用零稅率 (D)屬我國營業稅之課稅範圍，應採特種稅額計算方式。
- ()02. 甲公司係一科學工業園區內之園區事業廠商，銷售貨物至國內課稅區乙公司，依有關規定無需報關者，甲公司應如何開立銷項憑證與乙公司？(A)開立三聯式5%應稅之統一發票 (B)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司免開立統一發票 (C)非屬營業稅課稅範圍，甲公司免開立統一發票 (D)開立二聯式零稅率統一發票。
- ()03. 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。
- ()04. 依營業稅法相關規定，下列何種營業人（小規模營業人除外）應依規定開立統一發票，不得使用普通收據？(A)理髮業 (B)沐浴業 (C)計程車業 (D)餐飲業。
- ()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. 兼營營業人甲公司，本期銷售一批菸品予國內乙公司，甲公司有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？(A)該筆銷售額可適用免稅規定 (B)該筆銷售額可適用零稅率 (C)該筆銷售額應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (D)非屬營業稅課稅範圍。
- ()07. 營業稅法第20條規定，在計算進口貨物之稅基，按稅率核計營業稅額時，不包括下列那一項？(A)關稅完稅價格 (B)商港服務費 (C)貨物稅 (D)關稅。
- ()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. 有關特種飲食業其營業稅之課稅規定，下列敘述何者是錯誤的？(A)有娛樂節目之餐飲店營業稅率為15% (B)娛樂節目係指有職業性演唱人或表演者 (C)有陪侍服務之咖啡店營業稅稅率為25% (D)娛樂節目係指有樂器表演人數3人以上者。
- ()11. 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。
- ()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. 甲汽車公司向個人張三購入舊乘人小汽車一部供銷售用，雙方簽訂買賣契約書，約定購價為42,000元，張三另有2期燃料費共9,600元尚未繳納亦由甲公司代為繳納。事後以84,000元（含稅）出售予乙公司。甲公司依營業稅法第15-1條規定，得計算扣抵多少進項稅額？(A)2,000元 (B)2,475元 (C)2,580元 (D)4,000元。
- ()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。
- ()15. 兼營營業人丙公司，已知其稅額計算方式採比例扣抵法，本期因舉辦員工旅遊活動而支付相關費用計300,000元。則該筆費用所含之進項稅額，依營業稅之規定，下列敘述何者正確？(A)全部可申報扣抵其營業稅 (B)全部不能申報扣抵 (C)應依當期不可扣抵比例認定其進項稅額可扣抵及不可扣抵之數額 (D)應依該費用係供應稅銷售營業用、特種計稅銷售營業用或供二者共用之情況，據實辨認其進項稅額可申報扣抵之數額。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(2)年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

- ()16. 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)因購買原物料而溢付之營業稅 (B)因支付營業費用而溢付之營業稅 (C)因進口機器設備而溢付之營業稅 (D)因購置自用乘人小汽車而溢付之營業稅。
- ()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. 依稅籍登記規則規定，稅籍登記申請書不須載明下列那一事項？(A)組織種類 (B)營業額 (C)資本額 (D)營業種類。
- ()21. 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%。
- ()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. 下列那一進項憑證不得扣抵銷項稅額？(A)電信公司開立之電子發票證明聯 (B)自來水公司開立之電子發票證明聯 (C)報社開立之營業廣告費收據 (D)郵局開立之郵資收據。
- ()24. 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。
- ()25. 營業人除經核准免予申報銷售額者外，應於每期(月)開始之幾日內向主管稽徵機關申報上期之銷售額、應納或溢付營業稅？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)20日。
- ()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. 營業人逾規定申報期限多少日尚未申報其銷售額者，稽徵機關得逕行依照查得資料核定補徵其營業稅？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。
- ()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)2次 (B)3次 (C)4次 (D)5次。
- ()29. 甲公司某次銷售依法免徵營業稅貨物，已開立統一發票銷售額計新臺幣100,000元，因故未記載買受人名稱或統一編號，如非首次違章，其連續處罰部分之罰鍰應為新臺幣多少元？(A)1,000元 (B)3,000元 (C)5,000元 (D)6,000元。
- ()30. 依現行營業稅法相關規定，境外電商營業人如有銷售電子勞務予境內自然人，依統一發票使用辦法相關規定應自何時起開立雲端發票予勞務買受人？(A)民國106年5月1日 (B)民國107年1月1日 (C)民國108年1月1日 (D)民國109年1月1日。
- ()31. 張先生是一家獨資商號負責人，收到稅捐稽徵機關寄來的營業稅核定稅額通知書及繳款書應補稅額30,000元，經查繳納通知文書內容計算重複，下列何者是張先生應作正確之處理方式？(A)提起復查 (B)提起訴願 (C)查對更正 (D)直接退回原核定機關。
- ()32. 依據稅捐稽徵法43條規定，稅務稽徵人員洩漏納稅人個人財稅資訊秘密者應處新臺幣多少罰鍰？(A)1萬元以上5萬元以下 (B)3萬元以上15萬元以下 (C)1萬元以上15萬元以下 (D)5萬元以上50萬元以下。
- ()33. 創生農產行是一家經營農產品銷售之小規模營業人，由於國稅局將該納稅義務人錯誤適用一般小規模營業人之稅率1%計算並收取其應繳納營業稅達10年，試問依照稅捐稽徵法的規定，台農農產行最多可以退回幾年的稅款？(A)2年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
- ()34. 稅捐稽徵機關對逃漏下列何項稅捐，認為涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票實施搜索？(A)所得稅、貨物稅及證券交易稅 (B)營業稅、土地稅及所得稅 (C)營業稅、贈與稅及印花稅 (D)所得稅、營業稅及貨物稅。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 114(2)年實用級「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：_____（必填）

- ()35. 依納稅者權利保護法第21條規定，納稅者不服課稅處分、復查或訴願決定提出行政爭訟之案件，其課稅處分、復查或訴願決定自本法施行後因違法而受法院撤銷或變更，原則上自法院作成撤銷或變更裁判之日起逾幾年未能確定其應納稅額者，不得再行核課？(A)5年 (B)7年 (C)15年 (D)20年。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一大題：甲公司某期外銷商品銷售額300萬元，內銷應稅商品銷售額200萬元。同期取得合法進項憑證600萬元，另購買生財機器設備金額為500萬元（以上金額的營業稅均應另外計算）。請依加值型及非加值型營業稅法相關規定計算出下列各子題(36~38)之正確答案：

- ()36. 該公司當期應納或溢付營業稅多少元？(A)溢付20萬元 (B)溢付25萬元 (C)溢付30萬元 (D)溢付45萬元。
()37. 該公司當期可退稅金額多少元？(A)0元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。
()38. 該公司當期留抵稅額多少元？(A)0元 (B)5萬元 (C)8萬元 (D)10萬元。

第二大題：按一般稅額計算營業稅（加值型）之獨資乙水電材料行，於5月1日廢止營業，其帳面及有關資料如下：

負責人：王君

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。請就乙水電材料行應使用統一發票之相關規定，依下列子題(39~40)回答正確答案：

- ()39. 應記載之買受人為何人？(A)王君 (B)乙水電材料行 (C)轄區國稅局 (D)無需填載。
()40. 應開立統一發票之種類及應記載之金額和課稅別規定，下列何者正確？(A)三聯式發票，銷售額合計714,286元、營業稅35,174元、應稅 (B)三聯式發票，銷售額合計609,524元、營業稅30,476元、應稅 (C)二聯式發票，總計750,000元、應稅 (D)二聯式發票，總計640,000元、免稅。

第三大題：設甲公司本年9月及10月有銷項稅額新臺幣95萬元，進項稅額新臺幣35萬元，帳上累積留抵稅額為新臺幣30萬元，設當年11月15日為星期日，甲公司遲至11月19日才申報繳交營業稅。請依下列(41~43)子題之正確答案填入括弧內：

- ()41. 甲公司將被處多少滯報金？(A)3,000元 (B)6,000元 (C)12,000元 (D)0元。
()42. 甲公司將被處多少怠報金？(A)3,000元 (B)6,000元 (C)12,000元 (D)0元。
()43. 若甲公司當期銷項稅額為新臺幣55萬元，遲至11月19日才申報繳交營業稅，將被處滯報金、怠報金、滯納金各多少？(A)滯報金新臺幣0元、怠報金新臺幣0元、滯納金新臺幣0元 (B)滯報金新臺幣400元、怠報金新臺幣0元、滯納金新臺幣0元 (C)滯報金新臺幣1,200元、怠報金新臺幣0元、滯納金新臺幣0元 (D)滯報金新臺幣1,200元、怠報金新臺幣3,000元、滯納金新臺幣0元。

第四大題：跨境電子勞務交易應如何課徵營業稅？請依現行加值型及非加值型營業稅法規定，正確回答下列子題(44~45)正確答案：

- ()44. 境內自然人張三與境內專營應稅營業人甲公司，今年6月1日向在我國境內已辦理稅籍登記之境外電商營業人Facebook購買廣告投放，各支付廣告費折合新台幣126,000元。應由何者報繳營業稅？應繳納營業稅額多少？(A)張三與甲公司各應繳納稅額6,300元 (B)張三應繳納稅額6,300元，甲公司免予繳納 (C)二筆交易均由境外電商營業人Facebook報繳，共應繳納稅額12,600元 (D)前筆交易由境外電商營業人Facebook報繳，應繳納稅額6,000元，後筆交易甲公司免予繳納。
()45. 境外業者B公司透過在我國境內已辦理稅籍登記之境外電商營業人App store銷售線上遊戲與境內自然人乙君，由境外電商營業人App store向乙君收取全額價款折合台幣1,260元，外國業者B公司向境外電商營業人App store收取價款折合台幣1,008元。應由何者報繳營業稅？應繳納營業稅額多少？(A)二筆交易均非屬我國營業稅課稅範圍 (B)外國業者B公司認屬境外電商營業人，應報繳稅額48元，境外電商營業人App store應繳納稅額12元 (C)前筆交易由境外電商營業人App store報繳，應繳納稅額60元，後筆交易非屬我國營業稅課稅範圍 (D)二筆交易均由境外電商營業人App store報繳，應報繳稅額108元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(2)年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

第五大題：華南銀行於今年5、6月份與營業稅有關資料如下：

1. 經營貸放款等專屬銀行業之收入5,000,000元。
2. 經營保管箱等非專屬銀行業之收入2,000,000元，該行未申請改按一般稅額計算營業稅。
3. 經營衍生性金融商品之銷售收入1,000,000元。
4. 經營金條之銷售收入2,000,000元。
5. 為各項相關營業目的所購進貨物或勞務之進項稅額為80,000元。

請依現行營業稅法相關規定，回答台北銀行下列子題(46~50)之正確答案：

- ()46. 華南銀行應使用下列那一種申報書申報本期營業稅？ (A)401申報書 (B)402申報書 (C)403申報書 (D)404申報書。
- ()47. 華南銀行經營衍生性金融商品之銷售收入，營業稅如何徵免？ (A)免稅 (B)應稅，稅率5% (C)應稅，稅率3% (D)應稅，稅率2%。
- ()48. 華南銀行經營金條之銷售收入，營業稅如何徵免？ (A)免稅 (B)應稅，稅率5% (C)應稅，稅率3% (D)應稅，稅率2%。
- ()49. 華南銀行本期應繳納營業稅額為多少？ (A)160,000元 (B)184,000元 (C)200,000元 (D)350,000元。
- ()50. 若華南銀行將經營保管箱等非專屬銀行業之收入2,000,000元，申請改按一般稅額計算營業稅，本期應繳納營業稅額為多少？ (A)160,000元 (B)184,000元 (C)270,000元 (D)334,000元。