

中華財政學會 115 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

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（114年8月31日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。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. 營業人以其產製，進口，購買供銷售之貨物，轉供下列何者之用，應視為銷售貨物，開立統一發票？ (A)酬勞員工 (B)固定資產 (C)贈送樣品 (D)銷貨附送贈品。
- ()02. 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。
- ()03. 依稅捐稽徵法第20條第1項規定，自111年1月1日起，依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾幾日應按滯納數額加徵百分之一滯納金？ (A)1日 (B)2日 (C)3日 (D)15日。
- ()04. 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。
- ()05. 依稅捐稽徵法第41條第2項規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，個人逃漏稅額在新臺幣多金額以上，應處一年以上七年以下有期徒刑，併科新臺幣一千萬元以上一億元以下罰金？ (A)5,000萬 (B)2,500萬 (C)1,500萬 (D)1,000萬。
- ()06. 依加值型及非加值型營業稅法規定（以下各題依同法及相關規定），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. 甲公司係一科學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。
- ()08. 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)交換行為屬銷售行為，丙、丁業者雙方皆應依規定報繳稅額 (C)該交換行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)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。
- ()09. 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。
- ()10. 高雄楠梓產業園區內甲公司，銷售一機器設備給新竹科學園區內之丙公司，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。
- ()11. 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。
- ()12. 台灣保險公司出售一筆土地，售價一千萬元，當期公告現值五百萬元，依加值型及非加值型營業稅法之規定，其應納營業稅為多少？ (A)0元 (B)500,000元 (C)200,000元 (D)100,000元。
- ()13. 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。
- ()14. 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。
- ()15. 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率為25% (D)娛樂節目係指有樂器表演人數3人以上者。

※背面尚有試題※

中華財政學會 115 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

- ()16. 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。
- ()17. 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。
- ()18. 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。
- ()19. 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。
- ()20. 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。
- ()21. 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。
- ()22. 進口下列貨物，何者不屬營業稅之免稅範圍？(A)黃金 (B)飼料 (C)本國之古物 (D)國際運輸用之船舶，航空器及遠洋漁船。
- ()23. 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。
- ()24. 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。
- ()25. 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。
- ()26. 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%。
- ()27. 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。
- ()28. 甲車商於9、10月向個人分別以126,000元及84,000元購入A、B兩輛中古汽車，10月31日以前僅售出B車，售價210,000萬元。假設甲車商當期並無其他交易，則報繳本年度9、10月份營業稅應納稅額多少？(A)0元 (B)4,000元 (C)6,000元 (D)10,000元。
- ()29. 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)免稅 (D)零稅率。
- ()30. 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。
- ()31. 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。
- ()32. 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。
- ()33. 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。
- ()34. 查定計算營業稅額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，得依其進項稅額多少範圍內，於查定稅額內扣減？(A)1% (B)5% (C)10% (D)20%。
- ()35. 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。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 115 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

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：乙公司為貿易商，1、2月營業情形：(1)在國內購買成衣一批進貨成本800,000元，該批成衣並以2,100,000元價格出售(2)在國內購買生鮮水果一批進貨成本1,000,000元，該批水果並以2,000,000元價格出售。乙公司為兼營營業人，請回答下列(36~40)各子題之問題：

- () 36. 乙公司1-2月不得扣抵比例為何？(A)20% (B)25% (C)45% (D)50%。
- () 37. 乙公司採比例扣抵法申報計算營業稅，1-2月可扣抵進項稅額為何？(A)50,000元 (B)40,000元 (C)20,000元 (D)10,000元。
- () 38. 乙公司採比例扣抵法申報計算營業稅，1-2月應納(退)稅額為何？(A)應納稅額30,000元 (B)應納稅額60,000元 (C)應納稅額80,000元 (D)應納稅額100,000元。
- () 39. 乙公司採直接扣抵法申報計算營業稅，1-2月可扣抵進項稅額為何？(A)50,000元 (B)40,000元 (C)20,000元 (D)10,000元。
- () 40. 乙公司採直接扣抵法申報計算營業稅，1-2月應納(退)稅額為何？(A)應納稅額30,000元 (B)應納稅額60,000元 (C)應納稅額80,000元 (D)應納稅額100,000元。

第二大題：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。請回答下列(41~45)各子題之問題：

- () 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。

第三大題：購買國外勞務應如何課徵營業稅？請依現行加值型及加值型非營業稅法規定，正確回答下列(46~50)各子題之問題：

- () 46. 甲先生今年5月30日支付外國公司(在台灣無固定營業場所)權利金折合台幣100萬元，應於何時繳納？繳納營業稅多少元？(A)免稅 (B)5月30日前繳納5萬元 (C)7月15日前繳納5萬元 (D)6月15日前繳納100萬元。
- () 47. 某科學園區事業(產品全部外銷)今年5月30日支付外國公司(在台灣無固定營業場所)機器設備的租金折合台幣100萬元，應於何時繳納？應繳納營業稅多少元？(A)免予繳納 (B)5月30日前繳納5萬元 (C)6月15日前繳納5萬元 (D)6月15日前繳納100萬元。
- () 48. 某兼營營業人每兩個月為一期報繳營業稅，今年5月30日支付外國公司(在台灣無固定營業場所)廣告費折合台幣100萬元，應於何時繳納？應繳納營業稅多少元？(A)免稅 (B)5月30日前繳納100萬元×5%×當期不可扣抵比例 (C)6月15日前繳納100萬元×5%×當期不可扣抵比例 (D)7月15日前繳納100萬元×5%×當期不可扣抵比例。
- () 49. 某專營免稅營業人今年5月30日給付外國銀行(在台灣無固定營業場所)辦理債券發行之顧問費折合台幣100萬元，應於何時繳納？應繳納營業稅多少元？(A)免予繳納 (B)5月30日前繳納5萬元 (C)7月15日前繳納5萬元 (D)7月15日前繳納3萬元。
- () 50. 某保險公司今年5月30日給付外國保險公司(在台灣無固定營業場所)再保險費折合台幣100萬元，應於何時繳納？應繳納營業稅多少元？(A)5月30日前繳納1萬元 (B)5月30日前繳納5萬元 (C)7月15日前繳納1萬元 (D)7月15日前繳納5萬元。