

中華財政學會 101 年實用級「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：_____

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（100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。（※試題計一張兩面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. () 某公司把自己產製的電風扇提供給公益團體獅子會辦理抽獎，下列敘述何者正確？(A)不算銷售貨物，亦不用開立統一發票 (B)視為銷售，但不用開立統一發票 (C)視為銷售，應開立統一發票 (D)僅設帳記載即可。
02. () 公司解散，將庫存貨物分配給股東，應否繳納營業稅？(A)不要繳納營業稅 (B)視為銷售貨物，須開立統一發票繳納營業稅 (C)非屬銷售貨物，不須開立統一發票 (D)視為銷售貨物，但因未收取現金，不用繳納營業稅。
03. () 由國外直接進入新竹科學園區內某園區事業之保稅貨物，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。
04. () 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)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 (C)免稅，就是不用課稅，亦即零稅率 (D)免稅，在銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不能扣抵或退還。
05. () 依營業稅法相關規定，免用統一發票的小店戶，營業稅稅率多少？又幾個月開徵一次？(A)1%；三個月 (B)5%；三個月 (C)5%；兩個月 (D)15%；兩個月。
06. () 下列銷售勞務行為，何者應徵營業稅？(A)醫院、診所的醫療勞務、住宿等 (B)托兒所、養老院的育養勞務 (C)學校的教育勞務 (D)大飯店的住宿、膳食等勞務。
07. () 營業人向甲公司進貨，取得乙公司的發票，其進項稅額可否扣抵，下列敘述何者正確？(A)可以扣抵 (B)只要舉證有進貨事實就可以扣抵 (C)取得非實際交易對象的發票，不可以扣抵 (D)只要舉證支付價款事實，就可以扣抵。
08. () 依營業稅法規定，銷售額不包括下列那一項？(A)小費 (B)娛樂稅 (C)運費 (D)貨物稅。
09. () 依營業稅法規定，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。
10. () 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。
11. () 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，需停止其營業？(A)3次 (B)4次 (C)5次 (D)6次。
12. () 營業人申請營業登記事項有變更時，應於事實發生之日起幾日內向主管稽徵機關提出申請變更營業登記？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。
13. () 我國現行加值型及非加值型營業稅法第六章罰則章中，除增訂之第48-1條外，所使用之計納金額單位為何？(A)舊台幣 (B)（銀）元 (C)新臺幣 (D)未規定。
14. () 營業人九、十月份之營業稅，應於何時限以前報繳？(A)10月31日 (B)11月15日 (C)11月30日 (D)12月15日。
15. () 下列那一種營業人其購進供營業用之國外勞務，免予繳納營業稅？(A)依一般稅額計算之營業人 (B)依特種稅額計算之營業人 (C)專營免稅之營業人 (D)兼營營業人。
16. () 下列有關外國事業團體在我國境內無固定營業場所而有銷售勞務者，其營業稅報繳規定之敘述，何者為正確？(A)應由勞務買受人於給付報酬之次日開始15日內繳納 (B)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內繳納 (C)應由外國事業團體派遣赴台提供勞務之技師離境前報繳 (D)應由外國事業團體以每2個月為一期報繳。
17. () 營業人申報之營業稅溢付稅額，下列何種情況將無法退還？(A)因銷售適用免稅貨物或勞務而溢付之營業稅 (B)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (C)因取得固定資產而溢付之營業稅 (D)因合併註銷登記者，其溢付之營業稅。
18. () 有關統一發票開立之規定，下列敘述何者錯誤？(A)開立發票予非營業人應將銷售額與銷項稅額合計開立 (B)一次交易數項課稅別項目不同之貨物，可彙總開立一張發票 (C)銷貨時已確定給予買受人折讓，銷售額合計欄按折讓後實收金額開立 (D)買受人營利事業統一編號如已正確填寫者，買受人名稱准以簡寫。
19. () 下列那一種營業人得申請以每1個月為一期，於次月15日前向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？(A)小規模營業人 (B)銷售免稅貨物 (C)典當業 (D)銷售勞務適用零稅率。
20. () 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，有短報或漏報銷售額者，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。
21. () 非營業人購買國外勞務的營業稅如何課徵？(A)由國稅局發單徵收 (B)由稅捐稽徵處徵收 (C)由海關代徵 (D)由非營業人自行計算繳納。
22. () 下列何種情況之溢付營業稅無法退還，必須留抵？(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)受不景氣影響 (C)因合併申請註銷登記者 (D)因取得固定資產。
23. () 進口貨物的營業稅應如何課徵？(A)由國稅局徵收 (B)由稅捐稽徵處徵收 (C)由海關代徵 (D)自行計算補徵。
24. () 下列何者不適用營業稅零稅率之規定？(A)以貨物外銷者 (B)與外銷有關之勞務 (C)在國外提供及使用之勞務 (D)銷售與免稅出口區內外銷事業之物料。
25. () 營業人依經銷契約進貨，而自供應商取得之獎勵金，應如何處理？(A)應開立統一發票報繳營業稅 (B)免開立統一發票但應報繳營業稅 (C)應作進貨折讓處理 (D)應作銷貨折讓處理。

※背面尚有試題※

中華財政學會 101 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

26. ()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，上一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，則其上一期應計銷項稅額之銷項收入為多少：
(A)800,000元 (B)1,800,000元 (C)2,500,000元 (D)1,700,000元。
27. ()營業稅法所稱自用乘人小汽車，係指每車座位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。
28. ()下列那一項銷售額於計算兼營營業人不得扣抵比例時不列入計算式中？(A)扣減銷貨退回或折讓後之免稅銷售淨額 (B)依特種稅額計算營業稅額部分之銷售淨額 (C)土地及各級政府發行之債券及依法課徵證券交易稅之證券的銷售額 (D)零稅率銷售額。
29. ()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。
30. ()甲公司以設備作價抵繳認購乙公司增資發行新股股款，甲公司應否開立統一發票給乙公司？(A)不需開立發票 (B)以換出設備時價開立發票 (C)以取得新股之時價開立發票 (D)以換出設備或取得新股之時價，從高認定銷售額開立發票。
31. ()依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收，優先於普通債權，下列何種稅目更優先於一切債權及抵押權？(A)房屋稅 (B)所得稅 (C)關稅 (D)契稅。
32. ()某甲於5月18日辦理前一年度之綜合所得稅結算申報，其核課期間之起算日為下列何日？(A)5月18日 (B)5月19日 (C)5月31日 (D)6月1日。
33. ()依稅捐稽徵法規定，納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳之內地稅款，應於下列多久期限內舉證申請退還之？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)7年。
34. ()納稅義務人如向稽徵機關申請納稅證明遭拒時，下列何者為正確處理方式？(A)查對更正 (B)申請復查 (C)逕提訴訟 (D)行政訴訟。
35. ()目前稅捐稽徵法對納稅義務人違反稅法規定，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。

二、術科部分：(題目共 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分)

(一)宏佳公司為兼營營業人，3、4月之交易資料如下：1. 開立三聯式發票：(1) 應稅銷售額為1,200,000元，稅額為60,000元 (2) 外銷零稅率銷售額為200,000元 (3) 免稅銷售額為900,000元，內含銷售土地200,000元。2. 開立二聯式收銀機發票：發票總金額為504,000元。3. 本期銷貨退回及折讓：(1) 應稅部分為100,000元，稅額為5,000元 (2) 免稅部份為200,000元。4. 本期進貨及費用支出如下：(1) 取得統一發票扣抵聯金額為440,000元，稅額為22,000元；其中捐贈勞軍支出50,000元，稅額2,500元，購買贈送客戶端午節禮品10,000元，稅額500元。(2) 取得海關代徵營業稅繳納證扣抵聯110,000元，稅額5,500元。(3) 取得載有稅額之其他憑證金額60,000元，稅額3,000元。5. 本期購進固定資產支出如下：(1) 機器設備，取得扣抵聯，金額700,000元，稅額35,000元。(2) 自用乘人小客車，取得扣抵聯，金額250,000元，稅額12,500元。6. 上期留抵稅額75,000元。請依下列子題敘述之正確答案填入括弧內：

36. ()採比例扣抵法下，本期不可扣抵比例為何？(不得扣抵比例(百分比)計算至小數點，小數點以下不計)
(A)0.18 (B)0.19 (C)0.21 (D)0.23。
37. ()本期銷項稅額為何？(A)85,200元 (B)85,000元 (C)110,200元 (D)79,000元。
38. ()本期可扣抵進項稅額為何？(A)63,550元 (B)63,960元 (C)61,225元 (D)51,350元。
39. ()本期可退稅限額為何？(A)35,000元 (B)45,000元 (C)77,500元 (D)87,500元。
40. ()本期應退稅限額為何？(A)14,550元 (B)35,000元 (C)45,000元 (D)47,350元。

(二)丙公司係屬課徵加值型營業稅之營業人，9、10月與營業稅相關之各項資料如下：

銷項資料部份：

(1)在國內銷售應稅貨物銷售額480萬元，稅額24萬元。

進項資料部份：

(2)本期進貨及費用取得統一發票扣抵聯金額540萬元，進項稅額27萬元，其中交易資料包括：

a. 提供自身商品獎勵員工(職工福利)自行開立發票金額20萬元，進項稅額1萬元；b. 交際費用40萬元，進項稅額2萬元；c. 員工伙食費用60萬元，進項稅額3萬元；d. 進貨及其他營業費用420萬元，進項稅額21萬元。

(3)購買機器設備取得統一發票扣抵聯金額140萬元，進項稅額7萬元；購買載貨用運輸設備取得統一發票扣抵聯金額100萬元(現金購買獲折讓金額10萬元，已另列記於發票備註欄)，進項稅額5萬元。

上期累積留抵稅額資料：

(4)7、8月份累積留抵稅額1萬元。

問題：請以丙公司為納稅義務人，依下列子題之正確答案填入括弧內：

41. ()丙公司9、10月份得扣抵進項稅額若干？(A)38萬元 (B)37萬元 (C)36萬元 (D)33萬元。
42. ()丙公司9、10月份當期營業稅應納(溢付)稅額若干？(A)溢付14萬元 (B)溢付13萬元 (C)溢付12萬元 (D)溢付10萬元。
43. ()丙公司9、10月份當期營業稅得退稅限額合計若干？(A)5萬元 (B)7萬元 (C)12萬元 (D)13萬元。
44. ()丙公司9、10月份當期營業稅應退稅額若干？(A)9萬元 (B)10萬元 (C)11萬元 (D)12萬元。
45. ()丙公司9、10月份當期營業稅累積留抵稅額若干？(A)0元 (B)1萬元 (C)2萬元 (D)3萬元。