

中華財政學會 105 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（適用104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. 由國外直接進入新竹科學園區內之保稅貨物，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。
02. 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售貨物？(A)分期付款買賣 (B)法院拍賣貨物 (C)以貨物交換貨物 (D)設立典權。
03. 國內會計師事務所之營業收入，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。
04. 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)開立二聯式零稅率統一發票 (C)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司免開立統一發票 (D)非屬營業稅課稅範圍，甲公司免開立統一發票。
05. 台南市甲公司將原料以1,050,000元銷售予高雄市楠梓加工區之乙外銷公司，其銷項稅額為若干？(A)0元 (B)50,000元 (C)10,000元 (D)100,000元。
06. 現行營業稅規定，報經海關出口之外銷貨物，營業人申報適用零稅率時，須檢附下列何證明文件？(A)訂貨單、提貨單及商業發票影本 (B)出口證明文件 (C)外匯證明文件 (D)無須檢附證明文件。
07. 按一般稅額計算之營業人出租我國境內土地供他人使用，應否課徵營業稅？(A)非屬營業稅課稅範圍 (B)屬課稅範圍，應按5%計稅 (C)屬課稅範圍，應按0%計稅 (D)屬課稅範圍，但免徵營業稅。
08. 下列何者不是營業稅法規定之營業人？(A)台糖公司 (B)個人直銷商 (C)銀行 (D)中國石油公司。
09. 下列有關營業稅稅率之規定，何者為錯誤？(A)銀行業及保險業為2% (B)夜總會為15% (C)小規模營業人為1% (D)酒家為25%。
10. 下列那一業別不屬於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)典當業 (D)計程車業。
11. 104年3月1日起，保險經紀公司經營保險招攬業務向各保險公司收取之佣金收入，其營業稅應如何課徵？(A)按一般稅額計算，以5%稅率計徵 (B)按一般稅額計算，免徵營業稅 (C)按特種稅額計算，以5%稅率計徵 (D)按特種稅額計算，以2%稅率計徵。
12. 某飲料公司以其生產供銷售之飲料6打，轉供員工飲用，每打含稅售價1,000元，應否開立統一發票？如應開立統一發票，銷售額若干？(A)免開立統一發票 (B)應開立統一發票，銷售額為5,714元 (C)應開立統一發票，銷售額為6,000元 (D)應開立統一發票，銷售額為6,300元。
13. 台中公司銷售冷氣機一台與彰化公司，含稅售價63,000元，另向客戶收取安裝費1,050元，運費2,100元，本次銷售應開立統一發票之銷售額為：(A)66,150元 (B)63,000元 (C)63,150元 (D)60,000元。
14. 木柵公司為按一般稅額計算之營業人，本年4月16日出租房屋收取押租金168萬元，若郵政機關一年期定期存款年利率為1.5%，依營業稅法相關規定，該公司4月份押租金之銷售額為多少？(A)0元 (B)1,000元 (C)1,050元 (D)2,000元。
15. 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，含稅售價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。
16. 下列何種情況產生之溢付稅額，應由主管稽徵機關查明後退還？(A)銷售適用零稅率的貨物 (B)銷售固定資產 (C)銷售免稅貨物 (D)銷售非零稅率的應稅貨物。
17. 某小規模營業人，本年1至3月份經主管稽徵機關查定之銷售額為240,000元，若該小規模營業人當期購買供營業使用之貨物或勞務所支付之進項稅額10,000元（包括宴客1,200元）已於4月5日申報扣抵，則該小規模營業人當期實際應納稅額為多少？(A)1,400元 (B)1,520元 (C)1,596元 (D)2,400元。
18. 下列營業人其營業稅額依主管稽徵機關查定之銷售額計算者，何者不得申報扣減其進項稅額百分之十？(A)典當業 (B)理髮業 (C)小規模營業人 (D)銷售農產品之小規模營業人。
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。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 105 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

20. 申請營業登記事項有變更時，營業人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登記？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。
21. 依營業稅法規定，營業人申請變更登記，何種情況不須於繳清稅款或提供擔保後為之？(A)轉讓 (B)合併 (C)減資 (D)組織種類。
22. 下列何項交易，營業人應於發貨時開立統一發票？(A)售貨予政府機關或公營事業 (B)售貨前預收貨款 (C)以郵政劃撥方式售貨 (D)售貨與海關管理之保稅工廠。
23. 美國甲公司向國內課稅區乙公司購買金屬手工具，銷售與國內課稅區丙公司，並請乙公司將貨物運交丙公司，乙公司應如何開立統一發票？(A)開立買受人為丙公司之三聯式應稅統一發票 (B)開立買受人為美國甲公司之三聯式零稅率統一發票 (C)開立買受人為美國甲公司之二聯式統一發票 (D)屬外銷貨物得免開立統一發票。
24. 下列何者不是統一發票專用章上應載明事項？(A)營業人名稱 (B)負責人姓名 (C)統一編號 (D)地址。
25. 有關統一發票使用之規定，下列敘述何者錯誤？(A)統一發票應按時序開立 (B)非當期之統一發票不得開立使用 (C)統一發票書寫錯誤應作廢重開 (D)統一發票金額書寫錯誤，可以更正後蓋章使用。
26. 下列何者之營業稅由主管稽徵機關每月查定課稅一次？(A)小規模營業人 (B)銀行業 (C)典當業 (D)特種飲食業。
27. 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個月一期申報銷售額、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。
28. 張三X1年12月1日標購法院拍賣之房地一筆，拍定價格1,020萬元，拍定日土地公告現值300萬元，房屋課稅現值200萬元。本筆交易執行法院應於何日以前將拍定價額通知主管稽徵機關查復營業稅額？(A)X1年12月5日 (B)X1年12月15日 (C)X1年12月31日 (D)X2年1月15日。
29. 甲公司今年5月及6月有銷項稅額45萬元，進項稅額35萬元及上期留抵稅額5萬元，設7月15日為星期六，甲公司遲至7月21日才申報營業稅，試問甲公司將被處以新臺幣多少元之滯報金？(A)500元 (B)1,000元 (C)1,200元 (D)2,000元。
30. 營業人開立統一發票金額書寫錯誤，未依規定作廢重開，依法應按該張發票之正確銷售額處多少之罰鍰？(A)1% (B)2% (C)5% (D)10%。
31. 張先生是一獨資商號負責人，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. 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，其核課期間為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
33. 依現行稅捐稽徵法之規定，若納稅義務人因故遲至105年1月18日始申報繳納104年11-12月之營業稅，其核課期間自何日起算？期間為幾年？(A)105年1月15日起算7年 (B)105年1月16日起算7年 (C)105年1月18日起算7年 (D)105年1月16日起算5年。
34. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退還之稅款以幾年內溢繳者為限？(A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)沒有年限限制。
35. 納稅義務人如對主管稽徵機關所為之罰鍰處分不服，應如何辦理救濟？(A)依規定提出復查 (B)逕提訴願 (C)向法院提起司法訴訟 (D)向法院提起行政訴訟。

### 二、術科部分（題目共計10題，每題配分3分，滿分30分）

(一) 乙公司屬於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) 本期開立三聯式統一發票應稅銷售額200萬元（內含銷售固定資產100萬元），銷項稅額10萬元；開立二聯式統一發票總計金額126萬元（應稅）。
- (2) 總公司前期（7、8月）開立三聯式統一發票銷售額20萬元因銷貨退回收回作廢，已取具買受人簽章之銷貨退回/進貨退出、折讓證明單並退還稅額1萬元。

#### 進項資料部份

- (3) 本期進貨及費用取得統一發票扣抵聯金額160萬元，進項稅額8萬元；取得載有稅額其他憑證總金額21萬元。
- (4) 本期進口原料取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額40萬元，營業稅款2萬元；進口自用乘人小汽車，取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額80萬元，營業稅款4萬元；同期另進口起卸機二部，取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額120萬元，營業稅款6萬元。

（下頁還有試題）

中華財政學會 105 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

上期累積留抵稅額資料

(5)7、8月份累積留抵稅額4萬元。

請以乙公司為納稅義務人，依下列子題(36~39題)之正確答案填入答案卡內：

36. 乙公司9、10月份當期營業稅應納(溢付)稅額若干？(A)溢付0元 (B)溢付6萬元 (C)溢付10萬元 (D)溢付12萬元。
37. 乙公司9、10月份當期營業稅得退稅限額合計若干？(A)11萬元 (B)10萬元 (C)6萬元 (D)4萬元。
38. 乙公司9、10月份當期營業稅應退稅額若干？(A)0元 (B)4萬元 (C)6萬元 (D)10萬元。
39. 若乙公司9、10月份另有購買國外勞務20萬元應支付多少營業稅額？(A)0元 (B)1萬元 (C)5萬元 (D)10萬元。

(二)樂活公司為兼營營業人，

1. 本期經營下列農產批發業務：

(1)內銷未經加工之生鮮農產品100萬元；經加工製造之農產品420萬元，均開立三聯式統一發票。

(2)外銷未經加工之生鮮農產品300萬元，經海關出口依法免檢附證明文件。

2. 本期為營業目的支出之各項費用金額220萬元、營業稅額11萬元，均取具統一發票扣抵聯證明；其中包含交際費20萬元、稅額1萬元。

3. 本期為營業目的購入貨車一部金額80萬元，營業稅額4萬元，取具統一發票扣抵聯證明。

4. 樂活公司尚有前期累積留抵稅額8萬元。

若樂活公司採比例扣抵法計算當期營業稅，依下列子題(40~42題)之正確答案填入答案卡內：

40. 樂活公司當期不得扣抵比例為多少？(A)0.12 (B)0.125 (C)0.5 (D)0.875。
41. 樂活公司當期銷項稅額多少？(A)0元 (B)20萬元 (C)38萬元 (D)40萬元。
42. 樂活公司當期應繳納或退還營業稅多少？(A)應納稅額76,800元 (B)應納稅額6,400元 (C)應退稅額3,200元 (D)應退稅額20,000元。

(三)台北銀行今年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。

依下列子題(43~45題)之正確答案填入答案卡內：

43. 台北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。
44. 台北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%。
45. 台北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。