

中華財政學會 107 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106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. 營業人收受政府補助款應否課徵營業稅？(A)銷售貨物勞務而收受者，要課；非因銷售貨物勞務而收受者，免課 (B)銷售貨物勞務而收受者，免課；非因銷售貨物勞務而收受者，要課 (C)均要課 (D)均免課。
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)非屬銷售貨物，不須開立統一發票 (C)視為銷售貨物，須開立統一發票繳納營業稅 (D)視為銷售貨物，但因未收取現金，不用繳納營業稅。
03. 關於營業稅之「在中華民國境內銷售勞務」者，下列敘述何者正確？(A)美籍遊輪自境外載運旅客入境所取得之運費收入 (B)長榮航空自美國紐約飛抵我國桃園機場所取得之運費收入 (C)境外之瑞士保險公司取自我國境外保險業之再保費收入 (D)境外之瑞士保險公司取自我國國泰產物保險公司之再保費收入。
04. 專營應稅營業人甲公司向在我國境內沒有固定營業場所之外國A公司購買員工薪酬獎勵制度之設計勞務，是否應課徵營業稅？(A)非屬課稅範圍 (B)屬於銷售勞務，應課徵營業稅，由外國A公司依規定繳納 (C)屬於購買勞務，應課徵營業稅，由買受人甲公司依規定繳納 (D)屬於購買勞務，但買受人甲公司依規定免予繳納。
05. 按加值額計稅之應稅營業人三富公司，本期處分公司名下一筆土地，其有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？(A)應依一般稅額計稅，按5% 稅率計算銷項稅額 (B)依營業稅法第8 條適用免稅規定 (C)依特種稅額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)非屬營業稅之課稅範圍。
06. 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。
07. 營業人介紹國內其他營業人向國外廠商進口原料等，取得之外匯佣金收入，其營業稅應如何課免稅？(A)非課稅範圍 (B)應稅 (C)零稅率 (D)免稅。
08. 下列何者不屬於營業稅之免稅貨物或勞務範圍？(A)西藥房出售之藥品 (B)政府機關依有關法令組設不對外營業之員工福利機構銷售之貨物 (C)雜誌社銷售其本事業之出版品 (D)銷售稻米。
09. 中華郵政公司因代銷化妝品所取得之佣金收入，有關其營業稅之計課，下列敘何者正確？(A)應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (B)屬營業稅課稅範圍，但依營業稅法第八條規定可適用免稅 (C)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)非屬營業稅課稅範圍。
10. 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。
11. 網路賣家若屬於查定計算營業稅額之小規模營業人，如果有購買國外勞務之營業行為，依營業稅法規定，應否繳納營業稅？(A)非屬課稅範圍，免予繳納 (B)由主管稽徵機關併計當期查定營業稅額中徵收 (C)應於給付報酬的次期開始15日內，自行計算繳納營業稅 (D)由提供勞務之國外業者依法申報繳納。
12. 境內甲銀行(無按一般稅額計算之銷售額)向境外線上訂房平台業者(境外電商)購買訂房勞務，是否應課徵營業稅？(A)非屬課稅範圍 (B)屬於銷售勞務，應課徵營業稅，由境外電商依規定繳納 (C)屬於購買勞務，應課徵營業稅，由買受人甲銀行依規定繳納 (D)屬於購買勞務，但買受人甲銀行依規定免予繳納。
13. 在我國境內無固定營業場所但有代理人之外國一般事業A與外國國際運輸業 B，其銷售非電子勞務之營業稅的納稅義務人分別是：(A)A之納稅義務人為買受人、B之納稅義務人為代理人 (B)A、B之納稅義務人均為買受人 (C)A之納稅義務人為代理人、B之納稅義務人為買受人 (D)A、B之納稅義務人均為代理人。
14. 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。
15. 執行法院拍賣貨物，該拍定貨物是否應繳納營業稅？如何繳納？(A)無需繳納 (B)由買受人申報繳納 (C)由稽徵機關代為扣繳 (D)由執行法院代為扣繳。
16. 國際金融業務分行(OBU)承銷國內公司在海外發行有價證券之承銷費收入，應適用之營業稅稅率為何？(A)1% (B)2% (C)5% (D)0%。

※背面尚有試題※

中華財政學會 107 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

17. 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。
18. 甲營業人委託乙營業人代銷瓦斯爐具約定每件代銷價格1,050元，代銷佣金為105元，該爐具之時價為1,260元，則乙營業人代銷該爐具時，應開立統一發票之銷售額為多少？(A)1,200元 (B)1,100元 (C)1,000元 (D)免開立發票。
19. 甲公司員工小王因業務需要到香港出差，向中華航空公司訂購來回機票，金額計19,000元，試問小王因業務需要出差搭乘之機票，甲公司會計人員可持其收據或票根申報扣抵多少營業稅稅額？(A) $19,000 \times 5\% = 950$ 元 (B) $19,000 \times (1+5\%) \times 5\% = 905$ 元 (C)此機票非合法憑證不可申報扣抵營業稅 (D)0元。
20. 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。
21. 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。
22. 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。
23. 下列何種情況，營業人應先繳清稅款或提供擔保後，始得向主管稽徵機關申請變更稅籍登記？(A)變更獨資事業負責人 (B)合併 (C)變更營業種類 (D)增加資本。
24. 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。
25. 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。
26. 106年5月1日境外電商課徵營業稅新制實施後，國外飯店業者A(在我國境內無固定營業場所)透過國外H訂房平台銷售住宿勞務與買受人張三(境內自然人)，H訂房平台業者向買受人收取住宿價款，並於扣除平台手續費後撥付與飯店業者，國外訂房平台業者應如何報繳營業稅？(A)非屬我國營業稅課稅範圍 (B)就住宿價款全額報繳營業稅 (C)就實際收取價款報繳營業稅 (D)就住宿價款與實際收取價款之差額報繳營業稅。
27. 有關統一發票使用之規定，下列何者錯誤？(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。
28. 外國技藝表演業在境內同地演出未逾30日者，其營業稅報繳規定之敘述，下列何者錯誤？(A)應於演出結束後15日內報繳 (B)在應行報繳期限屆滿前離境者，應於離境前報繳之 (C)向演出地國稅局報繳 (D)向財政部台北國稅局報繳。
29. 個人自大陸淘寶網站網購貨物，關稅完稅價格如逾郵包物品進出通關辦法規定之免稅限額者，其營業稅之報繳規定，下列敘述何者錯誤？(A)由海關代徵 (B)由國稅局發單徵收 (C)由郵包收貨人繳納 (D)按關稅完稅價格全額計算營業稅。
30. 有關營業人進貨未依規定取得憑證並於銷貨時漏開統一發票違章案件之處分規定，下列何者為正確？(A)銷貨漏開發票同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (B)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰 (C)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (D)銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰，進貨部分應處行為罰。
31. 甲公司與乙公司合併為丙公司，合併前甲公司之應納稅捐，依稅捐稽徵法規定，應由下列何者負繳納義務？(A)甲公司 (B)甲公司之原負責人 (C)乙公司 (D)丙公司。
32. 我國境內之營利事業，欠繳已確定之應納稅捐及罰鍰，如未提起行政救濟者，單計或合計達下列新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？(A)50萬元 (B)100萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
33. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵人員必須對納稅義務人提供之相關資料保密，下列何種資料並非應保密之範圍？(A)營業資料 (B)納稅資料 (C)財產資料 (D)統計目的資料。
34. 納稅義務人因天災、事變，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請「何種」行政處分？(A)免除稅捐債務 (B)延期或分期繳納 (C)以實物抵稅 (D)減少稅捐債務。
35. 納稅義務人因天災、事變，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？(A)1年 (B)1.5年 (C)3年 (D)5年。

中華財政學會 107 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

二、術科部分（題目共計 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分）

(一)合興汽車租賃公司以經營長期企業租車、機場接送及觀光旅遊等短期租車為業，7、8月份進、銷明細如下，
銷項部分：

- (1)二聯式統一發票總計金額1,365,000元。
- (2)三聯式統一發票銷售額2,400,000元，營業稅120,000元。

進項部分：

(1)向國內和運汽車公司購入乘人小汽車三部，取其三聯式統一發票，其金額及用途如下，

車輛	用途	金額	營業稅
A	供租賃營業用	800,000 元	40,000 元
B	捐贈某偏鄉公立小學	600,000 元	30,000 元
C	供公務使用	600,000 元	30,000 元

- (2)購入帳務處理用之電腦設備二部，取其三聯式統一發票，金額60,000元，營業稅3,000元。
 - (3)交際費，取其三聯式統一發票，金額100,000元，營業稅5,000元。
 - (4)其他營業費用，取其三聯式統一發票，金額800,000元，營業稅40,000元；取其其他載有稅額憑證總金額67,200元。
- 假設合興汽車公司無前期累積留抵稅額，請依下列子題(36~38)回答正確答案：

36. 合興公司申報本期營業稅額時，不得扣抵之進項稅額為多少？ (A)35,000元 (B)45,000元 (C)48,200元 (D)5,000元。
37. 合興公司申報本期營業稅額時，銷項稅額為多少？ (A)120,000元 (B)126,500元 (C)176,000元 (D)185,000元。
38. 合興公司本期營業稅應納稅額多少？ (A)8,800元 (B)58,800元 (C)68,800元 (D)78,800元。

(二)戊公司是一兼營免稅貨物之一般稅額計算營業人，按比例扣抵法計算營業稅。9、10月與營業稅相關之各項資料如下：

銷項部份：

- (1)本期應稅銷售額580萬元，銷項稅額29萬元。
- (2)本期報關出口符合零稅率適用規定之銷售額40萬元。
- (3)本期免稅銷售額600萬元（內含出售土地200萬元）。
- (4)前期（7、8月）應稅銷售額20萬元因銷貨退回退還買受人稅額1萬元，已取其買受人簽章之銷貨退回/進貨退出、折讓證明單。

進項部份：

- (1)本期進貨及費用取得統一發票扣抵聯金額460萬元（內含交際費用60萬元），進項稅額23萬元；取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額700萬元，營業稅款35萬元；取得普通收據總金額63萬元。
- (2)本期購買生財設備取得統一發票扣抵聯金額140萬元，進項稅額7萬元；自國外進口機器設備供工廠生產用，取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額260萬元，營業稅款13萬元。

上期累積留抵稅額資料：

- (1)7、8月份累積留抵稅額10萬元。

請以戊公司為納稅義務人，依下列子題(39~42)回答正確答案：

39. 戊公司9、10月份應比例計算得扣抵進項稅額為若干？ (A)75萬元 (B)55萬元 (C)45萬元 (D)40萬元。
40. 戊公司9、10月份得扣抵進項稅額為若干？ (A)75萬元 (B)55萬元 (C)45萬元 (D)40萬元。
41. 戊公司9、10月份當期營業稅得退稅限額合計若干？ (A)22萬元 (B)20萬元 (C)14萬元 (D)12萬元。
42. 戊公司9、10月份當期營業稅累積留抵稅額若干？ (A)0元 (B)3.25萬元 (C)4萬元 (D)5萬元。

(三)台北公司本年度除全年盈餘增資取得股票股利收入200萬元（可扣抵稅額20萬元）外，均為應稅銷售收入。11、12月當期應稅銷售額（全部為內銷）為新臺幣800萬元，無銷貨退回或折讓；進項（均屬進貨及費用支出）為新臺幣600萬元（不含營業稅），內含購進酬勞員工貨物新臺幣80萬元及交際費20萬元，均取得統一發票扣抵聯。當年度1~10月各期應稅銷售額合計4,000萬元，銷貨退回及折讓100萬元，已申報扣抵進項稅額為新臺幣175萬元。請依下列子題(43~45)回答正確答案：

43. 台北公司當年度不得扣抵比例為若干？ (A)0.03 (B)0.04 (C)0.05 (D)0.10。
44. 台北公司本年度應調整稅額為若干元？ (A)80,000 (B)70,000 (C)-20,000 (D)-10,000。
45. 台北公司11、12月應申報營業稅額為若干元？ (A)應納稅額40萬元 (B)應納稅額23萬元 (C)應納稅額18萬元 (D)應納稅額10萬元。