

# 中華財政學會 108 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：\_\_\_\_\_

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107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4面※）

## 一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 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)非屬營業稅課稅範圍，甲公司免開立統一發票 (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)開立三聯式5%應稅之統一發票 (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。
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. 依現行稅法規定，自民國107年1月1日起，關於進口郵包進口稅費之徵免，下列敘述何者錯誤？(A)完稅價格在新臺幣2,000元以內者，免徵營業稅 (B)完稅價格超過2,000元者，應按超過金額課徵營業稅 (C)自同一寄件人，同一到達日寄交同一收件人，在兩件以上者，合併計算完稅價格 (D)寄交同一收件人的郵包物品，於半年度內郵寄免稅物品逾6次者，不適用完稅價格在2,000元以內者免徵進口稅費規定。
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 108 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. 外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，依規定應辦理稅籍登記事項之敘述，下列何者錯誤？(A)無論自行申請或委託報稅代理人申請，其主管稽徵機關均為財政部台北國稅局 (B)應檢送該國政府目的事業主管機關核准成立之資格證明文件 (C)營業人應至財政部稅籍登記平台申請辦理 (D)營業人如已註銷網域名稱及網路位址，應自事實發生之日起15日內申請註銷登記。
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)報社之廣告費收據 (D)郵局開立之郵資收據。
24. 甲公司係依法辦理營業登記之傢俱批發業者（總公司地址設於台北市仁愛路，工廠設於新北市林口區），甲公司負責人認為工廠並未設置門市部，僅以製造生產及依總公司指示出貨為主，工廠部分應該可以不用另外辦理稅籍登記，試問甲公司負責人之觀念是否正確？(A)不對，工廠部分應於新北市辦理稅籍登記 (B)不對，工廠部分應於台北市辦理稅籍登記 (C)對，工廠部分無需另外辦理稅籍登記 (D)以上皆非。
25. 甲公司原依營業稅法第35條規定按期申報營業稅，因銷售之貨物適用零稅率，經所轄財政部台北國稅局核准自107年3月起按月報繳營業稅，但自107年8月以後，已無依營業稅法第7條適用零稅率之銷售額，故甲公司會計人員又於107年8月向台北國稅局申請恢復每2個月申報一次，試問台北國稅局最快自何期開始，得核准甲公司改為按期申報營業稅？(A)107年8月 (B)107年9月 (C)107年10月 (D)108年1月。
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)1次 (B)2次 (C)3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)2,000元 (C)3,000元 (D)5,000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，應自何時起，依統一發票使用辦法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. 在中華民國境內之營利事業，欠繳在行政救濟程序終結前之應納稅捐及罰鍰達新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？(A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
33. 台農農產行是一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。

※下頁還有試題※

## 中華財政學會 108 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

35. 依納稅者權利保護法規定，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 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分）

(一) 丁公司 9、10 月與營業稅相關之各項資料如下：

#### 銷項資料部份

- (1) 本期應稅銷售額 360 萬元，銷項稅額 18 萬元。
- (2) 報關出口符合零稅率適用規定之銷售額 240 萬元。
- (3) 前期（5、6 月）銷貨予海關管理之保稅工廠符合零稅率適用規定之銷售額 40 萬元因銷貨退回，已收回作廢原開立統一發票，並取具買受人簽章之銷貨退回 / 進貨退出、折讓證明單。

#### 進項資料部份

- (4) 本期進貨及費用取得統一發票扣抵聯金額 620 萬元（內含購入用以酬勞員工個人之乘人小汽車 100 萬元），進項稅額 31 萬元。
- (5) 自國外進口生產用機器設備，取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額 60 萬元，營業稅款 3 萬元。
- (6) 前期（7、8 月）取得統一發票扣抵聯之進料本期退回金額 20 萬元，收回稅額 1 萬元。

#### 上期累積留抵稅額資料

- (7) 7、8 月份累積留抵稅額 2 萬元。

請以丁公司為納稅義務人，依下列子題(36~38)回答正確答案：

36. 丁公司 9、10 月份得扣抵進項稅額若干？(A)35 萬元 (B)33 萬元 (C)30 萬元 (D)28 萬元。
37. 丁公司 9、10 月份當期營業稅應退稅額若干？(A)12 萬元 (B)15 萬元 (C)18 萬元 (D)10 萬元。
38. 丁公司 9、10 月份當期營業稅累積留抵稅額若干？(A)10 萬元 (B)7 萬元 (C)5 萬元 (D)0 元。

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

負責人：張君

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。請就甲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)張君 (B)甲水電材料行 (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。

(三) 樂活公司為兼營營業人，

(A) 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。

(B) 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。

(C) 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。

(D) 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，請依下列子題(41~43)回答正確答案：

41. 樂活公司當期不得扣抵比例為多少？(A)0.12 (B)0.13 (C)0.5 (D)0.63。
42. 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。
43. 樂活公司當期應申請退還營業稅若干？(A)應退稅額 0 元 (B)應退稅額 2,500 元 (C)應退稅額 3,200 元 (D)應退稅額 40,000 元。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 108 年實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

(四) 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，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。