

中華財政學會 111(1)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（110年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡同題號格內。題目共計45題，滿分100分。答錯不倒扣。 (※試題計二張四面※)

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，(以下各題題幹同)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. 奔馳汽車公司自國外進口汽車一部，進口時向海關申報完稅價格為新臺幣600萬元，依規定進口時應繳納關稅稅率30%、貨物稅稅率30%、營業稅稅率5%、特種貨物及勞務稅稅率10%。本次進口汽車，奔馳汽車公司依法應繳納營業稅額多少？(A)48萬元 (B)50.7萬元 (C)51萬元 (D)54.87萬元。
03. 按加值額計稅之應稅營業人甲食品公司，於中秋節時將其所生產之月餅贈送當地警察局，則此行為依營業稅課稅規定，下列敘述何者正確？(A)非屬營業稅課稅範圍 (B)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售，依5%計稅 (C)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售。但可適用免稅 (D)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售。但可適用零稅率。
04. 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法規定應視為銷售貨物之情形？(A)以進口供銷售之貨物轉供營業人自用 (B)營業人委託他人代銷貨物 (C)營業人解散或廢止營業時將餘存之貨物抵償債務 (D)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人。
05. 依加值型或非加值型營業稅法第8條規定，一般超商銷售的下列商品，何者不屬於免稅貨物？(A)蘋果 (B)稻米 (C)鮮乳 (D)食品罐頭。
06. 營業人「曲承氏」銷售藥品之行為，有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？(A)應依一般計稅規定報繳營業稅額 (B)非營業稅課稅範圍 (C)該出售行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)該出售行為雖屬銷售行為，但可適用零稅率。
07. 依加值型或非加值型營業稅法第8條規定，下列何種貨物或勞務不得免徵營業稅：(A)典當業銷售不超過應收本息之流當品 (B)信託投資業運用委託人指定用途而盈虧歸委託人負擔之信託資金收入 (C)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務 (D)經營衍生性金融商品之手續費。
08. 依現行稅法規定，下列何者不屬於營業稅法所稱之營業人？(A)基金會銷售其舉辦公開演講之錄音卡帶 (B)在境內無固定營業場所之外國保險公司銷售再保險勞務予境內保險業 (C)在境內無固定營業場所之外國公司銷售電子勞務予境內自然人 (D)向進口商收取代辦進口報關業務手續費之報關行。
09. 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。
10. 營業稅法所稱之小規模營業人係指其營業規模狹小，未達財政部規定標準而按查定課徵營業稅之營業人。其標準為下列何者？(A)平均每期銷售額未達新臺幣20萬元者 (B)平均每月銷售額未達新臺幣20萬元者 (C)平均每期銷售額未達新臺幣6萬元者 (D)平均每月銷售額未達新臺幣6萬元者。
11. 某電器行以其買進原供銷售之冷氣機一台，無償轉供總經理之住宅使用，成本6,000元，售價8,400元，則下列敘述何者錯誤？(A)要開立發票 (B)有銷項稅額300元 (C)有進項稅額，但不得扣抵 (D)應認列職工福利6,400元。
12. 經銷商銷售電腦型公益彩券應如何課徵營業稅，下列敘述何者正確？(A)取得佣金部份不課；銷售額部份也不課 (B)銷售額部份要課，亦要開立統一發票 (C)銷售額部份要課，但不要開立統一發票 (D)取得佣金部份要課；銷售額部份不課。
13. 華中公司為按一般稅額計算之營業人，其於本年4月16日出租房屋收取押租金168萬元，一年期定期存款年利率為1.5%，則依加值型及非加值型營業稅法相關法規規定，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。
14. 甲汽車公司向個人張三購入舊乘人小汽車二部 (A車及B車) 供銷售用，雙方簽訂買賣契約書，約定A車購價為30,000元，B車購價為80,000元。事後A車以63,000元出售予乙公司，B車以168,000元出售予李四。甲公司依規定得計算扣抵多少進項稅額？(A)5,230元 (B)5,239元 (C)5,500元 (D)11,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 有關營業人辦理員工伙食所支付之進項稅額，申報營業稅時所應作之處理，下列敘述何者正確？(A)一律不可申報扣抵 (B)皆可申報扣抵 (C)加值計稅應稅營業人可申報扣抵，其他營業人則不可申報扣抵 (D)加值計稅應稅營業人不可申報扣抵，其他營業人則可申報扣抵。
16. 加值型營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報，次期及以後各期得否申報扣抵，下列敘述何者正確？(A)不得申報扣抵 (B)無遞延期限之限制 (C)得敘明理由申請延至次期申報扣抵，以次期為限 (D)得延至次期申報扣抵，次期仍未申報者，應於扣抵當期敘明理由。
17. 下列何種股利非屬營投資業務之營業人於年度結束時應彙總列入當年度最後一期免稅銷售額？(A)現金股利 (B)各類股利 (C)資本公積轉增資配發之股利 (D)未分配盈餘轉增資配發之股利。
18. 小美的母親利用自用住宅為他人理髮、美容，未僱用他人，且未掛立營業牌號，及其每月銷售額僅15,000元，則該家庭理髮美容應否辦理稅籍登記及課徵營業稅？(A)此係銷售行為仍應辦理稅籍登記，不課徵營業稅 (B)因銷售額未達營業稅之起徵點，故准予免辦稅籍登記，不課營業稅 (C)應辦理稅籍登記，應課徵營業稅 (D)應辦理稅籍登記，但免徵營業稅。
19. 總公司設於台北市之甲公司，如欲另於嘉義市設立一分公司，應否另行辦理稅籍登記？(A)免另行辦理 (B)向台北國稅局另行辦理 (C)向嘉義市政府另行辦理 (D)向南區國稅局另行辦理。
20. 下列那一種營業人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。
21. 勞務承攬業的銷售憑證開立時限為何時？(A)簽約時 (B)結算時 (C)依合約所載每期應收價款時 (D)收款時。
22. 按一般稅額計算營業稅(加值稅)之某餐廳附送現金抵用券，經消費者消費結算時持券抵用，下列何者為正確的處理方式？(A)按原價扣除現金抵用券金額後之金額開立統一發票交付消費者 (B)按原價開立統一發票交付消費者 (C)按原開立統一發票，並請消費者出具銷貨退回、進貨退出或折讓證明單 (D)統一發票備註欄註明折讓金額總計欄按實收金額填列。
23. 依據統一發票使用辦法第20條及第23條規定，下列選項何者為錯誤？(A)營業人變更委託代銷合約訂定之銷售價格，應以銷貨折讓方式處理 (B)開立統一發票之銷售額尚未申報，發生銷貨退回，應收回原交付之統一發票黏貼於存根聯並註明作廢字樣 (C)開立統一發票之銷售額已申報，發生銷貨折讓，應取得買受人出具之銷貨退回、進貨退出或折讓證明單 (D)營業人遺失已開立統一發票存根聯，得以買受人蓋章證明之原收執聯影本代替存根聯。
24. 營業人經營代銷業務，下列有關委託人、受託人之開立統一發票時限，何者為正確？(A)營業人委託代銷貨物，於合約約定結帳期限開立發票予受託人 (B)受託代銷人代銷貨物，免開立統一發票交付買受人 (C)營業人委託代銷貨物，於出貨時開立發票予受託人 (D)受託代銷，屬代收代付性質，不屬營業稅課稅範圍。
25. 下列有關統一發票開立時限的敘述，何者違反使用統一發票辦法之規定？(A)運輸業如於9月收到同年12月1日到期的支票時，得免於9月開立統一發票 (B)土地與房屋合併銷售時，其土地銷售額為免稅，並得免開立統一發票 (C)分期付款銷貨，如未依約定時間收到貨款，免開立統一發票 (D)地主與建設公司合建分屋，如土地先過戶予建設公司時，雙方應於土地過戶時互相對開憑證。
26. 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。
27. 營業人於申報營業稅時之溢付稅額，下列那一種情況無法退還？(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)因銷售免稅貨物或勞務 (C)因取得固定資產 (D)因合併申請註銷登記者。
28. 納稅義務人將統一發票轉供他人使用者，除通知限期改正或補辦外，並得處多少罰鍰？(A)新臺幣1,000元以上2萬元以下 (B)新臺幣2,000元以上2萬元以下 (C)新臺幣3,000元以上3萬元以下 (D)新臺幣4,000元以上4萬元以下。
29. 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，於申請註銷登記後，或經主管稽徵機關依本法規定停止其營業後，仍繼續營業者，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。

※下頁還有試題※

中華財政學會 111(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

30. 下列何者不是屬於營業稅法所稱虛報進項稅額之情形？(A)有進貨事實但以非實際銷貨人之發票做為進項憑證申報扣抵 (B)以不得扣抵之進項稅額憑證申報扣抵 (C)以實際銷貨人簽章證明與正本相符之統一發票存根聯申報扣抵 (D)以偽造憑證申報扣抵。
31. 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，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起幾年內查明退還？(A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)7年。
32. 對臺北市稅捐稽徵處之地價稅核定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北市稅捐處 (B)財政部 (C)臺北市政府財政部 (D)行政院。
33. 納稅義務人在未經檢舉或未經查獲前，自動向稽徵機關補報並補繳所漏稅款者得享有下列何種優惠？(A)補稅、免罰、免加計利息 (B)補稅、減輕二分之一罰則、免加計利息 (C)補稅、免罰、加計利息 (D)補稅、加重二分之一罰則、加計利息。
34. 依納稅者權利保護法規定，納稅者如非故意以非常規交易規避租稅負擔，經稅捐機關舉證事實成立後，其處理方式不包括下列何者？(A)加計利息 (B)補稅 (C)加徵滯納金 (D)依逃漏稅行為處以罰鍰。
35. 記帳士公會全國聯合會會員公會之所屬會員違反記帳士職業倫理道德規範應如何懲戒？(A)由該會員所屬地區公會斟酌處置 (B)陳報財政部記帳士懲戒委員會處理 (C)依本會之內規及行政指引加以評估及處理 (D)由記帳士公會全國聯合會所屬懲戒委員會道德勸說。

二、術科部分（題目共計10小題，每題配分3分，滿分30分）

第一題：丙公司某期外銷商品銷售額300萬元，內銷應稅商品銷售額200萬元。同期取得合法進項憑證600萬元，另購買生財機器設備金額為500萬元（以上金額的營業稅均應另外計算）。請依加值型及非加值型營業稅法相關規定計算出下列各子題(36~38)之正確答案：

36. 該公司當期應納或溢付營業稅多少元？(A)溢付20萬元 (B)溢付25萬元 (C)溢付30萬元 (D)溢付45萬元。
37. 該公司當期可退稅金額多少元？(A)0元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。
38. 該公司當期留抵稅額多少元？(A)0元 (B)5萬元 (C)8萬元 (D)10萬元。

第二題：台北公司7月及8月之進銷交易彙總如下：

交易項目		交易金額	營業稅額
銷項			
銷貨-內銷		\$8,000,000	\$400,000
銷貨-外銷		4,000,000	--
進項			
進貨		12,000,000	600,000
費用	交際費	200,000	10,000
	購置電視機捐贈某公立小學	180,000	9,000
	購置電視機捐贈某私立小學 (財團法人)	300,000	15,000
	其他營業費用	1,000,000	50,000
固定 資產	購置公務用小汽車	2,000,000	100,000
	購置辦公室設備	5,000,000	250,000

假設台北公司無前期累積留抵稅額。請依下列子題(39~42)回答正確答案：

39. 台北公司申報7月及8月營業稅額時，不得扣抵之進項稅額多少？(A)34,000元 (B)110,000元 (C)125,000元 (D)134,000元。
40. 台北公司申報7月及8月營業稅額時，得扣抵之進項稅額多少？(A)1,000,000元 (B)924,000元 (C)909,000元 (D)900,000元。
41. 台北公司本期營業稅應納（溢付）稅額多少？(A)應納稅額600,000元 (B)應納稅額509,000元 (C)溢付稅額509,000元 (D)溢付稅額309,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

42. 台北公司本期營業稅應退稅額與留抵稅額各多少？(A)退稅0元留抵509,000元 (B)退稅509,000元留抵0元 (C)退稅550,000萬元留抵0元 (D)退稅450,000元留抵59,000元。

第三題：甲公司是水果經銷商，1、2月營業情形：(1)外銷生鮮水果金額3,000,000元 (2)從國外進口生鮮水果金額600,000元，海關代徵營業稅30,000元 (3)國內銷售生鮮水果金額1,000,000元。

問題：甲公司為兼營營業人，採用比例扣抵法，依下列子題(43~45)之正確答案填入括弧內：

43. 甲公司1-2月不得扣抵比例為何？(A)20% (B)21% (C)25% (D)30%。

44. 甲公司1-2月可扣抵進項稅額為何？(A)22,500元 (B)30,000元 (C)50,000元 (D)150,000元。

45. 甲公司1-2月應納(退)稅額為何？(A)應退稅額22,500元 (B)應納稅額22,500元 (C)應退稅額30,000元 (D)應納稅額30,000元。