

中華財政學會 112(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（111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50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗得使用檢定之簡易式計算器。

（※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，我國加值型營業稅採下列何種方法計算營業稅額？ (A)稅基相減法 (B)稅基相加法 (C)稅額相減法 (D)稅額相加法。
02. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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。
03. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，下列何項交易之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。
04. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業稅主管稽徵機關為停止營業處分時，應訂定期限，其期限最長不得超幾個月？ (A)1個月 (B)3個月 (C)6個月 (D)9個月。
05. 依稅捐稽徵法規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額有變更時，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。
06. 根據加值型及非加值型營業稅法第1條相關規定，下列何者須課徵營業稅？ (A)營業人因土地被徵收取得之補償費 (B)銀行存放國外金融機構之利息 (C)營利事業取得之股利 (D)營業人裝設電動玩具供人使用之收入。
07. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，受託人依信託本旨管理或處分財產，如有銷售貨物或勞務，下列敘述何者正確？ (A)受託人要辦稅籍登記，但不課營業稅 (B)受託人不須辦稅籍登記，亦不課營業稅 (C)受託人要辦稅籍登記，要開立統一發票，要課營業稅 (D)受益人收取之收益，要開立統一發票，並要課營業稅。
08. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，目前核定使用統一發票的標準是平均每月銷售額達新臺幣多少元以上？ (A)10萬元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。
09. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，免用統一發票的小店戶，可否申請改為使用統一發票，下列敘述何者正確？ (A)不可 (B)可，稅率仍為1% (C)可，稅率改為5% (D)可，稅率改為15%。
10. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，營業人取得下列何項憑證，不得扣抵銷項稅額？ (A)經銷貨營業人簽章證明與正本相符之統一發票存根聯影本 (B)台電公司傳真之電費收據(或統一發票)及扣抵聯 (C)經買方檢舉後補開由稽徵機關發交買方之統一發票 (D)其他經財政部核定載有營業稅額之憑證。
11. 統一發票扣抵聯經載明「違章補開」者，下列有關扣抵或扣減之規定何者正確？ (A)「違章補開」者只能作為扣抵銷項稅額之憑證 (B)「違章補開」者只能作為扣減查定稅額之憑證 (C)「違章補開」者可以作為扣抵銷項稅額與扣減查定稅額之憑證 (D)「違章補開」者不能作為扣抵銷項稅額或扣減查定稅額之憑證，但因買受人檢舉而補開者，不在此限。
12. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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。
13. 依稅捐稽徵法及訴願法相關規定，對於財政部臺北國稅局核定之營業稅，經復查後仍不服其決定，應向下列那一個機關申請訴願？ (A)台北市稅捐稽徵處 (B)財政部臺北國稅局 (C)財政部 (D)台北市政府。
14. 依納稅者權利保護法規定，納稅者得在特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久期限內答覆？ (A)一個月 (B)三個月 (C)六個月 (D)九個月。
15. 「應持續進修以維持記帳士專業能力及服務之效果與品質」，是記帳士應遵守的職業道德行為準則中之下列何原則？ (A)誠正 (B)務實 (C)保密 (D)適任。
16. 營業人未依規定申請變更、註銷登記或申報暫停營業、復業，或申請營業、變更或註銷登記之事項不實，經通知限期改正或補辦，屆期仍未改正或補辦者，依現行加值型及非加值型營業稅法規定，稽徵機關得為下列何項行政處分？ (A)按次處罰 (B)停止營業 (C)移送強制執行 (D)移送法院裁罰。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 112(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

17. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰？(A)1% (B)2% (C)3% (D)4%。
18. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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。
19. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，加值型營業人不論有無銷售額，應於何時申報營業稅？(A)每2個月為一期，次期開始10日內 (B)每2個月為一期，次期開始15日內 (C)每3個月為一期，次期開始10日內 (D)每3個月為一期，次期開始15日內。
20. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，兼營投資業務之營業人，於收取股利收入之報繳規定，下列何者正確？(A)股利收入非屬營業稅課稅範圍，年底免併入調整稅額 (B)暫免列入當期申報，但於年底調整時併入免稅銷售額申報 (C)列入應稅銷售額，並按特種稅額計算繳稅 (D)收取股利收入應開立免稅統一發票。
21. 根據加值型及非加值型營業稅法規定，營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請何種登記？(A)公司登記 (B)工廠登記 (C)房屋稅籍登記 (D)稅籍登記。
22. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，採查定課徵之小店戶，查定一個月營業額10萬元，三個月進貨取得統一發票金額15萬元，進項稅額7,500元，合計157,500元，可否扣減進項稅額？(A)不可扣減 (B)可扣減7,500元 (C)可扣減1,500元 (D)可扣減750元。
23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，按特種稅額計算之營業人，下列何者得申請依照本法第四章第一節規定計算營業稅額？(A)典當業 (B)證券業 (C)特種飲食業 (D)小規模營業人。
24. 依據我國現行加值型及非加值型營業稅法之規定，小規模營業人若選擇按加值型營業稅納稅，則幾年內不得變更？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)4年。
25. 依加值型及非加值型營業稅法規定，銷售貨物之交付無須移運者，下列何者在中華民國境內，即為在中華民國境內銷售貨物？(A)目的地 (B)起運地 (C)所在地 (D)提供地。
26. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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。
27. 甲公司以產製之產品作樣品贈送客戶，成本20,000元，時價25,000元，贈送時，依加值型及非加值型營業稅法相關規定，下列敘述何者為正確？(A)要開立統一發票 (B)有銷項稅額1,000 (C)有進項稅額1,000 (D)應認列廣告費20,000。
28. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，個人參加多層次傳銷事業所取得之業績獎金，該傳銷事業營業稅之課稅規定，下列敘述何者正確？(A)不須處理 (B)傳銷事業要開立統一發票給該個人，不課營業稅 (C)該個人要開立統一發票給傳銷事業，要課營業稅 (D)屬獎勵金，該傳銷事業取得個人出具之折讓證明單，可按銷貨折讓處理。
29. 甲公司以A產品五件與乙公司交換B機器一台，其帳面價值分別為200,000元及210,000元，A產品時價（含稅）為241,500元，B機器時價（含稅）為231,000元，依加值型及非加值型營業稅法相關規定，雙方均應以多少元為銷售額開立統一發票？(A)210,000 (B)220,500 (C)230,000 (D)241,500。
30. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，營業人未依規定申請稅籍登記者，除通知限期補辦外，應處多少罰鍰？(A)新臺幣1,000元以上1萬元以下 (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。
31. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，未依規定申請稅籍登記而營業者，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。
32. 甲公司今年5月及6月有銷項稅額35萬元，進項稅額35萬元，設7月15日為星期六，甲公司遲至8月21日才申報營業稅，試問依加值型及非加值型營業稅法相關規定，甲公司將被處以多少怠報金？(A)新臺幣1,000元 (B)新臺幣3,000元 (C)新臺幣105,000元 (D)新臺幣7,000元。

※下頁尚有試題※

## 中華財政學會 112(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

33. 甲營業人民國111年6月30日（未屆法定申報期限）經國稅局現場查獲漏開某筆交易含稅金額為2,200萬元之統一發票，依加值型及非加值型營業稅法規定，本案應如何處分？(A)因未屆申報期限，故自動補開後免罰 (B)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，免罰 (C)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，並按該稅額處5倍以下罰鍰 (D)按短漏開銷售額5%計算稅額繳納稅款，並按該稅額處5倍以下罰鍰，但處罰金額最高為新台幣100萬元。
34. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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)免稅，在銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不能扣抵或退還 (C)免稅，就是不用課稅，亦即零稅率 (D)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。
35. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，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稅籍登記？(A)7日 (B)15日 (C)30日 (D)45日。

### 二、術科部分（題目共計15小題，每題配分2分，滿分30分）

#### 第一題：

乙公司5、6月進、銷明細如下，請問乙公司7月初申報繳納營業稅多少？

一、銷項：	二聯式發票	2,100,000元		
	三聯式發票	3,000,000元	銷項稅額	150,000元
	銷貨退回及折讓	160,000元	稅額	8,000元
	外銷	4,000,000元		
二、進項：	二聯式發票及普通收據	2,100,000元		
	三聯式發票	3,000,000元	進項稅額	150,000元
	其他載有稅額之憑證總金額	100,000元	稅額	5,000元
三、	累積留抵稅額	20,000元		

請依依加值型及非加值型營業稅法相關規定，計算下列子題(36-38)之正確答案：

36. 銷項稅額為若干？(A)242,000元 (B)247,000元 (C)250,000元 (D)442,000元。
37. 得扣抵進項稅額為若干？(A)205,000元 (B)200,000元 (C)155,000元 (D)150,000元。
38. 應納稅額為若干？(A)退稅67,000元 (B)繳稅67,000元 (C)退稅87,000元 (D)繳稅87,000元。

#### 第二題：

甲公司某期之應稅銷售額200萬元，進貨金額300萬元，購買機器設備400萬元，交際費60萬元（以上金額的營業稅均應另外計算），請依依加值型及非加值型營業稅法相關規定計算下列各子題(39-41)之正確答案：

39. 甲公司當期應納或溢付營業稅應為多少元？(A)溢付25萬元 (B)溢付28萬元 (C)應納25萬元 (D)應納28萬元。
40. 甲公司當期退稅金額應為多少元？(A)0 (B)20萬元 (C)25萬元 (D)28萬元。
41. 甲公司當期留抵稅額應為多少元？(A)0 (B)5萬元 (C)8萬元 (D)10萬元。

#### 第三題：

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：

銷項資料部份：

- (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：

- (5)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。
- (6)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。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 112(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

上期累積留抵稅額資料：

(7)7、8月份累積留抵稅額1萬元。

問題：請以戊公司為納稅義務人，依加值型及非加值型營業稅法相關規定，計算下列子題(42-46)之正確答案：

42. 戊公司9、10月份得扣抵進項稅額為若干？ (A)45萬元 (B)44.25萬元 (C)38.25萬元 (D)37.5萬元。
43. 戊公司9、10月份當期營業稅應納（溢付）稅額若干？ (A)溢付10.5萬元 (B)溢付11.25萬元 (C)溢付17.25萬元 (D)溢付18萬元。
44. 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。
45. 戊公司9、10月份當期營業稅應退稅額若干？ (A)12萬元 (B)14萬元 (C)17萬元 (D)18萬元。
46. 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)5.25萬元。

### 第四題：

納稅義務人某甲110年度應申報並補繳10萬元綜合所得稅，因新冠肺炎疫情嚴峻，財政部公告申報截止日順延為111年6月30日(假設為週四)，但某甲因故(非不可抗力因素)而延遲至111年7月11日(週一)始完成繳稅。經依稅捐稽徵法第20條及相關稅法規定加徵滯納金。請正確回答下列(47-50)問題：

47. 請問某甲除補稅外依法應另被加徵多少滯報金？ (A)0元 (B)5,000元 (C)1萬元 (D)2萬元。
48. 請問某甲除補稅外依法應另被加徵多少怠報金？ (A)0元 (B)5,000元 (C)1萬元 (D)2萬元。
49. 請問某甲除補稅外又依法應另加徵多少滯納金？ (A)3,000元 (B)5,000元 (C)1萬元 (D)1.5萬元。
50. 設111年1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率0.78%，某甲依法應另加計多少利息？ (A)231元；滯納金部分免予加計利息，因滯納金本身已兼具延遲利息之性質 (B)250元 (C)265元 (D)0元。