

中華財政學會 113 年(1)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112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50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. 依納稅者權利保護法第4條第1項規定，維持基本生活所需費用總額如超過綜合所得稅之免稅額，標準扣除額或列舉扣除額及不含財產交易損失與下列何特別扣除額之其他特別扣除額加總數部分，應予以自綜合所得總額中減除？ (A)薪資所得 (B)身心障礙 (C)幼兒學前 (D)教育學費。
02. 依稅捐稽徵法第28條第1項前段規定，納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳之內地稅款，應於下列多久期限內提出證明，申請退還之？ (A)5年 (B)7年 (C)10年 (D)15年。
03. 某甲因投資失利，其名下土地被法院拍賣，某甲除應繳納：①土地增值稅100萬元外，尚有②欠繳使用牌照稅5萬元及③向銀行辦理抵押借款2,000萬元，均已到期，其應清償之順序依序為何？ (A)①②③ (B)①③② (C)②③① (D)③①②。
04. 下列何者不是納稅者權利保護法有關納稅義務人權利之保護規定？ (A)稅捐稽徵機關所為課稅或處罰之處分，未以書面或公告為之者，得於訴願程序終結前補正 (B)稅捐稽徵機關應以書面通知被調查者調查或備詢之事由及範圍 (C)納稅者申請復查後，得向稅捐稽徵機關申請閱覽、抄寫、複印或攝影與核課、裁罰有關資料 (D)稅法基於特定政策所擬定之租稅優惠應舉行公聽會並提出稅式支出評估。
05. 現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人除逃漏稅捐情節重大者外，如有違反下列那些相關法律且情節重大，依法應停止並追回違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇？①環保法規②消防法規③勞工法規④食安衛生法規 (A)①②③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④。
06. 中華財政學會辦理「租稅申報實務」證照考試收取之報名費、考試費等收入，營業稅應如何徵免？ (A)非屬課稅範圍 (B)應稅 (C)免稅 (D)按特種稅額計算。
07. 某瓦斯公司收取用戶逾期繳費之滯納金及管線被其他單位挖壞取得之賠償收入，下列敘述何者正確？ (A)均屬營業稅課徵範圍，均要課營業稅 (B)滯納金屬營業稅課徵範圍，要課營業稅；賠償收入則不課 (C)屬營業稅課徵範圍，要開立統一發票，但不課營業稅 (D)滯納金不屬營業稅課徵範圍，不課營業稅；賠償收入則要課。
08. 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。
09. 由國外直接進入新竹科學園區內某園區事業之保稅貨物，其營業稅之課免稅規定，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。
10. 下列何者不適用營業稅零稅率之規定？ (A)以貨物外銷者 (B)與外銷有關之勞務 (C)在國外提供及使用之勞務 (D)銷售與免稅出口區內外銷事業之物料。
11. 甲公司係台南科學工業園區內之園區事業廠商，銷售保稅貨物至國內課稅區乙公司，並按進口貨物之報關程序填具進口報單向海關申報，甲公司應如何開立銷售憑證與乙公司？ (A)應開立三聯式應稅統一發票 (B)應開立三聯式零稅率統一發票 (C)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司得免開立統一發票 (D)應開立二聯式應稅統一發票。
12. 保稅區內之業者甲公司，下列勞務之銷售，何者非屬營業稅課稅範圍？ (A)銷售勞務與國內非保稅區營業人 (B)銷售與保稅區營業人供營運之勞務 (C)為國外客戶在國內提供而在國外使用之勞務 (D)為國外客戶在國外提供且在國外使用之勞務。
13. 下列銷售勞務行為，何者應徵營業稅？ (A)醫院、診所的醫療勞務、病房住宿等 (B)托兒所、養老院的育養勞務 (C)學校的教育勞務 (D)大飯店的住宿、膳食等勞務。
14. 營業人接受國外客戶訂購貨物，依其指示將該貨物交與保稅區營業人，且取得外匯收入者，營業稅應如何徵免？ (A)非屬課稅範圍 (B)應稅 (C)零稅率 (D)免稅。
15. 依加值型及非加值型營業稅法第8條，下列何者應課徵營業稅？ (A)個人肩挑沿街叫賣燒肉粽 (B)水利會供應之農田灌溉用水 (C)自來水公司之民生用水 (D)漁民銷售其捕獲之鮮魚。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113 年(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

16. 營業人高達公司將出海捕撈漁貨運回基隆港，於基隆當地漁貨批發市場出售之行為，有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？ (A)該出售行為亦應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (B)該出售行為雖屬銷售行為，但依營業稅法第8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)應屬進口，由海關代徵營業稅。
17. 國內有線電視業者（第四台），對其收視戶收取收視費之行為，有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？ (A)非屬營業稅課稅範圍 (B)屬營業稅課稅範圍，應依5%稅率計算報繳稅額 (C)該行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)該行為雖屬銷售行為，但可適用零稅率。
18. 專營應稅營業人轉讓其投資之未發行股票公司出資額、股份或國外公司證券，有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？ (A)該股票處分時應依加值計稅，以5%稅率計算銷項稅額 (B)該股票雖屬公司資產，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。
19. 某國立大學出借場地對外招商委辦餐廳收取租金，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。
20. 網路賣家若屬於查定計算營業稅額小規模營業人，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。
21. 農產品批發市場之承銷人向農產批發市場承購曬乾的蘿蔔乾及醃製的泡菜運往其他批發市場交易之銷售額，其營業稅率為多少？ (A)0.1% (B)0.2% (C)1% (D)2%。
22. 證券投資顧問公司擔任證券投資信託基金銷售機構及辦理境外基金募集及銷售業務相關收入，其營業稅稅率為多少？ (A)0% (B)1% (C)2% (D)5%。
23. 按加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算稅額之營業人，出租房屋收取押金600,000元，假定郵政儲金一年定期存款利率為2%，其每月應課營業稅之銷售額為若干？ (A)1,000元 (B)952元 (C)943元 (D)900元。
24. 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。
25. 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。
26. 甲車商於X1年5月向個人乙以105萬元購入中古進口車乙輛，因滯銷許久，於X2年1月以84萬賠售與另一車商丙，其申報X2年1、2月份營業稅時，除申報該筆車輛銷項稅額4萬元外，該筆車輛可申報扣抵之進項稅額若干？ (A)0元 (B)1萬元 (C)4萬元 (D)5萬元。
27. 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。
28. 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。
29. 依統一發票使用辦法相關規定，下列行業別中，何者需要使用特種統一發票？ (A)理髮業 (B)夜總會或樂團駐唱的鋼琴酒吧 (C)娛樂業之門票收入 (D)農產品批發市場之承銷人。
30. 依統一發票使用辦法規定，除經稽徵機關核准自行印製者外，一般營業人使用之統一發票由何機關印製？ (A)財政部賦稅署 (B)國稅局 (C)財政部印刷廠 (D)財政局。
31. 依統一發票使用辦法規定，營業人每筆銷售額與銷項稅額合計未滿新臺幣多少之交易，除買受人要求外，得免逐筆開立統一發票？ (A)50元 (B)100元 (C)200元 (D)20元。
32. 按一般稅額計算之專營應稅營業人，向某外國事業購買國外勞務，若該事業在我國境內無固定營業場所，本筆交易之營業稅如何課徵？ (A)由國稅局發單徵收 (B)由海關代徵 (C)由營業人自行計算繳納 (D)免予繳納。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 113 年(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

33. 依營業稅法第50條第1項前段規定，加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，逾多少日仍未繳納稅款者，除移送強制執行外，並得停止其營業？(A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)60日。
34. 經營下列何種行業並採用直接扣抵法之兼營營業人，於調整報繳當年度最後一期之營業稅，應經會計師或稅務代理人查該簽證？(A)製造業 (B)營造業 (C)批發業 (D)零售業。
35. 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。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一大題：下列交易事項，是否應開立發票，統一發票應列計之銷售額和營業稅額為若干？請就下列(36~40)各子題選出正確答案：

36. 尚好建設公司合併銷售土地及房屋一筆給大家商行，總價額50,750,000元，未分別載明價款，其中該土地公告現值為7,000,000元，房屋評定標準價格為3,000,000元。(A)房子的銷售額為14,500,000元，應開立發票，稅額為725,000元 (B)房子的銷售額為15,000,000元，應開立發票，稅額為750,000元 (C)房子的銷售額為35,000,000元，應開立發票，稅額為1,750,000元 (D)房子的銷售額為35,000,000元，不用開立發票，稅額為0元。
37. 大大公司出租廠房一筆給小小公司，每月月初收取租金34,650元，並另向小小公司收押金1,000,000元，假設一年定期存款利率為2%。(A)每月應開立發票，銷售額為33,000元，稅額為1,650元 (B)每月應開立發票，銷售額為34,666元，稅額為17,333元 (C)每月應開立發票，銷售額為30,000元，稅額為4,650元 (D)每月應開立發票，銷售額為34,587元，稅額為1,729元。
38. 好光公司以時價21,000元之機器設備一套與吉祥公司交換時價24,150貨物一批。(A)好光公司和吉祥公司均應開立發票，銷售額為20,000元，稅額為1,000元 (B)好光公司應開立發票，銷售額為20,000元，稅額為1,000元 (C)好光公司和吉祥公司均應開立發票，銷售額為23,000元，稅額為1,150元 (D)吉祥公司應開立發票，銷售額為23,000元，稅額為1,150元。
39. 隆祥公司將買進原供銷售的小電扇一批，成本80,000元，時價94,500元，供作促銷冷氣機買一送一的贈禮。(A)隆祥公司應開立發票，稅額為4,000元，列廣告費80,000元 (B)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費80,000元 (C)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費90,000元 (D)隆祥公司不用開立發票，稅額為0元，列廣告費94,500元。
40. 好運道汽車公司銷售汽車一輛，成本500,000元，時價630,000元，內含貨物稅50,000元，另收取運費4,200元。(A)好運道公司應開立發票，銷售額為554,000元，稅額為27,700元 (B)好運道公司不用開發票，銷售額為0元，稅額為0元 (C)好運道公司應開立發票，銷售額為634,000元，稅額為31,700元 (D)好運道公司應開立發票，銷售額為604,000元，稅額為30,200元。

第二大題：甲機械公司為兼營營業人，7、8月份進、銷各項憑證資料如下，

一、銷項憑證資料：

1. 電子計算機統一發票：

- (1)銷售與營業人應稅銷售額合計1,000,000元，營業稅合計50,000元。
- (2)銷售公司所有房屋一棟與顏君，契約載明土地價款4,000,000元房屋價款2,100,000元，計6,100,000元。
- (3)銷售農耕機一台與農民吳君金額300,000元。

2. 三聯式統一發票：

- (1)應稅銷售額合計50,000元，營業稅合計2,500元。
- (2)免稅銷售額合計80,000元。

3. 二聯式統一發票：應稅金額合計31,500元。

4. 6月銷售零件開立之三聯式統一發票於7月銷貨退回，取得原進貨營業人開立金額8,000元，營業稅額400元之銷貨退回證明單。

二、進項憑證資料：

1. 取得專供應稅營業用三聯式統一發票扣抵聯，銷售額合計300,000元，營業稅合計15,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113 年(1)實用級「營業稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

2. 取得專供應稅營業用三聯式收銀機統一發票扣抵聯銷售額4,000元，營業稅200元。
3. 取得專供應稅營業用電子計算機統一發票扣抵聯，銷售額合計200,000元，營業稅合計10,000元。
4. 5月進貨（應稅營業用）取得電子計算機發票，於7月付款時享有折扣，開立進貨折讓證明單金額6,000元，稅額300元。
5. 費用憑證資料：
 - (1) 支付共同使用水電費，取得收據金額(不含清潔處理費)8,000元，營業稅400元。
 - (2) 支付營業上共同使用乘人小汽車之修理費，取得載有統一編號之二聯式收銀機統一發票金額2,100元。
 - (3) 支付免稅貨物農耕機運費，取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額6,000元，營業稅300元。
 - (4) 支付共同使用包裝材料，取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額60,000元，營業稅3,000元。
 - (5) 交際應酬及餽贈股東禮物取得三聯式統一發票扣抵聯銷售額100,000元，營業稅5,000元。

請依上述題意回答下列(41~45)各子題之正確答案：

41. 當期不得扣抵比例為若干？ (A)10.7% (B)11% (C)58% (D)59%。
42. 甲機械公司採比例扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期得扣抵之進項稅額為若干？ (A)29,000元 (B)28,700元 (C)25,810元 (D)25,543元。
43. 甲機械公司採比例扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期應納稅額為若干？ (A)128,457元 (B)128,190元 (C)128,057元 (D)127,790元。
44. 甲機械公司採直接扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期得扣抵之進項稅額為若干？ (A)28,700元 (B)28,015元 (C)28,315元 (D)25,810元。
45. 甲機械公司採直接扣抵法申報計算當期營業稅，7、8月當期應納稅額為若干？ (A)125,985元 (B)125,685元 (C)125,585元 (D)125,285元。

第三大題：台北銀行於今年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。

請依上述題幹回答下列(46~50)各子題之正確答案：

46. 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。
47. 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%。
48. 台北銀行經營金條之銷售收入，營業稅如何徵免？ (A)應稅，稅率5% (B)免稅 (C)應稅，稅率3% (D)應稅，稅率2%。
49. 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)350,000元 (D)400,000元。
50. 若台北銀行將經營保管箱等非專屬銀行業之收入2,000,000元，申請改按一般稅額計算營業稅，本期應繳納營業稅額為多少？ (A)160,000元 (B)184,000元 (C)270,000元 (D)334,000元。