

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（一）

王如 老師提供

甲、申論題

一、請說明營業稅之納稅義務人為何？

二、何謂銷售貨物？何謂銷售勞務？加值型與非加值型營業稅法第三條視為銷售貨物之規定為何？

乙、選擇題

() 1. 下列敘述何者正確

- (A)在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。
- (B)我國加值型或非加值型營業稅採取屬地主義。
- (C)科技部科學工業園區管理局依科學工業園區設置管理條例第 27 條第 1 項規定，向園區內設立之園區事業、金融機構及其他機構收取之管理費，核非銷售貨物或勞務之收入，非屬營業稅課稅範圍。
- (D)以上皆是

() 2. 下列敘述何者正確？

- (A)營業人為進用員工對外舉辦考試，所收取與考試相關之報名費、考試費等收入，非屬營業稅課稅範圍。
- (B)自 98 年 6 月 12 日起，大眾運輸事業領受政府補貼偏遠路線營運虧損及油價價差之收入，核非屬營業稅課稅範圍。
- (C)營業人因土地被徵收取得之地上物補償費等不課營業稅。
- (D)以上皆是

() 3. 下列敘述何者有誤？

- (A)坐月子中心應辦營業登記課稅。
- (B)營利事業投資之股利，非屬營業稅課徵範圍。
- (C)學校交通車接送學生如非招商承包，免課稅。
- (D)商港服務費屬營業稅課徵範圍。

- () 4. 下列敘述何者正確？
- (A)本法所稱加值型之營業稅，係指依第四章第一節計算稅額者；所稱非加值型之營業稅，係指依第四章第二節計算稅額者。
 - (B)本法第二條第二款所稱進口貨物之收貨人，指提貨單或進口艙單記載之收貨人。
 - (C)所稱進口貨物之持有人，指持有進口應稅未稅貨物之人。
 - (D)以上皆是
- () 5. 下列何者屬營業稅納稅義務人？
- (A)銷售貨物或勞務之營業人。
 - (B)進口貨物之收貨人或持有人。
 - (C)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者，其所銷售勞務之買受人。但外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，為其代理人。
 - (D)以上皆是
- () 6. 下列何者免視為銷售貨物？
- (A)營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
 - (B)獨資營利事業轉讓或變更負責人其貨物之移轉
 - (C)合夥營利事業變更負責人或合夥人時，變更時之存貨固定資產
 - (D)個人建屋出售註銷營業登記時，其未售餘屋
- () 7. 下列何者免視為銷售貨物？
- (A)繼承人繼承獨資組織之存貨及固定資產
 - (B)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
 - (C)營業人委託他人代銷貨物者。
 - (D)營業人銷售代銷貨物者。
- () 8. 下列何者免視為銷售貨物？
- (A)因信託行為成立，委託人與受託人間。
 - (B)信託關係存續中受託人與受益人間財產之移轉。
 - (C)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間。
 - (D)因信託行為不成立、無效、解除、撤銷或信託關係消滅時，委託人與受託人間。
- () 9. 下列敘述何者不符合加值型及非加值型營業稅法之規定？
- (A)因信託行為成立，委託人依信託契約，將信託財產移轉與受託人，應按該信託財產之時價，作為視為銷售貨物之銷售額並申報繳納營業稅
 - (B)委託代銷之委託人運送貨物交付受託人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額
 - (C)受託代購時，受託人應依代購貨物實際購買價格，作為視為銷售貨物之銷售額
 - (D)委託代銷之受託人銷售貨物與買受人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額

- () 10. 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法規定之納稅義務人？
- (A)進口貨物之持有人
 - (B)轉讓漁業用油移作他用而不符免稅規定之人
 - (C)銷售電子勞務予境內營業人使用之在中華民國境內無固定營業場所之國外網路業者
 - (D)在中華民國境內無固定營業場所之外國國際運輸事業之我國境內代理人
- () 11. 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法規定之納稅義務人？
- (A)第八條第一項第二十七款、第二十八款規定之農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人。但轉讓或移作他用之人不明者，為貨物持有人。
 - (B)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，經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人者，為營業稅之納稅義務人
 - (C)進口貨物之收貨人或持有人。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者，其所銷售勞務之買受人。
 - (D)外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，銷售勞務之買受人。
- () 12. 下列有關電子勞務敘述何者正確？
- (A)經由網際網路傳輸下載儲存至電腦設備或行動裝置使用之勞務。
 - (B)不須下載儲存於任何裝置而於網際網路使用之勞務。
 - (C)其他經由網際網路或電子方式提供使用之勞務。
 - (D)以上皆是
- () 13. 下列敘述何者錯誤？
- (A)將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物。
 - (B)提供勞務予他人，或提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。但執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務，不包括在內。
 - (C)本法第三條第一項及第二項所稱取得代價，包括收取價金、取得貨物或勞務在內。
 - (D)營業人出售下腳、廢料等取得代價，係屬銷售勞務，應依法報繳營業稅。
- () 14. 甲公司委託乙公司管理處分信託財產，雙方訂定他益信託契約，下列何者應課徵營業稅？
- (A)委託人甲公司將信託財產登記為受託人乙公司名義
 - (B)委託人甲公司變更信託契約之受託人為丙公司，受託人乙公司將信託財產登記為丙公司名義
 - (C)受託人乙公司於信託關係消滅時，將委託人甲公司的信託財產返還予甲公司
 - (D)受託人乙公司於信託關係結束後，依信託契約將委託財產移轉與受益人丁公司



- () 15. 下列情形何者非視為銷售貨物？
- (A)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用
 - (B)營業人將貨物抵償債務
 - (C)營業人委託他人代銷貨物者
 - (D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產
- () 16. 依加值型及非加值型營業稅法，下列何者不適用「視為銷售」之規定？
- (A)營業人銷售代銷貨物
 - (B)營業人委託他人代銷貨物
 - (C)因信託成立，委託人將貨物移轉給受託人
 - (D)營業人以自己名義代購貨物交付給委託人
- () 17. 個人出租自有建物或承租他人建物再出租予第三人，有下列何情形者，自 98 年 1 月 1 日起，應辦理稅籍登記，課徵營業稅，未符合下述情形者，應依所得稅法第 14 條規定，按租賃所得課徵個人綜合所得稅。
- (A)設有固定營業場所 (含設置有形之營業場所或設置網站)。
 - (B)具備「營業牌號」(不論是否已依法辦理登記)。
 - (C)僱用人員協助處理房屋出租事宜。
 - (D)以上皆是
- () 18. 下列敘述何者錯誤？
- (A)經銷商之銷售獎勵金及安裝助成費，核屬銷售貨物性質，應課稅。
 - (B)高爾夫球場採會員制方式經營銷售貨物或勞務者，其向會員收取之會員入會費，係提供會員入會權利，並提供設備供會員使用之代價，屬銷售勞務之收入，應依法課徵營業稅。惟其屬保證金性質，於會員退會時應即退還者，不課營業稅。
 - (C)公司建停車場供員工使用並收取費用者，應課稅。
 - (D)退票手續費係屬銷售勞務之收入，應課稅。
- () 19. 下列敘述何者錯誤？
- (A)眼科診所銷售眼鏡，應課營業稅。
 - (B)藥局除藥品調劑免營業稅外，其他藥品貨物之銷售均應課稅。
 - (C)執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務，應課營業稅。
 - (D)廢機動車輛車主取得之回收獎勵金，不課營業稅。
- () 20. 下列何者免視為銷售貨物？
- (A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
 - (B)進口奶粉無償救濟貧寒。
 - (C)職棒聯盟提供教育部之免費參觀券
 - (D)同業借用原料之行為。