

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十一回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（二）

王如 老師提供

甲、申論題

一、何謂營業人？何謂保稅區？何謂保稅區營業人？何謂課稅區營業人？

二、何謂零稅率？何謂免稅？零稅率適用範圍為何？

乙、選擇題

- ( ) 1. 下列何者視為銷售貨物？
- (A) 供本業及附屬業務使用之贈送樣品。
  - (B) 公司購入零組件，利用自有人力製造機器自用者。
  - (C) 領用自製產品做為另一產品之原料或燃料。
  - (D) 營業人無償提供模型供他人使用。
- ( ) 2. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，甲公司將自行產製的小汽車贈與績優經銷商，應如何處理？
- (A) 應視為銷售並按該公司該小汽車之銷貨成本開立統一發票
  - (B) 應視為銷售並按當時該小汽車之時價開立統一發票
  - (C) 應視為銷售，但免開立統一發票
  - (D) 免視為銷售並免開立統一發票，但應將該小汽車由銷貨成本科目轉為業務推廣費用科目入帳
- ( ) 3. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 非以營利為目的之事業、機關、團體、組織及專營免稅貨物或勞務之營業人，有第三條第三項第一款或第二款規定情形，經查明其進項稅額並未申報扣抵銷項稅額者，不適用該條項有關視為銷售之規定。
  - (B) 將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物。
  - (C) 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。執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務，包括在內。
  - (D) 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，視為銷售貨物。

- ( ) 4. 下列有關在中華民國境內銷售貨物之敘述何者正確?  
(A)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內。  
(B)銷售貨物之交付無須移運者，其所在地在中華民國境內。  
(C)以上皆是  
(D)以上皆非
- ( ) 5. 下列何者為營業稅課稅範圍？①銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內  
②銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者③ 國際運輸事業自中華民國境內載運  
客、貨出境者 ④保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者  
(A)僅①② (B)僅①③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- ( ) 6. 下列有關在中華民國境內銷售勞務之敘述何者正確?  
(A)銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者。  
(B)國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者。  
(C)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者。  
(D)以上皆是
- ( ) 7. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，外國國際運輸業於我國境內無固定營業場所  
但有營業代理人者，其自國外載運貨物入境並於境內收取運費者，下列敘述何者正  
確？  
(A)代理人應依規定開立發票，自行報繳營業稅  
(B)代理人無需開立發票，但應自行報繳營業稅  
(C)代理人應依規定開立發票，但可免稅  
(D)其非營業稅課稅範圍，代理人無需開立發票，亦免報繳
- ( ) 8. 下列敘述何者錯誤？  
(A)飛機租與外商在境外使用非屬銷售勞務。  
(B)代理外國國際運輸事業在國內售票之佣金收入應課稅。  
(C)代理國外預售入場券收取之票價非屬境內銷售勞務，佣金收入則為銷售勞務之收  
入。  
(D)飛機租與外商在境外使用屬銷售勞務。
- ( ) 9. 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確？  
(A)外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入  
(B)本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入  
(C)外國保險業自我國境內保險業承保再保險者  
(D)外國保險業自我國境外保險業承保再保險者



- ( ) 10. 下列有關進口貨物之敘述何者錯誤？
- (A)貨物自國外進入中華民國境內者。但進入保稅區之保稅貨物，不包括在內。
  - (B)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者。
  - (C)保稅區營業人售貨至課稅區如無需報關者，應開立發票。
  - (D)貨物自保稅區進入課稅區時，應按報關程序處理，開立統一發票。
- ( ) 11. 下列何者非我國加值型及非加值型營業稅之課稅範圍？
- (A)國際運輸事業自中華民國境內載運貨物出境者
  - (B)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險
  - (C)貨物自國外進入海關管理之物流中心
  - (D)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內
- ( ) 12. 下列敘述何者正確？
- (A)保稅倉庫接受課稅區廠商轉接訂單並以其名義報關者，免開立發票。
  - (B)保稅區營業人銷售貨物至國內課稅區，課稅區之買受人應按進口貨物規定辦理者，該保稅區營業人之銷售額應免開立統一發票，惟應列入年度營利事業所得稅結算申報。
  - (C)以上皆是
  - (D)以上皆非
- ( ) 13. 下列有關營業人之敘述何者有誤？
- (A)以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。
  - (B)非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務。
  - (C)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境外之固定營業場所。
  - (D)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。
- ( ) 14. 下列敘述何者有誤？
- (A)農民團體外銷鰻魚可適用零稅率。
  - (B)保稅區營業人製造外銷品所使用之模具出售取得之外匯收入不適用零稅率。
  - (C)保稅貨物存倉期間銷售與國外客戶取得外匯可適用零稅率。
  - (D)貨櫃外銷如報關前已交貨收款者准於收款時申報適用零稅率。
- ( ) 15. 下列敘述何者有誤？
- (A)該經營三角貿易之營業人按收付信用狀之差額，視為佣金或手續費收入，並依照營業稅法第 7 條第 2 款規定，適用零稅率。
  - (B)營業人介紹國內營業人向國外廠商進口原料等，取得之外匯佣金收入，非屬零稅率之適用範圍。



- (C)該經營三角貿易之營業人，如與國外客戶及供應商分別簽訂獨立買賣合約，且其貨款係按進銷貨全額匯出及匯入者，得按進銷貨科目列帳，則該筆交易因貨物起運地及交付地均不在中華民國境內，故非屬營業稅課稅範圍，無需列報營業稅銷售額。
- (D)在國內提供而在國外使用之資訊服務收入，不可適用零稅率。
- ( ) 16. 下列敘述何者有誤？
- (A)三角貿易之國內營業人，如不負擔貨物之瑕疵擔保責任，核屬「居間」行為，應以收付差額認列佣金收入，並檢具證文件申報營業稅零稅率銷售額。
- (B)經營三角貿易之國內營業人，如負擔貨物之瑕疵擔保責任，核屬「買賣」行為，應以收付全額分別認列進貨成本及銷貨收入，無需申報營業稅。
- (C)我國國際運輸事業出租艙位與外國國際運輸事業，可適用零稅率。
- (D)營業人於國內提供國內學生留學遊學服務取得國外學校給付之佣金收入屬與外銷有關之勞務收入。
- ( ) 17. 有關營業人於境內提供與外銷有關之勞務者，下列敘述何者正確？
- (A)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，一律應依 5% 計算銷項稅額
- (B)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，全數皆可適用零稅率
- (C)該項勞務收入若取得外匯收入者，得依零稅率計算銷項稅額；否則應依 5% 計算銷項稅額
- (D)該項勞務收入可適用免稅
- ( ) 18. 某股份有限公司將所屬直升機租與美商供在夏威夷使用，對此交易行為，依營業稅法規定，下列敘述何者正確？
- (A)適用零稅率 (B)免課營業稅
- (C)適用一般稅率 ( 5% ) (D)非屬我國境內銷售之勞務
- ( ) 19. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者適用零稅率？
- (A)保稅區廠商銷售電腦與課稅區廠商並指定運送至其營業場所而取得之收入
- (B)銷售生鮮農產品而取得之收入
- (C)廠商介紹國內買主予國外供應商而向國內買主收取之佣金
- (D)課稅區廠商為保稅區之外銷晶圓廠商代工、檢驗而取得之收入
- ( ) 20. 下列貨物及勞務何者適用的營業稅稅率為零？①外銷貨物②銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務 ③出售之土地 ④各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④