

【稅務法規】隨堂測驗第七回

範圍：營業稅（三）

王如 老師提供

甲、問答題

一、甲公司係一兼營營業人，民國 114 年 5、6 月份與營業稅有關資料如下：

- (一) 開立三聯式統一發票 200 份，合計應稅銷售額新臺幣（下同）4,000,000 元（不含稅），稅額 200,000 元，其中包括固定資產 800,000 元（不含稅），稅額 40,000 元。
- (二) 開立二聯式統一發票 150 份，應稅銷售額 3,150,000 元（含稅）；零稅率銷售額 1,200,000 元；免稅銷售額 3,000,000 元（其中 1,000,000 元為出售土地）。
- (三) 上期應稅銷售額 200,000 元（不含稅），稅額 10,000 元，於本期退回。
- (四) 本期進貨及費用支出合計 9,500,000 元（不含稅），稅額 475,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括交際費 300,000 元（不含稅），稅額 15,000 元。
- (五) 員工出差取得運輸事業開立之火（汽）車、飛機等收據或票根 400,000 元（不含稅），稅額 20,000 元。
- (六) 本期購買固定資產（機器設備）8,000,000 元（不含稅），稅額 400,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- (七) 購置自用乘人小汽車 2,000,000 元（不含稅），稅額 100,000 元。
- (八) 上期進貨 20,000 元，於本期退出，收回稅額 1,000 元。
- (九) 上期累積留抵稅額 600 元。

根據上述資料，試計算甲公司下列項目之金額（請詳列計算式，否則不予計分）

- (一) 本期銷項稅額
- (二) 不得扣抵比例
- (三) 應比例計算得扣抵進項稅額
- (四) 得扣抵進項稅額
- (五) 本期應繳或應退稅額
- (六) 本期累積留抵稅額。

乙、選擇題

- () 1. 適用零稅率的營業人，得申請以每月為一期，於次月 15 日前，填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額，但經核准後多久之內不得申請變更？
(A)同一年度內 (B)二年內 (C)三年內 (D)無限制
- () 2. 營業人逾規定申報限期多久時間尚未申報銷售額，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵？
(A)30 日 (B)40 日 (C)50 日 (D)60 日
- () 3. 下列何者同時符合免徵營業稅與免用或免開統一發票？①計程車業 ②依法設立之免稅商店及離島免稅購物商店 ③醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食 ④未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物
(A)①③ (B)②③ (C)僅③ (D)③④
- () 4. 我國 A 海運公司 112 年相關交易情形如下：①銷售國際運輸用之船舶 ②進口國際運輸用之船舶 ③進口經營國際貿易之我國船舶專用之燃料 ④銷售供漁船使用之機器設備之用油。以上何種銷售情形免徵營業稅？
(A)①② (B)僅②③ (C)①②③ (D)②③④
- () 5. 依加值型及非加值型營業稅法規定，保險業經營專屬本業、非專屬本業及再保費等收入之營業稅稅率，分別為何？
(A)5%；5%；2% (B)2%；5%；1% (C)5%；5%；1% (D)5%；2%；1%
- () 6. 某有陪侍之酒吧本期銷售額 800 萬元，添購新音響設備 200 萬元，進項稅額 10 萬元，請問本期應繳營業稅多少元？
(A)120 萬元 (B)150 萬元 (C)190 萬元 (D)200 萬元
- () 7. 依加值型及非加值型營業稅法相關規定，有關銷售額之敘述，下列何者正確？①互易貨物應以換入或換出時價從高認定 ②銷售額應包括銷售時收取之營業稅 ③銷售額應包括應稅貨物之貨物稅 ④受託代購貨物者，其銷售額應以時價為準
(A)①② (B)①③ (C)②④ (D)③④
- () 8. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列進項稅額何者不得扣抵銷項稅額？①勞軍用之電視機 ②公司送貨用之小貨車 ③交際應酬用之貨物 ④員工年終摸彩之貨物 ⑤公司召開股東會贈送紀念品支出 ⑥辦公處室水電費用
(A)①②⑥ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)③④⑥
- () 9. 採查定課徵之某小規模營業人，查定每季營業額 42 萬元，當季進貨取得統一發票金額 25 萬元，進項稅額 12,500 元，並依規定申報其進項稅額。則其當季經查定之應納營業稅額為多少？
(A)1,700 元 (B)2,000 元 (C)2,950 元 (D)4,200 元
- () 10. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人漏開統一發票經查獲者，一年內經查獲幾次，應停止其營業？為停止營業處分時，其期限最長不得超過幾個月？
(A)2 次；2 個月 (B)3 次；3 個月 (C)3 次；6 個月 (D)4 次；6 個月