

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十四回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（五）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

- 一、吉利建設公司合併銷售乙筆房地給信義商行，總價額 177,625,000 元，銷售合約未分別載明價款，銷售當時該土地公告現值為 14,000,000 元，房屋評定標準價格為 6,000,000 元。試求（一）房屋銷售價格（二）房屋銷售額（三）應納營業稅各為多少？
- 二、甲公司於 113 年 5 月 1 日向乙公司承租辦公室一間，每月租金 70,000 元（含營業稅），另付押金 210,000 元，假設當年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 2%，乙公司此項租賃依加值型及非加值型營業稅法規定，113 年 5 月之銷項稅額為若干？（假設甲公司及乙公司均為一般稅額計算之營業人）

乙、選擇題

- () 1. 為因應經濟特殊情況，調節物資供應，對進口何物應徵之營業稅，得由行政院機動調整，不受第十條規定限制。
(A)小麥 (B)大麥 (C)玉米或黃豆 (D)以上皆是
- () 2. 加值型營業稅稅率，除本法另有規定外，_____；其徵收率，由行政院定之。
(A)最低不得少於百分之五，最高不得超過百分之十
(B)最低不得少於百分之八，最高不得超過百分之十
(C)最低不得少於百分之十，最高不得超過百分之十五
(D)最低不得少於百分之二，最高不得超過百分之五。
- () 3. 銀行業、保險業、信託投資業、證券業、期貨業、票券業及典當業之營業稅稅率何者有誤？
(A)經營非專屬本業之銷售額適用第十條規定之稅率。
(B)銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為百分之五，其中保險業之本業銷售額應扣除財產保險自留賠款。
(C)前二款以外之銷售額稅率為百分之二。
(D)保險業之再保費收入之稅率為百分之三。

- () 4. 依營業稅法規定，銀行業經營專屬本業之銷售額與非專屬本業之銷售額，營業稅稅率分別為多少？
(A)2%；2% (B)2%；5% (C)5%；2% (D)5%；5%
- () 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若干？
(A)5%；5%；2% (B)2%；5%；1% (C)5%；5%；1% (D)5%；2%；1%
- () 6. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者適用稅率 25%？
(A)有娛樂節目之餐飲店(B)夜總會(C)有樂團駐唱之餐廳(D)有陪侍服務之咖啡廳
- () 7. 依現行稅法，有陪侍服務酒吧的特種飲食業，營業稅稅率是多少？
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十五
- () 8. X 酒吧為一間有提供陪侍服務的特種飲食業，其民國 113 年 11 月 15 日申報 113 年 9 月~10 月銷售額為 200 萬元，該月另有水電費支出 42 萬元(含進項稅額 2 萬元)、菸酒進項稅額 8 萬元、交際費 21 萬元(含進項稅額 1 萬元)。試問其當期應納營業稅額多少？
(A)7 萬 (B)30 萬 (C)47 萬 (D)50 萬
- () 9. 下列敘述何者錯誤？
(A)夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為百分之十五。
(B)酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為百分之二十五。
(C)所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達二人以上者。
(D)所稱娛樂節目，係指在營業時間有職業性演唱或表演人數達二人以上者。
- () 10. 下列何者之營業稅稅率為百分之一？①理髮業②農產品批發市場之承銷人③計程車業④有陪侍服務之茶室
(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- () 11. 依現行稅法，小規模營業人的定義為下列何者？①無固定營業場所②規模狹小③交易零星④每月銷售額免用統一發票
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
- () 12. 下列何者之營業稅稅率非為百分之一？
(A)小規模營業人
(B)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業
(C)其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人
(D)農產品批發市場之承銷人

- () 13. 下列何者之營業稅稅率非為百分之一？
(A)理髮業。 (B)沐浴業。
(C)計程車業。 (D)銷售農產品之小規模營業人
- () 14. 下列何者之營業稅稅率非為百分之零點一？
(A)農產品批發市場之承銷人
(B)銷售農產品之小規模營業人
(C)農會經營之超市
(D)農產品批發市場之承銷人向農產品批發市場承購農產品，在同一市場或運往其他批發市場交易之銷售額
- () 15. 根據加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關小規模營業人之敘述何者正確？
(A)以非加值型方式計算稅額，且進項稅額不得扣抵
(B)以加值型方式計算稅額，但進項稅額最多可扣抵 10%
(C)其營業稅率為 0.1%
(D)以查定銷售額作為計稅基準
- () 16. 關於營業稅稅率的相關規定，下列何者正確？①銀行業經營本業銷售額為 5% ②保險業之再保費收入為 0.1% ③夜總會為 25% ④小規模營業人為 1%
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- () 17. 下列敘述何者錯誤？
(A)銷項稅額，指營業人銷售貨物或勞務時，依規定應收取之營業稅額。
(B)銷項稅額，尾數不滿通用貨幣一元者，按四捨五入計算。
(C)進項稅額，指營業人購買貨物或勞務時，依規定支付之營業稅額。
(D)營業人當期銷項稅額，扣減進項稅額後之餘額，為當期應納稅額。
- () 18. 下列敘述何者錯誤？
(A)營業人因銷貨退回或折讓而退還買受人之營業稅額，應於發生銷貨退回或折讓之當期銷項稅額中扣減之。
(B)營業人因進貨退出或折讓而收回之營業稅額，應於發生進貨退出或折讓之當期進項稅額中扣減之。
(C)本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。次期仍未申報者，應於申報扣抵當期敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以十年為限。
(D)本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。次期仍未申報者，應於申報扣抵當期敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以五年為限。



- () 19. 大財寶公司為一中古車商，適用加值及非加值型營業稅法第四章第一節規定計稅之營業人。日前從李小明處購進中古轎車一台，購入成本為 420,000 元，其後按 315,000 元 (含稅) 出售，請問此筆中古車之銷售，在申報營業稅時，可以用來扣抵銷項稅額的進項稅額是多少？
(A)0 元 (B)15,000 元 (C)20,000 元 (D)21,000 元
- () 20. 113 年 4 月台北中古車公司以 10 萬元，另稅額 5 千元，向一般營業人台東公司購買中古汽車一輛，6 月以 9 萬元，另稅額 4 千 5 百元出售，台北中古車公司應於申報那個月營業稅時扣抵中古車進項稅額？金額多少？
(A)4 月 5,000 元 (B)4 月 4,500 元 (C)6 月 5,000 元 (D)6 月 4,500 元
- () 21. 下列敘述何者有誤？
(A)第十四條所定之銷售額，為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價，包括營業人在貨物或勞務之價額外收取之一切費用。但本次銷售之營業稅額不在其內。
(B)因買方遲付款而加收之利息屬銷售額之範圍
(C)特銷稅額於統一發票備註欄載明者免納入銷售額計算營業稅額。
(D)餐飲業向顧客加收之服務費，應列入銷售額課稅。
- () 22. 下列敘述何者有誤？
(A)銷售房屋因買受人違約而沒收之預收款，應課課稅。
(B)建設公司銷售房屋代辦貸款期間所收之利息應課稅。
(C)物如係應徵貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，其銷售額應加計貨物稅額、菸酒稅額或菸品健康福利捐金額在內。
(D)飯店代辦電話電報加收服務差額，應按差額收入計算課徵營業稅。
- () 23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不計入營業稅之銷售額？
(A)菸酒稅 (B)菸品健康福利捐 (C)娛樂稅 (D)貨物稅
- () 24. 依營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其計稅價格為何？
(A)不應包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(B)應包括菸品之菸酒稅額，但不包括菸品健康福利捐
(C)應同時包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(D)應包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸酒稅額
- () 25. 依據加值型及非加值型營業稅法第 16 條規定，貨物如係應徵貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，則其銷售額應包括下列何者？①貨物稅②菸酒稅 ③菸品健康福利捐
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③