

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十六回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（七）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、臺中股份有限公司為一兼營營業人，113年7、8月進項情形（均取得載有進項稅額之憑證）包括進貨\$70,000,000、購置機械設備\$8,000,000、購置董事長座車\$1,500,000、員工端午節聚餐費 \$100,000及支付本月份始承租之辦公室房租\$200,000，另同月份銷售額為\$90,000,000（其中包括免稅銷售額\$9,000,000），以及承租辦公室支付押金\$600,000（按月計算銷售額開立發票）。

假設前述金額均不含營業稅，營業稅徵收率為5%，當年度郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為1.8%，且該公司採比例扣抵法。試依加值型及非加值型營業稅法規定，分別計算臺中股份有限公司當期（7、8月）之進項稅額。

二、甲公司為兼營營業人，假設其當期加值型營業稅應稅銷售額30萬元，免稅銷售額30萬元，零稅率銷售額30萬元，則進項稅額不得扣抵比例為何？

三、甲公司113年7、8月的進銷交易如下：內銷銷貨定價8,400,000元，外銷銷貨5,000,000元，進貨12,600,000（含稅），購置筆電捐贈財團法人設立之孤兒院31,500元（含稅），租用大型汽車載運員工上下班支付之租金210,000元（含稅），支付汽車油單40,000元（未含稅），進口應稅貨物50,000元（未含稅）。試計算甲公司當期應納、溢付營業稅額為何？



乙、選擇題

- () 1. 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者得申請改按「一般稅額」規定計算營業稅額？
(A)特種飲食業 (B)典當業 (C)證券業 (D)小規模營業人
- () 2. 現行加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人當期所支付之進項稅額，准予限額扣抵其當期應納稅額，其主要之立法意旨何在？
(A)為減輕其租稅負擔
(B)為減輕稽徵機關之作業負擔
(C)為配合營利事業所得稅稽徵程序之需要
(D)鼓勵其積極主動索取進項發票，以強化營業稅之勾稽作用
- () 3. 丙商店為小規模營業人，其 113 年 7 月至 9 月份經查定的每月銷售額為 12 萬元，另外該期間申報符合規定的可扣抵進項稅額合計有 1 萬元，試問此小規模營業人該期應納的營業稅額為多少？
(A)0 元 (B)200 元 (C)2,600 元 (D)3,000 元
- () 4. 依第二十三條規定，查定計算營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額多少，在查定稅額內扣減。但查定稅額未達起徵點者，不適用之。
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十
- () 5. 買賣業、製造業、手工業、新聞業、出版業、農林業、畜牧業、水產業、礦冶業、包作業、印刷業、公用事業、娛樂業、運輸業、照相業及一般飲食業等業別之起徵點為每月銷售額？
(A)新臺幣二萬元。 (B)新臺幣四萬元。 (C)新臺幣八萬元。 (D)新臺幣二十萬元。
- () 6. 裝潢業、廣告業、修理業、加工業、旅宿業、理髮業、沐浴業、勞務承攬業、倉庫業、租賃業、代辦業、行紀業、技術及設計業及公證業等業別之起徵點為每月銷售？
(A)新臺幣二萬元。 (B)新臺幣四萬元。 (C)新臺幣八萬元。 (D)新臺幣二十萬元。
- () 7. 有關小規模營業人之敘述，下列何者正確？
(A)免稅並免辦營業登記 (B)免稅但應辦營業登記
(C)應稅亦應辦理營業登記 (D)應稅但免辦理營業登記
- () 8. 下列敘述何者有誤？
(A)營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請稅籍登記。
(B)個人經營小貨車貨運業，應辦營業登記。
(C)大樓停車場如對外營業收費應辦理營業登記課稅。
(D)從事齒模製造須辦理登記課徵營業稅。

- () 9. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人若同時設有總機構及分支機構者，其有關稅籍登記應如何辦理？
- (A)由總機構代為申請稅籍登記即可，該等分支機構無須自行申請稅籍登記
(B)僅總機構須申請稅籍登記，該等分支機構無須另行個別申請稅籍登記
(C)總機構須申請稅籍登記，該等分支機構亦須自行申請稅籍登記
(D)皆無須申請稅籍登記
- () 10. 跨境電商銷售電子勞務予境內自然人，有關課徵營業稅之相關規定何者是錯誤的？
- (A)營業稅之納稅義務人為營業人
(B)在境內無營業場所者，不須辦理稅籍登記
(C)在境內無營業場所者，年銷售額超過 48 萬元，應自行辦理稅籍登記並報繳營業稅
(D)在境內無營業場所者，年銷售額超過 48 萬元，應委託境內代理人辦理稅籍登記並報繳營業稅
- () 11. 營業人依第二十八條及第二十八條之一申請稅籍登記之事項有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，均應於事實發生之日起幾日內，填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷稅籍登記。前項營業人申請變更登記或註銷登記，應於繳清稅款或提供擔保後為之。
- (A)五日內 (B)十日內 (C)十五日內 (D)三十日內
- () 12. 營業人若發生營業登記之事項有變更，依加值型及非加值型營業稅法規定應於事實發生之日起幾天內，向主管稽徵機關申請變更登記？
- (A)五日 (B)十日 (C)十五日 (D)二十日
- () 13. 營業人申請變更登記或註銷登記，應於繳清稅款或提供擔保後為之。但因何原因而申請變更登記者，不在此限。
- (A)合併 (B)增加資本
(C)營業地址或營業種類變更 (D)以上皆是
- () 14. 下列敘述何者正確？
- (A)營業人暫停營業，應於停業前，向主管稽徵機關申報核備；營業人復業，不需向主管稽徵機關申報核備。
(B)營業人暫停營業，應於停業後，向主管稽徵機關申報核備；營業人復業，不需向主管稽徵機關申報核備。
(C)營業人暫停營業，應於停業後，向主管稽徵機關申報核備；營業人復業，應前復業後向主管稽徵機關申報核備。
(D)營業人暫停營業，應於停業前，向主管稽徵機關申報核備；營業人復業，應於復業前，向主管稽徵機關申報核備。

- () 15. 下列有關營業人開立銷售憑證時限表之敘述何者有誤？
- (A)營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。但營業性質特殊之營業人及小規模營業人，得掣發普通收據，免用統一發票。
 - (B)買賣業以發貨時為限。但發貨前已收之貨款部分，應先行開立。
 - (C)買賣業以書面約定銷售之貨物，必須買受人承認買賣契約始生效力者，以買受人承認時為限
 - (D)出版業以交件時為限。但交件前已收之價款部分，應先行開立。
- () 16. 下列有關一般飲食業營業人開立銷售憑證時限表之敘述何者正確？
- (A)憑券飲食者，於售券時開立。
 - (B)非憑券飲食者，於結算時開立。
 - (C)外送者，於送出時開立。
 - (D)以上皆是
- () 17. 下列何種行業營業人非於收款時，開立銷售憑證？
- (A)運輸業 (B)裝潢業 (C)勞務承攬業 (D)加工業
- () 18. 勞務承攬業於何時，開立銷售憑證？
- (A)以結算時為限。 (B)以收款時為限。
 - (C)以交件時為限。 (D)外送者，於送出時開立。
- () 19. 新聞業於何時，開立銷售憑證？
- (A)印刷費等以交件時為限。但交件前已收之價款部分，應先行開立
 - (B)廣告費以收款時為限。
 - (C)銷售貨物部分，按買賣業開立。
 - (D)以上皆是
- () 20. 修理業於何時，開立銷售憑證？
- (A)以交件時為限。但交件前已收之價款部分，應先行開立
 - (B)以結算時為限。
 - (C)以收款時為限。
 - (D)外送者，於送出時開立
- () 21. 報社廣告費收入應如何開立收據報繳稅款。
- (A)廣告費收入得以收據代替統一發票，並免向主管稽徵機關辦理驗印。
 - (B)營業廣告費收入採用三聯式收據，其第二聯扣抵聯，由廣告客戶作為進項扣抵憑證。
 - (C)分類廣告費收入採用二聯式收據，不得作為進項扣抵憑證。
 - (D)以上皆是



- () 22. 下列敘述何者有誤？
- (A)代售郵票之價款及代銷佣金，得免開發票。
 - (B)建設公司預售房屋各期所收價款，應分別開立發票。
 - (C)分期付款之銷貨不論有無收到價款，均應依期開立發票。
 - (D)保全業屬勞務承攬業，應於交件時開立發票。
- () 23. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，勞務承攬業，其銷售憑證開立時限為何？
- (A)簽約時
 - (B)結算時
 - (C)依合約所載每期應收價款時
 - (D)收款時
- () 24. 下列敘述何者有誤？
- (A)營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應內含營業稅。
 - (B)營業人依第十四條規定計算之銷項稅額，買受人為營業人者，應與銷售額於統一發票上分別載明之；買受人為非營業人者，應以定價開立統一發票。
 - (C)統一發票，由金融印製發售，或核定營業人自行印製，或由營業人以網際網路或其他電子方式開立、傳輸或接收
 - (D)主管稽徵機關，得核定營業人使用收銀機開立統一發票，或以收銀機收據代替逐筆開立統一發票；其辦法由財政部定之。
- () 25. 營業人連續營業幾年以上，每年營業額達多少元以上，且申報無虧損者，得向稽徵機關申請以進項憑證編列之明細表，代替進項稅額扣抵聯申報？
- (A)三年；五千萬
 - (B)三年；一億元
 - (C)五年；五千萬
 - (D)五年；一億元