

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十三回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（四）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、甲為境內營業人、乙為境內自然人、A 為一外國業者，且在中華民國境內無固定營業場所、B 為一境外電商。試根據下列情況說明在我國之營業稅納稅主體為何者？

- 1.A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 A 收取價款。
- 2.A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。
- 3.甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由甲收取價款。
- 4.甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。

二、甲公司係一專營應稅營業人，民國 113 年 7、8 月份與營業稅有關資料如下：

- 1.開立三聯式統一發票 300 份：應稅銷售額新臺幣（下同）4,500,000 元（不含稅），稅額 225,000 元，其中包括固定資產 500,000 元（不含稅），稅額 25,000 元。
- 2.開立二聯式統一發票 250 份：應稅銷售額 2,625,000 元（含稅）。
- 3.零稅率銷售額 1,200,000 元。
- 4.上期應稅銷售額 200,000 元（不含稅），稅額 10,000 元，於本期退回。
- 5.本期進貨及費用支出合計 12,500,000 元（不含稅），稅額 625,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：
 - (1)對公益、慈善團體捐贈而購買之貨物 360,000 元（不含稅），稅額 18,000 元；
 - (2)文具用品 30,000 元（不含稅），稅額 1,500 元；
 - (3)為招待客戶所支付之住宿費及餽贈之禮品共計 200,000 元（不含稅），稅額 10,000 元。
- 6.本期購買固定資產（機器設備）6,000,000 元（不含稅），稅額 300,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- 7.進口貨物（非固定資產）經海關核定之完稅價格為 5,000,000 元，進口稅捐 1,000,000 元，商港服務費 200,000 元，貨物稅 900,000 元。
- 8.購置自用乘人小汽車 3,000,000 元（不含稅），稅額 150,000 元。
- 9.上期進貨 20,000 元，於本期退出，收回稅額 1,000 元。
- 10.上期累積留抵稅額 0 元。

請根據上述資料，計算甲公司之本期銷項稅額、本期得扣抵進項稅額、本期應繳（應退、留抵）稅額。



乙、選擇題

- () 1. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅：
- (A) 合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務及政府委託其代辦之業務。
 - (B) 農會、漁會、工會、商業會、工業會依法經營銷售與會員之貨物或勞務及政府委託其代辦之業務，或依農產品市場交易法設立且農會、漁會、合作社、政府之投資比例合計占百分之七十以上之農產品批發市場，依同法第二十七條規定收取之管理費。
 - (C) 依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者。
 - (D) 以上皆是
- () 2. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅：
- (A) 政府機構、公營事業及社會團體，依有關法令組設經營不對外營業之員工福利機構，銷售之貨物或勞務。
 - (B) 監獄工廠及其作業成品售賣所銷售之貨物或勞務。
 - (C) 郵政、電信機關依法經營之業務及政府核定之代辦業務。
 - (D) 以上皆是
- () 3. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅
- (A) 政府專賣事業銷售之專賣品及經許可銷售專賣品之營業人，依照規定價格銷售之專賣品。
 - (B) 代銷印花稅票或郵票之勞務。
 - (C) 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務。
 - (D) 以上皆是
- () 4. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？
- (A) 白金項鍊 (B) 公車儲值卡 (C) 電話卡 (D) 代銷郵票之勞務
- () 5. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅
- (A) 飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物；農、漁民銷售其收穫、捕獲之農、林、漁、牧產物、副產物。
 - (B) 漁民銷售其捕獲之魚介。
 - (C) 稻米、麵粉之銷售及碾米加工。
 - (D) 以上皆是
- () 6. 彰化蛋行銷售未經加工之生鮮雞蛋，113 年 1 至 3 月經核定每月銷售額均為 12 萬元，該期取得進項稅額 4 千元，應納營業稅：
- (A) 0 元 (B) 3,200 元 (C) 3,600 元 (D) 8,000 元
- () 7. 營業人之交易，下列何者免徵營業稅？①國內出售黃金條塊 ②進口黃金條塊③國內銷售未經加工生鮮農產品④進口生鮮農產品
- (A) ①④ (B) ②④ (C) ①②③ (D) ②③④



- () 8. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)依第四章第二節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產。
 - (B)保險業承辦政府推行之軍公教人員與其眷屬保險、勞工保險、學生保險、農、漁民保險、輸出保險及強制汽車第三人責任保險，以及其自保費收入中扣除之再保分出保費、人壽保險提存之責任準備金、年金保險提存之責任準備金及健康保險提存之責任準備金。但人壽保險、年金保險、健康保險退保收益及退保收回之責任準備金，不包括在內。
 - (C)各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券。
 - (D)以上皆是
- () 9. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)各級政府機關標售賸餘或廢棄之物資。
 - (B)銷售與國防單位使用之武器、艦艇、飛機、戰車及與作戰有關之偵訊、通訊器材。
 - (C)肥料、農業、畜牧用藥、農耕用之機器設備、農地搬運車及其所用油、電。
 - (D)以上皆是
- () 10. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)供沿岸、近海漁業使用之漁船、供漁船使用之機器設備、漁網及其用油。
 - (B)金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金。但加工費不在此限。
 - (C)經主管機關核准設立之學術、科技研究機構提供之研究勞務。
 - (D)以上皆是
- () 11. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)銀行業總、分行往來之利息
 - (B)信託投資業運用委託人指定用途而盈虧歸委託人負擔之信託資金收入
 - (C)典當業銷售不超過應收本息之流當品。
 - (D)以上皆是
- () 12. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)經營衍生性金融商品、公司債、金融債券、新臺幣拆款及外幣拆款之銷售額。但佣金及手續費不包括在內。
 - (B)依特種稅額計算方式之保險公司出售承受之不動產，免稅。
 - (C)受託人因公益信託而標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該公益事業之用者，免徵營業稅。
 - (D)以上皆是
- () 13. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？①出售之土地②碾米加工③人壽保險、年金保險、健康保險退保收益及退保收回之責任準備金④進口金條⑤進口農耕用之機器設備
- (A)僅①②④ (B)僅①②④⑤ (C)僅①②③ (D)僅③④⑤



- () 14. 銷售前項免稅貨物或勞務之營業人，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，依第四章第一節規定計算營業稅額。但核准後多久不得變更。
- (A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)四年內。
- () 15. 公益信託之受託人為公益信託舉辦義演所取得之收入，扣除支付該義演之必要費用後，全部供該公益事業之用者，下列敘述何者正確？
- (A)可全數適用免稅
(B)可全數適用零稅率計稅
(C)應將義演收入扣除支付該義演之必要費用後之淨額依 5%計稅，報繳營業稅
(D)仍應將義演收入依 5%計稅，報繳營業稅
- () 16. 受託人因公益信託義賣貨物之收入，除支付必要費用外全部做該公益使用，有關此銷售貨物收入，下列何者正確？
- (A)收入計入受託人之銷售額;課徵營業稅
(B)收入計入受託人之銷售額;免徵營業稅
(C)收入不計入受託人之銷售額;課徵營業稅
(D)收入不計入受託人之銷售額;免徵營業稅
- () 17. 下列敘述何者正確？
- (A)文化藝術事業從事與本條例第三條事務有關之展覽、表演、映演或拍賣文化藝術活動者，得就其文化勞務或銷售收入，向文化部申請免徵營業稅或減徵娛樂稅之認可
(B)經營與本條例第三條事務有關之圖書出版品出版或進口業者，得就其所出版或進口之圖書出版品銷售收入，向文化部申請免徵營業稅之認可
(C)文化藝術事業依前三項規定申請免徵營業稅認可之圖書出版品範圍，以編有國際標準書號或電子書國際標準書號之實體或數位圖書為限。
(D)以上皆是
- () 18. 申請免徵營業稅之規定,下列敘述何者正確?
- (A)展覽、表演、映演、拍賣文化藝術活動,活動開始一個月前。
(B)圖書出版品出版前或進口之次日起一個月內；出版者為自然人者，出版之次日起一個月內。
(C)中華民國一百十年二月二十八日以前，已出版或進口之圖書出版品，其依前條規定應檢附之文件、資料，得於一百十年五月三十一日以前提出，不受第一項規定之限制。
(D)以上皆是
- () 19. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者免由海關代徵營業稅？
- (A)買家上網訂購衣物並自國外進口完稅價格新臺幣 2,500 元
(B)自網路下載電子書刷卡付款新臺幣 2,000 元
(C)我國甲公司上網向外國 A 公司購買軟體新臺幣 15,000 元並以磁碟寄送
(D)自國外進口農耕用之機器設備新臺幣 200 萬元



- () 20. 個人進口郵包之關稅完稅價格，如逾郵包物品進出口通關辦法規定之免稅限額者，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，有關營業稅報繳規定之敘述，下列何者正確？
- (A)應於進口後按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳
 - (B)應於進口後就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳
 - (C)應於進口時按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向海關報繳
 - (D)應於進口時就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向海關報繳。
- () 21. 下列敘述何者正確？
- (A)依第八條第一項第二十七款、第二十八款規定免徵營業稅之農業用油、漁業用油，有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，應補繳營業稅。
 - (B)所稱古物，指各時代、各族群經人為加工具有文化意義之藝術作品、生活及儀禮器物、圖書文獻等。
 - (C)進口純金之黃金條、塊、片、金幣、金線、金粒等無論其形狀，均可免徵營業稅。
 - (D)以上皆是
- () 22. 進口下列何項貨物適用免徵營業稅
- (A)第七條第六款、第八條第一項第二十七款之肥料及第三十款之貨物。
 - (B)關稅法第四十九條規定之貨物。但因轉讓或變更改用途依照同法第五十五條規定補繳關稅者，應補繳營業稅。
 - (C)本國之古物。
 - (D)以上皆是
- () 23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，有關營業稅免稅規定之敘述，下列何者正確？
- (A)適用免稅貨物或勞務之營業人，得向財政部申請放棄適用免稅，5年內不得變更
 - (B)金條、金塊、金片、金幣於進口及境內銷售均免徵營業稅
 - (C)營業人出售之土地及房屋均免徵營業稅
 - (D)肥料及飼料進口及境內銷售均免徵營業稅
- () 24. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物，不得免徵營業稅？
- (A)市政府進口緊急救難器材
 - (B)肥料
 - (C)私立大學進口教學設備
 - (D)新鮮水果
- () 25. 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物免徵營業稅？
- (A)飼料
 - (B)金條、金塊、金片
 - (C)未經加工生鮮農產品
 - (D)已課菸酒稅之菸酒