

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十二回

範圍：加值型及非加值型營業稅法(三)

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、進口適用免稅之項目為何？

二、請依照我國加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)之規定，回答下列問題：

- (一) 福氣商行是一家小規模營業人，上期經主管稽徵機關查定其每個月銷售額為15萬元，在該期間中福氣商行曾向一般稅額營業人進貨15萬元，進項稅額為 7,500 元。試問福氣商行在當期應納稅額為何？
- (二) 好運公司是依一般稅額計算之營業人，113年 7、8 月內銷銷售額 1,800 萬元、銷貨退回及折讓 50 萬元；外銷銷售額 3,500 萬元，無任何銷貨 退回及折讓，當期進貨及費用(未含稅)950 萬元、進貨退出 250 萬元。另好運公司支付交際應酬費用 80 萬元、購買一部 5 人座之自用乘 人小汽車價款 200 萬元。試问好運公司當期應納(或溢付)稅額為何？
- (三) 美好公司銷售土地及房屋給如滿公司，但雙方簽訂買賣契約時僅約定 土地及房屋銷售總價為2億5,000萬元(含稅)，未分別載明土地及房屋之銷售價格分別為何。已知土地公告現值為790萬元，房屋評定標準價格為200萬元，試問美好公司免稅及應稅銷售額各為多少？

乙、選擇題

- () 1. 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
- () 2. 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)辦理救濟事業之政府機構、公益、慈善團體進口或受贈之救濟物資。
(B)公私立各級學校、教育或研究機關，依其設立性質，進口用於教育、研究或實驗之必需品與參加國際比賽之體育團體訓練及比賽用之必需體育器材。但以成品為限。
(C)廣告品及貨樣，無商業價值或其價值在限額以下者。
(D)以上皆是



- () 3. 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)中華民國漁船在海外捕獲之水產品
 - (B)經撈獲之沈沒船舶、航空器及其器材。
 - (C)營貿易屆滿二年之中華民國船舶，因逾齡或其他原因，核准解體者。
 - (D)以上皆是
- () 4. 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)經營國際貿易之船舶、航空器或其他運輸工具專用之燃料、物料。但外國籍者，以各該國對中華民國給予同樣待遇者為限。
 - (B)旅客攜帶之自用行李、物品。
 - (C)進口之郵包物品數量零星在限額以下者。
 - (D)以上皆是
- () 5. 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)政府機關自行進口或受贈防疫用之藥品或醫療器材。
 - (B)政府機關為緊急救難自行進口或受贈之器材與物品及外國救難隊人員為緊急救難攜帶進口之裝備、器材、救難動物與用品。
 - (C)中華民國籍船員在國內設有戶籍者，自國外回航或調岸攜帶之自用行李物品。
 - (D)以上皆是
- () 6. 進口郵包物品應依相關規定徵收關稅、貨物稅、營業稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、特種貨物及勞務稅及推廣貿易服務費。但完稅價格在：
- (A)新臺幣一千元以內者
 - (B)新臺幣二千元以內者
 - (C)新臺幣三千元以內者
 - (D)新臺幣四千元以內者，免徵關稅、貨物稅及營業稅。
- () 7. 下列敘述何者正確？
- (A)完稅價格逾本辦法規定免稅限額者，應按全額課徵進口稅費（捐）
 - (B)寄交同一收件人之郵包物品，次數頻繁者，不適用本辦法關於免稅之規定。
 - (C)前項所稱次數頻繁，指同一收件人於半年度內進口郵包物品適用第七條第一項之免稅規定放行逾六次者。所稱半年度，指每年一月至六月及七月至十二月。
 - (D)以上皆是
- () 8. 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



- () 9. 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
- () 10. 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
- () 11. 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 (109 記漲士)
- () 12. 下列敘述何者有誤？
- (A)自境內載運客貨出境之運費收入，可適用零稅率。
(B)相互租用之國輪自我國境內載運客貨出境之運費收入，不適用零稅率。
(C)航空公司退票手續費收入，應依法報繳營業稅。
(D)船務公司代理外商銷售郵輪國際航程之營運收入，可適用零稅率。
- () 13. 下列敘述何者有誤？
- (A)我國航運公司將所屬船舶以計時、計程方式出租，經營國際間運輸，其收入仍屬運費性質，其自我國境內為承租人載運客貨出境部分，可依營業稅法第 7 條第 5 款規定，適用零稅率。
(B)至光船出租，其船舶在一定期間交付承租人營運使用，其收入應按租金課徵營業稅。
(C)外國國際運輸事業將其船舶以「計時」、「計程」方式提供予他人使用取得之收入，係屬其經營國際運輸之收入，其自我國境外載運客貨入境取得之收入，依加值型及非加值型營業稅法第 4 條第 2 項第 2 款規定，屬營業稅課稅範圍。
(D)外國國際運輸事業將其船舶以「計時」、「計程」方式提供予他人使用取得之收入，係屬其經營國際運輸之收入，其自我國境內載運客貨出境取得之收入，應由該外國國際運輸事業在我國境內之固定營業場所或其代理人依營業稅法第 4 條第 2 項第 2 款及第 35 條規定報繳營業稅



- () 14. 下列敘述何者正確？
- (A)公司銷售與個人經營之遠洋漁船所使用之貨物可適用零稅率，惟應於所開立二聯式統一發票之「備註」欄載明買受人漁業執照號碼及漁船統一編號，並由買受人在該發票收執聯影本載明「本發票所列貨物，確係本人購買供遠洋漁船使用」字樣，並加蓋印章，交由公司作為適用零稅率之證明文件。
- (B)銷售供解體之遠洋漁船不適用零稅率。
- (C)造船業承造遠洋漁船工程款收入適用零稅率。
- (D)以上皆是
- () 15. 下列何者適用之營業稅法定稅率最低？
- (A)一般小規模營業人 (B)農產品批發市場之承銷人
- (C)保險業之再保費收入 (D)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
- () 16. 下列敘述何者有誤？
- (A)提供國際航機之地勤勞務，適用零稅率。
- (B)檢驗服務非屬修繕勞務之範圍。
- (C)銷售與國際運輸用船舶使用之貨櫃，可適用零稅率。
- (D)銷售供建造及修繕國際運輸用船舶之物品不適用零稅率。
- () 17. 外銷貨物除報經海關出口，免檢附證明文件外，委由郵政機構或依快遞貨物通關辦法規定經海關核准登記之快遞業者出口者，其離岸價格在_____，為郵政機構或快遞業者擊發之執據影本。
- (A)新臺幣五萬元以下 (B)新臺幣六萬元以下
- (C)新臺幣八萬元以下 (D)新臺幣十萬元以下
- () 18. 下列敘述何者正確？
- (A)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者，其於一年內在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅達一定金額，得申請退稅。但未取得並保存憑證及第十九條第一項第二款至第五款規定之進項稅額，不適用之。
- (B)得依前項規定申請退稅者，以各該國對中華民國之事業、機關、團體、組織予以相等待遇或免徵類似稅捐者為限。
- (C)本法第七條之一第三項所定一年期間之計算，自外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動之初次入境日起算一年。一年期間屆滿，自屆滿日之翌日或再次入境日重新起算。
- (D)以上皆是
- () 19. 本法第七條之一第三項所定一定金額，按前項所定期間取得應稅憑證總計金額計算之營業稅達：
- (A)新臺幣五千元 (B)新臺幣一萬元 (C)新臺幣二萬元 (D)新臺幣五萬元



- () 20. 外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動，取得前條第一項所列應稅憑證總計金額達第三條第二項所定一定金額者，得檢附文件，自行或委託代理人於第三條第一項所定初次入境日或一年期間屆滿後之重新起算日起_____，依本法第七條之一規定向主管稅捐稽徵機關申請退還營業稅。
- (A)六個月內 (B)十二個月內 (C)十八個月內 (D)二十四個月內
- () 21. 受理退稅申請之主管稅捐稽徵機關：
- (A)外國之事業、機關、團體、組織自行申請者，為財政部臺北國稅局。
- (B)外國之事業、機關、團體、組織委託境外代理人申請者，為財政部臺北國稅局。
- (C)外國之事業、機關、團體、組織委託境內代理人申請者，為代理人所在地主管稅捐稽徵機關。
- (D)以上皆是
- () 22. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)出售之土地。
- (B)供應之農田灌溉用水。
- (C)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食。
- (D)以上皆是
- () 23. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務。
- (B)學校、幼稚園與其他教育文化機構提供之教育勞務及政府委託代辦之文化勞務。
- (C)依法辦理國小兒童課後照顧之服務免徵營業稅。
- (D)以上皆是
- () 24. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)出版業發行經主管教育行政機關審定之各級學校所用教科書及經政府依法獎勵之重要學術專門著作。
- (B)專業育嬰中心提供社會福利勞務之收入，免徵營業稅。
- (C)公司所屬訓練中心對外辦理職業訓練無免稅之規定。
- (D)以上皆是
- () 25. 銷售下列貨物或勞務適用免徵營業稅？
- (A)職業學校不對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務
- (B)依法登記之報社、雜誌社、通訊社、電視臺與廣播電臺銷售其本事業之報紙、出版品、通訊稿、廣告、節目播映及節目播出。但報社銷售之廣告及電視臺之廣告播映不包括在內。
- (C)營業人銷售報紙雜誌，免徵營業稅。
- (D)以上皆是