

【稅務法規】隨堂測驗第六回

範圍：營業稅（二）

王如 老師提供

甲、問答題

一、上升公司屬於應稅加值型營業人，按月報繳營業稅。假設今年3月銷貨之銷項稅額為420,000元，銷貨退回折讓之銷項稅額20,000元，同月經海關出口之外銷收入淨額2,000,000元。國內進貨可扣抵進項稅額220,000元，國內進貨退出及折讓之進項稅額30,000元，進口貨物海關代徵可扣抵進項稅額140,000元。當月購置固定資產可扣抵進項稅額50,000元。上月之留抵稅額40,000元。請列出計算過程(未列出計算過程不予計分)，分別計算：

- (一) 銷項稅額 (二) 進項稅額 (三) 本期溢付稅額
(四) 可退稅額上限 (五) 累積留抵稅額

乙、選擇題

- () 1. 根據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何種情形非屬營業稅課徵範圍？
(A)營業人解散時，將餘存貨物分配予股東
(B)外銷貨物
(C)進口貨物
(D)由國外進入科學園區內之園區事業的保稅貨物
- () 2. 下列有關銷售貨物或勞務營業稅徵免之敘述，何者正確？
(A)與外銷有關之勞務，或在國內提供而在國外使用之勞務，非屬我國營業稅課徵範圍，免徵營業稅
(B)銷售予免稅出口區外銷廠商之生產設備，適用零稅率，其進項稅額得申請扣抵及退稅
(C)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物，適用免稅優惠，無銷項稅額，亦不得申請進項稅額扣抵及退稅
(D)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食，屬一般銷售貨物及勞務，應課徵營業稅，但若為財團法人者，可申請減半徵收
- () 3. 國內個人消費者透過網路向在我國境內無固定營業場所之線上訂房平台業者(境外電商)購買之訂房勞務，有關該項勞務收入之營業稅規定，下列何者正確？
(A)應課徵營業稅，由該線上訂房平台業者依法申報繳納營業稅
(B)應課徵營業稅，由該國內個人消費者依法申報繳納營業稅
(C)非屬境內銷售勞務，不課徵營業稅
(D)適用零稅率，國內個人消費者可申請退稅
- () 4. 加值型營業人申報之當期營業稅額若為溢付稅額，原則上留抵次期之應納稅額，但若為下列何種情形者，可由主管稽徵機關查明後退還之？
(A)因進口貨物而溢付之營業稅額 (B)因取得固定資產而付之營業稅額
(C)因勞軍購買之貨物而溢付之營業稅額
(D)因購買再保險之國外勞務而溢付之營業稅額



- () 5. A 公司為加值型營業人，今年 9-10 月之內銷銷售額 2,000 萬元，外銷銷售額為 1,000 萬元(經海關出口)；國內進貨 1,000 萬元，稅額 50 萬元(取得統一發票扣抵聯)；另購入固定資產 500 萬元，稅額 25 萬元(取得統一發票扣抵聯)，以及支付國外專利權利金 500 萬元，專供經營應稅貨物或勞務之用。請計算 A 公司今年 9-10 月申報之營業稅額若干？
- (A)應納稅額 25 萬元 (B)應納稅額 50 萬元
(C)該期無應納稅額 (D)可退稅 50 萬元
- () 6. 根據加值型及非加值型營業稅法，下列何者免予繳納營業稅？
- (A)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區
(B)加值型營業人購買專供經營應稅貨物或勞務的國外勞務
(C)營業人委託他人代銷貨物
(D)營業人將解散或廢止營業時所餘存之貨物，分配與股東或出資人
- () 7. 甲為兼營應稅及免稅銷售的營業人，114 年 9 月至 10 月購進貨物 1,200 萬元，支付進項稅額 60 萬元，進項稅額中有 10 萬元是購進自用乘人小汽車，另有 20 萬元是對政府的捐獻。同期銷售應稅貨物 2,400 萬元，銷項稅額 120 萬元，銷售免稅貨物 1,600 萬元，其中 1,000 萬元為土地價額，故進項稅額不得扣抵銷項稅額比例為 20%。試問甲營業人當期應納稅額為多少？
- (A)96 萬元 (B)88 萬元 (C)80 萬元 (D)72 萬元
- () 8. 根據加值型及非加值型營業稅法與其施行細則，有關營業稅免稅與零稅率的敘述，下列敘述何者正確？①零稅率表示銷售貨物或勞務所適用的營業稅率為零，由於銷項稅額為零，如有溢付稅額，得在退稅限額內由主管稽徵機關查明後退還 ②免稅，在銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不能扣抵或退還 ③免稅等同於零稅率 ④保稅區營業人向課稅區營業人購買機器設備，適用零稅率
- (A)①②③ (B)①②④ (C)僅①② (D)僅③④
- () 9. 試問下列何種稅籍登記之事項變更，向主管稽徵機關申請變更登記前，無須先繳清稅款或提供擔保？①增加資本額 ②減少資本額 ③營業種類變更 ④營業人名稱變更 ⑤負責人變更
- (A)僅③ (B)③④⑤ (C)①②③⑤ (D)僅①③
- () 10. 根據加值型及非加值型營業稅法，關於營業稅的課稅與減免範圍，下列敘述何者錯誤？
- (A)銷售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，依加值型計算營業稅額
(B)營業人介紹國內營業人向國外廠商進口原料等，取得之外匯佣金收入，非屬零稅率之適用範圍
(C)保稅貨物自國外進入保稅區，其應徵之營業稅由海關代徵
(D)國際運輸事業自我國境內載運客貨出境者，屬在中華民國境內銷售勞務，必須課徵營業稅。但若該國際運輸事業所屬的國家，對我國國際運輸事業給予零稅率或免徵類似稅捐，則可以適用零稅率