

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十五回

範圍：加值型及非加值型營業稅法（六）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、請說明進項稅額不得扣抵銷項稅額之項目為何？

二、上升公司屬於應稅加值型營業人，按月報繳營業稅。假設 113 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：銷項稅額、進項稅額、本期溢付稅額、可退稅額上限、累積留抵稅額。

乙、選擇題

- ( ) 1. 營業人下列何項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
- (A)公務車油資 (B)人事、會計部門的電腦設備支出  
(C)公司召開股東會贈送紀念品支出 (D)辦公處室水電費用
- ( ) 2. 依加值型及非加值型營業稅法規定，採加值型計算稅額的營業人，下列何項進項稅額不得扣抵銷項稅額？
- (A)員工旅遊支付飯店之住宿費  
(B)購買捐贈政府機關之日用品  
(C)促銷活動隨貨贈送之贈品  
(D)汽車出租業購置供出租使用之五人座小汽車

- ( ) 3. 下列敘述何者有誤？
- (A)營業人以較時價顯著偏低之價格銷售貨物或勞務而無正當理由者，主管稽徵機關得依時價認定其銷售額。
  - (B)本法稱時價，係指當地同時期銷售該項貨物或勞務之市場價格。
  - (C)營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，其銷售額應以換出或換入貨物或勞務之時價，從低認定。
  - (D)營業人以分期付款方式銷售貨物者，除約定收取第一期價款時以全部應收取之價款為銷售額外，以各期約定應收取之價款為銷售額。
- ( ) 4. 國際運輸事業自中華民國境內載運客貨出境者，其銷售額下列敘述何有誤？
- (A)海運事業指自中華民國境內承載旅客出境或承運貨物出口之全部票價或運費。
  - (B)空運事業之客運指自中華民國境內承載旅客至中華民國境外第一站間之票價。
  - (C)空運事業之貨運指自中華民國境內承運貨物出口之全程運費。但承運貨物出口之國際空運事業，如因航線限制等原因，在航程中途將承運之貨物改由其他國際空運事業之航空器轉載者，按承運貨物出口國際空運事業實際承運之航程運費計算。
  - (D)中華民國境外第一站，由交通部定之。
- ( ) 5. 視為銷售貨物銷售額下列敘述何者正確？
- (A)第一款及第二款，以時價為準。
  - (B)受託代購者，以代購貨物之實際價格為準
  - (C)委託及受託代銷者，以約定代銷之價格為準。
  - (D)以上皆是
- ( ) 6. 採加值計稅之一般應稅營業人乙公司，將自行生產音響一部作為禮品贈與其重要客戶，已知其帳列成本新臺幣 20,000 元，含稅售價 31,500 元，則乙公司此項行為之營業稅銷售額為何？
- (A)31,500 元            (B)無銷售額            (C) 20,000 元            (D)30,000 元
- ( ) 7. 下列敘述何者正確？
- (A)營業人以土地及其定著物合併銷售時，除銷售價格按土地與定著物分別載明者外，依房屋評定標準價格（含營業稅）占土地公告現值及房屋評定標準價格（含營業稅）總額之比例，計算定著物部分之銷售額。
  - (B)定著物部分之銷售價格  
$$= \text{土地及其定著物之銷售價格} * \frac{\text{房屋評定標準價格} \times (1 + \text{徵收率})}{\text{土地公告現值} + \text{房屋評定標準價格} \times (1 + \text{徵收率})}$$
  - (C)定著物部分之銷售額 = 定著物部分之銷售價格 ÷ ( 1 + 徵收率 )
  - (D)以上皆是



- ( ) 8. 下列敘述何者錯誤？
- (A)本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，出租財產所收取之押金，應按月計算銷售額，不滿一月者，不計。
- (B)加值型營業人銷售額 = 押金 \*  $\frac{\text{該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率} \div 12}{1 + \text{徵收率}}$
- (C)本法第四章第二節規定計算稅額之營業人出租財產所收取之押金，應按月計算銷售額，不滿一月者，不計。
- (D)非加值型營業人銷售額 = 押金 \*  $\frac{\text{該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率} \div 12}{1 + \text{徵收率}}$
- ( ) 9. 下列敘述何者錯誤？
- (A)營業人銷售貨物或勞務，於貨物交付前或勞務提供前經開立統一發票者，應以開立統一發票之金額為銷售額。
- (B)營業人依經銷契約取得或支付之獎勵金，應按進貨或銷貨折讓處理。
- (C)營業人辦理員工伙食購買主、副食品、水電、瓦斯等之進項稅額均可扣抵。
- (D)營業人業務會報用餐應屬與業務有關，所索取的餐飲統一發票，其進項稅額得扣抵銷項稅額，並依其發生之事實作為認定之依據。
- ( ) 10. 營業人下列進項稅額，不得扣抵銷項稅額：
- (A)購進之貨物或勞務未依規定取得並保存第三十三條所列之憑證者。
- (B)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務。但為協助國防建設、慰勞軍隊及對政府捐獻者，不在此限。
- (C)交際應酬用之貨物或勞務。
- (D)以上皆是
- ( ) 11. 營業人下列進項稅額，不得扣抵銷項稅額：
- (A)酬勞員工個人之貨物或勞務。 (B)自用乘人小汽車。
- (C)交際應酬用之貨物或勞務。 (D)以上皆是
- ( ) 12. 台南公司購買三台冷氣機，每台銷售額均為 4 萬元，稅額 2 千元，三台分別作勞軍、尾牙員工抽獎、辦公室使用，則可扣抵稅額為：
- (A)0 元 (B)2,000 元 (C)4,000 元 (D)6,000 元
- ( ) 13. 按一般稅額計算之營業人購買下列貨物或勞務，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者不得申報進項稅額扣抵銷項稅額？
- (A)供捐贈政府機關做為急難救助之用品
- (B)員工業務出差住宿飯店之費用
- (C)招待經銷商用餐之費用
- (D)購買貨車



- ( ) 14. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，下列何項進項稅額不得扣抵銷項稅額？  
(A)辦理員工伙食之進項稅額  
(B)業務檢討會餐費之進項稅額  
(C)員工於辦公處所使用衛生紙之進項稅額  
(D)為工程施工需要供施工人員住宿租金之進項稅額
- ( ) 15. 依加值型及非加值型營業稅法規定，甲公司有下列進項憑證，何者不得提出申報扣抵銷項稅額？  
(A)依營業稅法第 3 條第 3 項第 1 款規定視為銷售貨物，自行開立載有營業稅額的統一發票  
(B)電信公司開立載有甲公司抬頭及營業稅額的電信費統一發票  
(C)甲公司購買供一般員工使用的自用乘人小汽車，所取得載有營業稅額的統一發票  
(D)乙公司收到甲公司預付訂金，所開立載有營業稅額的統一發票
- ( ) 16. 下列何者進項稅額不得扣抵銷項稅額？①交際應酬用之貨物②機器設備③自用乘人小汽車④勞軍用之貨物⑤捐贈慈善單位之貨物  
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③⑤ (D)③④⑤
- ( ) 17. 營業人專營免稅營業項目者，下列敘述何者正確？①免辦理營業登記②免開立統一發票③免辦理營業稅申報④進項稅額不得申請退還  
(A)①②③④ (B)②③④ (C)③④ (D)④
- ( ) 18. 下列敘述何者正確？  
(A)進口郵包之關稅完稅價格，逾郵包物品進出口通關辦法規定之免稅限額者，應於進口時按關稅完稅價格全額，依本法第二十條規定計算營業稅額。  
(B)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。但完稅價格在新臺幣二千元以內者，免徵關稅、貨物稅及營業稅。  
(C)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。  
(D)以上皆是
- ( ) 19. 假設甲公司進口洋菸完稅價格為 500,000 元，關稅 69,000 元，菸酒稅 5,900 元，菸品健康福利捐為 5,000 元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？  
(A)25,000 元 (B)28,450 元 (C)28,745 元 (D)28,995 元
- ( ) 20. 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其稅基為何？  
(A)不包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐  
(B)包括菸品之菸稅額，但不包括菸品健康福利捐  
(C)同時包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐  
(D)包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸稅額



- ( ) 21. A 汽車公司本期自國外進口汽車一部，海關完稅價格為 300 萬元，進口稅捐為 52 萬元，假設該車貨物稅稅率為 30%，試問目前在特種貨物及勞務稅率 10% 之下，該進口交易應納的營業稅額為多少？  
(A)150,000 元 (B)176,000 元 (C)228,800 元 (D)251,680 元
- ( ) 22. 國內甲銀行（並未申請改變其營業稅計稅方式）貸放資金予 B 客戶，113 年 3 月收取利息收入 25,000 元。則此筆收入申報營業稅時，其銷售額應為若干？  
(A)26,250 元 (B)23,810 元 (C)24,510 元 (D)25,000 元
- ( ) 23. 永興證券公司 113 年 1 至 2 月代客買賣證券手續費收入 1,000 萬元，進項稅額 8 萬元，該期應納營業稅多少？  
(A)12 萬元 (B)20 萬元 (C)42 萬元 (D)50 萬元
- ( ) 24. 杏花酒吧是有提供陪侍服務的特種飲食業，113 年度 5、6 月申報銷售額 200 萬元，同期有支出水電費 42 萬元（含進項稅額 2 萬元）、菸酒進項稅額 5 萬元、交際費 21 萬元（含進項稅額 1 萬元）。請問當期應納營業稅額多少？  
(A)3 萬元 (B)10 萬元 (C)43 萬元 (D)50 萬元
- ( ) 25. 甲按摩店係一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，經主管稽徵機關查定之本期每月平均銷售額為 15 萬元，其本期應繳納之營業稅為多少？  
(A)15,000 元 (B)4,500 元 (C)3,000 元 (D)450 元