



【稅法與申報實務】精選試題

範圍：加值型及非加值型營業稅法

陳信和 老師提供

- 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人下列何項行為應課徵營業稅？
(A)進口麵粉
(B)銀行銷售機器設備
(C)藥局專營藥品調劑
(D)銀樓銷售純金之金飾或飾金
- 聯合公司為按一般稅額計算之營業人，其於 111 年 4 月 15 日出租廠辦給 B 公司收取押金 250 萬元，設該年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 1.04%，則依加值型及非加值型營業稅法規定，該公司 5 月押 金應設算之銷售額為多少元？
(A)2,064 (B)2,167 (C)2,600 (D)0
- 甲公司為適用營業稅 401 申報書之營業人，某期申報內銷銷售額為 600 萬元，零稅率銷售額為 500 萬元，取得進貨之進項稅額 45 萬元，費用之進項稅額 30 萬元（內含交際應酬之進項稅額 10 萬元），則甲公司 該期營業稅額應納或應退或留抵稅額為多少元？
(A)應退 35 萬元、留抵 0 元 (B)應納 0 萬元、留抵 35 萬元
(C)應退 25 萬元、留抵 10 萬元 (D)應納 35 萬元、留抵 0 元
- 現行營業稅之申報規定，下列何者正確？
(A)營業人銷售貨物或勞務適用加值型營業稅者，每年申報一次
(B)營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，不用申報
(C)查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次
(D)查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次
- 依現行法規，下列何者需課徵營業稅？
(A)銷售金條、金塊等金飾或飾金 (B)銷售未經加工之生鮮農產品
(C)進口肥料 (D)進口洋酒
- 依現行法規，營業人未按規定期限申報銷售額或統一發票明細表之處罰，下列何者正確？
(A)若無應納稅額者免罰
(B)未逾 30 日者，免罰
(C)未逾 30 日者，若無應納稅額者免罰
(D)逾 30 日者，按核定應納稅額加徵 30% 怠報金
- 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



8. 依現行稅法，有陪侍服務酒吧的特種飲食業，營業稅稅率是多少？
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十五
9. 依現行稅法，小規模營業人的定義為下列何者？①無固定營業場所 ②規模狹小 ③交易零星 ④每月銷售額免用統一發票
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
10. 營業人發行「憑券兌付一定數量之貨物」的商品禮券，應於何時開立統一發票？
(A)兌付貨物時 (B)出售禮券時 (C)月底 (D)年底
11. 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
12. 依現行稅法，統一發票給獎經費，由全年營業稅收入總額中提出多少支應？
(A)1% (B)3% (C)5% (D)10%
13. 依加值型及非加值型營業稅法，下列何者不適用「視為銷售」之規定？
(A)營業人銷售代銷貨物
(B)營業人委託他人代銷貨物
(C)因信託成立，委託人將貨物移轉給受託人
(D)營業人以自己名義代購貨物交付給委託人
14. 外國技藝表演業，將在我國境內演出 7 日，並於演出後於境內觀光旅遊 1 個月後出境，其表演收入應於何時報繳營業稅？
(A)入境時 (B)出境時 (C)演出前 15 日內 (D)演出結束後 15 日內
15. 依查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關隔多久填發繳款書通知繳納一次？
(A)每月 (B)每兩個月 (C)每三個月 (D)每六個月
16. 依現行稅法，營業稅納稅義務人虛報進項稅額，除追繳稅款外，處多少罰鍰？
(A)新臺幣一千五百元以上一萬五千元以下
(B)新臺幣三千元以上三萬元以下
(C)新臺幣五千元以上五萬元以下
(D)所漏稅額五倍以下
17. 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



18. 以自動販賣機從事下列何者行為應逐筆開立統一發票交付買受人？①銷售遊戲點數卡 ②銷售食品 ③銷售飲料 ④銷售書籍 ⑤收取停車費
(A)①②③ (B)①③④ (C)①④⑤ (D)②③⑤
19. 在下列何者情形，主管稽徵機關應停止營業人購買統一發票？①受停止營業處分 ②無進貨事實虛報進項稅額 ③遷移營業地址未辦理變更登記 ④開立不實統一發票 ⑤滯欠營業稅未繳清
(A)①② (B)①④ (C)②③④ (D)②③⑤
20. 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
21. 下列有關我國現行營業稅課稅規定的敘述，何者錯誤？
(A)銷售麵粉免徵營業稅
(B)出售土地免徵營業稅
(C)銷售與保稅區營業人供營運之貨物適用零稅率
(D)由國外提供而在國內使用之勞務適用零稅率
22. X 酒吧為一間有提供陪侍服務的特種飲食業，其民國 110 年度 12 月申報銷售額 200 萬元，該月另有水電費支出 42 萬元（含進項稅額 2 萬元）、菸酒進項稅額 8 萬元、交際費 21 萬元（含進項稅額 1 萬元）。試問其當期應納營業稅額多少？
(A)7 萬 (B)30 萬 (C)47 萬 (D)50 萬
23. 依據加值型及非加值型營業稅法第 16 條規定，貨物如係應徵貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，則其銷售額應包括下列何者？①貨物稅 ②菸酒稅 ③菸品健康福利捐
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
24. 關於營業稅稅率的相關規定，下列何者正確？①銀行業經營本業銷售額為 5% ②保險業之再保費收入為 0.1% ③夜總會為 25% ④小規模營業人為 1%
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④
25. 下列貨物及勞務何者適用的營業稅稅率為零？①外銷貨物 ②銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務 ③出售之土地 ④各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
26. 下列何者為營業稅課稅範圍？①銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內 ②銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者 ③國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者 ④保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者
(A)僅①② (B)僅①③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
27. 下列何者得免用統一發票？①營業人取得之賠償收入 ②娛樂業之門票收入 ③獨資事業 ④電視臺之廣告播映
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①②③



28. 納稅義務人，有下列何種情形，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰，並得停止其營業？①虛報進項稅額 ②經核定應使用統一發票而不使用 ③未依規定申請稅籍登記而營業 ④於帳簿為虛偽不實之記載
- (A)①③ (B)②④ (C)③④ (D)①②
29. 下列何者非我國加值型及非加值型營業稅之課稅範圍？
- (A)國際運輸事業自中華民國境內載運貨物出境者
(B)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險
(C)貨物自國外進入海關管理之物流中心
(D)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內
30. 下列何者之營業稅稅率為百分之一？①理髮業 ②農產品批發市場之承銷人 ③計程車業 ④有陪侍服務之茶室
- (A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
31. 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
32. 下列何種情況溢付之營業稅得申請退還？①因銷售免稅貨物或勞務 ②因購置自用乘人小汽車 ③因進口機器設備 ④因合併註銷登記
- (A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
33. 下列情形何者非視為銷售貨物？
- (A)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用
(B)營業人將貨物抵償債務
(C)營業人委託他人代銷貨物者
(D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產
34. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業稅稅率為零之貨物或勞務，不包括下列何者？
- (A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(B)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物
(C)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
(D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
35. 依據我國加值及非加值型營業稅法之規定，營業人申報之溢付稅額，下列何者情況不能由主管稽徵機關查明後退還之？
- (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
(B)因為本期尚未銷售導致銷項稅額小於進項稅額
(C)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
(D)因取得固定資產而溢付之營業稅



36. 依加值型及非加值型營業稅法規定，有關營業稅稅率之敘述，下列何者錯誤？
- (A)保險業之再保費收入之稅率為 1%
 - (B)銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為 5%
 - (C)證券業經營非專屬本業銷售額之稅率為 5%
 - (D)信託投資業經營專屬本業銷售額之稅率為 5%
37. 依加值型及非加值型營業稅法規定，免徵營業稅之貨物或勞務，不包括下列何者？
- (A)進口本國之古物
 - (B)純金之金飾或飾金之加工費
 - (C)出售之土地
 - (D)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
38. 依據我國加值及非加值型營業稅法之規定，下列有關營業稅銷售額之敘述何者錯誤？
- (A)營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價，應包括營業人在貨物或勞務之價額外收取之一切費用
 - (B)營業稅法第 14 條所稱之銷售額應包含當次銷售之營業稅額
 - (C)空運事業中的客運，其銷售額是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
 - (D)應徵貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，其銷售額應加計貨物稅額、菸酒稅額或菸品健康福利捐金額在內
39. 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，其營業稅稅率為多少？
- (A)免稅
 - (B)0.1%
 - (C)1%
 - (D)5%
40. 住在臺灣的小明是中華民國國民，熱衷網路購物，若小明在感恩節透過美國電商亞馬遜網站直接購入咖啡機一部價值 2 萬元，並選擇直接寄送到臺灣，試問該貨物之進口營業稅應由誰繳納？
- (A)由境外電商繳納
 - (B)由收貨人小明繳納
 - (C)在境外購買貨物進口無須繳納我國的營業稅
 - (D)由境外電商委託臺灣的代理人繳納
41. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人下列進項稅額，何者得扣抵銷項稅額？
- (A)購買交際應酬用之貨物
 - (B)購買非供本業及附屬業務使用之貨物捐獻給政府
 - (C)購買酬勞員工個人之貨物
 - (D)購買自用乘人小汽車
42. 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
43. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者正確？
(A)在我國有固定營業場所之外國營利事業，銷售貨物予境內營業人，營業稅免徵
(B)在我國有固定營業場所之外國營利事業，銷售電子勞務予境內自然人，營業稅納稅義務人為買受人
(C)在我國無固定營業場所之外國營利事業，銷售勞務予我國某私立學校研究使用，營業稅免徵
(D)個人將免稅農業用油轉賣予非農業使用之營業人，營業稅免徵
44. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人下列何種溢付稅款不得申請退還，應留抵應納營業稅？ ①因合併或解散申請註銷登記者，其溢付之營業稅 ②因銷售適用免稅貨物而溢付之營業稅 ③因取得固定資產而溢付之營業稅 ④銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務而溢付之營業稅 ⑤因境內銷售房屋而溢付之營業稅
(A)②⑤ (B)①② (C)③④ (D)①⑤
45. 甲公司 109 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)。試計算甲公司當期營業稅額為何？
(A)留抵稅額 213,500 元 (B)申請退稅 214,500 元
(C)留抵稅額 212,500 元 (D)申請退稅 216,000 元
46. 境外電商營業人銷售電子勞務予境內自然人之年銷售額逾新臺幣多少元，應自行或委託報稅之代理人向稽徵機關辦理稅籍登記？
(A)24 萬元 (B)48 萬元 (C)96 萬元 (D)120 萬元
47. 加值型及非加值型營業稅法所稱保稅區包括那些？①物流中心 ②軟體科技園區 ③科學工業園區 ④農業科技園區
(A)①②③④ (B)②③④ (C)①③④ (D)①②
48. 營業人未依規定申請稅籍登記而營業，除追繳稅款外，應如何作處罰？
(A)除通知限期補辦外，並得處新臺幣 1,500 元～15,000 元罰鍰
(B)除通知限期補辦外，並得處新臺幣 3,000 元～30,000 元罰鍰
(C)按所漏稅額處 3 倍以下罰鍰，並得停止其營業
(D)按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰，並得停止其營業
49. 依加值型及非加值型營業稅法規定，有關特種飲食業之稅率規定，下列敘述何者正確？
(A)有陪侍服務之酒吧，稅率 25%
(B)夜總會，稅率 25%
(C)特種飲食業之稅率依不同性質將稅率分為 10%、15%及 25%等 3 種
(D)不論有無陪侍之茶室稅率一律 25%



50. 自 108 年 1 月 1 日起，境外電商營業人如有銷售電子勞務予境內自然人，應開立何種發票交付買受人？
(A)雲端發票 (B)電子發票 (C)電子計算機發票 (D)收銀機統一發票
51. 下列貨物或勞務之銷售，何者可適用零稅率課徵營業稅？
(A)出售土地
(B)供近海漁業使用之漁船
(C)銷售與保稅工廠供生產用之原料
(D)銷售與國防單位使用之通訊器材
52. 某公司進口貨物經海關核定之完稅價格為新臺幣 5,000,000 元，進口稅捐新臺幣 1,000,000 元，商港服務費新臺幣 200,000 元，貨物稅新臺幣 1,200,000 元，其營業稅額為新臺幣多少元？
(A)250,000 元 (B)300,000 元 (C)360,000 元 (D)370,000 元
53. 依營業稅法規定，關於視為銷售貨物之銷售額，其認定標準之敘述何者正確？
(A)營業人以其產製供銷售之貨物轉供自用者，以成本為準
(B)營業人解散或廢止營業時將餘存之貨物抵償債務者，以債務金額為準
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者，以時價為準
(D)營業人委託他人代銷貨物者，以約定代銷價格為準
54. 關於統一發票之敘述，下列何者錯誤？
(A)買受人為非營業人者，應以定價開立
(B)營業人開立雲端發票之單價、金額及總計不得以外幣列示
(C)營業人使用統一發票，應按時序開立
(D)營業人使用統一發票，應於扣抵聯及收執聯加蓋規定之統一發票專用章
55. 為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出百分之多少以資支應？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
56. 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
57. 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
58. 外國公司在中華民國境內無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始多久內，就給付額依適用稅率計算營業稅額繳納之？
(A)15 日 (B)20 日 (C)25 日 (D)30 日
59. 下列何者得免用或免開統一發票？①報社銷售之廣告 ②政府機關標售廢棄之物資 ③醫院診所提供之醫療勞務 ④電視臺之廣告播映
(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)①④



60. 營業人發行商品禮券，禮券上已載明憑券兌付一定數量之貨物者，應於何時開立統一發票？
(A)出售禮券時 (B)兌付貨物時 (C)購入貨物時 (D)印製禮券時
61. 下列貨物或勞務何者非屬免徵營業稅之範圍？
(A)郵政、電信機關依法經營之業務 (B)飼料
(C)麵粉 (D)金融債券交易時收取之手續費
62. 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，銷售電子勞務予境內自然人者，下列何者為營業稅之納稅義務人？
(A)無須繳納營業稅 (B)外國之事業、機關、團體、組織
(C)電子勞務之買受人 (D)營業人或買受人協調擇一繳納
63. 依加值型及非加值型營業稅法，由主管稽徵機關查定銷售額及計算稅額之有娛樂節目之餐飲店營業人，其營業稅多久由主管稽徵機關填發繳款書通知繳納一次？
(A)每一個月 (B)每二個月 (C)每三個月 (D)每六個月
64. 依一般稅額規定計稅之營業人，進項稅額憑證未於當期申報者，其申報扣抵期間，最長以多久為限？
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
65. 農產品批發市場之承銷人向農產品批發市場承購農產品，在同一市場或運往其他批發市場交易之銷售額，營業稅率是多少？
(A)免稅 (B)0.1% (C)1% (D)5%
66. 若營業人購入物品當作中秋節交際應酬使用，並以進貨科目列帳，且該物品已支付進項稅額，營業人以該貨物餽贈客戶而無償移轉時，下列何者正確？
(A)免視為銷售貨物，並免開立統一發票 (B)視為銷售貨物，但免開立統一發票
(C)免視為銷售貨物，需開立統一發票 (D)視為銷售貨物，需開立統一發票
67. 租賃公司出租之自用汽車，因承租人遲延返還而加收之違約金，依現行加值型及非加值型營業稅法規定：
(A)屬銷售額，應開立統一發票 (B)屬銷售額，免開立統一發票
(C)不屬銷售額，應開立統一發票 (D)不屬銷售額，免開立統一發票
68. 查定計算營業稅額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報，且其查定稅額達起徵點者，其進項稅額得扣減多少？
(A)不得扣減 (B)10% (C)50% (D)100%
69. 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應就其所漏稅額繳納稅款，並應按該稅額處幾倍以下罰鍰？另營業人之前項情形，一年內經查獲達幾次者，停止其營業？
(A)三倍；三次 (B)三倍；五次 (C)五倍；三次 (D)五倍；五次
70. 下列何者非屬於免徵營業稅之範圍？
(A)出售之土地 (B)在國內提供而在國外使用之勞務
(C)依法應課徵證券交易稅之證券 (D)純金之金飾



71. 下列何種營業人的營業稅稅率不是 1%？
- (A)銷售農產品之小規模營業人
 - (B)經財政部規定免予申報銷售額之營業人
 - (C)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
 - (D)小規模營業人
72. 我國加值型及非加值型營業稅法中，關於納稅義務人的規定，下列何者錯誤？
- (A)進口貨物之收貨人或持有人
 - (B)外國之事業在中華民國境內無固定營業場所者，其所銷售勞務之買受人
 - (C)外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，其代理人
 - (D)外國之事業在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，其所銷售勞務之買受人
73. 下列何者不適用免徵營業稅的規定？
- (A)稻米
 - (B)金飾之加工費
 - (C)供應之農田灌溉用水
 - (D)漁民銷售其捕獲之魚介
74. 加值型及非加值型營業稅法中，關於計算特種稅額之稅率規定，下列何者錯誤？
- (A)銀行業經營專屬本業之銷售額，其稅率為 5%
 - (B)銀行業經營非專屬本業之銷售額，其稅率為 5%
 - (C)保險業經營專屬本業之銷售額，其稅率為 5%
 - (D)證券業經營專屬本業之銷售額，其稅率為 5%
75. 依加值型及非加值型營業稅法規定，查定計算營業稅額之特種飲食業，每幾個月繳納營業稅一次？
- (A)1 個月
 - (B)2 個月
 - (C)3 個月
 - (D)4 個月
76. 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業人未於規定期限申報銷售額之相關罰則，下列何者錯誤？
- (A)其未逾 30 日者，每逾 2 日按應納稅額加徵 1% 滯報金
 - (B)其逾 30 日者，按核定應納稅額加徵 30% 怠報金
 - (C)其未逾 30 日且無應納稅額者，不用處罰
 - (D)其逾 30 日且無應納稅額者，怠報金為新臺幣 3 千元
77. 依加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）相關規定，下列何者得免用或免開統一發票？①公用事業 ②理髮業 ③計程車業 ④幼稚園提供之教育勞務
- (A)①②③
 - (B)①②④
 - (C)①③④
 - (D)②③④
78. 依營業稅法相關規定，依特種稅額計算之行業中，下列何者得申請按加值型營業稅計算應納稅額？
- (A)保險業出租不動產收入
 - (B)銀行業之利息收入
 - (C)特種飲食業
 - (D)典當業



79. 依營業稅法相關規定，下列何者並非得扣抵稅額之進項憑證應記載之事項？
(A)交易日期 (B)營業人名稱 (C)營業人統一編號 (D)營業人電話號碼
80. 依營業稅法相關規定，下列進項稅額中，何者可扣抵銷項稅額？
(A)公司招待員工旅遊之住宿費用 (B)年節送禮給客戶之費用
(C)購入小貨車供載貨用 (D)捐贈公益慈善團體之支出
81. 依營業稅法相關規定，下列營業人，何者得申請以每 1 個月為一期，於次月 15 日前向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？
(A)小規模營業人 (B)提供與外銷有關勞務之營業人
(C)專營免稅營業人 (D)典當業
82. 依營業稅法規定，下列有關非加值型營業稅稅率之規定，何者錯誤？
(A)銀行業本業收入為 5% (B)夜總會收入為 15%
(C)保險業再保費收入為 0.1% (D)酒店收入為 25%
83. 依所得稅法相關規定，按一般稅額計算營業稅之營利事業自國外進貨，進口時下列何項不得列為其進貨成本？
(A)關稅 (B)貨物稅 (C)進貨運費 (D)營業稅
84. 依現行營業稅法規定，關於小規模營業人之營業稅課徵方式，下列敘述何者正確？
(A)應依非加值型營業稅課徵
(B)各種行業之小規模營業人的稅率均為 1%
(C)二個月查定課徵營業稅
(D)符合一定條件者，其進項稅額 10%可扣減查定之營業稅額
85. 依營業稅法相關規定，有關銷售額之敘述，下列何者錯誤？
(A)互易貨物應以換入或換出時價從高認定
(B)銷售額應包括應稅貨物之貨物稅
(C)以較時價為低之價格銷售而無正當理由時，稽徵機關得以時價認定其銷售額
(D)受託代購貨物者，其銷售額應以時價為準
86. 依現行加值及非加值型營業稅法以及相關法規之規定，有關銀行業、信託投資業、證券業、票券業之營業稅稅率，下列敘述何者錯誤？
(A)信託投資業受託經理金融資產以外之各種財產業務收入，稅率為 2%
(B)證券業經營證券業務收入，稅率為 2%
(C)銀行業放款利息收入，稅率為 5%
(D)票券業銷售出版品收入，稅率為 5%
87. 營業人之進項稅額，不得扣抵銷項稅額者，下列何者錯誤？
(A)營業人專營加值型及非加值型營業稅法規定之零稅率貨物者
(B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務
(D)交際應酬用之貨物或勞務



88. 按查定計算營業稅額之小規模營業人，且查定稅額達起徵點者，其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之多少百分比，在查定稅額內扣減？
 (A)0 (不得扣抵) (B)1 (C)5 (D)10
89. 下列對於統一發票給獎經費支應之規定，何者正確？
 (A)由全年營業稅收入總額中提出 3%
 (B)由各當期營業稅收入淨額中提出 3%
 (C)由全年營業稅收入總額中提出 5%
 (D)由各當期營業稅收入淨額中提出 5%
90. 加值型及非加值型營業稅法有關營業人之定義，下列何者錯誤？
 (A)以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業
 (B)非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者
 (C)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之代理人
 (D)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，銷售電子勞務予境內自然人

【試題解答】

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	A	C	C	D	D	C	D	B	B
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	B	C	D	A	D	D	D	B	D
題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
答案	D	D	D	B	A	D	A	A	C	C
題號	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	C	B	D	C	B	D	B	B	C	B
題號	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
答案	B	B	C	A	B	B	C	D	A	A
題號	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
答案	C	C	D	B	C	D	B	A	B	A
題號	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
答案	D	B	A	D	B	D	A	B	C	B
題號	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
答案	A	D	B	D	A	C	D	A	D	C
題號	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
答案	B	C	D	D	D	A	A	D	A	C



3people

三民輔考