

【營業稅基本概念】

- VA004. (C) 有關我國營業稅計稅方式，下列敘述何者正確？ (A)全採用加值計稅方式 (B)全採用總額計稅方式 (C)以加值計稅方式為主，特種稅額計稅方式為輔 (D)以特種稅額計稅方式為主，加值計稅方式為輔。〈營1、14、15〉
- VA005. (C) 我國加值型營業稅採下列何種方法計算營業稅額？ (A)稅基相減法 (B)稅基相加法 (C)稅額相減法 (D)稅額相加法。

【課稅範圍】

- VA007. (D) 林先生向外國公司在台北簽約購買自動控制機器設計藍圖，該外國公司在我國沒有營業場所，下列敘述何者正確？ (A)不課營業稅 (B)非屬銷售勞務 (C)屬銷售勞務，由該外國公司負責繳納營業稅 (D)屬銷售勞務，由買受人林先生負責繳納營業稅。〈營1、2〉
- VA008. (A) 免稅出口區內之外銷事業將貨物售予台中某百貨公司，下列敘述何者正確？ (A)是進口貨物，要課營業稅 (B)是進口貨物，但不課營業稅 (C)不是進口貨物，不課營業稅 (D)不是進口貨物，但要課營業稅。〈營1、5〉
- VA009. (A) 外國公司派遣技師到我國某公司修理機器，其修理費之課稅，下列何敘述者正確？ (A)是境內銷售勞務，要課營業稅，由該買受人之公司負責繳納 (B)是境外銷售勞務，不課營業稅 (C)是境內銷售勞務，因技師是個人不是營業人，故不課營業稅 (D)是境內銷售勞務，要課營業稅，由該技師負責繳納。〈營2、4〉
- VA012. (A) 下列敘述何者非營業稅課徵範圍，免徵營業稅？ (A)營利事業投資取得之股利 (B)MTV視聽中心收入 (C)KTV歌唱收入 (D)電動玩具使用收入。〈營1〉
- VA013. (A) 營業人收受政府補助款應否課徵營業稅？ (A)銷售貨物勞務而收受者，要課；非因銷售貨物勞務而收受者，免課 (B)銷售貨物勞務而收受者，免課；非因銷售貨物勞務而收受者，要課 (C)均要課 (D)均免課。〈營1〉
- VA014. (A) 下列有關課徵營業稅之敘述何者正確？ (A)營業人因土地被徵收取得之補償費，不課營業稅 (B)營業人因土地被徵收取得之補償費，要課營業稅 (C)營業人因火損取得保險公司之賠償收入，要課營業稅 (D)營業人火損取得之賠償收入，不課；土地被徵收之補償費，要課。〈營1〉
- VA015. (A) 學校交通車接送學生應否課徵營業稅，下列敘述何者為正確？ (A)如非招商承包，雖收費但不課營業稅 (B)如非招商承包，有收費就要課營業稅 (C)招商承包，雖收費但不課營業稅 (D)無論是否招商承包，有收費就要課營業稅。〈營1〉
- VA016. (B) 政府所管路邊及路外停車場，其停車費收入應否課徵營業稅？ (A)均要課 (B)均不要課 (C)路邊停車費收入要課，路外的停車費收入不課 (D)路邊停車費收入不課，路外的停車費收入要課。〈營1〉
- VA017. (D) 合法寺廟之納骨塔、菜齋收入應否課徵營業稅？ (A)均要課 (B)均不要課 (C)納骨塔收入，要課；菜齋收入，不課 (D)如隨喜布施，不課；如訂有收費標準，要課。〈營3〉
- VA018. (A) 下列營業行號何者須課徵營業稅？ (A)坐月子中心 (B)妓女戶 (C)公娼戶 (D)家庭手工藝副業。〈營1〉
- VA019. (A) 政府機關銷售貨物或勞務應否均課徵營業稅？ (A)視情況而定，事業收入，要課；規費

及編列在單位預算內全數繳庫者，不課 (B)以營利為目的部分，要課；非以營利為目的部分，不課 (C)不管是否以營利為目的，銷售貨物或勞務部分，均不課 (D)不管是否以營利為目的，銷售貨物或勞務部分，均課。〈營1〉

VA022. (C) 公司解散，將庫存貨物分配給股東，應否繳納營業稅？ (A)不要繳納營業稅 (B)非屬銷售貨物，不須開立統一發票 (C)視為銷售貨物，須開立統一發票繳納營業稅 (D)視為銷售貨物，但因未收取現金，不用繳納營業稅。〈營3〉

VA023. (B) 某公司把自己產製的電風扇提供給公益團體獅子會辦理抽獎，下列敘述何者正確？ (A)不算銷售貨物，亦不用開立統一發票 (B)視為銷售，應開立統一發票 (C)視為銷售，但不用開立統一發票 (D)僅設帳記載即可。〈營3〉

VA025. (A) 外國某航運公司在我國境內載運貨物或旅客到國外，應否課徵營業稅？ (A)屬銷售貨物或勞務，要課徵營業稅 (B)非屬銷售貨物或勞務，不要課徵營業稅 (C)視為銷售貨物或勞務，但不用課徵營業稅 (D)不管是否銷售貨物或勞務，均不要課徵營業稅。〈營4〉

VA026. (C) 依營業稅法規定，銷售貨物之交付無須移運者，下列何者在中華民國境內，即為在中華民國境內銷售貨物？ (A)目的地 (B)起運地 (C)所在地 (D)提供地。〈營4〉

VA027. (B) 由國外直接進入新竹科學園區內某園區事業之保稅貨物，其營業稅之課免稅規定，下列敘述何者正確？ (A)不視為進口，要課營業稅 (B)不視為進口，不課營業稅 (C)視為進口，要課營業稅 (D)視為進口，不課營業稅。〈營5〉

VA028. (D) 依營業稅法第5條規定，下列何者為進口貨物？ (A)貨物自中華民國境內進入海關管理之保稅工廠 (B)貨物自國外進入中華民國境內之免稅出口區內之外銷事業 (C)貨物自國外進入中華民國境內之科學工業園之園區事業 (D)貨物自海關管理之保稅倉庫進入中華民國境內。〈營5〉

VA029. (B) 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售貨物？ (A)分期付款買賣 (B)設立典權 (C)以貨物交換貨物 (D)法院拍賣貨物。〈營3〉

VA030. (A) 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售勞務？ (A)會計師替公司行號記帳 (B)銀行貸款與個人 (C)健身房供人健身 (D)出租房屋。〈營3〉

VA031. (C) 依營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？ (A)以產製之貨物轉供營業人自用 (B)營業人解散或廢止時所餘存之貨物 (C)因信託行為成立，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，交付與委託人者。〈營3、3-1〉

VA032. (D) 眼科診所銷售眼鏡，應如何課徵營業稅？ (A)屬醫院、診所所提供之物品，可免徵營業稅 (B)併入執行業務所得，課徵負責人之所得稅 (C)繳納營業稅，但可不必辦理營業登記 (D)應辦理營業登記並課徵營業稅。〈營3〉

VA033. (C) 依營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？ (A)營業人委託他人代銷者 (B)解散時，把貨物分配給股東 (C)營業人以其產製之貨物，轉供本業使用之固定資產 (D)營業人銷售代銷貨物者。〈營3〉

VA034. (C) 陳小姐經營甲公司，專營數位電腦等產品零售，陳小姐將一批平板電腦，贈送給乙公司尾牙摸彩之用，陳小姐在購入該批商品時已決定作為贈與使用，並以有關科目列帳，同時，購入該商品所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額；依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者正確？ (A)甲公司應按成本開立統一發票 (B)甲公司應按售價開立統一發票 (C)甲公司可免開立統一發票 (D)乙公司應按售價開立統一發票。〈營3〉

- VA036. (A) 國內會計師事務所提供審計勞務收取之公費收入，其營業稅之課徵，下列敘述何者正確？ (A)非屬我國營業稅之課稅範圍 (B)屬我國營業稅之課稅範圍，但可適用免稅 (C)屬我國營業稅之課稅範圍，但可適用零稅率 (D)屬我國營業稅之課稅範圍，應採特種稅額計算方式。〈營3〉
- VA038. (D) 下列何種情況之銷售貨物可以免課營業稅？ (A)起運地及目的地均在中華民國境內 (B)僅有起運地在中華民國境內 (C)僅有目的地在中華民國境內 (D)起運地及目的地均不在中華民國境內。〈營4〉
- VA039. (B) 按加值額計稅之應稅營業人甲食品公司，於中秋節時將其所生產之月餅贈送當地警察局，則此行為依營業稅課稅規定，下列敘述何者正確？ (A)非屬營業稅課稅範圍 (B)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售，依5%計稅 (C)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售。但可適用免稅 (D)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售。但可適用零稅率。〈營3〉
- VA040. (A) 營業人勝利漁業公司名下的一艘遠洋漁船，今年5月出海至南太平洋進行捕撈作業。8月份停靠紐西蘭當地港口時，將其所捕獲之魚貨於當地拍賣，所得金額應否課徵我國之營業稅，下列敘述何者正確？ (A)非我國營業稅之課徵範圍 (B)應課徵我國營業稅，但依營業稅法第8條規定可適用免稅 (C)應課徵我國營業稅，但依營業稅法第7條規定可適用零稅率 (D)屬營業稅課稅範圍，應依加值計稅方式計算銷項稅額。〈營4〉
- VA041. (A) 甲公司係一科學工業園區內之園區事業廠商，銷售貨物至國內課稅區乙公司，依有關規定無需報關者，甲公司應如何開立銷項憑證與乙公司？ (A)開立三聯式5%應稅之統一發票 (B)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司免開立統一發票 (C)非屬營業稅課稅範圍，甲公司免開立統一發票 (D)開立二聯式零稅率統一發票。〈營5、台財稅第7623300號函〉
- VA042. (C) 甲公司係台南科學工業園區內之園區事業廠商，銷售保稅貨物至國內課稅區乙公司，並按進口貨物之報關程序填具進口報單向海關申報，甲公司應如何開立銷售憑證與乙公司？ (A)應開立三聯式應稅統一發票 (B)應開立三聯式零稅率統一發票 (C)乙公司憑進口報單作為進項憑證，甲公司得免開立統一發票 (D)應開立二聯式應稅統一發票。〈營5、台財稅第7522024號函〉
- VA043. (B) 營業人一統公司與新加坡K公司所委派之律師本年7月20日於台北市簽訂不動產買賣契約，一統公司支付50萬美金買入K公司位於新加坡之一棟辦公大樓。此項交易行為，應否課徵營業稅？ (A)其買賣契約於境內簽訂，應依加值計稅方式計算銷項稅額 (B)該不動產位於新加坡，依稅法規定，非營業稅課稅範圍 (C)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)其買賣契約於境內簽訂，應依加值計稅方式計算銷項稅額。但可適用零稅率。〈營4〉
- VA044. (D) 營業人丙公司以其供銷售之商品，與業者丁公司等值交換兩台空調設備之行為，應否屬營業稅課稅範圍？ (A)該交換行為非銷售行為，非營業稅課稅範圍 (B)交換行為亦屬銷售行為，丙公司應依規定計算稅額，丁公司則免 (C)該交換行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)交換行為屬銷售行為，丙、丁業者雙方皆應依規定報繳稅額。〈營3、營細5〉
- VA046. (D) 免稅出口區內之外銷事業，銷售貨物至國內課稅區者，應如何繳納營業稅？ (A)免徵營業稅 (B)適用零稅率銷售 (C)由稅捐稽徵機關開單補徵營業稅 (D)由海關代徵營業稅。〈營5、41〉

- VA047. (D) 保稅區內之業者甲公司，下列勞務之銷售，何者非屬營業稅課稅範圍？
(A)銷售勞務與國內非保稅區營業人 (B)銷售與保稅區營業人供營運之勞務 (C)為國外客戶在國內提供而在國外使用之勞務 (D)為國外客戶在國外提供且在國外使用之勞務。
〈營7〉
- VA048. (A) 我國國民張先生將其一筆閒置土地出租與營業人甲公司，按月收取租金。有關張先生營業稅之課徵，下列敘述何者正確？ (A)非屬營業稅課稅範圍 (B)屬營業稅課稅範圍，應依一般課稅規定報繳稅額 (C)該行為雖屬銷售行為，但可適用免稅 (D)該行為雖屬銷售行為，但可適用零稅率。〈營2、6〉
- VA051. (C) 按加值額計稅之營業人進口貨物時，應如何課徵營業稅？ (A)適用免稅 (B)自行向國稅局報繳 (C)由海關代徵營業稅 (D)緩徵營業稅。〈營9、41〉
- VA052. (C) 張三開設眼科診所，並銷售眼鏡，就張醫師銷售眼鏡部分(非執行業務者提供專業性勞務範圍)，依營業稅法規定，應如何徵免？ (A)非屬營業稅課稅範圍 (B)免徵營業稅 (C)以5%徵收率按一般稅額計算 (D)以5%徵收率按特種稅額計算。〈營8、台財稅第780216832號函〉
- VA054. (D) 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法規定應視為銷售貨物之情形？
(A)以進口供銷售之貨物轉供營業人自用 (B)營業人委託他人代銷貨物 (C)營業人解散或廢止營業時將餘存之貨物抵償債務 (D)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人。〈營3之1-1〉
- VA055. (A) 依加值型及非加值型營業稅法，下列何種情形，不適用視為銷售貨物之規定？ (A)甲財團法人文教基金會以其購買之貨物，無償移轉給他人所有，其進項稅額未申報扣抵銷項稅額 (B)乙公司以其進口供銷售之貨物，無償移轉供子公司所有 (C)丙公司以其購買供銷售之貨物，轉供丙公司自用 (D)丁公司以其生產供銷售之貨物，無償移轉甲公司所有。〈營3之2〉
- VA056. (D) 依營業稅法規定，下列何者非屬加值型及非加值型營業稅課稅範圍？ (A)在我國境內銷售勞務 (B)營業人解散時所餘存貨物分配與股東 (C)進口貨物 (D)會計師為公司提供稅務簽證之勞務。〈營3、4-2〉

【納稅義務人】

- VA144. (D) 依營業稅法規定，下列何者為營業稅之納稅義務人？ (A)銷售貨物或勞務之個人 (B)進口貨物之國外出口商 (C)提供專業性勞務之執行業務者 (D)在中華民國境內無固定營業場所，而有銷售電子勞務給境內自然人的境外電商。
- VA145. (D) 孫先生個人因換購新屋而將原居住之舊屋出售(土地持分除外)，其出售舊屋之行為，應否屬營業稅課稅範圍，下列敘述何者正確？ (A)該出售行為亦應依加值計稅方式，以5%稅率計算銷項稅額 (B)該出售行為雖屬銷售行為，但依營業稅法第八條規定可適用免稅 (C)應依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)其係個人售屋，非屬營業稅課稅範圍。
〈營2、6〉
- VA147. (D) 下列何者不是營業稅之納稅義務人？ (A)個人獨資經營的商號 (B)合夥經營的企業(C)經營房地產仲介業務的公司 (D)國產貨物的買受人。〈營2、6〉
- VA148. (D) 下列何者不屬營業稅法之營業人？ (A)有銷售行為的學會組織團體 (B)合夥商號 (C)建設公司 (D)無銷售行為的獅子會。〈營6〉

- VA149. (B) 下列何者不屬營業稅法之營業人？ (A)台糖公司 (B)個人直銷商 (C)銀行 (D)中國石油公司。〈營6〉
- VA151. (A) 在我國境內無固定營業場所但有代理人之外國一般事業A與外國國際運輸業 B，其銷售非電子勞務之營業稅的納稅義務人分別是： (A)A之納稅義務人為買受人、B之納稅義務人為代理人 (B)A、B之納稅義務人均為買受人 (C)A之納稅義務人為代理人、B之納稅義務人為買受人 (D)A、B之納稅義務人均為代理人。〈營2〉
- VA152. (B) 自106年5月1日起，境內無固定營業場所的境外公司，銷售電子勞務予境內自然人者，該筆銷售之營業稅納稅義務人為何人？ (A)買受電子勞務的消費者 (B)銷售電子勞務的境外公司 (C)經手款項支付的金融機構 (D)銷售方無固定營業場所，並無納稅義務。〈營2-1〉
- VA153. (C) 進口精密機器2台，進口報單上寫收貨人甲公司，甲公司轉賣給乙公司1台，乙公司再無償贈與林先生，何者應為營業稅法之納稅義務人？ (A)林先生 (B)甲公司及林先生 (C)甲公司及乙公司 (D)甲公司、乙公司及林先生。〈營2〉
- VA154. (C) 依營業稅法規定，下列何者不屬於營業人？ (A)以營利為目的之公司 (B)有銷售貨物之公益團體 (C)個人 (D)政府。〈營6〉
- VA155. (C) 下列銷售行為何者須課徵營業稅？ (A)個人出售房屋 (B)個人出售土地 (C)公司出售房屋 (D)公司出售土地。〈營8〉
- VA156. (B) 外國國際運輸事業在我國境內無固定營業場所而有營業代理人者，其在我國境內銷售勞務之營業稅，應由下列何人報繳？ (A)勞務買受人 (B)營業代理人 (C)外國國際運輸事業 (D)委託我國境內其他外國國際運輸事業代為報繳。〈營36〉
- VA157. (D) 兼營營業人，指按一般稅額計算營業稅(加值型)之營業人銷售應稅及免稅貨物或勞務，或下列那一項之營業人？ (A)兼營內銷或外銷貨物或勞務之營業人 (B)銷售之貨物或勞務，兼依自行申報繳納營業稅及查定銷售額計算營業稅額之營業人 (C)兼營內銷或進口貨物或勞務之營業人 (D)銷售之貨物或勞務，兼依一般稅額(加值型)及特種稅額(非加值型)規定計算營業稅額之營業人。〈兼2〉
- VA158. (D) 下列何者屬兼營業人？ (A)銀行業兼信託投資業 (B)夜總會有女性陪侍 (C)麵粉製造廠兼製造飼料 (D)銀樓銷售黃金、白金及黃白金等金飾品。〈營8、兼2〉
- VA159. (B) 下列何者屬兼營營業人？ (A)依一般稅額計算課稅之營業人，外銷貨物或勞務 (B)依一般稅額計算課稅之營業人兼營應稅及免稅 (C)依一般稅額計算課稅之營業人兼營應稅及零稅率 (D)銀行業銷售黃金條塊。〈兼2〉
- VA160. (D) 下列何者非屬營業性質特殊經財政部規定免予申報銷售額之營業人？ (A)理髮業 (B)沐浴業 (C)計程車業 (D)旅宿業。〈營細10〉
- VA161. (D) 執行法院拍賣貨物，該拍定貨物是否應繳納營業稅？如何繳納？ (A)無需繳納 (B)由買受人申報繳納 (C)由稽徵機關代為扣繳 (D)由執行法院代為扣繳。〈營細47-3〉
- VA162. (D) 依加值型及非加值型營業稅法規定，按特種稅額計算之營業人，下列何者得申請依照本法第四章第一節規定計算營業稅額？ (A)典當業 (B)證券業 (C)特種飲食業 (D)小規模營業人。〈營23〉
- VA163. (C) 依據我國現行加值型及非加值型營業稅法之規定，小規模營業人若選擇按加值型營業稅

納稅，則幾年內不得變更？(A)1年 (B)2年 (C)3年(D)4年。〈營24-2〉

- VA164. (C) 下列有關小規模營業人之敘述，何者為錯誤？(A)由主管稽徵機關查定課徵其營業稅額 (B)可申請加入加值稅體系，按一般稅額計算課徵營業稅額 (C)經核准加入加值稅體系後，二年內不得申請變更 (D)財部政可視小規模營業人之營業性質及能力，核定其課徵加值稅。〈營23、24〉

B部份、稅額計算

【稅率】

- VB001. (B) 按特種稅額計算營業稅之保險經紀人公司，自101年1月1日起，如有銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，其營業稅應如何課徵？(A)按一般稅額計算，免徵營業稅 (B)按特種稅額計算，免徵營業稅 (C)按特種稅額計算，以5%稅率計徵 (D)按特種稅額計算，以2%稅率計徵。[營11、101年5月14日台財稅字第10100073240號]
- VB002. (A) 依營業稅法相關規定，免用統一發票的小店戶，營業稅稅率多少？又幾個月開徵一次？(A)1%；三個月 (B)5%；三個月 (C)5%；兩個月 (D)15%；兩個月。〈營13、40〉
- VB003. (D) 某KTV酒店屬特種飲食店，有陪侍服務，其營業稅率為多少？(A)1% (B)5% (C)15% (D)25%。〈營12〉
- VB004. (B) 某自助式KTV，無陪侍服務，平均每月營業額30萬元以上，其適用之營業稅率為多少？(A)1% (B)5% (C)15% (D)25%。〈營10、12〉
- VB005. (B) 目前核定使用統一發票的標準是平均每月銷售額達新臺幣多少元以上？(A)10萬元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。〈營13〉
- VB006. (A) 下列有關營業稅稅率之規定，何者為錯誤？(A)銀行業及保險業為2% (B)夜總會為15% (C)小規模營業人為1% (D)酒家為25%。〈營11、12、13〉
- VB007. (B) 一般公司組織的營業人，其營業稅之課徵，下列敘述何者正確？(A)免用統一發票，稅率1% (B)使用統一發票或自動報繳，稅率5% (C)查定課徵，稅率5% (D)使用統一發票或自動報繳，稅率1%。〈營10〉
- VB008. (A) 保險業之再保費收入其營業稅率為何？(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。〈營11〉
- VB009. (B) 按特種稅額計稅之營業人丁銀行，計算各期營業稅額時，其適用稅率之規定，下列何者正確？(A)專屬銀行業收入者免稅，非專屬銀行業收入者，稅率為2% (B)無論專屬或非專屬銀行收入一律適用5%稅率 (C)專屬銀行業收入者，稅率2%，非專屬銀行業收入者，稅率5% (D)專屬銀行業收入者，稅率5%，非專屬銀行業收入者，稅率2%。〈營11〉
- VB010. (B) 營業稅法所稱之小規模營業人係指其營業規模狹小，未達財政部規定標準而按查定課徵營業稅之營業人。其標準為下列何者？(A)平均每期銷售額未達新臺幣20萬元者 (B)平均每月銷售額未達新臺幣20萬元者 (C)平均每期銷售額未達新臺幣6萬元者 (D)平均每月銷售額未達新臺幣6萬元者。〈營13、台財稅第7526254號函〉
- VB012. (B) 保險業承受國外保險業分保之再保費其適用之營業稅率為多少？(A)零稅率 (B)1% (C)2% (D)5%。〈營11〉
- VB013. (B) 下列營業人何者不適用加值型營業稅之課徵？(A)每月平均銷售額達30萬之眼鏡行 (B)沐浴業 (C)7-11超商 (D)百貨公司。〈營13、營細10〉
- VB014. (C) 農產品批發市場之承銷人其營業稅率為多少？(A)5% (B)1% (C)0.1% (D)15%。〈營13〉

- VB015. (D) 自民國103年7月1日起，有關保險業營業稅課稅稅率之規定，下列何者錯誤？(A)人壽保險保費收入稅率5% (B)出租不動產租金收入5% (C)再保險費收入1% (D)給付國外保險業再保費3%。〈營11、36〉
- VB016. (A) 下列那一種營業性質特殊的營業人，查定銷售額不受使用統一發票使用標準的限制？(A)平價自助餐店 (B)電子工廠 (C)便利超商 (D)文具店。〈營13〉
- VB017. (C) 免用統一發票的小店戶，可否申請改為使用統一發票，下列敘述何者正確？(A)不可 (B)可，稅率仍為1% (C)可，稅率改為5% (D)可，稅率改為15%。〈營24〉
- VB019. (D) 有關特種飲食業其營業稅之課稅規定，下列敘述何者是錯誤的？(A)有娛樂節目之餐飲店營業稅率為15% (B)娛樂節目係指有職業性演唱人或表演者 (C)有陪侍服務之咖啡店營業稅率為25% (D)娛樂節目係指有樂器表演人數3人以上者。〈營細8〉
- VB020. (C) 下列業別何者不屬於財政部規定免予申報銷售額之營業人？(A)理髮業 (B)沐浴業 (C)典當業 (D)計程車業。〈營細10〉
- VB021. (A) 農產品批發市場之承銷人向農產批發市場承購曬乾的蘿蔔乾及醃製的泡菜運往其他批發市場交易之銷售額，其營業稅率為多少？(A)0.1% (B)0.2% (C)1% (D)2%。〈營細17-1〉
- VB022. (B) 所謂小規模營業人係指營業人每月平均銷售額未達新臺幣多少元者？(A)10萬元 (B)20萬元 (C)25萬元 (D)30萬元。〈營細9〉
- VB025. (A) 下列適用非加值型營業稅課徵之業者，何者課徵之稅率與其他營業人不同？(A)銷售農產品之小規模營業人 (B)小規模營業人 (C)符合規定免予申報銷售額之理髮業 (D)保險業之再保費收入。〈營11-1、13、營細10〉
- VB026. (C) 特種飲食業之營業稅率分為那二類？(A)10%、20% (B)10%、25% (C)15%、25% (D)15%、30%。〈營12〉
- VB027. (A) 保險業之專屬本業收入、非專屬本業收入及再保費收入之營業稅稅率分別為：(A)5%、5%、1% (B)2%、5%、1% (C)2%、2%、1% (D)2%、2%、5%。〈營11〉
- VC000. (A) 若A公司為加值型營業人，本期應稅之銷售額為100萬元，購買音響60萬元(銷售用)，則A公司本期應繳納營業稅為多少元？(A)2萬元 (B)5萬元 (C)20萬元 (D)25萬元
- VC000. (A) 若臺北市文山公司將原料以5,250,000元銷售給新竹科學工業園區的風城公司(保稅區營業人)供加工外銷，則文山公司的銷項稅額為？(A)0元 (B)250,000元 (C)262,500元 (D)525,000元
- VC000. (C) 倚天公司為一般稅額計算之營業人，107年11-12月國內應稅銷售額為100萬元，得扣抵進項稅額為2萬元，請依現行營業稅法之規定，計算當期應納之營業稅？(A)10,000元 (B)20,000元 (C)30,000元 (D)50,000元

【不得扣抵之進項稅額】

- VB086. (B) 按加值額計稅之應稅營業人支付費用並取具合法憑證，該憑證所載之進項稅額，申報當期營業稅時應如何處理？(A)其進項稅額全數皆可申報扣抵 (B)應依據支付進項稅額時，該筆費用之用途，依營業稅法第19條規定據以判定該進項稅額是否可申報扣抵 (C)其進項稅額皆不可申報扣抵 (D)應依比例計算其進項稅額可扣抵之數額。〈營15、19〉
- VB087. (D) 根據營業稅法第19條相關規定，下列何者之進項稅額可以扣抵？(A)送給員工的生日禮物電視機 (B)招待客戶到台南担仔麵吃飯取得的發票 (C)董事長以公司名義買一部賓士

轎車供家人用 (D)進貨備供出售。〈營19〉

- VB088. (C) 營業人向甲公司進貨，取得乙公司的發票，其進項稅額可否扣抵，下列敘述何者正確？
(A)可以扣抵 (B)只要舉證有進貨事實，就可以扣抵 (C)取得非實際交易對象的發票，不可以扣抵 (D)只要舉證支付價款事實，就可以扣抵。〈營19〉
- VB089. (D) 公司購買自用小客車，其進項稅額可否扣抵？又使用5年後出售是否應開立統一發票及課徵營業稅？ (A)可扣抵；要開立發票，要課營業稅 (B)可扣抵；不要開立發票，不課營業稅 (C)不可扣抵；不要開立發票，不課營業稅 (D)不可扣抵；要開立發票，要課營業稅。〈營8、39〉
- VB090. (B) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？ (A)購入小貨車供載貨用 (B)購入音響供年節送禮給客戶 (C)購入音響供勞軍用 (D)購入音響供辦公室用。〈營19〉
- VB091. (A) 營業人專營營業稅法第八條第一項免稅貨物或勞務者，其進項稅額得否扣抵銷項稅額？ (A)不得扣抵 (B)得扣抵 (C)得部份扣抵 (D)得累積留抵。〈營19〉
- VB092. (A) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？ (A)辦理員工伙食而購買之瓦斯 (B)捐贈勞軍之支出 (C)舉行業務檢討會之餐費 (D)購買放置辦公室供員工使用之文具。〈營19〉
- VB093. (B) 專營免稅貨物銷售之營業人乙，本年5月初因委託應稅營業人丙公司設計商品包裝共支付設計費200,000元，取得載有稅額9,524元之統一發票扣抵聯，依營業稅法規定，乙申報營業稅時應如何處理？ (A)將該筆稅額申報扣抵 (B)該筆稅額不可申報扣抵 (C)除該筆稅額不可申報扣抵外，其它進項稅額皆可申報扣抵 (D)除該筆稅額可申報扣抵外，其它進項稅額皆不可申報扣抵。〈營19〉

【一般稅額計算】

- VB031. (B) 某電器行以其買進原供銷售之冷氣機一台，無償轉供總經理之住宅使用，成本6,000元，售價8,400元，則下列敘述何者錯誤？ (A)要開立發票 (B)有銷項稅額300元 (C)有進項稅額，但不得扣抵 (D)應認列職工福利6,400元。〈營3、19、32、營細19〉
- VB032. (A) 營業人甲公司接受乙公司委託代購貨物，倘若該代購貨物時價5,880元，甲公司以5,250元含稅價格購入，於將貨物交付乙公司時，甲公司應就代購貨物之收入開立統一發票交與乙公司，其銷售額為多少？ (A)5,000元 (B)5,250元 (C)5,600元 (D)5,880元。〈營3、16〉
- VB033. (B) 依營業稅法規定，銷售額不包括下列那一項？ (A)小費 (B)娛樂稅 (C)運費 (D)貨物稅。〈營16〉
- VB035. (C) 按加值額計稅之應稅營業人甲公司，將所生產之飲料免費供給員工飲用，本期帳列該等飲料成本共15,000元，含稅時價為19,950元，則該公司此項行為之營業稅銷售額為何？ (A)0元 (B)15,000元 (C)19,000元 (D)19,950元。〈營3、16、營細19〉
- VB036. (D) 個人參加多層次傳銷事業所取得之業績獎金，該傳銷事業營業稅之課稅規定，下列敘述何者正確？ (A)不須處理 (B)傳銷事業要開立統一發票給該個人，不課營業稅 (C)該個人要開立統一發票給傳銷事業，要課營業稅 (D)屬獎勵金，該傳銷事業取得個人出具之折讓證明單，可按銷貨折讓處理。〈營15〉
- VB042. (C) 小王全家人到楊梅附近一家高爾夫球場打球，小王在球場內另外僱用2名桿弟，支付予

桿弟之費用800元，租用球場中之球車500元，打完18洞費用之3000元，請問球場會計人員美美開立此張統一發票中含稅金額應該是多少？

(A)4,300元 (B)3,800元 (C)3,500元 (D)1,100元。〈營16、32〉

VB044. (D) 營業人甲公司以卡車一輛與他人交換機器一部，甲公司之銷售額應以下列何價格認定？
(A)卡車的時價認定 (B)機器的時價認定 (C)卡車與機器的成本從高認定 (D)卡車與機器之時價從高認定。〈營細18〉

VB046. (B) 某飲料公司以其生產供銷售之飲料6打，轉供員工飲用，每打定價1,000元，應否開立統一發票？如應開立統一發票，銷售額若干？ (A)免開立統一發票 (B)應開立統一發票，銷售額為5,714元 (C)應開立統一發票，銷售額為6,000元 (D)應開立統一發票，銷售額為6,300元。〈營3、32、營細19〉

VB051. (A) 加值型營業人出租財產所收取押金之銷售額計算期間規定，下列敘述何者正確？ (A)按月 (B)按季 (C)配合營業稅申報期間按期 (D)按合約所訂支付租金期間。〈營細24〉

VB052. (C) 鴻展公司銷售貨物與非營業人申報當期計開立二聯式統一發票總金額598,000元，則應申報銷售額為多少？ (A)550,000元 (B)569,523元 (C)569,524元 (D)598,000元。〈營14、營細32-1〉

VB053. (D) 根據營業稅法相關規定，下列何種情況之銷貨收入係以時價認定？ (A)自用貨物 (B)贈與他人之貨物 (C)廢止營業時餘存之貨物 (D)以上皆是。〈營細19；營3〉

VB056. (D) 營業人以土地及房屋合併銷售時，其銷售額未分別載明者，應依何種方式計算房屋之銷售額？ (A)總價款扣除土地公告現值 (B)房屋及土地按總價款平均計算 (C)按房屋評定標準價格占土地公告現值及房屋評定標準價格總額之比例 (D)按房屋評定標準價格（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。〈營細21〉

VB057. (A) 營業人以分期付款方式銷售貨物者，其銷售額應如何計算？ (A)以各期約定收取之價款 (B)最後一期以總價款 (C)以當年實際收取之價格 (D)以上皆非。〈營細20〉

VB058. (C) 營業人餘存貨物營業稅之銷售額應按何種價格計算？ (A)成本 (B)售價 (C)時價 (D)約定價格。〈營細19〉

VB060. (A) 華中公司為按一般稅額計算之營業人，其於本年4月16日出租房屋收取押租金168萬元，一年期定期存款年利率為1.5%，則依營業稅法相關法規規定，該公司4月份押租金之銷售額為多少？ (A)0元 (B)1,000元 (C)1,050元 (D)2,000元。〈營32、營細24〉

解：依據營業稅施行細則第24條第1項規定，按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。

VB061. (D) 陳君到第一保齡球館打保齡球，該保齡球館於結算收取球資2,200元（含營業稅100元及娛樂稅100元）及衣櫃租賃費100元時，所應開立之統一發票種類及記載之金額，以下列何者為正確？ (A)二聯式統一發票，金額2,300元 (B)二聯式統一發票，金額2,100元 (C)二聯式統一發票，金額2,500元 (D)二聯式統一發票，金額2,200元。〈營16、統7〉

VB062. (A) 某超商對消費者銷售一瓶應稅飲料，開立收銀機二聯式發票總金額105元，試問下列敘述何者正確？ (A)該超商當次之銷售額為100元 (B)該超商當次之銷售額為105元 (C)該超商當次之進項稅額為5元 (D)該超商當次之銷售額為110元。〈營細32之1〉

VB063. (A) 下列何者應列入銷售額計算營業稅？ (A)向買受人加收遲延付款之利息 (B)娛樂稅 (C)

機場稅 (D)銷售時收取之營業稅。〈營16-1、32-2、75年5月30日台稅二發第7551475號書函〉

- VB064. (C) 依據我國加值型及非加值型營業稅法第32條之規定，營業人對於應稅貨物或勞務之定價，下列敘述何者正確？ (A)對營業人應開出未稅價，營業稅外加 (B)對消費者及營業人皆開未稅價 (C)對消費者及營業人定價皆應內含營業稅 (D)應視其為專營應稅或免稅之營業人而有不同。〔營32-2〕
- VB066. (C) 一般稅額計算營業人銷售貨物與非營業人，開立統一發票金額為3,150元，關於營業稅之申報，下列何者為正確？ (A)銷售額3,150元 (B)銷售額3,308元 (C)銷項稅額150元 (D)銷項稅額158元。〈營32-2、營細32之1〉
- VB067. (A) 國際海運事業自境內載運貨物出境者，其營業稅銷售額為： (A)承運貨物出口之全部運價 (B)境外第一站之票價 (C)實際承運之航程運費 (D)視實際狀況而定。〈營18-1〉
- VB068. (D) 按一般稅額計算之專營應稅營業人乙公司，將自行生產原供銷售音響一部作為禮品餽贈其特定客戶，已知該音響帳列成本新臺幣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。〈營3-3-1、台財稅第761112325號函〉
- VB069. (B) 台中公司銷售冷氣機一台，含稅售價63,000元，另向客戶收取安裝費1,050元，運費2,100元，本次銷售應開立統一發票之銷售額為： (A)66,150元 (B)63,000元 (C)63,150元 (D)60,000元。〈營16-1〉
- VB073. (A) 依營業稅法第32條第2項規定，營業人銷售應稅貨物或勞務之定價應如何定價？ (A)定價應內含營業稅 (B)開未稅價，再外加營業稅 (C)對非營業人開含稅價，對廠商開未稅價 (D)皆開未稅價。〈營32〉
- VB074. (B) 某公司於某大賣場採購定價為2,100元之小家電，賣場開立的統一發票應如何記載？ (A)銷售額2,000元 (B)銷售額2,000元，稅額100元 (C)銷售額2,100元 (D)銷售額2,100元，稅額105元。〈營32〉
- VB075. (D) 依營業稅法規定，關於營業人銷售貨物或勞務之銷售額，下列敘述何者錯誤？ (A)為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價 (B)包括該項貨物應徵之貨物稅 (C)不包括本次銷售之營業稅額 (D)包括該項貨物應徵之菸酒稅，但菸品健康福利捐不包括在內。〈營16〉
- VB078. (A) 依營業稅法第四章第一節規定計算稅額之營業人，銷售其向非依第四章第一節規定計算稅額者購買之下列何種車輛，不得依營業稅法第15-1條規定，計算扣抵進項稅額？ (A)舊自用小客車 (B)舊貨車 (C)舊機車 (D)舊代用小客車。〈營15之1、台財稅字第09804521990號〉
- VB086. (B) 按加值額計稅之應稅營業人支付費用並取具合法憑證，該憑證所載之進項稅額，申報當期營業稅時應如何處理？ (A)其進項稅額全數皆可申報扣抵 (B)應依據支付進項稅額時，該筆費用之用途，依營業稅法第19條規定據以判定該進項稅額是否可申報扣抵 (C)其進項稅額皆不可申報扣抵 (D)應依比例計算其進項稅額可扣抵之數額。〈營15、19〉
- VB087. (D) 根據營業稅法第19條相關規定，下列何者之進項稅額可以扣抵？ (A)送給員工的生日禮物電視機 (B)招待客戶到台南担仔麵吃飯取得的發票 (C)董事長以公司名義買一部賓士轎車供家人用 (D)進貨備供出售。〈營19〉

- VB088. (C) 營業人向甲公司進貨，取得乙公司的發票，其進項稅額可否扣抵，下列敘述何者正確？
(A)可以扣抵 (B)只要舉證有進貨事實，就可以扣抵 (C)取得非實際交易對象的發票，不可以扣抵 (D)只要舉證支付價款事實，就可以扣抵。〈營19〉
- VB089. (D) 公司購買自用小客車，其進項稅額可否扣抵？又使用5年後出售是否應開立統一發票及課徵營業稅？ (A)可扣抵；要開立發票，要課營業稅 (B)可扣抵；不要開立發票，不課營業稅 (C)不可扣抵；不要開立發票，不課營業稅 (D)不可扣抵；要開立發票，要課營業稅。〈營8、39〉
- VB090. (B) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？ (A)購入小貨車供載貨用 (B)購入音響供年節送禮給客戶 (C)購入音響供勞軍用 (D)購入音響供辦公室用。〈營19〉
- VB091. (A) 營業人專營營業稅法第八條第一項免稅貨物或勞務者，其進項稅額得否扣抵銷項稅額？
(A)不得扣抵 (B)得扣抵 (C)得部份扣抵 (D)得累積留抵。〈營19〉
- VB092. (A) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？ (A)辦理員工伙食而購買之瓦斯 (B)捐贈勞軍之支出 (C)舉行業務檢討會之餐費 (D)購買放置辦公室供員工使用之文具。〈營19〉
- VB099. (B) 營業人專營營業稅法第8條第1項免稅貨物或勞務者，其進項稅額是否可以申請退還？
(A)可以 (B)不可以 (C)營業人自行決定 (D)向所屬的國稅局申請過後可以。〈營19〉
- VB101. (C) 下列那一項進項稅額可扣抵銷項稅額？ (A)公司招待員工旅遊之住宿費用 (B)公司員工聚餐、惜別茶會之費用 (C)公司舉行業務檢討會所支付之費用 (D)公司贈與經銷商之饋贈物品。〈營19〉
- VB105. (A) 營業人下列那一項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？ (A)宴客之餐費支出 (B)進口貨物取得海關代徵營業稅繳納證 (C)營業場所水、電、瓦斯之收據 (D)供銷售貨物轉供自用的固定資產自行開立之三聯式統一發票。〈營19、33、營細26〉
- VB106. (D) 公司申報扣抵銷項稅額之進項稅額憑證，當期或次期末申報者，應於申報扣抵當期敘明理由，但依規定仍不得逾幾年？ (A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。〈營細29〉
- VB107. (D) 加值型營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報，次期及以後各期得否申報扣抵，下列敘述何者正確？ (A)不得申報扣抵 (B)無遞延期限之限制 (C)得敘明理由申請延至次期申報扣抵，以次期為限 (D)得延至次期申報扣抵，次期仍未申報者，應於扣抵當期敘明理由。〈營細29〉
- VB111. (B) 新強股份有限公司經營百貨業，本期進貨取得載有進項稅額之憑證有香皂150,000元，毛巾50,000元，請客戶吃飯10,000元，股東會紀念品20,000元，員工辦公文具用品5,000元，假設營業稅均為外加，徵收率為百分之五，請問本期可扣抵進項稅額若干？
(A)10,000元 (B)10,250元 (C)11,000元 (D)11,250元。〈營19〉
- VB112. (B) 某觀光飯店為一般稅額計算之營業人，購買下列何種用途之車輛的進項稅額，不得扣抵其銷項稅額？ (A)購買營業用載貨貨車 (B)購置總經理專用小客車 (C)購買載運員工上、下班用大型巴士 (D)購置提供住宿旅客機場免費接送用小客車。〈營19、營細26-2〉
- VB113. (C) 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人購入下列用途之電視機，何者其進項稅額不得扣抵銷項稅額？ (A)設置於公司接待室之電視機 (B)提供勞軍用之電視機 (C)供員工年終摸彩之電視機 (D)展示商品放映影片用之電視機。〈營19〉

VB115. (B) 在計算進口貨物之稅基，按稅率核計營業稅額時，不包括下列那一項？

(A)關稅完稅價格 (B)商港服務費 (C)貨物稅 (D)關稅。〈營20〉

VB120. (B) 奔馳汽車公司自國外進口汽車一部，進口時向海關申報完稅價格為新臺幣600萬元，依規定進口時應繳納關稅稅率30%、貨物稅稅率30%、營業稅稅率5%、特種貨物及勞務稅稅率10%。本次進口汽車，奔馳汽車公司依法應繳納營業稅額多少？ (A)48萬元 (B)50.7萬元 (C)51萬元 (D)54.87萬元。

解：進口時應繳納營業稅額50.7萬元＝{關稅完稅價格600萬元＋關稅180萬元（600萬元×30%）＋貨物稅234萬元（780萬元×30%）}×5%

VB121. (B) 甲公司5、6月進貨1,000,000元，進項稅額50,000元，進貨退出稅額5,000元，銷貨1,500,000元，銷項稅額75,000元，銷貨折讓稅額8,000元，甲公司7月初應申報繳納營業稅額多少？ (A)17,000元 (B)22,000元 (C)25,000元 (D)28,000元。

解：(\$75,000－\$8,000)－(\$50,000－\$5,000)=\$22,000

VB123. (B) 營業人於申報營業稅時之溢付稅額，下列那一種情況無法退還？ (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)因銷售免稅貨物或勞務 (C)因取得固定資產 (D)因合併申請註銷登記者。〈營39〉

VB124. (B) 下列何種情況之溢付營業稅無法退還，必須留抵？ (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)受不景氣影響 (C)因合併申請註銷登記者 (D)因取得固定資產。〈營39〉

VB126. (A) 下列何種情況產生之溢付營業稅額，應由主管稽徵機關查明後退還？ (A)銷售適用零稅率的貨物 (B)銷售固定資產 (C)銷售免稅貨物 (D)銷售非零稅率的應稅貨物。〈營39〉

VB127. (B) 某公司某期銷項稅額15,000元，進貨進項稅額18,000元，購買固定資產進項稅額50,000元，則本期可退還營業稅多少元？ (A)53,000元 (B)50,000元 (C)45,000元 (D)18,000元。

解：\$15,000－(\$18,000＋\$50,000)=\$53,000(溢付稅額)

\$53,000>\$50,000溢付稅額大於得退稅限額

故只能退稅\$50,000，其餘留抵。

VB128. (D) 某公司某期銷項稅額15,000元，進貨進項稅額18,000元，購買固定資產進項稅額50,000元，則本期營業稅應留抵多少元？ (A)53,000元 (B)50,000元 (C)18,000元 (D)3,000元。〈營39〉

VB129. (A) 營業人申報之營業稅溢付稅額，下列何種情況將無法退還？ (A)因銷售適用免稅貨物或勞務而溢付之營業稅 (B)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (C)因取得固定資產而溢付之營業稅 (D)因合併註銷登記者，其溢付之營業稅。〈營39〉

VB130. (C) 營業人申報營業稅之溢付稅額，下列何種情況得申請退還？ (A)因購買原物料而溢付之營業稅 (B)因支付營業費用而溢付之營業稅 (C)因進口機器設備而溢付之營業稅 (D)因購置自用乘人小汽車而溢付之營業稅。〈營39〉

VB132. (B) 加值型營業人甲公司適用營業稅401申報書，某期申報銷項稅額500,000元，進項稅額

900,000元，又該期申報零稅率銷售額為9,000,000元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？(A)350,000元 (B)400,000元 (C)450,000元 (D)500,000元。〈營39、營細42〉

VB133. (A) 加值型營業人甲公司適用401申報書，某期申報銷項稅額500,000元，進項稅額900,000元，其中內含固定資產的進項稅額為350,000元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？(A)350,000元 (B)400,000元 (C)450,000元 (D)500,000元。〈營39、營細43〉

解：\$500,000 - \$900,000 = -\$400,000 (溢付稅額)，得退稅限額為：取得固定資產之進項稅額\$350,000，溢付稅額\$400,000 > 得退稅限額\$350,000，所以本期可退還之稅額為\$350,000，\$50,000為留抵稅額。

VB134. (D) 加值型營業人甲公司適用401申報書，某期申報銷項稅額300,000元，進項稅額900,000元，又該期申報零稅率銷售額為10,000,000元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？(A)350,000元 (B)400,000元 (C)450,000元 (D)500,000元。〈營39、營細42〉

解：\$300,000 - \$900,000 = -\$600,000 (溢付稅額)，得退稅限額為：零稅率銷售額\$10,000,000 × 5% = \$500,000，溢付稅額\$600,000 > 得退稅限額\$500,000，因此本期退稅為：500,000，100,000為留抵稅額。

【特種稅額計算】

VB139. (A) 下列何者不適用查定課徵方式課徵營業稅？(A)銀行業 (B)典當業 (C)小規模營業人 (D)特種飲食業。〈營21、22、23〉

VB143. (D) 採查定課徵之小店戶，查定一個月營業額10萬元，三個月進貨取得統一發票金額15萬元，進項稅額7,500元，合計157,500元，可否扣減進項稅額？(A)不可扣減 (B)可扣減7,500元 (C)可扣減1,500元 (D)可扣減750元。〈營25〉

VB147. (B) 下列關於查定計算營業稅額之營業人，其進項稅額可扣抵查定稅額之敘述，何者為正確？(A)依規定申報者，可扣抵進項稅額之2% (B)查定稅額未達起徵點者，不適用之 (C)只有小規模營業人可以適用 (D)可扣抵之進項稅額數額超過查定稅額者，次期不得繼續扣減。〈營25〉

VB148. (D) 有關小規模營業人之營業稅額計算，下列敘述何者正確？(A)採加值計稅方式 (B)採特種稅額計稅方式，但當期進項稅額不可申報扣抵 (C)採特種稅額計稅方式，但當期進項稅額可申報全數扣抵應納稅額 (D)採特種稅額計稅方式，但當期進項稅額之10%可申報扣抵。〈營23、25〉

VB151. (C) 適用特種稅率計算營業稅額的營業人，其稅額得依主管稽徵機關查定之銷售額計算之，但下列何者除外？(A)夜總會 (B)酒家 (C)票券業 (D)典當業。〈營21、22〉

VB152. (A) 下列營業人其營業稅額依主管稽徵機關查定之銷售額計算者，何者不得申報扣減其進項稅額百分之十？(A)典當業 (B)理髮業 (C)小規模營業人 (D)銷售農產品之小規模營業人。〈營23、25、營細10〉

VB155. (C) 夜總會本期銷售額100萬元，購買音響設備60萬元，進項稅額3萬元，本期應納營業稅多少元？(A)2萬元 (B)12萬元 (C)15萬元 (D)25萬元。〈營12、21〉

【兼營營業人】

- VB156. (C) 下列那一項銷售額於計算兼營營業人不得扣抵比例時不列入計算式中？
(A)扣減銷貨退回或折讓後之免稅銷售淨額 (B)依特種稅額計算營業稅額部分之銷售淨額 (C)土地及各級政府發行之債券及依法課徵證券交易稅之證券之銷售額 (D)零稅率銷售額。〈兼3〉
- VB157. (C) 依兼營營業人營業稅額計算辦法規定，兼營營業人計算得扣抵之進項稅額，所採用之方法為何？ (A)進貨總額比例扣抵法 (B)銷售總額比例扣抵法 (C)比例扣抵法或直接扣抵法 (D)兼用直接及比例扣抵法。〈兼4、8-1〉
- VB160. (D) 採用直接扣抵法之兼營營業人計算得扣抵之進項稅額時，下列敘述何者錯誤？ (A)供應稅貨物或勞務使用之進項稅額可扣抵銷項稅額 (B)供免稅貨物或勞務使用之進項稅額不可扣抵銷項稅額 (C)供應稅及免稅貨物或勞務共同使用之進項稅額，按比例扣抵銷項稅額 (D)供應稅及免稅貨物或勞務之進項稅額全數可扣抵銷項稅額。〈兼8-2〉
- VB161. (A) 下列何者不用列入計算「兼營營業人不得扣抵比例」？ (A)土地銷售額 (B)房屋銷售額 (C)特種稅額計算銷售額 (D)免稅銷售額。〈兼3〉
- VB164. (C) 採用直接扣抵法之兼營營業人，購買下列何種用途之貨物或勞務，免將所購得貨物用途區分種類？ (A)專供應稅營業用 (B)專供免稅營業用 (C)專供交際應酬使用 (D)供應稅及免稅營業二者共同使用。〈兼8-2〉
- VB165. (B) 採用比例扣抵法之兼營營業人購買國外勞務時，應依下列何公式計算應納稅額，併同當期申報繳納？ (A)應納稅額＝給付額×徵收率×(1－當期不得扣抵比例) (B)應納稅額＝給付額×徵收率×當期不得扣抵比例 (C)應納稅額＝給付額－就源扣繳所得稅額×當期不得扣抵比例 (D)應納稅額＝給付額－就源扣繳所得稅額×(1－當期不得扣抵比例)。〈兼6〉

【稅籍登記】

- VC001. (D) 根據加值型及非加值型營業稅法規定，營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請何種登記？ (A)公司登記 (B)工廠登記 (C)房屋稅籍登記 (D)稅籍登記。〈營28〉
- VC002. (C) 有關小規模營業人之敘述，下列何者正確？ (A)免稅並免辦稅籍登記 (B)免稅但應辦稅籍登記 (C)應稅亦應辦理稅籍登記 (D)應稅但免辦理稅籍登記。〈營23、28〉
- VC003. (A) 美美的母親利用自用住家從事早餐店，因為小本生意，無店招又未僱用員工，且收入未達營業稅起徵點，應無需辦理稅籍登記，以上敘述是否正確？ (A)不對，不論收入多寡均應辦理稅籍登記 (B)對，因收入未達營業稅起徵點，屬小規模營業，無需辦理稅籍登記 (C)對，無店招亦未僱用員工，無需辦理稅籍登記 (D)對，因屬早餐店，無需辦理稅籍登記。〈營28、台財稅字0920457998號〉
- VC004. (B) 小美的母親利用自用住宅為他人理髮、美容，未僱用他人，且未掛立營業牌號，及其每月銷售額僅15,000元，則該家庭理髮美容應否辦理稅籍登記及課徵營業稅？ (A)此係銷售行為仍應辦理稅籍登記，不課徵營業稅 (B)因銷售額未達營業稅之起徵點，故准予免辦稅籍登記，不課營業稅 (C)應辦理稅籍登記，應課徵營業稅 (D)應辦理稅籍登記，但免徵營業稅。〈營29、78.4.6台財稅字781143103號〉
- VC005. (A) 營業人之總機構及其他固定營業場所，應於何時分別向主管稽徵機關申請稅籍登記？

(A)開始營業前 (B)開始營業後 (C)開始營業後3日 (D)開始營業後5日。〈營28〉

- VC006. (B) 自106年5月1日起，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（境外電商），其年銷售額逾多少金額，應向主管稽徵機關申請稅籍登記？(A)36萬元 (B)48萬元 (C)60萬元 (D)100萬元。〈營28-1、台財稅字第10604539420號令〉
- VC008. (B) 營業人稅籍登記事項有變更，應於事實發生日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更登記？(A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)45日。〈營30〉
- VC011. (A) 下列何者有對外營業之場所不須申請稅籍登記？(A)流動攤販 (B)門市部 (C)服務站 (D)拍賣場。〈營29〉
- VC012. (D) 總公司設於台北市之甲公司，如欲另於嘉義市設立一分公司，應否另行辦理稅籍登記？(A)免另行辦理 (B)向台北國稅局另行辦理 (C)向嘉義市政府另行辦理 (D)向南區國稅局另行辦理。〈營28〉
- VC016. (C) 依稅籍登記規則規定，下列何人得申請為有限公司營業登記之負責人？(A)監察人 (B)經理人 (C)董事 (D)執行業務之股東。〈登5〉
- VC017. (D) 依稅籍登記規則規定，下列何人得申請為股份有限公司營業登記之負責人？(A)經理人 (B)監察人 (C)執行業務之股東 (D)董事長。〈登5〉
- VC019. (C) 依稅籍登記規則規定，執行業務之下列何人得申請為合夥組織營業登記之負責人？(A)董事長 (B)經理人 (C)合夥人 (D)出資人。〈登5〉
- VC021. (C) 公司組織申請稅籍登記時，除應繳驗負責人國民身分證並附送影本或戶籍謄本或其他有效證明文件外，須加附下列那一項文件？(A)公司執照影本 (B)員工清冊 (C)公司章程 (D)股東名冊。〈登6〉
- VC022. (D) 依稅籍登記規則規定，下列何人得登記為獨資組織之負責人？(A)董事 (B)經理 (C)管理人 (D)出資人。〈登5〉
- VC031. (D) 營利事業應向稽徵機關申請稅籍登記之情形，下列何者有誤？(A)因受讓而設立者 (B)新設立者 (C)因合併而另設立者 (D)因遷移營業地址。〈登2〉
- VC032. (B) 營業人之工廠於下列何種情形下應申請稅籍登記？(A)僅為加工處所 (B)有對外營業 (C)有提供員工宿舍 (D)有提供員工餐廳。〈登3〉
- VC037. (D) 依現行營業稅法相關規定，在我國境內無固定營業場所，有銷售電子勞務與境內自然人之營業人，應辦理稅籍登記之經營資訊事項，不包括下列何者？(A)網域名稱及網路位址 (B)開始提供服務日期 (C)銷售電子勞務種類 (D)銷售電子勞務定價。〈登13〉
- VC039. (B) 營業人暫停營業，應否向稽徵機關申報核備？(A)停業後申報 (B)停業前申報 (C)不買發票視同停業 (D)法無明文規定。〈營31〉

【申報繳納】

- VC149. (C) 營業人使用統一發票，兩個月開立金額共15,000元未達起徵點，應否報繳營業稅，下列敘述何者正確？(A)由稽徵機關查定課徵營業稅 (B)不要申報繳納營業稅 (C)要申報並按5%報繳營業稅 (D)要申報並按1%報繳營業稅。〈營35〉
- VC153. (C) 營業稅之營業人逾規定申報限期幾日，尚未申報銷售額者，主管稽徵機關得依照查得之

資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之？ (A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)60日。〈營43〉

- VC160. (C) 依加值型及非加值型營業稅法第23條規定，查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每幾個月應填發繳款書通知繳納一次？ (A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)4個月。〈營40〉
- VC161. (A) 加值型及非加值型營業稅法第22條規定，查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每幾個月填發繳款書通知繳納一次？ (A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)4個月。〈營40〉
- VC162. (B) 加值型營業人不論有無銷售額，應於何時申報營業稅？ (A)每2個月為一期，次期開始10日內 (B)每2個月為一期，次期開始15日內 (C)每3個月為一期，次期開始10日內 (D)每3個月為一期，次期開始15日內。〈營35〉
- VC169. (A) 營業人銷售貨物或勞務，在何種情況下，得申請以每一個月為一期申報營業稅？ (A)外銷貨物適用零稅率者 (B)免徵營業稅的營業人 (C)非加值型營業人 (D)兼營營業人。〈營35〉
- VC170. (B) 營業人銷售貨物或勞務適用零稅率，得申請以多少時間為一期，向主管機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？ (A)15天 (B)1個月 (C)2個月 (D)3個月。〈營35〉
- VC172. (D) 有關營業人營業稅的申報規定，下列何者錯誤？ (A)應以每二月為一期，於次期開始15日內申報 (B)適用零稅率者，得申請以每月為一期，於次月15日前申報 (C)改採每月為一期申報者，同一年度內不得變更 (D)無銷售額者免申報。〈營35〉
- VC177. (D) 某公司為加值型營業人，總公司設在台北，台中、高雄各有一家分公司。該公司營業稅之申報，下列何者正確？ (A)僅台北總公司須申報 (B)由總公司逕行申報即可 (C)申請核准由台中分公司合併申報 (D)得申請核准由台北總公司合併申報。〈營38〉
- VC179. (D) 下列那一種營業人應由稽徵機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納一次？ (A)小規模營業人 (B)農產品批發市場之承銷人 (C)典當業 (D)特種飲食業。〈營40〉
- VC180. (C) 小規模營業人由稽徵機關查定其銷售額及稅額，依規定每幾個月填發繳款書通知繳納一次？ (A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)6個月。〈營40〉
- VC181. (D) 依「小規模營業人導入行動支付適用租稅優惠作業規範」之規定，如某一原按查定課徵營業稅之小規模營業人，於實體商店銷售貨物或勞務接受消費者使用行動支付之實際銷售額超過20萬元者，關於其營業稅之課徵規定，下列敘述何者正確？ (A)自107年1月12日起應使用統一發票 (B)應核定變更為按一般稅額計算營業稅 (C)至109年12月31日止仍按查定課徵營業稅，得不受使用統一發票標準限制 (D)至114年12月31日止仍按查定課徵營業稅，得不受使用統一發票標準限制。〈小規模營業人導入行動支付適用租稅優惠作業規範、台財稅字第10804615550 號〉
- VC184. (A) 特種飲食業由稽徵機關查定其銷售額及稅額，每幾個月填發繳款書通知繳納一次？ (A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)6個月。〈營40、22〉
- VC185. (C) 進口貨物的營業稅應如何課徵？ (A)由國稅局徵收 (B)由稅捐稽徵處徵收 (C)由海關代徵 (D)自行計算補徵。〈營41〉
- VC187. (C) 由海關代徵之營業稅，其徵收及行政救濟程序準用下列那一項法律規定辦理？ (A)加值

型及非加值型營業稅法 (B)稅捐稽徵法 (C)關稅法及海關緝私條例 (D)視個案而定。
〈營41、關45〉

- VC189. (A) 由主管稽徵機關發單課徵之營業稅繳款書，納稅義務人應於繳款書送達之次日起幾日內向公庫繳納？ (A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)45日。〈營42〉
- VC190. (A) 主管稽徵機關收到納稅義務人營業稅申報書後，應於規定申報期限屆滿之次日起多久，核定其銷售額、應納或溢付營業稅額？ (A)6個月 (B)1年 (C)3年 (D)5年。〈營42之1〉
- VC191. (C) 應申報銷售額之營業人，逾規定申報期限多少日尚未申報銷售額，主管稽徵機關得依查得資料，核定其銷售額？ (A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)45日。〈營43〉
- VC203. (D) 營業人逾規定申報期限多少日尚未申報其銷售額者，稽徵機關得逕行依照查得資料核定補徵其營業稅？ (A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。〈營43〉
- VC204. (B) 規模狹小，交易零星之營利事業，應由主管稽徵機關根據資料查定課徵其營業稅者，每幾個月發單通知繳納一次？ (A)1個月 (B)3個月 (C)5個月 (D)7個月。〈營40〉
- VC224. (C) 台中公司原為每二月為一期申報之一般稅額計算專營應稅營業人，近期因有適用零稅率之銷售額，向稽徵機關申請改以每個月為一期申報營業稅，如果稽徵機關於民國X1年1月10日核准其變更申請，則台中公司自何時起得改為按月申報？ (A)X1年1月 (B)X1年2月 (C)X1年3月 (D)X2年1月。〈營35-2、營細38之1-2〉

D部份、罰則

【罰則】

- VD003. (C) 營業稅主管稽徵機關依加值型及非加值型營業稅法規定，為停止營業處分時，應訂定期限，其期限最長不得超幾個月？ (A)1個月 (B)3個月 (C)6個月 (D)9個月。〈營53〉
- VD004. (D) 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，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，處幾倍罰鍰？
(A)1倍至10倍 (B)1倍至5倍 (C)3倍以下 (D)5倍以下。〈營52〉
- VD005. (A) 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，一年內經查獲幾次者，停止其營業？ (A)3次 (B)4次 (C)5次 (D)6次。〈營52〉
- VD006. (D) 營業人未依加值型及非加值型營業稅法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其逾30日者，應按核定應納稅額加徵多少怠報金？ (A)10% (B)15% (C)20% (D)30%。〈營49〉
- VD007. (B) 營業人未依加值型及非加值型營業稅法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾30日者，每逾2日按應納稅額處以何種罰則？ (A)加徵1%滯納金 (B)加徵1%滯報金 (C)加徵2%滯納金 (D)加徵2%滯報金。〈營49〉
- VD024. (C) 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，逾多少日仍未繳納稅款者，除移送法院(法務部行政執行署)強制執行外，並得停止其營業？ (A)10日 (B)15日 (C)30日 (D)60日。〈營50〉
- VD035. (A) 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰？ (A)1% (B)2% (C)3% (D)4%。〈營48〉
- VD039. (A) 營業人開立統一發票金額書寫錯誤，未依規定作廢重開，依法應按該張發票之正確銷售額處多少之罰鍰？ (A)1% (B)2% (C)5% (D)10%。〈營48〉

- VD041. (A) 營業人未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾30日者，依法每逾2日按應納稅額加徵多少滯報金？ (A)1% (B)2% (C)5% (D)10%。〈營49〉
- VD042. (D) 營業人逾期限未申報銷售額或統一發票明細表，其已逾30日者，依法應按核定應納稅額加徵多少怠報金？ (A)5% (B)10% (C)20% (D)30%。〈營49〉
- VD055. (C) 營業人有短報或漏報銷售額之情形，除追繳稅款外，按所漏稅額處下列幾倍罰鍰，並得停止其營業？ (A)2倍以下 (B)3倍以下 (C)5倍以下 (D)10倍以下。〈營51〉
- VD056. (C) 營業人一年內經查獲漏開統一發票達幾次，應停止其營業？ (A)1次 (B)2次 (C)3次 (D)5次。〈營52〉
- VD059. (D) 有關營業人進貨未依規定取得憑證並於銷貨時漏開統一發票違章案件之處分規定，下列何者為正確？ (A)銷貨漏開發票同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (B)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰 (C)進銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應合併處罰 (D)銷貨同時觸犯行為罰及漏稅罰應採擇一從重處罰，進貨部分應處行為罰。〈營51〉
- VD069. (C) 依現行營業稅法相關規定，境外電商營業人如有銷售電子勞務予境內自然人，應自何時起，依統一發票使用辦法開立雲端發票予勞務買受人？ (A)民國106年5月1日 (B)民國107年1月1日 (C)民國108年1月1日 (D)民國109年1月1日。〈統7之1、台財稅字第10704607091號〉

術科練習題

VCA05

乙公司5、6月進、銷明細如下，請問乙公司7月初申報繳納營業稅多少？

一、銷項：二聯式發票				2,100,000元	
三聯式發票				3,000,000元	銷項稅額 150,000元
銷貨退回及折讓				160,000元	稅額 8,000元
外銷				4,000,000元	
二、進項：二聯式發票及普通收據				2,100,000元	
三聯式發票				3,000,000元	進項稅額 150,000元
其他載有稅額之憑證總金額				100,000元	稅額 5,000元

三、累積留抵稅額20,000元

請依下列子題之正確答案填入括弧內：〈營15〉

子題一：銷項稅額為若干？

(A)242,000元 (B)247,000元 (C)250,000元 (D)442,000元。

子題二：得扣抵進項稅額為若干？

(A)205,000元 (B)200,000元 (C)155,000元 (D)150,000元。

子題三：應納稅額為若干？

(A)退稅67,000元 (B)繳稅67,000元 (C)退稅87,000元 (D)繳稅87,000元。

VCA05【題解】

VCA05—1(A) VCA05—2(C) VCA05—3(B)

VCA05【解析】

VCA05—1

$$(2,100,000/1+5\%)\times 5\%+150,000-8,000+4,000,000\times 0\%=242,000$$

VCA05—2

$$150,000+5,000=155,000$$

VCA05—3

$$242,000-155,000=87,000$$

$$87,000-20,000=67,000$$

VCA06

丙公司5、6月內、外銷銷售額各2,000,000元，內銷銷貨退回及折讓銷售額160,000元，累積留抵稅額200,000元，進貨明細如下，請依下列子題敘述，將丙公司7月初申報營業稅之正確答案填入括弧內：〈營15〉。

進項：

三聯式發票	金額	3,000,000元	稅額	150,000元
-------	----	------------	----	----------

其他載有稅額憑證	金額	100,000元	稅額	5,000元
----------	----	----------	----	--------

子題一：銷項稅額為若干？

(A)92,000元 (B)100,000元 (C)192,000元 (D)200,000元。

子題二：得扣抵進項稅額為若干？

(A)145,000元 (B)150,000元 (C)155,000元 (D)200,000元。

子題三：本期營業稅應納（溢付）稅額為若干？

(A)應納63,000元 (B)溢付263,000元 (C)溢付87,000元 (D)溢付58,000元。

子題四：本期應退稅額與累積留抵稅額各為若干？

(A)退稅63,000元，累積留抵0元。

(B)繳稅63,000元，累積留抵200,000元。

(C)退稅63,000元，累積留抵200,000元。

(D)退稅100,000元，累積留抵163,000元。

VCA06【題解】

VCA06—1(A) VCA06—2(C) VCA06—3(B) VCA06—4(D)

VCA06【解析】

VCA06—1

$$\text{銷項稅額}：2,000,000\times 5\%+2,000,000\times 0\%-160,000\times 5\%=92,000$$

VCA06—2

$$\text{進項稅額}：150,000+5,000=155,000$$

VCA06—3

$$\text{溢付}：92,000-155,000-200,000=-263,000$$

VCA06—4

$$\text{可退稅限額}2,000,000\times 5\%=100,000<\text{溢付稅額}263,000$$

故退稅100,000，累積留抵263,000—100,000=163,000

VCA13

大鵬公司為一般稅額計算專營應稅營業人，3、4月份銷售額6,000,000元，其中包括零稅率銷售額3,000,000元，當期取得載有進項稅額之憑證金額10,000,000元，其中包括固定資產3,500,000元（內含自用乘人小汽車1,000,000元），及不得扣抵之費用憑證金額800,000元（以上金額均不含稅），上期累積留抵稅額18,000元。試依下列子題之正確答案填入括弧內：〈營細42、43、44〉

子題一：大鵬公司當期之銷項稅額為若干？

(A)50,000元 (B)100,000元 (C)150,000元 (D)200,000元。

子題二：大鵬公司當期得扣抵之進項稅額為若干？

(A)150,000元 (B)410,000元 (C)500,000元 (D)900,000元。

子題三：大鵬公司當期之溢付稅額為若干？

(A)150,000元 (B)200,000元 (C)275,000元 (D)278,000元。

子題四：大鵬公司當期之得退稅限額為若干？

(A)125,000元 (B)175,000元 (C)275,000元 (D)325,000元。

子題五：大鵬公司當期之應退稅額為若干？

(A)150,000元 (B)275,000元 (C)325,000元 (D)343,000元。

子題六：大鵬公司當期之留抵稅額為若干？

(A)1,000元 (B)1,800元 (C)2,500元 (D)3,000元。

VCA13【題解】

VCA13—1(C) VCA13—2(B) VCA13—3(D) VCA13—4(C) VCA13—5(B) VCA13—6(D)

VCA13【解析】

VCA13—1

銷項稅額 = $(6,000,000 - 3,000,000) \times 5\% = 150,000$

VCA13—2

進項稅額 = $10,000,000 \times 5\% - (1,000,000 + 800,000) \times 5\% = 410,000$

VCA13—3

溢付稅額 = $150,000 - 410,000 - 18,000 = -278,000$

VCA13—4

得退稅限額 = $3,000,000 \times 5\% + (3,500,000 - 1,000,000) \times 5\% = 275,000$

VCA13—5

溢付稅額278,000 > 得退稅限額275,000

所以，應退稅額275,000

VCA13—6

留抵稅額 = $278,000 - 275,000 = 3,000$

VCA18

丁公司9、10月與營業稅相關之各項資料如下：

銷項資料部份

(1)本期應稅銷售額200萬元，銷項稅額10萬元。

(2)報關出口符合零稅率適用規定之銷售額240萬元

(3)前期(5、6月)銷貨予海關管理之保稅工廠符合零稅率適用規定之銷售額40萬元因銷貨退回，已收回作廢原開立統一發票，並取具買受人簽章之銷貨退回/進貨退出、折讓證明單。

進項資料部份

(4)本期進貨及費用取得統一發票扣抵聯金額620萬元(內含購入用以酬勞員工個人之乘人小汽車100萬元)，進項稅額31萬元。

(5)自國外進口生產用機器設備，取得海關核發營業稅款繳納證扣抵聯金額60萬元，營業稅款3萬元。

(6)前期(7、8月)取得統一發票扣抵聯之進料本期退回金額20萬元，收回稅額1萬元。

上期累積留抵稅額資料

(7)7、8月份累積留抵稅額2萬元。〈營第4、5章〉

問題：：請以丁公司為納稅義務人，依下列子題之正確答案填入括弧內：

子題一：丁公司9、10月份得扣抵進項稅額若干？

(A)35萬元 (B)33萬元 (C)30萬元 (D)28萬元。

子題二：丁公司9、10月份當期營業稅應納(溢付)稅額若干？

(A)溢付25萬元 (B)溢付23萬元 (C)溢付20萬元 (D)溢付18萬元。

子題三：丁公司9、10月份當期營業稅得退稅限額合計若干？

(A)13萬元 (B)15萬元 (C)20萬元 (D)23萬元。

子題四：丁公司9、10月份當期營業稅應退稅額若干？

(A)13萬元 (B)15萬元 (C)18萬元 (D)20萬元。

子題五：丁公司9、10月份當期營業稅累積留抵稅額若干？

(A)10萬元 (B)7萬元 (C)5萬元 (D)0元。

VCA18【題解】

VCA18—1(D) VCA18—2(C) VCA18—3(A) VCA18—4(A) VCA18—5(B)

VCA18【解析】

VCA18—1

進貨及費用26萬元(31萬元—酬勞員工5萬元)+固定資產3萬元—進料退出1萬元=28萬元

VCA18—2

10萬元—28萬元—2萬元=溢付20萬元

VCA18—3

零稅率銷售額200萬元(240萬元—退回40萬元)×5%+固定資產3萬元=13萬元

VCA18—4

溢付20萬元>得退稅限額13萬元，應退稅額13萬元

VCA18—5

20萬元—13萬元=7萬元

VCB07【解析】

VCB07—1

不得扣抵比例為：

$(800,000 - 100,000) / (2,000,000 - 500,000 - 100,000) = 0.5$

VCB07—2

$$\text{銷項稅額} = 1,200,000 \times 5\% - 500,000 \times 5\% = 35,000$$

VCB07—3

應比例計算得扣抵進項稅額

$$= \text{水電費} 31,500 \div (1 + 5\%) \times 5\% + \text{應稅商品} 630,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 31,500$$

$$\text{可扣抵之進項稅額} = 31,500 \times (1 - 0.5) = 15,750$$

VCB07—4

$$\text{本期應納稅額} = 35,000 - 15,750 = 19,250$$

VCB08

宏佳公司為兼營營業人，3、4月之交易資料如下：

1. 開立三聯式發票：

- a. 應稅銷售額為1,200,000元，稅額為60,000元
- b. 外銷零稅率銷售額為800,000元
- c. 免稅銷售額為700,000元，內含銷售土地200,000元

2. 開立二聯式收銀機發票：應稅發票總金額為504,000元

3. 本期銷貨退回及折讓：

- a. 應稅部分為100,000元，稅額為5,000元
- b. 外銷零稅率部份為200,000元

4. 本期進貨及費用支出如下：

- a. 取得統一發票扣抵聯金額為440,000元，稅額為22,000元
其中捐贈勞軍支出50,000元，稅額2,500元，購買贈送客戶端午節禮品10,000元，稅額500元，
- b. 取得海關代徵營業稅繳納證扣抵聯110,000，稅額5,500元
- c. 取得載有稅額之其他憑證金額60,000元，稅額3,000元

5. 本期購進固定資產支出如下：

- a. 機器設備，取得扣抵聯，金額700,000元，稅額35,000元
- b. 小貨車，取得扣抵聯，金額250,000元，稅額12,500元

6. 上期留抵稅額 30,000元。〈營第4章〉

子題一：採比例扣抵法下，本期不可扣抵比例為何？（不得扣抵比例（百分比）計算至小數點，小數點以下不計）

(A)0.18 (B)0.19 (C)0.22 (D)0.23。

子題二：本期銷項稅額為何？

(A)85,200元 (B)85,000元 (C)110,200元 (D)79,000元。

子題三：本期可扣抵進項稅額為何？

(A)63,550元 (B)63,960元 (C)60,450元 (D)60,840元。

子題四：本期可退稅限額為何？

(A)30,000元 (B)65,000元 (C)77,500元 (D)87,500元。

子題五：本期應退稅限額為何？

(A)14,550元 (B)30,000元 (C)77,500元 (D)87,500元。

VCB08【題解】

VCB08—1(A) VCB08—2(D) VCB08—3(A) VCB08—4(C) VCB08—5(A)

VCB08【解析】

VCB08—1

不可扣抵比例＝

$$(700,000 - 200,000) / \text{【} 1,200,000 + 800,000 + 700,000 + 504,000 \div (1 + 5\%) - 100,000 - 200,000 - 200,000 \text{】}} = 0.18$$

VCB08—2

$$\text{銷項稅額} = 60,000 + 504,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% - 5,000 = 79,000$$

VCB08—3

$$\text{應比例計算得扣抵進項稅額} = \text{進貨及費用} (22,000 - 500 + 5,500 + 3,000) + \text{固定資產} (35,000 + 12,500) = 77,500$$

$$\text{可扣抵進項稅額} = 77,500 \times (1 - 0.18) = 63,550$$

VCB08—4

$$\text{退稅限額} = (800,000 - 200,000) \times 5\% + (35,000 + 12,500) = 77,500$$

VCB08—5

$$\text{溢付稅額} = 79,000 - 63,550 - 30,000 = -14,550 < \text{退稅限額} 77,500$$

$$\text{應退稅額} 14,550$$