

營業稅及貨物菸酒稅：

※ 是非題：

- () 1、非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，銷售貨物或勞務免課徵營業稅。
- () 2、執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務免課徵營業稅。
- () 3、出售土地及房屋均免課徵營業稅。
- () 4、銷售貨物或勞務予非營業人時應開立三聯式統一發票。
- () 5、餐飲業者向消費者收取之小費免課徵營業稅。
- () 6、營業稅申報方式分為人工申報、媒體申報及網路申報。
- () 7、國際運輸事業自中華民國境內載客、貨出境者係屬在中華民國境內銷售勞務。
- () 8、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辦理稅籍登記。
- () 9、自動報繳營業人如無銷售額，則免向稽徵機關申報營業稅。
- () 10、目前依營業稅法第4章第1節計稅之營業人其徵收率為5%。
- () 11、進口貨物之營業稅由海關代徵。
- () 12、營業人於金融機構之存款利息須開立統一發票報繳營業稅。
- () 13、營業稅法所稱之小規模營業人，是指規模狹小，交易零星，平均每
月銷售額未達新台幣20萬元者。
- () 14、營業人承包土木工程(包作業)應於實際收款時開立統一發票。
- () 15、營業人專營免稅貨物或勞務者，其進項稅額得申報扣抵，有溢付稅
額亦可申請退還。
- () 16、營業人未依規定申請稅籍登記，經主管稽徵機關第一次通知限期補
辦，即依限補辦者，免予處罰。
- () 17、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。
- () 18、營業稅法款所稱之自用乘人小汽車，係指非供銷售或提供勞務使用

之10座以下乘人小客車。

- (X) 19、營業人銷售應稅貨物或勞務之定價應內含營業稅，買受人為非營業人時，應依定價金額計算銷售額與銷項稅額，並分別於統一發票上分別載明之。
- (O) 20、統一發票於每單月之25日開獎。
- (X) 21、營業人出租財產所收取之押金免課徵營業稅。
- (X) 22、營業人購進自用乘人小汽車其進項稅額不得扣抵，出售時則免開立統一發票報繳營業稅。
- (X) 23、營業人銷售金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金免稅，亦免開立統一發票。
- (X) 24、營業人只要虛報進項稅額無論有無實際逃漏營業稅均要處罰。
- (O) 25、國內產製之菸酒，以產製廠商為納稅義務人。
- (O) 26、已納菸酒稅之菸酒如運銷國外，得退還原納菸酒稅。
- (O) 27、料理米酒：指以米類為原料，經糖化、發酵、蒸餾、調和或不調和食用酒精而製成之酒，其成品酒之酒精成分以容量計算不得超過百分之二十，且包裝標示專供烹調用酒之字樣者。
- (X) 28、橡膠輪胎、水泥及油氣類之貨物稅均採從量課稅。
- (O) 29、委託代製之貨物其貨物稅之納稅義務人為受託之產製廠商。
- (O) 30、飲料品合於國家標準之純天然果汁、果漿、濃糖果漿、濃縮果汁及純天然蔬菜汁免貨物稅。
- (O) 31、銷售特種勞務的特種貨物及勞務稅課徵時點為銷售時。
- (O) 32、銷售特種勞務的特種貨物及勞務稅納稅義務人為銷售之營業人。

※選擇題：

- (A) 1、下列何項屬進口貨物？(A) 貨物自國外進入中華民國境內者 (B) 貨物自國外進入中華民國境內之免稅出口區內的外銷事業 (C) 貨物自國外進入中華民國境內之海關管理的保稅工廠 (D) 貨物自中華民國境內進入科學工業園區內的園區事業。

- (A) 2、下列何者非屬免徵營業稅之貨物或勞務？(A) 遠洋漁船 (B) 出售之土地 (C) 稻米之銷售 (D) 依特種稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產。
- (B) 3、依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或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，得按其進項稅額多少範圍內，於查定稅額內扣減？(A) 5% (B) 10% (C) 20% (D) 25%。
- (D) 4、下列何者進項稅額非屬不可扣抵銷項稅額？(A) 非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務 (B) 酬勞員工個人之貨物或勞務 (C) 自用乘人小汽車 (D) 進口貨物。
- (B) 5、現行加值型營業稅徵收率為 (A) 1% (B) 5% (C) 15% (D) 25%。
- (C) 6、營業人申請稅籍登記事項有變更時，應於事實發生之日起幾日內向主管稽徵機關申請變更營業登記？(A) 5日 (B) 10日 (C) 15日 (D) 30日。
- (B) 7、小規模營業人及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為 (A) 0.1% (B) 1% (C) 2% (D) 5%。
- (D) 8、營業人取得下列何者憑證不得扣抵銷項稅額？(A) 載有營業稅額之統一發票扣抵聯 (B) 載有營業人統一編號之二聯式收銀機統一發票收執聯影本 (C) 其他經財政部核定載有營業稅額之憑證 (D) 普通收據。
- (B) 9、營業人於營業稅申報之溢付稅額，下列何者無法退還？(A) 因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (B) 因銷售免稅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) 因核定申請註銷登記者，其溢付之營業稅。
- (D) 10、下列有關營業稅申報規定何者為錯誤？(A) 應以每二月為一期，於次期開始十五日內申報 (B) 適用零稅率者，得申請以每月為一期，於次月十五日前申報 (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。
- (C) 11、營業人漏開統一發票而遭停止營業處分者，須在一年內經查獲多少次？(A) 一次 (B) 二次 (C) 三次 (D) 五次。

- (A) 12、營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？(A) 以換出或換入貨物之時價，從高認定 (B) 以換出或換入貨物之時價，從低認定 (C) 以換出貨物之時價認定 (D) 以換入貨物之時價認定。
- (C) 13、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，申報時下列何者為正確？(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。
- (B) 14、營業人發行現金禮券開立統一發票之時限 (A) 出售時 (B) 兌付時 (C) 收款時 (D) 以上皆是。
- (B) 15、營業人104年2月購進供銷售之貨物10萬元，當期外銷貨物銷售額12萬元，其應退稅額為：(A) 6,000元 (B) 5,000元 (C) 1,000元 (D) 以上皆非。
- (D) 16、下列何者不計入加值型及非加值型營業稅之銷售額？(A) 關稅 (B) 菸酒稅 (C) 貨物稅 (D) 本次銷售之加值型及非加值型營業稅。
- (D) 17、下列何者非屬我國加值型及非加值型營業稅課稅範圍？(A) 在中華民國境內銷售貨物 (B) 購買國外勞務之買受人 (C) 進口貨物 (D) 個人受僱提供之勞務。
- (C) 18、下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法之納稅義務人？(A) 進口貨物收貨人 (B) 購買國外勞務之買受人 (C) 進口貨物之報關行 (D) 銷售貨物或勞務之營業人。
- (D) 19、下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法之視為銷售貨物？(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。
- (C) 20、下列何項貨物或勞務之加值型及非加值型營業稅稅率為零？(A) 出售土地 (B) 銷售未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物 (C) 銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務 (D) 各級政府發行之債券。
- (A) 21、下列貨物，何者於中華民國境內銷售及進口均免徵加值型及非加值型營業稅？(A) 金條、金塊、金片、金幣 (B) 國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船所使用之貨物 (C) 本國之古物 (D) 依法免徵關稅

之貨物。

- (A) 22、我國進口貨物之加值型及非加值型營業稅，目前是由哪個機關徵收？(A) 海關代徵 (B) 國稅局徵收 (C) 港務局代收 (D) 稅捐稽徵處徵收。
- (D) 23、營業人申報加值型及非加值型營業稅，下列敘述何者錯誤？(A) 營業人無銷售額仍須申報 (B) 一般營業人應以每2個月為一期，於次期開始15日內申報 (C) 外銷貨物適用零稅率者得申請以每個月為一期申報 (D) 按特種稅額計算加值型及非加值型營業稅之營業人得申請以每個月為一期申報。
- (C) 24、營業人將餘存貨物抵償債務時，應按何種價格計算加值型及非加值型營業稅之銷售額？(A) 成本 (B) 售價 (C) 時價 (D) 約定價格。
- (C) 25、加值型營業人甲公司適用401申報書，某期申報銷項稅額400,000元，該期申報零稅率銷售額為7,000,000元，進項稅額900,000元，其中內含固定資產的進項稅額為200,000元，甲公司無留抵稅額，則甲公司該期可退還之稅額為多少？(A) 200,000元 (B) 350,000元 (C) 500,000元 (D) 550,000元。
- (A) 26、營業人下列哪一項之進項稅額，不得扣抵銷項稅額？(A) 宴客之餐費支出 (B) 公司舉行業務檢討會所支付之費用 (C) 營業場所水、電、瓦斯之收據 (D) 購置機器設備。
- (D) 27、設甲公司民國104年3月及4月有銷項稅額35萬元，進項稅額35萬元，甲公司遲至104年6月21日才申報加值型及非加值型營業稅，試問甲公司將被處以怠報金為新台幣多少元？(A) 0元 (B) 1,000元 (C) 1,200元 (D) 3,000元。
- (B) 28、下列有關加值型及非加值型營業稅稅率之敘述，何者為錯誤？(A) 夜總會之稅率為15% (B) 銷售農產品之小規模營業人的稅率為1% (C) 保險業之再保費收入的稅率為1% (D) 典當業本業的稅率為2%。
- (C) 29、外國技藝表演業於8月10日至8月30日期間在台北市演出，其於9月10日離境，則應於下列哪一日期前報繳加值型及非加值型營業稅？

- (A) 9月1日 (B) 9月5日 (C) 9月10日 (D) 9月14日。
- (C) 30、依加值型及非加值型營業稅法第8條第1項規定，下列之貨物或勞務，何者非免徵收營業稅？(A) 合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務 (B) 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務 (C) 職業學校對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務 (D) 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。
- (B) 31、我國加值型及非加值型營業稅法規定保險業之再保費收入的營業稅稅率為多少？(A) 0.1% (B) 1% (C) 2% (D) 5%。
- (D) 32、加值型及非加值型營業稅法規定，我國農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人其營業稅稅率為多少？(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 0.1%。
- (A) 33、營業人開立發票，應記載而未依規定記載或所載不實者，按統一發票所載銷售金額，處多少罰鍰？(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%。
- (C) 34、下列各選項何者適用加值型及非加值型營業稅法之零稅率規定？(A) 供應之農田灌溉用水 (B) 出售之土地 (C) 外銷貨物 (D) 職業學校不對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務。
- (D) 35、對國內產製或自國外輸入之某些貨物，在貨品出廠或進口時所課徵的單一階段銷售稅是下列何種稅？(A) 營業稅 (B) 印花稅 (C) 菸酒稅 (D) 貨物稅。
- (A) 36、我國目前水泥的貨物稅是採下列哪一種方法課稅？(A) 從量稅 (B) 從價稅 (C) 混合稅 (D) 免稅。
- (C) 37、營業人申報營業稅而溢付稅額，以下哪種情形不得申請退還？(A) 銷售零稅率貨物 (B) 取得固定資產 (C) 購買自用乘人小汽車 (D) 因解散申請註銷登記。
- (A) 38、我國菸酒稅參採國際之課稅體例，採下列何種課徵方式？(A) 均採從量課徵 (B) 均採從價課徵 (C) 酒類採從量課徵，煙類採從價課徵 (D) 煙類採從量課徵，酒類採從價課徵。
- (C) 39、國內產製之菸酒，應於何時課徵菸酒稅？(A) 進口原料時 (B) 製造時 (C) 出廠時 (D) 銷售時。

- (A) 40、我國菸酒除課徵菸酒稅外，是否另加徵健康福利捐？(A) 僅就煙品加徵 (B) 僅就酒品加徵 (C) 菸酒均加徵 (D) 菸酒均不加徵。
- (C) 41、有關我國「加值型及非加值型營業稅法」，下列敘述何者正確？
(A) 外銷貨物免徵營業稅 (B) 出售土地之營業稅稅率為零 (C) 進口本國之古物免徵營業稅 (D) 銷售予保稅區營業人貨物或勞務營業稅稅率為零。
- (D) 42、依照「加值及非加值型營業稅法」第51條規定，納稅義務人有短報或漏報銷售額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處幾倍之罰鍰，並得停止其營業？(A) 1倍至10倍 (B) 1倍至20倍 (C) 5倍至10倍 (D) 5倍以下。
- (C) 43、不可扣抵銷項稅額的進項稅額不含下列哪一項？(A) 非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務 (B) 交際應酬用之貨物或勞務 (C) 本業使用之固定資產設備 (D) 自用乘人小汽車。
- (A) 44、下列何者免課營業稅？(A) 執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務 (B) 在境內銷售貨物 (C) 在境內銷售勞務 (D) 外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者。
- (D) 45、特種飲食業採查定課徵者，主管稽徵機關每多久會填發繳款書通知繳納一次？(A) 每半年 (B) 每三個月 (C) 每二個月 (D) 每個月。
- (B) 46、加值型及非加值型營業稅法關於稅率之規定，下列何者為正確？
(A) 小規模營業人營業稅稅率為百分之五 (B) 有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為百分之十五 (C) 酒家之營業稅稅率為百分之三十
(D) 有陪待的茶室之營業稅稅率為百分之四十。
- (A) 47、依加值型及非加值型營業稅法第2條規定，下列何者非營業稅之納稅義務人？(A) 銷售貨物之買受人 (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) 進口貨物之收貨人
(D) 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，為其代理人。
- (D) 48、依加值型及非加值型營業稅法第8條規定，下列何種貨物或勞務不得免徵營業稅？(A) 典當業銷售不超過應收本息之流當品 (B) 信託投

資業運用委託人指定用途而盈虧歸委託人負擔之信託資金收入。(C) 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務 (D) 經營衍生性金融商品之手續費。

- (C) 49、營業人出租財產所收取之押金，應如何計算銷售額？(A) 按年 (B) 按季 (C) 按月 (D) 按週。
- (B) 50、保險業之本業收入、非專屬本業收入及再保費收入之營業稅稅率分別為 (A) 2%、5%、1% (B) 5%、5%、1% (C) 2%、2%、1% (D) 2%、2%、5%。
- (A) 51、下列哪一種行業之營業稅係採用加值型課稅？(A) 外銷業 (B) 金融業 (C) 保險業 (D) 特種飲食業。
- (A) 52、國際海運事業自境內載運貨物出境者，其銷售額為？(A) 承運貨物出口之全部運價 (B) 至境外第一站之票價 (C) 實際承運之航程運費 (D) 視實際狀況而定。
- (D) 53、下列哪一種進項稅額可以扣抵銷項稅額？(A) 購進之貨物未依規定取得憑證 (B) 交際應酬用之貨物 (C) 自用乘人小汽車 (D) 慰勞軍隊之貨物。
- (B) 54、營利事業設置之帳簿，應按會計事項發生之次序逐日登帳，至遲不得超過 (A) 1個月 (B) 2個月 (C) 3個月 (D) 4個月。
- (D) 55、營利事業之帳簿及憑證之保存期限 (A) 1年及2年 (B) 3年及4年 (C) 4年及8年 (D) 10年及5年。
- (B) 56、下列何者非屬免用統一發票之範圍 (A) 小規模營業人 (B) 交通運輸事業貨運收入 (C) 理髮業 (D) 銀行業。
- (C) 57、下列何者非屬統一發票專用章應刊明之項目 (A) 營業人名稱 (B) 統一編號 (C) 負責人名稱 (D) 地址。
- (C) 58、未滿若干金額 (含營業稅) 之交易，除買受人要求外，得按日彙開統一發票 (A) 30元 (B) 40元 (C) 50元 (D) 60元。
- (C) 59、營業人開立統一發票書寫錯誤者應如何處理 (A) 直接塗改 (B) 開立折讓單 (C) 收回作廢重開 (D) 無須處理。
- (C) 60、為促進統一發票之推行，目前全年營業稅收入總額提出若干百分比

作為推行所需之經費 (A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 4%。

(D) 61、稽徵機關依營業稅法規定，為停止營業處分時，最長不得超過
(A) 3個月 (B) 4個月 (C) 5個月 (D) 6個月。

(A) 62、營業人開立統一發票，未依規定記載或所載不實者，如何處罰？
(A) 按所載銷售額1% (B) 按所載銷售額2% (C) 按所載銷售額3%
(D) 按所載銷售額4%。

(D) 63、自106年1-2月期起無實體電子發票專屬獎項中，2,000元獎項之組
數？ (A) 1,000組 (B) 2,000組 (C) 3,000組 (D) 10,000組。

(D) 64、下列何種載具可向 B2C 電子發票營業人索取雲端發票？ (A) 悠遊
卡 (B) I-Cash 卡 (C) 手機條碼 (D) 以上皆是。

(C) 65、電子發票可分為存根檔、收執檔及存證檔，由賣方營業人傳輸至電
子發票整合服務平台為下列何種檔案？ (A) 存根檔 (B) 收執檔
(C) 存證檔 (D) 以上皆是。

(B) 66、統一發票的領獎期限為開獎日之次月6日起幾個月內 (A) 2個月
(B) 3個月 (C) 4個月 (D) 5個月。

(D) 67、下列何種統一發票之收執聯可以領獎 (A) 已註明作廢者 (B) 按日
彙開者 (C) 適用零稅率者 (D) 適用免稅者。

(D) 68、小規模營業人屬買賣業者，營業稅起徵點若干 (A) 2萬 (B) 4萬
(C) 6萬 (D) 8萬。

(B) 69、小規模營業人屬旅宿業者，營業稅起徵點若干 (A) 2萬 (B) 4萬
(C) 6萬 (D) 8萬。

※ 問答題：

1、稀釋天然果蔬汁之貨物稅稅率？

Ans:8%。

2、啤酒每公升應徵之菸酒稅額？

ANS: 26元。

3、營業人逾30日未申報營業稅，如無應納稅額，其怠報金為新台幣若干？

ANS: 3,000元。

4、酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率？

ANS:25%。

5、自106年1-2月期起雲端發票專屬獎項之獎金與組數？

ANS:百萬元獎項15組、2000元獎項10,000組。

6、銷售免稅貨物或勞務之營業人，得申請放棄適用免稅規定，但核准後幾年內不得變更？

ANS:3年內。

7、營業人出售電腦乙台定價12,700元，其銷售額及稅額各為若干？

ANS:銷售額12,095元、稅額605元。

8、甲中古車商向個人購進舊乘人小汽車，其購入成本為525,000元，該車輛出售時之價格472,500元；甲於申報該輛舊乘人小汽車銷售額之當期，有若干進項稅額可扣抵？

ANS: 22,500元。

9、統一發票末7位數號碼與中獎號碼之末7位完全相同者，其中獎獎金為多少？

ANS: 40,000元。