

提綱挈領》營業人課稅範圍之整理

種類	銷售貨物、銷售勞務	進口貨物	進口勞務 (購買國外勞務)	
加值型營業人 (兼營營業人)	1. 課營業稅。 2. 進項稅額可以扣抵。	於進口時課營業稅，由海關代徵之。除營§9及§19之1免稅者外。	國外營利事業： 1. 在境內無固定營業場所： (1) 供營業使用：免課。 (2) 非供營業使用：課營業稅。 2. 在境內有固定營業場所：課營業稅。	
零稅率營業人 (營§7)	1. 課營業稅，稅率為0%。 2. 進項稅額可以扣抵。			
免稅營業人 (營§8)	1. 免課營業稅。 2. 進項稅額不可扣抵。			課營業稅。
非加值型營業人 (第四章第二節)	1. 課營業稅。 2. 進項稅額： (1) 原則：不可扣抵。 (2) 例外：符合規定之小規模營業人等，進項稅額可以扣減10%。			課營業稅。
非營業人 (個人)	原則：免課營業稅。 例外：個人建屋出售課營業稅。			課營業稅。 (未超過標準者免稅)

【釋例】

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%。 【94記帳士】

【解】(B)

【釋例】

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之稅率為1% (C)保險業之再保費收入的稅率為1% (D)典當業的稅率為2%。

【96記帳士】

【解】(B)