

■100年試題暨解答

1. 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，下列何者正確？ (A)開出未稅價，營業稅外加 (B)定價應內含營業稅 (C)對消費者及營業人皆開未稅價 (D)應視其為專營或兼營之營業人而有不同。

►(B)；

加值型及非加值型營業稅法第32條第1項至第3項規定：

I 營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時間，開立統一發票交付買受人。但營業性質特殊之營業人及小規模營業人，得掣發普通收據，免用統一發票。

II 營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應內含營業稅。

III 營業人依第14條規定計算之銷項稅額，買受人為營業人者，應與銷售額於統一發票上分別載明之；買受人為非營業人者，應以定價開立統一發票。

2. 下列有關我國加值型及非加值型營業稅納稅義務人之敘述何者錯誤？
(A)免稅農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者為買受人
(B)為銷售貨物或勞務之營業人 (C)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者，納稅義務人為其所銷售勞務之買受人
(D)為進口貨物之收貨人或持有人。

►(A)；

加值型及非加值型營業稅法第2條第4款規定：依規定之農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人。但轉讓或移作他用之人不明者，為貨物持有人。

3. 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法第5條所稱之「進口」？ (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保稅區 (C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者 (D)保稅貨物自政府核定之加工出口區進入中華民國境內之其他地區者。

►(B)；

貨物有下列情形之一，為進口：

一、貨物自國外進入中華民國境內者。但進入保稅區之保稅貨物，不包括在

1-4 記帳士專業科目歷屆試題詳解

內。

二、保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者。

4. 加值型及非加值型營業稅法施行細則第8條所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達幾人以上者？ (A)1人 (B)2人 (C)3人 (D)4人。

►(B)；

所稱娛樂節目，係指在營業時間有下列情形之一者而言：

一、樂器表演人數達二人以上者。

二、有職業性演唱或表演者。

5. 委由郵政機構出口適用零稅率者，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第11條規定，其離岸價格超過新臺幣多少元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件？ (A)1萬元 (B)3萬元 (C)5萬元 (D)10萬元。

►(C)；

加值型及非加值型營業稅法施行細則第11條第1款規定（100年6月修正）：外銷貨物除報經海關出口，免檢附證明文件外，委由郵政機構或依快遞貨物通關辦法規定經海關核准登記之快遞業者出口者，其離岸價格在新臺幣5萬元以下，為郵政機構或快遞業者掣發之執據影本；其離岸價格超過新臺幣5萬元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件。

6. 下列何者之進項稅額，依加值型及非加值型營業稅法第19條規定，可扣抵銷項稅額？ (A)酬勞員工個人之貨物 (B)交際應酬用之貨物 (C)購進之貨物未依規定取得並保存憑證 (D)供勞軍用之非供本業使用貨物。

►(D)；

加值型及非加值型營業稅法第19條第1項規定：營業人下列進項稅額，不得扣抵銷項稅額：

一、購進之貨物或勞務未依規定取得並保存第33條所列之憑證者。

二、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。

三、交際應酬用之貨物或勞務。

四、酬勞員工個人之貨物或勞務。

五、自用乘人小汽車。

7. 個人有上市、上櫃股票之證券交易所得，應如何課徵所得基本稅額？ (A)無須計入基本所得額中計算及繳稅 (B)免計入綜合所得總額繳納一般所