

# 北一【模擬考試試卷】

【研究所·會計師·高普特考·記帳士·國營事業·銀行考試·大學轉學】

科目：稅法(財稅)

學號：913112002

姓名：劉坤堯

作答前務請詳閱注意事項及試題說明

【作答超過2頁，請務必標明頁數】 第 1 頁

| 分數 | 題號  | (答案請從本頁第1行開始書寫，並請標明題號，依序作答)                       |
|----|-----|---------------------------------------------------|
| 8  | 一、  | 2, 3, 5, 6, 10, 11, 13, 14, 15, 17                |
|    | 2、  | (1) 營業代理人 ✓                                       |
|    |     | (2) 本國營業人甲 (買受人) ✓                                |
|    |     | (3) 本國營業人甲 (買受人) ✓                                |
|    |     | (4) ✓                                             |
|    |     | (5) ✓                                             |
|    |     | (6) ✓                                             |
|    |     | (7) 有固定營業場所的外國事業甲 ✓                               |
| 21 |     | (8) 跨境電商B ✓                                       |
|    |     | (9) 境內營業人甲 (買受人) ✓                                |
|    |     | (10) 非課稅範圍 ✓                                      |
|    | 3、  | 左邊欄(上到下書寫)                                        |
|    |     | 免、應、0、應、免、應、免、非、免、應、應、應、應、免、應、免、應                 |
|    |     | 右邊欄                                               |
| 31 |     | 免、非、免、應、免、應、免、應、免、應、免、免、免、免、0、0                   |
|    | 二、  |                                                   |
|    | (一) | 零稅率之銷售貨物或勞務階段適用稅率為0，由於銷項稅額為0，如果有溢付稅額情形，可以申請其溢付稅額。 |
|    |     | 免稅之銷售貨物或勞務階段適用稅率為免稅，故這筆稅額不得扣抵進項稅額，亦不得退還溢付稅額。      |
|    |     | good!                                             |

| 分數 | 題號  |                                                                        |
|----|-----|------------------------------------------------------------------------|
|    | (二) | 零稅率                                                                    |
|    |     | 1. 外銷貨物 ✓                                                              |
|    |     | 2. 與外銷有關之勞務, 且在中國境內提供而在國外使用之勞務 ✓                                       |
|    |     | 3. 依法設立之免稅店銷售退稅或出境之貨物 ✓                                                |
|    |     | 4. 國際間運輸。外國運輸事業在中華民國境內經營國際運輸業務者, 應以各該國對中華民國國際運輸事業予以相等待遇之免稅待遇以稅捐者為限     |
| 9  |     | 5. 國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船 ✓                                                 |
|    |     | 6. 銷售與國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船所使用之貨物及勞務 ✓                                     |
|    |     | 7. 銷售與保税區營業人供營運之貨物及勞務 ✓                                                |
|    |     | 8. 保税區營業人銷售與課稅區營業人未轉銷至課稅區而直接出口之貨物 ✓                                    |
|    |     | 9. 保税區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保税倉庫、堆棧中心以供外銷之貨物 ✓                     |
|    |     | 適用                                                                     |
|    | (三) | ① 保税區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保税倉庫、堆棧中心以供外銷之貨物                        |
|    |     | 未見定                                                                    |
|    |     | 因科技產業園區與科技園區皆屬於營業稅法中之保税區, 係符合以上保税區營業人銷售予保税區營業人, 故應予零稅率用之。              |
| 9  |     | ② 不適用國際間之運輸。外國運輸事業在中華民國境內經營國際運輸業務者, 應以各該國對中華民國國際運輸事業予以相等待遇之免稅待遇以稅捐者為限。 |

## 北一【模擬考試試卷】

【研究所·會計師·高普特考·記帳士·國營事業·銀行考試·大學轉學】

科目：税法

學號： 913112002

姓名：王仁璉

作答前務請詳閱注意事項及試題說明

【作答超過 2 頁，請務必標明頁數】 第 7 頁

| 分數 | 題號 | (答案請從本頁第 1 行開始書寫，並請標明題號，依序作答)                                         |
|----|----|-----------------------------------------------------------------------|
|    |    | 因外國運輸事業 A 對中華民國國際運輸事業「沒有」給予相等待遇且免徵類似稅捐，因不符合營業稅法第七條零稅率之規定，故不予以零稅率用之。   |
|    |    | ↳ 適用                                                                  |
|    |    | ③ 國外銷售之勞務，又在國內提供而在國外使用之勞務                                             |
|    |    | 中華民國境內營業人接受訂單，而第三國供應商訂貨而後由此交貨，係屬外銷有關之勞務，但該中華民國境內營利事業是以用金入帳者，准予以零稅率用之。 |