



## 八、加值型及非加值型營業稅法(104.12.30)

## 第一章 總則

## 第 1 條 (納稅範圍)

在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。

## 第 1-1 條 (定義)

本法所稱加值型之營業稅，係指依第四章第一節計算稅額者；所稱非加值型之營業稅，係指依第四章第二節計算稅額者。

## 第 2 條 (納稅義務人)

營業稅之納稅義務人如下：

- 一、銷售貨物或勞務之營業人。
- 二、進口貨物之收貨人或持有人。
- 三、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，其所銷售勞務之買受人。但外國國際運輸事業，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。
- 四、第八條第一項第二十七款、第二十八款規定之農業用油、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。

## 精選試題

- 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  
(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【100 年記帳士】
- 臺中公司進口完稅價格 40 萬元未經加工之生鮮農產品櫻桃，並以銷售額 60 萬元在國內出售，依營業稅法規定該公司共應繳納營業稅多少元？ C  
(A)0 元 (B)1 萬元 (C)2 萬元 (D)3 萬元【102 年記帳士】
- > 解析 <
- 台中公司應繳納營業稅為 40 萬  $\times$  5% = \$2 萬
- 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，其銷售勞務之營業稅的納稅義務人分別是： A  
(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【104 年記帳士】



第 3 條 (銷售貨物銷售勞務之意義)

- I 將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物。
- II 提供勞務予他人，或提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。但執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務，不包括在內。
- III 有左列情形之一者，視為銷售貨物：
  - 一、營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
  - 二、營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
  - 三、營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
  - 四、營業人委託他人代銷貨物者。
  - 五、營業人銷售代銷貨物者。
- IV 前項規定於勞務準用之。

精選試題

|                                                                                                                                     |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ■ 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法之銷售貨物或銷售勞務？<br>(A)營業人委託他人代銷貨物者 (B)執行業務者提供其專業性勞務 (C)營業人解散時所餘存之貨物 (D)銷售土地【100 年稅務三等】                              | B |
| ■ 下列那一項不屬於我國加值型及非加值型營業稅課稅範圍？ (A)營業人委託他人代銷貨物 (B)營業人銷售代銷貨物 (C)營業人以其產製貨物移轉他人所有 (D)執行業務者提供其專業性勞務【100 年薦任升等考】                            | D |
| ■ 營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，無償移轉他人所有者，應如何課稅？ (A)課徵贈與稅 (B)非屬銷售行為，免課營業稅 (C)視為銷售，應依時價開立發票課徵營業稅 (D)以零稅率課徵營業稅【101 年地方三等】                       | C |
| ■ 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者須課徵營業稅？<br>(A)私立大學向學生收取的學費 (B)出售之土地 (C)執行業務者提供其專業性勞務 (D)營業人銷售代銷貨物【101 年身障五等】                                | D |
| ■ 下列何者不須課徵營業稅？ (A)非加值型營業人將其使用多年的固定資產出售 (B)營業人將供銷售之貨品轉供自用 (C)營業人委託他人代銷貨物 (D)營業人銷售代銷貨物【101 年記帳士】                                      | A |
| ■ 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不包括在課稅範圍內？ (A)銷售貨物 (B)律師提供之訴訟上服務 (C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者 (D)進口貨物【101 年記帳士】                                | B |
| ■ 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅課徵範圍？<br>(A)營業人解散或廢止營業時，將所餘存之貨物抵償債務者 (B)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者 (C)執行業務者提供其專業性勞務 (D)營業人委託他人代銷貨物者【102 年初等】 | C |



- 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？ D  
(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)會計師提供為公司稅務簽證之勞務【102 年記帳士】
- 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不視為銷售貨物？ D  
(A)營業人解散時所餘存之貨物 (B)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用 (C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人 (D)因信託行為成立，委託人將信託財產交付與受託人【104 年記帳士】
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅法所稱之銷售貨物或勞務？ A  
(A)律師代理訴訟服務 (B)公司以其產製供銷售之貨物轉供自用 (C)公司委託他人代銷貨物 (D)公司以其進口貨物贈與員工【105 年初等】

### 第 3-1 條 (銷售貨物之除外規定)

信託財產於左列各款信託關係人間**移轉或為其他處分**者，不適用前條有關視為銷售之規定：

- 一、**因信託行為成立**，委託人與受託人間。
- 二、信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間。
- 三、因信託行為不成立、無效、解除、撤銷或信託關係消滅時，委託人與受託人間。

### 精選試題

- 下列那一項行為，不視為銷售貨物？ (A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用 (B)營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人 (C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人 (D)因信託行為成立，委託人將信託財產交付給受託人【101 年高考】

### 第 3-2 條 (非營利銷售貨物之除外規定)

非以營利為目的之事業、機關、團體、組織及專營免稅貨物或勞務之營業人，有第三條第三項第一款或第二款規定情形，經查明其進項稅額並未申報扣抵銷項稅額者，不適用該條項有關視為銷售之規定。

### 第 4 條 (在中華民國境內銷售貨物之意義)

- I 有左列情形之一者，係在中華民國境內銷售貨物：
  - 一、銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內。
  - 二、銷售貨物之交付無須移運者，其所在地在中華民國境內。
- II 有左列情形之一者，係在中華民國境內銷售勞務：
  - 一、銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者。
  - 二、國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者。
  - 三、**外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者。**



**精選試題**

- 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確？ C
- (A)外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入 (B)本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入 (C)外國保險業自我國境內保險業承保再保險者 (D)外國保險業自我國境外保險業承保再保險者【101年會計師】

**第 5 條 (進口貨物之定義)**

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，不包括在內。
- 二、保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者。

**精選試題**

- 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) B
- 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【100 年記帳士】
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者為進口？ (A)貨物自國外進入中華民國境內政府核定之自由貿易港區 (B)貨物自國外進入中華民國境內之物流中心 (C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者 (D)貨物自國外進入中華民國境內海關管理之保稅工廠【100 年地方五等】 C

**第 6 條 (營業人之意義)**

有左列情形之一者，為營業人：

- 一、以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。
- 二、非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者。
- 三、外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所。

**第 6-1 條 (保稅區營業人之租稅待遇)**

- I 本法所稱保稅區，指政府核定之加工出口區、科學工業園區、農業科技園區、自由貿易港區及海關管理之保稅工廠、保稅倉庫、物流中心或其他經目的事業主管機關核准設立且由海關監管之專區。
- II 本法所稱保稅區營業人，指政府核定之加工出口區內之區內事業、科學工業園區內之園區事業、農業科技園區內之園區事業、自由貿易港區內之自由港區事業及海關管理之保稅工廠、保稅倉庫、物流中心或其他經目的事業主管機關核准設立且由海關監管之專區事業。
- III 本法所稱課稅區營業人，指保稅區營業人以外之營業人。



**精選試題**

- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬保稅區？ (A)政府核定之自由貿易港區 (B)政府核定之科學工業園區 (C)政府核定之軟體工業園區 (D)政府核定之農業科技園區【101年調查局五等】 C
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，自國外進入科學工業園區之保稅貨物，應如何課徵營業稅？ (A)適用零稅率 (B)適用免徵營業稅 (C)不屬於營業稅課稅範圍 (D)屬進口貨物，由海關代徵一般營業稅【105年初等】 C

## 第二章 減免範圍

### 第7條 (零稅率之貨物或勞務)

下列貨物或勞務之營業稅稅率為零：

- 一、外銷貨物。
- 二、與外銷有關之勞務，或在國內提供而在國外使用之勞務。
- 三、依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物。
- 四、銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務。
- 五、國際間之運輸。但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或免徵類似稅捐者為限。
- 六、國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船。
- 七、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或修繕業務。
- 八、保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物。
- 九、保稅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稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物。

**精選試題**

- 某股份有限公司將所屬直升機租與美商供在夏威夷使用，對此交易行為，依營業稅法規定，下列敘述何者正確？ (A)適用零稅率 (B)免課營業稅 (C)適用一般稅率(5%) (D)非屬我國境內銷售之勞務【100年會計師】 A
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之營業稅不能適用零稅率？ (A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物 (B)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務 (C)保稅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稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物 (D)在國外提供且在國外使用的勞務【100年普考】 D
- 依加值型及非加值型營業稅法，下列那一項適用零稅率？ (A)貨物自國外進入保稅區 (B)銷售與保稅區營業人之影印機 (C)出售之土地 (D)合作社銷售與社員之貨物【100年薦任升等考】 B
- 依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物，其營業稅稅率為何？ (A)零稅率 (B)免稅 (C)百分之二 (D)百分之五【100年薦任升等考】 A



|                                                                                                                                  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ■ 依加值型及非加值型營業稅法，營業人外銷貨物之營業稅課稅規定是：                                                                                                | A |
| (A)稅率為零 (B)稅率為 2% (C)稅率為 5% (D)免稅【101 年初等】                                                                                       |   |
| ■ 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法設立之免稅商店銷售給過境或出境旅客之貨物其營業稅如何課徵？ (A)免稅 (B)適用零稅率 (C)適用小規模營業人之稅率為百分之一 (D)適用一般加值型營業人之稅率為百分之五【101 年身障四等】        | B |
| ■ 下列何項銷售行為，其進項稅額可以扣抵銷項稅額？ (A)有娛樂節目之餐飲店 (B)飼料之銷售 (C)非加值型營業人銷售其長期持有的固定資產 (D)貨物外銷【101 年記帳士】                                         | D |
| ■ 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不適用零稅率？ (A)外銷貨物 (B)外國保險業自中華民國保險業承保之再保險 (C)銷售與國際運輸用航空器之修繕勞務 (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物【101 年記帳士】                 | B |
| ■ 依營業稅法規定，下列何種貨物不適用營業稅零稅率？(A)供近海漁業使用之漁船 (B)銷售予保稅區營業人供營運用之貨物或勞務 (C)國內提供而在國外使用之勞務 (D)依法設立之免稅商店銷售予出境旅客之貨物【102 年記帳士】                 | A |
| ■ 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？ (A)出售之土地 (B)外銷貨物 (C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售賸餘或廢棄之物資【103 年高考三級】                              | B |
| ■ 關於加值型及非加值型營業稅的敘述，下列何者錯誤？ (A)營業人專營免稅貨物或勞務者，其進項稅額不得申請退還 (B)營業人銷售零稅率貨物者，其進項稅額不得扣減 (C)農產品批發市場之承銷人稅率為 0.1% (D)小規模營業人稅率為 1%【104 年初等】 | B |
| ■ 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者於進口時應課徵營業稅？ (A)金條 (B)本國之古物 (C)關稅法免徵關稅之貨物 (D)國際運輸用之航空器所使用之貨物【104 年記帳士】                                   | D |
| ■ 有關現行營業稅的敘述，下列何者錯誤？ (A)銷售與保稅區營業人供營運之貨物適用零稅率 (B)由國外提供而在國內使用之勞務適用零稅率 (C)代售郵票之勞務免徵營業稅 (D)銷售麵粉免徵營業稅【104 年記帳士】                       | B |

## 第 7-1 條 (退稅、免稅優惠)

- I 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，其於一年內在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅達一定金額，得申請退稅。但未取得並保存憑證及第十九條第一項第二款至第五款規定之進項稅額，不適用之。
- II 得依前項規定申請退稅者，以各該國對中華民國之事業、機關、團體、組織予以相等待遇或免徵類似稅捐者為限。



## 十一、商業登記法(105.05.04)

### 第 1 條 (適用範圍)

商業登記，依本法之規定。

### 第 2 條 (主管機關)

- 1 本法所稱主管機關：在中央為經濟部；在直轄市為直轄市政府；在縣(市)為縣(市)政府。
- II 直轄市政府、縣(市)政府，必要時得報經經濟部核定，將本法部分業務委任或委辦區、鄉(鎮、市、區)公所或委託直轄市、縣(市)之商業會辦理。

#### 精選試題

- 有關商業登記之事項，下列何者正確？ (A)免使用統一發票之小規模商業，得免依商業登記法申請登記 (B)商業資本額達 50 萬元以上者需提供資本證明文件 (C)商業之名稱得使用「公司」字樣 (D)乙獨資商行其所在地為臺中市，其商業登記主管機關及商業會計事務之管理機關皆為臺中市政府【100 年記帳士】

> 解析 <

商業會計事務之主管機關，依商業會計法第 3 條規定，本法所稱主管機關，在直轄市為直轄市政府。

- 下列有關「商業登記法」主管機關之敘述，何者正確？ (A)在中央為行政院經濟建設委員會 (B)在直轄市為稅捐稽徵處 (C)在中央為財政部 (D)在縣(市)為縣(市)政府【101 年記帳士】

### 第 3 條 (商業之定義)

本法所稱商業，指以營利為目的，以獨資或合夥方式經營之事業。

#### 精選試題

- 依商業登記法第 3 條規定，商業之完整定義是指下列何者？ (A)獨資組織之營利事業 (B)獨資、合夥組織之營利事業 (C)公司 (D)公司或獨資、合夥組織之營利事業【103 年記帳士】

### 第 4 條 (登記必要主義)

商業除第五條規定外，非經商業所在地主管機關登記，不得成立。

### 第 5 條 (得免登記之小規模商業)

- 1 下列各款小規模商業，得免依本法申請登記：
  - 一、攤販。
  - 二、家庭農、林、漁、牧業者。
  - 三、家庭手工業者。
  - 四、民宿經營者。