

06年CPA考试《税法》辅导讲义（十四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_167940.htm 七、服务业【例1】按照现行营业税制度规定，企业的下列行为应按服务业税目征收营业税的

有（ ）。企业的下列行为应缴纳营业税的有（ ）。A.企业之间因拆借周转资金而收取的资金占用费 B.经营性租赁业务 C.

民政部门取得的社会福利彩票收入 D.彩票代销点代销彩票的

手续费收入 E.施工企业进行工程施工 F.建筑设计院进行工程

设计【例2】A企业以厂房作抵押，向B银行贷款，取得贷款

后将厂房交与银行使用，以厂房租金抵冲贷款利息。则：

（1）对A企业应（ ）。 （2）对B银行应（ ）。 A.按销售不

动产业税目征收营业税 B.按服务业税目征收营业税 C.按金融业

税目征收营业税 D.征收增值税【例3】某旅行社5月份组织团

体旅游，收取旅游费共计35万元；其中组团境内旅游收入15

万元，替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门

票共计8万元；组团境外旅游收入20万元，付给境外接团企业

费用12万元。则该旅行社当月应纳营业税（ ）万元。【例4】

某旅行社5月份组织境内团体旅游，收取旅游费共计35万元，

其中替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费共计8万

元，付给境内其他接团企业费用12万元。则该旅行社当月应

纳营业税（ ）万元。八、转让无形资产【例1】甲乙方合作

建房，甲方以土地使用权换取乙方的房屋所有权，则（ ）。

A.甲方按转让无形资产税目缴纳营业税 B.甲方按销售不动产

税目缴纳营业税 C.乙方按按转让无形资产税目缴纳营业税 D.

乙方按销售不动产税目缴纳营业税【例2】甲乙方合作建房，

甲方以出租土地使用权来换取乙方的房屋所有权，则：（1）甲方（ ）。 （2）乙方（ ）。 A.按服务业税目缴纳营业税 B.按转让不动产缴纳营业税 C.按建筑业缴纳营业税 D.按转让无形资产缴纳营业税【例3】下列行为中，应纳营业税的有（ ）。

A.甲国某公司在甲国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在中国使用 B.甲国某公司在中国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在中国使用 C.甲国某公司在甲国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在甲国使用 D.甲国某公司在中国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在甲国使用

【例4】下列行为，应按“转让无形资产”税目征收营业税的有（ ）。 A.甲企业将其原有名称有偿转让给乙企业（转让单位名称） B.某画家转让其作品的著作权 C.甲企业以其商标权投资入股 D.以商标权入股并按销售额的一定比例提取转让费（或固定取得利润） E.境外向境内转让无形资产 F.转让土地使用权用于农业生产的种植 G.某企业转让一项专利权

九、销售不动产【例1】下列行为中，应纳营业税的是（ ）。 A.在中国境内销售中国境外的不动产 B.在中国境内销售中国境内的不动产 C.在中国境外销售中国境外的不动产 D.在中国境外销售中国境内的不动产【例2】下列属于销售不动产缴纳营业税的有（ ）。

A.单位有偿转让不动产的所有权 B.单位转让不动产的有限产权 C.单位转让不动产的永久使用权 D.单位转让不动产的有限使用权 E.单位将不动产无偿赠与他人 F.个人将不动产无偿赠与他人【例3】按照现行营业税制度规定，下列普通住宅的销售，免征营业税的有（ ）。 A.个人自建自用住房销售 B.企业、行政事业单位按房改政策出售普通住宅 C.个人购买并居住超过一年的普通住宅销售 D.个人购买并居住不

足一年的普通住宅销售税收优惠【例1】某人提供咨询服务按次缴纳营业税，假设本次取得收入150元，则应纳营业税（ ）元。【例2】按照现行营业税制度规定，纳税人取得下列收入，可以免征营业税的有（ ）。A.科研单位转让商标使用权 B.科研单位转让专利技术的所有权 C.个人购买并居住不足一年的普通住宅 D.录像厅放映录像 E.保险公司取得的一年以上返还性财产保险收入 F.由残疾人组织开办的饮食服务公司 G.军队空余房产的出租收入 H.企业闲置房产的出租收入【例3】李先生个人2003年10月15日以20万元购买一套普通住宅，2004年4月28日以25万元将这套普宅卖掉，则李先生应纳营业税为（ ）万元。【例4】下列表述中，不符合营业税规定的有（ ）。A.主管部门将资金提供给所属单位收取的资金占用费应按“金融保险业”税目征收营业税 B.将土地使用权转让给农业生产者用于开办加工厂免征营业税 C.物业公司代收的住房专项维修基金，计征营业税 D.营业税实行比例税率，共有9档税目 E.企业和个人的营业税起征点为：按期纳税的每月营业额为1000 - 5000元；按次纳税的每次（日）营业额100元

纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、纳税申报【例1】单位将不动产无偿赠与他人的，其营业税纳税义务发生时间为（ ）。A.不动产转移合同签订当天 B.不动产处置转移当天 C.不动产收益转移当天 D.不动产所有权转移当天【例2】按照现行营业税制度规定，下列经营项目中，关于营业税纳税地点的表述，正确的是（ ）。A.纳税人出租或销售不动产，均在不动产所在地申报纳税 B.纳税人出租或转让土地使用权，均在其机构所在地申报纳税 C.纳税人出租机器设备，在承租方机构所在地申报纳税 D.纳税人从事运输业务，应在

其机构所在地申报纳税 E.纳税人承包的工程跨省的，应在工程所在地纳税 F.纳税人从事设计、工程监理，应在劳务发生地所在地申报纳税 G.航空公司所属分公司，未单独计算盈亏的，应在总公司所在地申报纳税 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com