

注册税务师税法（一）精讲班练习（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c67_256889.htm

一、单项选择题

1.李某2006年1月15日以30万元购买一套普通住宅，并另付房地产经纪咨询费0.6万元；2007年4月以45万元将这套住宅卖掉，则李某应纳营业税为（ ）。 A . 0.25万元 B . 0.55万元 C . 0.75万元 D . 2.25万元

2.某日杂商店为增值税小规模纳税人，2007年6月零售粮食、食用植物油、各种蔬菜和水果取得收入50000元，销售其他商品取得收入240000元；为某厂商提供有偿的广告促销业务，取得收入20000元，对上述业务税务处理正确的是（ ）。 A.应纳增值税11153.85元，应纳营业税1000元 B.应纳增值税15752.21元，不缴纳营业税 C.应纳增值税33360.83元，应纳营业税1000元 D.应纳增值税11923.08元，不缴纳营业税

3.根据现行营业税规定，下列说法错误的是（ ）。 A.有线电视台收取的初装费，属于建筑业征税范围 B.金融机构的出纳长款收入，不征收营业税 C.将自建的房屋对外销售，既要缴纳建筑业营业税，又要缴纳销售不动产营业税 D.对个人按市场价格出租的居民住房，比照服务业5%征税

4.根据营业税减免税规定，下列说法错误的是（ ）。 A.个人自建自用住房销售时免征营业税 B.从事个体经营的军队转业干部，自领取税务登记证之日起，3年内免征营业税 C.单位和个人处置垃圾劳务按5%征收营业税 D.对专项国债转贷取得的利息收入免征营业税

5.某电梯股份公司下设独立核算的具有法人资格的销售公司（为增值税一般纳税人）、安装公司和维护公司。2007年4月销售公司向非关联公司销售电梯取得不含税销售额800

万元，购进货物取得增值税专用发票，注明价款360万元、增值税61.2万元；安装公司取得安装收入140万元；维护公司取得测试服务收入60万元。该股份公司下设的3家公司2005年4月应纳增值税、营业税共计（ ）万元。（本月取得的发票均在本月认证并抵扣） A.82 B.80.8 C.101.6 D.108.8

6.某股份公司2007年取得如下经营收入：饮食服务收入150万元，其中包括向客人提供各种烟、饮料等的收入25万元；住宿服务收入200万元，网吧收入80万元；7月1日，台球馆开业，至年底取得收入40万元；美容美发、中医按摩收入130万元（其中包括选派员工在境外提供中医按摩服务收入60万元），歌厅取得收入50万，该公司2007年应纳营业税（ ）万元。 A.49

B.32.75 C.38.75 D.39

7.某运输公司2007年8月客运收入60万元、保价收入2万元，轮渡收入20万；货运收入100万元、集装箱使用费3万元；经税务机关审核购进税控收款机，取得普通发票，注明价款0.234万元。该公司2007年8月应纳营业税（ ）万元。

A.4.8 B.4.95 C.5.516 D.4.766

8.某中外合资房地产开发公司2007年在A国承包一项建筑工程，取得工程价款收入560万元；在境内承包一项建筑工程，取得工程价款收入340万元；在境内自建统一规格和标准的商品房若干栋，工程总成本3880万元；销售其自建商品房的60%，取得销售收入3600万元；另将其中的10%作为公司的办公楼、15%抵顶建筑材料价款；该合资公司所属的物业公司收取物业费178万元，其中，代业主支付的水、电、燃气费共计98万元。上述业务应纳营业税税额（ ）万元。（建筑成本利润率为10%） A.290.2

B.318.4 C.273.4 D.338.2

9.关于营业税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。 A.个人销售不动产，因买方违约放弃购买而取

得的赔偿金，不征收营业税 B.个人销售不动产，价款与折扣额在同一张发票上注明的，仍按全额征收营业税 C.运输业纳税人发生的联运运输业务，以实际取得的营业收入计征营业税 D.单位销售不动产发生退款，不允许退还已征税款

10.某广告公司2007年8月向客户收取广告费500万元，其中支付给电视台广告发布费85万元，发生广告制作费25万元，发生广告设计费34万元；举办培训班取得培训收入60万元，其中包括资料费12万元；公司所属复印社取得营业收入58.37万元，购买复印纸支出30万元。该广告公司8月份应纳营业税税额（ ）万元。 A.26.65 B.25.45 C.26.05 D.30.90

11.按照营业税的有关规定，下列表述不正确的是（ ）。 A.转让企业产权的行为不征收营业税 B.某零售商店代销福利彩票取得的手续费不征收营业税 C.外事服务单位为“三资”企业提供人力资源服务，按“代理业”税目征收营业税 D.建筑安装企业向建设单位收取的施工迁移费，不得从营业额中扣除

12.河南某市农村信用社2006年第3季度取得如下收入：为电信部门代收电话费取得手续费收入80万元；销售各种凭证取得收入30万元；向某商业企业发放周转性贷款取得利息收入300万元，逾期贷款罚息收入2万元；7月1日向某生产企业发放定期贷款3000万元，贷款年利率5.6%，期限2年，9月30日，生产企业未向银行支付利息；受托发放贷款8000万元，贷款期限6个月，贷款年利率5%，银行已按当季应收利息的8%收取手续费，当季借款方未支付利息；7月1日购进有价证券330万元，其中包括到期未支付的利息收入6万元（9月21日已收到），9月28日以400万元卖出。本期应纳营业税为（ ）万元。 A.26.8 B.26.90 C.17.12 D.16.14

13.某远洋运输企业2007年3月发生以下经营业务：为A

公司出口货物提供运输业务，取得运输收入456000元、装卸费4000元、货物保鲜费8000元；、将5号远洋运输船舶以“期租”方式出租给A公司，租期1年，3月份收取租金250000元；将8号远洋运输船舶以“光租”方式出租给B公司，租期3个月，3月份收取租金60000元。该远洋运输企业3月份应纳营业税税额（ ）元。 A.23340 B.24540 C.29540 D.29700

14.某银行2007年第二季度买卖企业债券出现负差55万元；第三季度购买企业债券共支付564万元，其中包括各种税费0.7万元；第三季度转让企业债券取得收入690万元，在转让企业债券过程中，支付各种税费1.1万元。该银行第三季度上述业务应纳营业税税额（ ）万元。 A.3.55 B.3.53 C.3.59 D.6.3

15.按照现行营业税的规定，下列说法正确的是（ ）。 A.按期纳税的起征点为200~800元 B.对保险公司开展的1年期以上的返还性人身保险业务，减半征收营业税 C.某综合娱乐服务公司保龄球馆取得的收入，按10%的税率计征营业税 D.保险公司取得的追偿款收入，不缴纳营业税

16.某建筑安装公司以包工包料的方式完成一项建筑工程，该公司自报用于计征营业税的工程价款为1358万元；建设单位验收后给付优质工程奖30万元；则该企业应纳营业税为（ ）。 A.24.64万元 B.41.64万元 C.35.64万元 D.38.89万元

17.2006年1月，某下岗职工开办一台球室和一小型餐馆（已领取税务登记证）。当年取得台球室收入50000元，餐馆当年收入为80000元。为筹集开办资金，该下岗职工将一处购买并居住不满一年的普通住宅出售，该住宅购入价为60000元，销售价为80000元，当年该下岗职工应纳营业税税额为（ ）元。 A.6900 B.3500 C.18000 D.6500

18.某有线电视台4月份收取有线电视节目收视费12万元，点歌费1万元，

广告播映费5万元，本月收取的初装费38万元，该电视台当月应纳营业税为（ ）。 A．1.54万元 B．1.64万元 C．1.78万元 D．1.90万元

19.按现行营业税政策的规定，某电信单位经营广播电视传送业务，取得的收入应当（ ）。 A．免税 B．按服务业征税 C．按建筑业征税 D．按电信业征税

20.某银行2006年第二季度取得自有资金贷款利息收入200万元；吸收贵宾客户理财存款1000万，取得理财收入手续费8万，办理结算等业务收取的手续费收入20万元，则该银行第二季度应纳营业税税额为（ ）。 A．27.16万元 B．13.40万元 C.11.4万元 D.10.45万元

21.某公司2005年1月以一座写字楼作抵押，向银行贷款1100万元，2006年1月到期后本息合计1160万元；因该公司无力归还贷款，银行将所抵押的房屋收归己有，经权威机构评估，该房屋价值1250万元，银行和公司进行了价款结算，则该公司应纳营业税为（ ）。 A．100万元 B．53.5万元 C．62.5万元 D．85.6万元

22.下列经营活动中应按“交通运输业”税目缴纳营业税的有（ ）。 A．天然气管道运输天然气 B．个人在旅游景点经营索道 C．建筑工程设计劳务 D．远洋运输企业从事光租业务

23.工程设计单位负责工程设计任务，同时参与工程项目施工的监督、协调，其取得的收入税务处理正确的是（ ）。 A．按“服务业其他服务业”税目征收营业税 B．不征收营业税 C．按“建筑业”税目征收营业税 D．先按“建筑业”税目征收一道营业税，再按“服务业”税目征收一道营业税

24.根据现行营业税税收制度的规定，下列业务按“交通运输业”税目征收营业税的是（ ）。 A.个人从事快递业务 B．铁路的邮运运费收入 C．航空运输企业从事干租业务 D．转让土地使用权

25.按照现行制度规定，下列营业税征

税项目中，表述不正确的是（ ）。 A．有线电视台收取的“视听费”按“文化体育业”税目征税 B．出租文化场所及以租赁方式为体育比赛提供场所属于“服务业租赁业”的征税范围 C．财务公司的资金使用费收入按服务业征收 D．歌厅和游艺活动一律适用20%的比例税率征税

26.某卡拉OK歌舞厅，本月门票收入50万元，台位费收入20万元，相关烟、酒、饮料收入18万元，零点小食品5万元，点歌收入5万，该歌舞厅本月应缴纳的营业税为（ ）。 A．14.55万元 B．15.15万元 C．18.6万元 D．19.6万元

27.某单位将一座写字楼无偿赠与他人，视同销售不动产征收营业税。其纳税义务发生时间为（ ）。 A．将写字楼交付对方使用的当天 B．写字楼所有权转移的当天 C．签订写字楼赠与文书的当天 D．承受写字楼人缴纳契税的当天

28.下列各项收入中，可以免征营业税的是（ ）。 A．货运企业为政府运输货物的收入 B．对学校从事技术开发取得收入 C．将土地使用权转让给科研单位用作试验田 D．高等学校利用学生公寓为社会服务取得的收入

29.2007年，某下岗职工开办一台球室和一小型餐馆（已领取税务登记证）。当年取得台球室收入50000元，餐馆当年收入为180000元。为筹集开办资金，该下岗职工将一处购买并居住不满一年的普通住宅出售，该住宅购入价为60000元，销售价为80000元，当年该下岗职工应纳营业税额为（ ）元。

A.6900 B.7500 C.18000 D.6500

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