

考试大:2007年注册会计师税法题解四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_262112.htm 第四章营业税法经典问题1．如何理解营业税的征税范围?2．境外向境内转让无形资产应该如何缴纳营业税?3．交通运输业如何计算营业税?4．如何理解营业税中运输企业自开票纳税人和代开票纳税人?5．物流企业运输和代理业务应按什么税目缴纳营业税?6．建筑业如何计算营业税?7．对境外机构总承包建筑安装工程如何征税?8．单位所属内部施工队伍承担其所隶属单位的建筑安装工程是否征收营业税?9．建筑安装企业将其承包的某一工程项目的纯劳务部分分包给若干个施工企业；施工企业就其取得的施工收入应该按照什么税目征收营业税?10．可否将自建建筑物营业税纳税问题总结一下?11．有一道题目说“转让10年前的建筑物”，答案中没有计算补缴建筑业营业税，这是为什么?不是说单位自建销售建筑物的需要缴纳“建筑业”和“销售不动产”两道营业税吗?12．在教材中讲到，燃气公司和生产、销售货物或提供增值税应税劳务的单位，在销售货物或提供增值税应税劳务时，代有关部门向购买方收取的集资费[包括管道煤气集资款(初装费)]，属于增值税价外收费，应当征收增值税；而在建筑业税目中初装费是按建筑业征营业税，这应当如何理解?13．建筑业计算营业税时营业收入额的确定有哪些特殊规定?14．金融业如何计算营业税?15．非金融企业，如钢铁厂，在证券市场上买卖股票、债券是否缴纳营业税?16．外汇转贷业务是“差额”计算营业税的，人民币转贷业务呢?17．银行结算业务营业税如何计算?18．什么

是贷款利息的结息日?年末收息，到期还本的贷款结息日是哪一天?19．某造纸厂因资金周转困难，向一公司举借贷款。该公司将部分闲置资金借给该造纸厂使用、双方签订了借款合同，明确了借款期限及利息。届时该公司取得利息时是否应缴纳营业税?20．某银行为其他银行提供代结算服务，取得收入50万元，未申报缴纳营业税，税务机关检查时要求这家银行补缴相关的营业税。而这家银行则认为代结算服务属于银行间往来业务，不用缴纳营业税，请问该业务是否应当缴纳营业税?21．某公司在经营融资租赁业务中，从国外进口用于融资租赁的设备时，支付的关税能否作为购进成本，在缴纳营业税前进行扣除?22．教材上说对我国境内的外资金金融机构从事离岸银行业务依法征收营业税，请问何为“离岸银行业务”?23．对金融业的营业税有哪些特殊的规定?24．保险业如何征税的?25．请问保险公司的储金业务如何计算营业税?26．保险公司承保某项工程的保险业务，保费收入为100万元。公司又将该工程的一部分保险责任分包给另一保险公司，支付其50万元保费，请问这笔50万元的保险业务应由谁纳税?27．保险公司开展无赔偿奖励业务的，以向投保人实际收取的保费为营业额。那么到底扣不扣除无赔偿奖励的支出呢?28．什么是初保业务、分保业务?各自的营业额如何确定?29．典当业是如何征税的?30．请简单归纳一下邮电通信业计征营业税的规定。31．单位和个人从事快递业务按什么税目征收营业税?32．对邮电局(所)经营的邮电礼仪活动按什么税目征收营业税?其营业额如何确定?33．电信部门开办168信息台电话业务，利用电话开展有偿咨询、点歌等业务，对此项收费按什么税目征税?34．邮政储蓄缴纳营业税是按邮电通信业的税率

交吗?其计税依据是营业额即收到的邮政储蓄额(存款额)吗?35
· 在一本“税法”教科书上看到了“广播电视传输收入属于电信业务范围”，不理解，这不是属于文化体育业吗?36· 文化培训适用哪个税目?37· 演出业务营业税计税额如何确定?38
· 如何区别文化体育业和娱乐业?39· 服务业如何计算营业税?40· 请问咨询服务适用哪个税目?41· 广告业应缴纳哪些税(费)? 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