

2007年注税《税法一》第四章练习及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/274/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_274743.htm 第四章 营业税一、单项选择题

1.下列各项中，符合营业税有关规定的有（ ）。A.单位和个人提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产时，因受让方违约而从受让方取得的赔偿金收入，应并入营业额中征收营业税。B.拍卖行向委托方收取的手续费可减除拍卖过程中发生的费用后计征营业税C.单位提供营业税应税劳务发生退款，凡该项退款已征收过营业税的，允许退还已征税款，也可以从纳税人以后的营业额中减除D.对旅行社组织境外旅游收取的各项费用可减除其付给境外接团企业的费用后的余额计征营业税【正确答案】A【答案解析】拍卖行向委托方收取的手续费也应全额计征营业税。【该题针对“计税依据”知识点进行考核】

2.下列经营活动中计算营业税的税率正确的为（ ）。A.钻井勘探取得的收入按5%B.建筑设计收入按5%C.广播电视传输收入按3%D.金融保险业按5%【正确答案】B【答案解析】钻井勘探属于“建筑业”征税范围，适用3%的税率。【该题针对“建筑业”知识点进行考核】

3.某电信局2007年5月发生如下业务：（1）话费收入200万元；（2）为某客户提供跨省的出租电路服务共收费60万元，支付给相关电信部门价款25万元；（3）出售移动电话收入30万元，3月份销售的某一型号移动电话因存在质量问题本月发生退款15万元，已缴纳的营业税，该税款没有退还；（4）销售有价电话卡面值共60万元，财务上体现的销售折扣额为6万元；（5）电话机安装收入3万元。该电信局当月应纳营业额（ ）

万元。A.9 B.9.21 C.9.5 D.9.51 【正确答案】B 【答案解析】应纳营业税额 $= (20060 - 2530 - 1560 - 63) \times 3\% = 9.21$ (万元) 【该题针对“邮电通信”知识点进行考核】4.某公司2006年1月以房屋作抵押，向财务公司贷款150万元，2006年6月到期后本息合计175万元；因该公司无力归还贷款，财务公司将所抵押的房屋收归己有，经评估，该房屋价值180万元，财务公司将多余5万元返还该公司，则该公司应纳营业税为（ ）万元

。A.8.75 B.9 C.7.5 D.8.56 【正确答案】B 【答案解析】将不动产抵押给银行，到期不能归还，应按“销售不动产”征税。该公司应纳营业税 $= 180 \times 5\% = 9$ (万元)。【该题针对“营业税的综合计算”知识点进行考核】5.下列属于营业税免税项目的是（ ）。

A.电影发行单位取得的片租收入 B.电影放映单位取得的广告收入 C.有限电视台收取的初装费收入 D.个人转让著作权取得的收入 【正确答案】D 【答案解析】个人转让著作权，免征营业税。【该题针对“无形资产”知识点进行考核】6.关于营业税的纳税期限，不正确的阐述有（ ）。

A.营业税的纳税期分别为1日、3日、5日、10日、15日或者一个月 B.纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税 C.金融业（不包括典当业）的纳税期限为一个季度，自纳税期满之日起10日内申报纳税 D.保险业的纳税期限为一个季度，自纳税期满之日起10日内申报纳税 【正确答案】A 【答案解析】营业税的纳税期限没有1日、3日。【该题针对“纳税地点、纳税申报等”知识点进行考核】7.纳税人转让一项土地使用权，价格明显偏低而无正当理由的，主管税务机关核定组成计税价格 $=$ （ ）。

A.营业成本或工程成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{营业税税率})$ B.营业成本或工程成本 \times

$(1 + \text{成本利润率}) \div (1 + \text{营业税税率})$ C. 营业成本或工程成本 $\div (1 - \text{营业税税率})$ D. 营业成本或工程成本 $\div (1 + \text{营业税税率})$ 【正确答案】 A 【答案解析】 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，主管税务机关按顺序核定计税营业额共3种方法，其中核定组成计税价格 = 营业成本或工程成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{营业税税率})$ 。 【该题针对“计税依据”知识点进行考核】

8. 下列关于扣缴义务人的说法错误的是 ()。 A. 委托金融机构发放贷款，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人 B. 企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人 C. 建筑安装业分包或转包的，以总承包人为扣缴义务人 D. 境外单位在境内提供资金借贷，境内没有经营机构也没有代理人，以当地的银行监管机构代为行使扣缴义务 【正确答案】 D 【答案解析】 选项D错误是因为境外单位在境内提供资金借贷，境内没有经营机构也没有代理人，应以资金使用人为营业税的扣缴义务人。 【该题针对“金融保险”知识点进行考核】

9. 河南某旅游公司组织20人到北京旅游，每人收取旅游费5000元，旅游中由公司支付每人长城景点费350元，租车费100元，故宫游费用270元，其他住宿、餐饮费用350元，则旅游公司应纳营业税为 () 元。 A. 2000 B. 3200 C. 3600 D. 3930 【正确答案】 D 【答案解析】 旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额。该旅游公司应纳营业税 = $(5000 - 350 - 100 - 270 - 350) \times 20 \times 5\% = 3930$ (元) 【该题针对“服务业”知识点进行考核】

10. 某公园2006年5月取得门票收

入和公园内游戏厅经营收入18000元（未分别核算），向某民间艺术团出租场地取得收入20000元。则该公园本月应纳营业税为（ ）元。A.4750 B.3100 C.2050 D.4600【正确答案】D【答案解析】门票收入和公园内游戏厅经营收入未分别核算，按照游艺场税率20%征收营业税；提供场地收入按照“服务业”税目征收营业税。该公园本月应纳营业税 = $18000 \times 20\% + 20000 \times 5\% = 4600$ （元）。【该题针对“服务业”知识点进行考核】

11.某公司2006年5月取得代销中国福利彩票取得手续费收入30000元，为某单位提供管理咨询取得收入20000元。则该公司本月应纳营业税为（ ）元。A.2500 B.3100 C.2050 D.4600

【正确答案】A【答案解析】代销福利彩票手续费收入和提供管理咨询收入按照“服务业”税目征收营业税。该公司本月应纳营业税 = $(30000 + 20000) \times 5\% = 2500$ （元）。【该题针对“营业税的综合计算”知识点进行考核】

12.某广告代理公司，专门从事广告代理业务，2006年9月份取得全部收入580万元，另支付给当地电视台发布广告费用120万元，则该广告代理公司应纳营业税为（ ）万元。A.24 B.23 C.20 D.16

【正确答案】B【答案解析】广告代理业的营业额为代理者向委托方收取的全部价款和价外费用减去付给广告发布者的广告费后的余额。据此，该广告代理公司应纳营业税 = $(580 - 120) \times 5\% = 23$ （万元）。【该题针对“服务业”知识点进行考核】

13.某广告代理公司专门从事广告代理业务，2006年8月份取得全部合同收入480万元存入银行；其中一笔折扣额为70万元的业务另开红字发票了，该广告代理公司6月的营业税为（ ）。A. 27.50 B. 25.02 C. 57.08 D. 20.09【正确答案】

A【答案解析】单位和个人在提供营业税应税劳务、转让

无形资产和销售不动产时，如果将价款与折扣额在同一张发票上注明的，以折扣后的价款为营业额；如果将折扣额另开发票的，不论其在财务上如何处理，均不得从营业额中减除。 $(48070) \times 5\% = 27.50$ （万元）【该题针对“计税依据”知识点进行考核】

14.按《营业税暂行条例实施细则》的规定，企业下列行为属于兼营应税劳务与货物或非应税劳务的有（ ）。A.运输企业销售货物并负责运输所售货物B.照相馆在提供照相业务的同时销售相框C.建材商店销售建材并为客户提供建筑、安装、装饰业务D.电信公司为用户安装电话，并附设电信设备专营店销售电信设备【正确答案】D【答案解析】营业税的兼营应税劳务、非应税劳务，强调同一营业税纳税人的经营活动中存在两类经营项目，二者无直接从属关系。【该题针对“邮电通信”知识点进行考核】

15.根据现行营业税税收制度的规定，下列项目不属于营业税征收范围的是（ ）。A.所转让的无形资产在境内使用B.组织游客跨省旅游C.在境内组织游客出境旅游D.单位的员工为本单位提供劳务【正确答案】D【答案解析】ABC选项均属于营业税的应税范围或项目；对于D,单位或个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供劳务，不属于营业税的征收范围。【该题针对“纳税范围”知识点进行考核】

16.某建筑公司以包工不包料的方式完成一办公楼的建造项目，工程价款1358万元。另外，建设单位提供建筑材料600万元，施工期间耗用建设单位水、电共45万元。则该建筑公司应纳营业税为（ ）万元。A . 60.03B . 45.02C . 57.08 D . 60.09【正确答案】D【答案解析】对于纳税人从事建筑修缮装饰工程作业，无论与对方如何结算，其营业额均应包括工程所用原材料及其他物资和动力

的价款在内，水电消耗也是营业额计税组成部分。该建筑安装公司应纳营业税 = (1358 600 45) × 3% = 60.09 (万元) 【该题针对“建筑业”知识点进行考核】

17. 下列不征收营业税的是 ()。A. 转让已完成土地前期开发但尚未进入施工阶段的在建项目 B. 转让已进入建筑物施工阶段的在建项目 C. 单位在旅游景点经营索道取得的收入 D. 信达资产管理公司取得国有银行不良债权的利息收入

【正确答案】D 【答案解析】资产管理公司取得国有银行不良债权的利息收入，免征营业税。【该题针对“减免税”知识点进行考核】

18. 下列不属于营业税免税项目的是 ()。A. 社会团体收取的会费 B. 金融企业的再贴现业务收入 C. 科研单位技术转让收入 D. 政府的土地交易中心转让土地使用权

【正确答案】D 【答案解析】土地储备供应中心 (包括土地交易中心) (国土资源部门下属全民事业单位) 转让土地按转让无形资产税目中的“转让土地使用权”征收营业税。【该题针对“减免税”知识点进行考核】

19. 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，餐馆当月收入为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额为 () 元。

A. 6900 B. 3500 C. 18000 D. 2900 【正确答案】D 【答案解析】下岗职工个人应纳营业税合计 = 50000 × 5% + 80000 × 5% - 80000 × 5% = 6900 (元) 可以抵减的应纳税额是餐馆收入，该收入营业税额为 = 80000 × 5% = 4000 (元)，每个下岗职工享受税金的抵减限额为8000元，故实际上餐馆收入免营业税的。销售不动产、台球收入不得享受税金的抵减限额政策。所以该年

该职工应纳营业税为2900元。具体参见教材的207页。【该题针对“减免税”知识点进行考核】 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