

北京安通学校CPA《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_ti2020/352/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_352443.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【典型例题分析】一、（计算题）某经国家社团主管部门批准成立的非营利性的协会，2004年8月份取得以下收入：1、依照社团章程的规定，收取团体会员会费40000元，个人会员会费10000元；2、代售大型演唱会门票21000元，其中包括代售手续费1000元；3、代销中国福利彩票50000元，取得代销手续费500元；4、协会开设的照相馆营业收入28000元，其中包括相册、镜框等销售收入2000元；5、委派两人到国外提供咨询服务，收取咨询费折合人民币60000元；6、举办一期培训班，收取培训费120000元，资料费8000元。要求：1、计算上述业务应缴纳的营业税；2、计算该协会应代扣代缴的营业税。参考答案：注意答题步骤1、收取的团体会员费40000元、个人会员费10000元免征营业税；2、代售门票手续费应纳营业税 = $1000 \times 5\% = 50$ （元）；3、福利彩票手续费应纳营业税 = $500 \times 5\% = 25$ （元）；4、照相馆收入应纳营业税 = $28000 \times 5\% = 1400$ （元）；5、国外咨询收入60000元免征营业税；6、培训班收入应纳营业税 = $(120000 - 8000) \times 3\% = 3840$ （元）；7、上述业务应缴纳营业税 = $50 + 25 + 1400 + 3840 = 5315$ （元）8、代扣代缴营业税 = $21000 \times 3\% = 630$ （元）。二、（计算题）A公司6月份发生如下经济业务：1、该公司开发部自建同一规格和标准的楼房两幢，建筑安装总成本为3000万元，成本利润率20%，该公司将其中一幢留作自用，另一幢对外销售，取得销售收入2400万元；销售现房取得销售收入3000

万元，预售房屋取得预收款2000万元；以房屋投资入股某企业，现将其股权的60%转让，取得收入1000万元；将一幢楼房抵押给某银行使用以取得贷款，当月抵减应付银行利息100万元。2、该公司广告业务部当月取得广告业务收入500万元，付给有关单位广告制作费80万元，支付给电视台广告发布费60万元；3、该公司下设非独立核算的娱乐中心当月舞厅取得门票收入5万元，台位费收入1万元，点歌费收入0.5万元，销售烟酒饮料收入0.8万元；台球室取得营业收入5万元，保龄球取得营业收入10万元；4、该公司下设非独立核算的汽车队当月取得运营收入200万元；联运收入300万元，支付给其他单位的承运费150万元；销售货物并负责运输取得的收入为100万元。要求：计算该公司应缴纳营业税。参考答案：1

、该公司开发部应缴纳营业税 = $3000 \times 50\% \times (1 - 20\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% + 2400 \times 5\% + (3000 - 2000) \times 5\% + 100 \times 5\%$
 = 430.6701 (万元) 2、该公司广告部应缴纳营业税 = $(500 - 60) \times 5\% = 22$ (万元) 3、该公司娱乐中心应缴纳营业税 = $(5 + 1 + 0.5 + 0.8) \times 20\% + (5 + 10) \times 5\% = 2.21$ (万元) 4、该公司汽车队应缴纳营业税 = $200 \times 3\% + (300 - 100) \times 3\% = 10.5$ (万元) 5、该公司当月共计缴纳营业税 = $430.6701 + 22 + 2.21 + 10.5$

= 465.3801 (万元) 三、(计算题) 甲建筑工程公司(具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质)下辖3个施工队、1个金属结构件工场、1个招待所(均为非独立核算单位)，2003年经营业务如下：承包某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总包合同，总包合同明确工程总造价3000万元，其中：建筑业劳务费价款1000万元；由甲建筑工程公司提供、并按市场价确定的金属结构件金额500万元(购进金属结构

件时取得相关的增值税专用发票，支付价款300万元)；建设方采购建筑材料等1500万元。工程当年完工并进行了价款结算。甲建筑工程公司将其中200万元的建筑工程项目分包给B建筑工程公司(B建筑工程公司为只提供建筑业劳务的单位)。甲建筑工程公司向C建筑工程公司转让闲置办公用房一幢(购置原价700万元)，取得转让收入1300万元。

甲建筑工程公司招待所取得客房收入30万元，餐厅、歌厅、舞厅收入共55万元。要求：按下列顺序回答问题：甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税；甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税；甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税；甲建筑工程公司应缴纳的增值税；

甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。参考答案：(1)甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税 = $(3000 - 200) \times 3\% = 84$ (万元) (2)甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税 = $(1300 - 700) \times 5\% = 30$ (万元) (3)甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税 = $30 \times 5\% + 55 \times 20\% = 12.5$ (万元) (4)具有建筑业施工资质的承包人销售自产货物才征收增值税，此题金属结构件是外购的，因此公司不缴纳增值税。(5)甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税 = $200 \times 3\% = 6$ (万元) 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