

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(18)初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644129.htm

三、营业税的纳税人和扣缴义务人
1、营业税的纳税人在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人，为营业税的纳税人。

但不包括单位或个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供的应税劳务。其中的“境内”是指：百考试题论坛来源：考试大
(1)所提供的劳务发生在境内。(2)在境内载运旅客或货物出境。(3)在境内组织旅客出境旅游。(4)所转让的无形资产在境内使用。(5)所销售的不动产在境内。(6)境内保险机构提供的保险劳务，但境内保险机构为出口货物提供的保险除外。(7)境外保险机构以境内的物品为标的提供的保险劳务。【例题】

根据营业税法律制度的规定，在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产，应缴纳营业税。下列各项中，应当缴纳营业税的有()。 a、在境内组织旅客出境旅游 b、境内保险机构为出口货物提供保险 c、境外保险机构以在境内的物品为标的提供的保险劳务 d、所转让的无形资产在境内使用

答案：acd 来源：www.examda.com 采集者退散 解析：境内

保险机构为出口货物提供保险不属于境内的范畴。

2、营业税的扣缴义务人(注意多选题) (1)委托金融机构发放贷款的，

以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。(2)建筑安装业务

实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。(3)境外单位

或个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的，

以代理人为扣缴义务人。没有代理人，以受让者或购买者为扣

缴义务人。(4)单位或个人举行演出，由他人售票的，以售票

者为扣缴义务人. (5)演出经纪人为个人的，以售票者为扣缴义务人. (6)个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权等，以受让者为扣缴义务人。【例题】根据我国《营业税暂行条例及其实施细则》的规定，个人转让专利权取得的收入，营业税的扣缴义务人为()。 a、专利权转让人 b、专利权批准机构 c、专利权受让者 d、专利权转让合同的保证人 答案：c 解析：本题考核营业税的扣缴义务人。个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉等无形资产的，其应纳税款以受让者为扣缴义务人。 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