

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(25)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_644145.htm

六、营业税的起征点(针对个人纳税人) 1、按期纳税的，为1000~5000元。2、按次纳税的，每次(日)营业额为100元。【例题】在我国现行税制中，对部分税种实行起征点的减免税优惠制度，下列税种中，规定了起征点的有()。(2005年) A、增值税 百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)来源：www.100test.com B、消费税 C、营业税 D、个人所得税 答案：AC 解析：本题考核规定起征点的税种。为了贯彻合理负担原则，照顾低收入的纳税人，同时考虑到税收征收成本，增值税、营业税中分别对个人纳税人取得应税收入，规定了起征点，个人所得税有免征额规定。

七、营业税的纳税义务发生时间、期限、地点 1、营业税的纳税义务发生时间 (1)纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采取预收方式的，为收到预收款的当天。(2)纳税人销售自建建筑物，为收讫营业额或者取得索取营业额凭据的当天。(3)纳税人将不动产无偿赠与他人，为不动产所有权转移的当天。【例题】2006年3月，甲房地产公司采用预收款方式将一栋自建写字楼出售给乙公司。合同规定销售价格为3000万元，当月乙公司预付了1600万元，余款在以后两个月内结清。已知销售不动产营业税税率为5%。甲公司3月应缴纳的营业税税额为()万元。(2006年) A、150 B、80 C、70 D、0 答案：B 解析：本题考核销售不动产的营业税纳税义务发生时间。根据规定，纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采取预收方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

应缴纳营业税=1600×5%=80(万元)。

2、营业税的纳税地点

(1)纳税人提供应税劳务，应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税。(2)纳税人从事运输业务，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。(3)纳税人转让土地使用权，应当向土地所在地主管税务机关申报纳税。转让其他无形资产，应当向机构所在地主管税务机关申报纳税。(4)纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

【例题1】纳税人销售不动产，应当向其机构所在地主管税务机关申报缴纳营业税。() (2000年) 答案：× 来源：考试大百考试题论坛

【例题2】根据《营业税暂行条例》的规定，纳税人销售不动产，其申报缴纳营业税的地点是()。(2004年) A、纳税人居住地 B、不动产所在地 C、纳税人经营所在地 D、销售不动产行为发生地 答案：B

【例题3】根据《营业税暂行条例》的规定，下列各项中，符合营业税纳税地点有关规定的有()。(2003年) A、企业转让土地使用权的，在土地所在地纳税 B、企业从事运输业务的，在其机构所在地纳税 C、企业提供应税劳务的，在其机构所在地纳税 D、企业销售不动产的，在不动产所在地纳税 答案：ABD

3、营业税的纳税期限：以1个月为一期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税。金融业的纳税期限为1个季度。保险业的纳税期限为1个月。

编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的一点建议
2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门
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