

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(30)经济师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647573.htm

转让无形资产的计税依据纳税人转让无形资产的营业额为纳税人转让无形资产从受让方取得的全部货币、实物和其他经济利益。【例题49：06单选】

某工业企业(增值税一般纳税人)转让一项商标使用权，取得转让收入100000元，下列正确的是()。A.应计算缴纳营业税5000元

转自环球网校edu24ol.com B.应计算缴纳增值税1452.99元

C.应计算缴纳增值税1700元 D.不用计算缴纳增值税和营业税

【答案】A 【解析】转让商标使用权属于转让无形资产，应缴纳营业税

应缴纳营业税额=100000×5%=5000元

销售不动产的计税依据纳税人销售不动产的营业额为纳税人销售不动产时从购买方取得的全部价款和价外费用(含货币、

货物或其他经济利益)。(1)转让有限产权或永久使用权方式销售建筑物的，视同销售建筑物，营业额为向对方收取的全部价款和价外费用。(2)对单位将不动产无偿赠与他人，视同销售不动产，营业额由主管税务机关确定(3)在销售不动产时连同不动产所占土地使用权一并转让的行为，比照销售不动产征税。(4)以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为，不征营业税。在投资后转让股权的，也不征营业税以投资入股为名，实际是以取得固定利润或按销售额提成方式取得报酬的，属于普通的销售或出租不动产的行为，就其取得的固定利润或租金收入征税。转自环球网校edu24ol.com(5)以不动产作抵押向金融机构贷款，应根据不同情况分别核定营业额。抵押期间不动产仍归借款人使

用，不动产的所有权未发生转移，不征收营业税。贷款期满后，因借款人无力偿还欠款，不动产收归银行所有，此时应对借款人按“销售不动产”征营业税，营业额为其尚未归还银行的贷款本息合计。借款人取得贷款后，就将不动产交予银行使用，以不动产租金抵作贷款利息，则对借款人应按“服务业”征收营业税。如果借款人到期无力归还贷款，以不动产抵作欠款，则对借款人按销售不动产征税，营业额为所欠银行的贷款本金。

(6)单位和个人销售或转让其购置的不动产或受让的土地使用权，以全部收入减去不动产或土地使用权的购置或受让原价后的余额为营业额。(强调的是先买后卖)

(7)单位和个人销售或转让抵债所得的不动产、土地使用权的，以全部收入减去抵债时该项不动产或土地使用权作价后的余额为营业额。

(8)劳务公司接受用工单位的委托，为其安排劳动力，凡用工单位将其应支付给劳动力的工资和为劳动力上交的社会保险(包括养老保险金、医疗保险、失业保险、工伤保险等，下同)以及住房公积金统一交给劳务公司代为发放或办理的，以劳务公司从用工单位收取的全部价款减去代收转付给劳动力的工资和为劳动力办理社会保险及住房公积金后的余额为营业额。

(9)从事物业管理的单位，以与物业管理有关的全部收入减去代业主支付的水、电、燃气以及代承租者支付的水、电、燃气、房屋租金的价款后的余额为营业额。

【例题50：06单选】.某工业企业(增值税一般纳税人)转让旧库房一幢，取得转让收入100万元，下列关于该笔转让收入应纳税的表述，正确的是()。A.应计算缴纳增值税17万元B.应计算缴纳增值税6万元C.应计算缴纳增值税2万元D.应计算缴纳营业税5万元

【答案】D【解析】转让旧库房属于转让不

动产，应按5%的税率征收营业税
营业税额=100 × 5%=5万元
编辑推荐：2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度汇总
2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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