

2006年会计初级职称考试经济法讲义十六 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69426.htm

3、转贷业务，以其贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为营业额。保险业实行分保险的，初保人应该按全部保费收入为营业额缴纳营业税。4、提供演出场所的单位的场租收入按租赁业征收营业税，演出公司或经纪人的收入按代理业征收营业税。5、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发布费后的余额。6、计税价格 = 营业成本或工程成本 × (1 + 成本利润率) / (1 - 营业税税率)

例28、某运输公司3月份取得运营收入400万元；另取得联运收入200万元，其中支付给其他承运单位承运费100万元。已知交通运输业适用营业税税率为3%。该公司当月应缴纳的营业税税额为（ ）万元。 A、 3 B、 12 C、 15 D、 18 答案：C

例29、某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会，每场租金30000元，共演出三场，由体育馆售票，共取得票款收入600000元，按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金。营业税税率为3%。体育馆应为该歌星代扣代缴的营业税税额为（ ）元。 A、 15300 B、 14940 C、 18000 D、 17640 答案：B

例30、2001年12月，甲建筑公司中标某工程项目，项目总承包额为2000万元。A公司将该项目中的建筑部分分包给乙建筑公司，分包价款为1000万元。已知营业税税率为3%，在下列各项中正确的是（ ）。 A、 甲公司应纳营业税60万元 B、 甲公司应纳营业税30万元 C、 甲公司应扣缴乙公司营业税30万元 D、 甲公司应扣缴乙公司营业税60万元 答案：BC

例31、下列各

项中，适用3%营业税税率的是（ ）。 A、服务业 B、金融保险业 C、交通运输业 D、房地产业 答案：C

五、营业税的起征点 按月纳税的起征点为月营业额200 - 800元，按次纳税的起征点为每次营业额50元。

六、营业税纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限

1、纳税时间 (1) 纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采取预收款方式的，为收到预收款的当天； (2) 纳税人销售自建建筑物，为收取销货款或者取得索取销货款凭据的当天。 (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。

2、纳税地点 教材列举七条规定，具体掌握。

3、纳税期限 金融业的纳税期限是1个季度。保险业的纳税期限是1个月。

例32、根据《营业税暂行条例》及其实施细则的规定，下列各项中，符合营业税纳税地点有关规定的有（ ）。（2003年考题） 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

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