

06年CPA考试《税法》辅导讲义（十三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_76600.htm 三、金融保险业【例1】按现行营业税规定，金融机构的下列行为中，不应征收营业税的是（

）。 A.销售支票 B.转让有价证券 C.销售金银 D.存款 E.贷款本金 F.贷款利息【例2】中国人民银行的下列贷款业务中，应当

缴纳营业税的是（）。 A.对金融企业的贷款 B.对金融企业以外的单位贷款 C.对金融企业以外的个人贷款 D.委托金融企业发

放的贷款【例3】下列保险机构提供的保险劳务中，应纳营业税的是（）。 A.中国境内保险机构以境内物品为标的提供的

保险劳务 B.中国境内保险机构以境外物品为标的提供的保险劳务 C.中国境外保险机构以境内物品为标的提供的保险劳务

D.中国境外保险机构以境外物品为标的提供的保险劳务【例4】在营业税中，关于金融保险业计税依据的下列说法，正确的

有（）。 A.金融机构的出纳长款收入，应并入营业额中征税 B.金融商品转让以买卖差价为营业额计征营业税 C.融资租赁

业务以其向承租者收取的全部价款和价外费用为营业额计征营业税 D.典当业的抵押贷款营业额为经营者取得的利息和

价外费用 E.金融机构的贴现收入，应并入营业额中征税 F.金融机构的再（转）贴现收入，也应并入营业额中征税【例5】

某商业银行2004年第二季度发生如下业务：（1）吸收存款3000万元。（2）取得贷款利息收入200万元。（3）办理贴

现取得收入20万元；从事再贴现业务收入15万元；转贴现业务取得收入15万元。（4）销售账单凭证、支票取得收入3万

元。（5）办理结算业务取得手续费收入4万元。（6）取得外

汇转贷利息收入30万元，支付转贷借款利息22万元。（7）开办融资租赁业务（经中国人民银行批准）取得租赁费收入70万元，购买租赁资产价款50万元，支付增值税8.5万元，支付运费及保险费等1.5万元。（8）受托发放贷款取得利息收入20万元人民币，从中提取手续费2万元。（9）销售金银，共取得收入106万元。请回答并计算下列问题：（1）该商业银行的免税项目包括（ ）。 （2）该商业银行应缴纳的营业税（ ）万元。（3）该商业银行应代扣代缴的营业税（ ）万元。（4）该商业银行应缴纳的增值税（ ）。 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](http://www.100test.com)