

2006年税法重点讲义第四章营业税法 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_2006_E5_B9_B4_E7_A8_8E_c45_76614.htm

第四章 营业税法一、考试大纲1. 纳税义务人与扣缴义务人 (1) 纳税义务人 (2) 扣缴义务人 2. 税目、税率 (1) 税目 (2) 税率 3. 计税依据 (1) 计税依据的一般规定 (2) 计税依据的具体规定 4. 应纳税额的计算 5. 几种经营行为的税务处理 (1) 兼营不同税目的应税行为 (2) 混合销售的行为 (3) 兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为 (4) 营业税与增值税征税范围的划分 6. 税收优惠 (1) 起征点 (2) 税收优惠规定 7. 纳税义务发生时间与纳税期限 (1) 纳税义务发生的时间 (2) 纳税期限 8. 纳税地点与纳税申报 (1) 纳税地点 (2) 纳税申报二、本章变化内容 1. 公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入按3%的税率征收营业税 2. 交通部门有偿转让高速公路收费权按“服务业-租赁业”项目征收营业税 3. 客运飞机腹舱联运收入营业税问题 4. 纳税人自建住房销售给本单位职工应照章征收营业税 5. 电脑福利彩票投注点代销彩票取得的任何形式手续费应征营业税 6. 纳税人为钻井作业提供泥浆和工程技术服务征营业税的问题 7. 明确了免征营业税的技术开发、技术转让范围是指自然科学领域 8. 对从事个体经营的军队转业干部、城镇退役士兵和随军家属营业税免税规定 9. 对合格境外投资者委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的差价收入免征营业税 10. 单位和个人处置垃圾取得的垃圾处置费不征收营业税 11. 在京外国商会取得收入征免营业税的规定 三、历年考题 (一) 单项选择题 1、下列各项金融保险业务的营业税计税依

据，表述正确的是（ ）。（2003年）A．一般贷款业务的计税依据为利息差收入B．转让股票的计税依据为卖出股票的全部收入C．金融中间业务的计税依据为佣金的全部收入D．融资租赁的计税依据为向承租者收取的全部价款[答案]C[解析]A选项一般贷款业务的计税依据为利息收入全额；B选项转让股票的计税依据为转让股票的价差（正差）；D选项融资租赁业务的计税依据为向承租者收取的全部价款和价外费用减去出租方出租货物实际成本后的余额。

2、自2003年1月1日起，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。投资后转让其股权的收入（ ）。（2004年）A．应征收营业税 B．减半征收营业税 C．也不征营业税 D．暂缓征收营业税 [答案]C[解析]自2003年1月1日起，以无形资产、不动产投资入股，参与受资方利润分配、同担风险的行为，不征营业税；投资后转让股权的收入，也不征收营业税。

3、单位和个人提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产发生退款，凡该项退款已征收过营业税的，可以（ ）。（2005年）A．向税务机关申请减免营业税。 B．向税务机关申请降低营业税税率C．从纳税人以后的营业额中减除，但不允许退还已征税款D．允许退还已征税款，也可以从纳税人以后的营业额中减除[答案]D [解析]单位和个人提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产发生退款，凡该项退款已征收过营业税的，允许退还已征税款，也可以从纳税人以后的营业额中减除。

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