

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(十四) 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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_76814.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76814.htm)

七、服务业【例1】按照现行营业税制度规定，企业的下列行为应按服务业税目征收营业税的有（ ）。企业的下列行为应缴纳营业税的有（ ）。

A.企业之间因拆借周转资金而收取的资金占用费 B.经营性租赁业务 C.民政部门取得的社会福利彩票收入 D.彩票代销点代销彩票的手续费收入 E.施工企业进行工程施工 F.建筑设计院进行工程设计

【例2】A企业以厂房作抵押，向B银行贷款，取得贷款后将厂房交与银行使用，以厂房租金抵消贷款利息。则：（1）对A企业应（ ）。（2）对B银行应（ ）。

A.按销售不动产税目征收营业税 B.按服务业税目征收营业税 C.按金融业税目征收营业税 D.征收增值税

【例3】某旅行社5月份组织团体旅游，收取旅游费共计35万元；其中组团境内旅游收入15万元，替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门票共计8万元；组团境外旅游收入20万元，付给境外接团企业费用12万元。则该旅行社当月应纳营业税（ ）万元。

【例4】某旅行社5月份组织境内团体旅游，收取旅游费共计35万元，其中替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费共计8万元，付给境内其他接团企业费用12万元。则该旅行社当月应纳营业税（ ）万元。

八、转让无形资产【例1】

甲乙双方合作建房，甲方以土地使用权换取乙方的房屋所有权，则（ ）。

A.甲方按转让无形资产税目缴纳营业税 B.甲方按销售不动产税目缴纳营业税 C.乙方按按转让无形资产税目缴纳营业税 D.乙方按销售不动产税目缴纳营业税

【例2】甲乙

方合作建房，甲方以出租土地使用权来换取乙方的房屋所有权，则：（1）甲方（ ）。 （2）乙方（ ）。 A.按服务业税目缴纳营业税 B.按转让不动产缴纳营业税 C.按建筑业缴纳营业税 D.按转让无形资产缴纳营业税

【例3】下列行为中，应纳营业税的有（ ）。 A.甲国某公司在甲国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在中国使用 B.甲国某公司在中国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在中国使用 C.甲国某公司在甲国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在甲国使用 D.甲国某公司在中国向中国某公司转让一项专利权，该专利权在甲国使用

【例4】下列行为，应按“转让无形资产”税目征收营业税的有（ ）。 A.甲企业将其原有名称有偿转让给乙企业（转让单位名称） B.某画家转让其作品的著作权 C.甲企业以其商标权投资入股 D.以商标权入股并按销售额的一定比例提取转让费（或固定取得利润） E.境外向境内转让无形资产 F.转让土地使用权用于农业生产的种植 G.某企业转让一项专利权

九、销售不动产【例1】下列行为中，应纳营业税的是（ ）。 A.在中国境内销售中国境外的不动产 B.在中国境内销售中国境内的不动产 C.在中国境外销售中国境外的不动产 D.在中国境外销售中国境内的不动产

【例2】下列属于销售不动产缴纳营业税的有（ ）。 A.单位有偿转让不动产的所有权 B.单位转让不动产的有限产权 C.单位转让不动产的永久使用权 D.单位转让不动产的有限使用权 E.单位将不动产无偿赠与他人 F.个人将不动产无偿赠与他人

【例3】按照现行营业税制度规定，下列普通住宅的销售，免征营业税的有（ ）。 A.个人自建自用住房销售 B.企业、行政事业单位按房改政策出售普通住宅 C.个人购买并居住超过一年的普通住宅销售 D.个人

购买并居住不足一年的普通住宅销售 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)