**分类：营业税知识（60题）**

题型：单选题

1．营业税的税率形式是（B）。

A．单一比例税率 　 B．行业差别比例税率

C．地区差别比例税率 　 D．幅度比例税率

2．纳税人提供建筑业劳务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为（B）。

A．将建筑物交付对方使用的当天 　B．收到预收款的当天

C．签订合同的当天 　D．结转收入的当天

3．在中华人民共和国境内提供《营业税暂行条例》规定的劳务、转让无形资产或者（B）的单位和个人，为营业税的纳税人。

A．提供修理劳务 B．销售不动产

C．提供加工修配劳务 D．商品销售

4．营业税税目、税率的调整，由（C）决定。

A．中共中央 B．全国人大

C．国务院 D．省级人民政府

5．纳税人经营娱乐业具体适用的税率，由（C）在《营业税暂行条例》规定的幅度内决定。

A．地级以上市人民政府 B．国务院

C．省、自治区、直辖市人民政府 D．国家税务总局

6．企业将建筑工程分包给其他单位，以取得的（A）扣除支付给其他单位的分包款后的余额为营业额。

A．全部价款和价外费用 B．工程款

C．预算收入 D．承包费

7．下列无形资产转让中，（B）不是向其机构所在地或居住地主管税务机关申报纳税的。

A．专利技术 B．转让土地使用权

C．非专利技术 D．商标权

8．纳税人以（D）为一期纳税的，自期满之日起15日内申报纳税。

A. 5日 B．10日

C．15日 D．1个月

9．现行的《营业税暂行条例》从（D）开始施行。

A．2005年7月1日 B．2008年1月1日

C．2008年10月1日 D．2009年1月1日

10．以下情形中，不构成营业税在华纳税义务的是（D）。

A．提供或者接受条例规定劳务的单位或个人在境内

B．转让或出租土地使用权的土地在境内

C．销售或者出租的不动产在境内

D．提供或者接受条例规定劳务的单位或个人均在境外

11．下列行为中，不应缴纳营业税的有（ D ）。

A．境内保险机构为境内标的物提供的保险

B．在境内组织旅客出境旅游

C．销售境内的不动产

D．单位聘用的员工为本单位提供的劳务

12．纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，主管税务机关可以按顺序核定组成计税价格，公式为（ B ）。

A．营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1+营业税税率)

B．营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)

C．营业成本或工程成本÷(1-营业税税率)

D．营业成本或工程成本÷(1+营业税税率)

13．下列金融业务营业税计税营业额表述中，错误的是（ A ）。

A．保险公司办理初保业务，以被保险人收取的全部保险费减去相应的费用后为营业额

B．金融机构从事外汇买卖的业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额

C．金融机构将吸收的存款贷与他人使用，以贷款利息收入为营业额

D．金融经纪业务以手续费（佣金）类的全部收入为营业额

14．下列经营者中，属于营业税纳税人的是（ D ）。

A．从事汽车修配业的个人 B．销售金银业务的银行

C．从事服装批发的个体户 D．将不动产无偿赠送他人的单位

15．根据现行营业税税收制度的规定，下列项目不属于营业税征收范围的是（ A ）。

A．境内企业转让境外的房产

B．组织游客跨省旅游

C．在境内组织游客出境旅游

D．境外企业将的无形资产转让给境内个人使用

16．纳税人将自建建筑物对外赠予，视同销售不动产征收营业税。其纳税义务发生时间为（ B ）。

A．将不动产交付对方使用的当天 B．不动产所有权转移的当天

C．签订不动产赠予文书的当天 D．承受不动产人缴纳契税的当天

17．保险业营业税的纳税期限是（B）

A．1个季度 B．1个月

C．15日 D．10日

18．典当物品的保险费和利息属于（B）的范围。

A．服务业 B．金融业

C．娱乐业 D．文化业

19．经营游览场所属于营业税暂行条例中规定的（D）的征收范围。

A．娱乐业

B．“服务业”税目中的旅游业

C．“服务业”税目中的其他服务业

D．“文化体育业”税目中的文化业

20．纳税人应当向应税劳务发生地、土地或者不动产所在地的主管税务机关申报纳税，而自应当申报纳税之月起超过（B）没有申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。

A．3个月 B．6个月

C．1年 D．2年

21．担保机构从事中小企业信用业务取得的（C）收入三年内免征营业税。

A．培训 B．咨询

C．担保或再担保 D．信用评级

22．以下价外费用中不需要合并到营业额中计税的是（A）

A．省政府批准的行政事业收费 B．延期付款利息

C．返还利润 D．集资费

23．2011年11月1日后，广东省内按月纳税的“其他服务业“营业税起征点是（C）

A．500元 B．3000元

C．20000元 D．5000元

24．纳税人以人民币以外的货币结算营业额的，其营业额的人民币折合率可以选择营业额发生的（D）的人民币汇率中间价。

A．当月任何一天 B．当月最后一天

C．前一天 D．当天或者当月1日

25．小额贷款公司办理各项小额贷款业务取得的贷款利息收入，应适用（B）税目征收营业税。

A．保险业 B．金融业

C．代理业 D．服务业

**题型：多选题**

1．营业税暂行条例中所称价外费用，包括向对方收取的（A B C D）及其他各种性质价外收费。

A．手续费 B．赔偿金

C．集资费 D．补贴

2．下列项目中，应征营业税的是（ B C ）。

A．股权转让 B．旅游景点门票收入

C．绿化工程收入 D．种植农作物的收入

3．企业同时符合（ABC）条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费，不作为合并计税的价外费用。

A．由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、物价主管部门批准设立的行政事业性收费

B．收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据

C．所收取款项全额上缴财政

D．由全国人大专门委员会审议通过

4．依据营业税的有关规定，下列说法中正确的有（ABCD）。

A．个人转让金融商品不征收营业税

B．存款或购入金融商品，不征收营业税

C．人民银行对金融机构的贷款业务不征收营业税

D．保险企业开展无赔偿奖励业务，以向投保人实际收取的保费为营业额

5．以下关于营业税的说法正确的有（ABC）。

A．所转让的无形资产（不含土地使用权）的接受单位或者个人在境内，应在我国缴纳营业税

B．纳税人转让、出租土地使用权，应当向土地所在地的主管税务机关申报纳税

C．单位或者个人将不动产或者土地使用权无偿赠送其他单位或者个人，视同发生应税行为

D．纳税人转让无形资产应当向转让地的主管税务机关申报纳税

6．从2011年2月1日起，对于个人二手房转让营业税规定表述正确的是（ABD）。

A．个人将购买不足5年的住房对外销售的，全额征收营业税

B．个人将购买超过5年（含5年）的非普通住房对外销售的，按照其销售收入减去购买房屋的价款后的差额征收营业税

C．个人将购买超过5年（含5年）的非普通住房对外销售的，全额征收营业税

D．个人将购买超过5年（含5年）的普通住房对外销售的，免征营业税

7．根据《营业税暂行条例》的规定，下列项目免征营业税的有（ABC）。

A．残疾人员个人提供的劳务

B．境内保险机构为出口货物提供的保险产品

C．医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务

D．保险公司开展的1年期以上返还性人身保险业务的保费收入

8．个人无偿赠与不动产、土地使用权，属于下列（ABD）的，暂免征收营业税。

A．离婚财产分割

B．无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、孙子女

C．无偿赠与表兄弟

D．无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人

9．营业税纳税义务发生时间为（ AC）。

A．采取预收款方式转让土地使用权的，收到预收款的当天

B．采取预收款方式转让土地使用权的，转让土地使用权的当天

C．将不动产无偿赠与其他单位的，不动产所有权转移的当天

D．预收工程价款的，为按进度结算的当天

10．下列选项属于营业税的征税范围的是（ACD）。

A．建筑业 B．销售货物

C．转让无形资产 D．销售不动产

11．按照现行营业税的有关规定，下列说法正确的有( AB)。

A.单位和个人将土地使用权无偿赠送他人，视同转让土地使用权征税

B.对个人(含个体工商户及其他个人)从事外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税

C.中国网通通信集团公司及其分公司以业务销售附带赠送实物业务，其附带赠送实物，也需要缴纳营业税

D.银行金银买卖业务应按照金融业缴纳营业税

12．对在中华人民共和国境内提供新营业税条例规定的劳务、转让无形资产或者销售不动产征收营业税，是指（ABCD）。

A．提供或者接受条例规定劳务的单位或者个人在境内；

B．所转让的无形资产(不含土地使用权)的接受单位或者个人在境内；

C．所转让或者出租土地使用权的土地在境内；

D．所销售或者出租的不动产在境内。

13．对下列金融商品买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额（ABC）

A．外汇 B．有价证券

C．期货 D．国库券

14．纳税人有下列情形之一的，视同发生应税行为（ABC）

A．单位或者个人将不动产或者土地使用权无偿赠送其他单位或者个人；

B．单位或者个人自己新建建筑物后销售，其所发生的自建行为；

C．财政部、国家税务总局规定的其他情形。

D．无偿提供应税劳务或者无偿转让除土地使用权外的其他无形资产。

15．下列项目中，不应征收营业税的是（ABD）

A. 金融机构往来利息收入

B.人民银行对金融机构的贷款业务

C.人民银行对企业贷款业务

D.金融机构出纳长款收入

**题型：判断题**

1．营业税纳税义务发生时间为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产并收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。( √ )

2．纳税人提供除建筑业和国务院财政、税务主管部门规定的其他应税劳务以外的劳务，应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税。（√）

3．旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的,以收取的全部旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费;交通费、门票或支付给其他接团旅游企业的旅游费后的余额为营业额。( √ )

4．纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的价格明显偏低的，由主管机关核定其营业额。（× ）

5.个人将购买不足五年的普通住房对外销售的，按照其销售收入减去购买房屋的价款后的差额征收营业税。（ × ）

6．兼营行为未分别核算的，由主管税务机关核定其应税行为营业额。（√）

7．纳税人提供建筑业或者租赁业劳务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。（√）

8．中国人民保险公司和中国进出口银行办理的出口信用保险业务，属于境内保险机构提供的保险劳务，作为应税劳务，应当征收营业税。（×）

9．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。 （ √）

10．某单位2008年4月取得用于抵债的房屋一幢，作价20万元，2009年8月份将其出售，取得转让收入30万元，则该项行为应缴纳营业税0.5万元。（√）

11．提供建筑业劳务应该向机构所在地税务机关申报纳税。（×）

12．纳税人营业额未达到营业税起征点的，免征营业税；达到起征点的，就超过起征点的部分计算缴纳营业税。（×）

13．养老院提供的养老服务免征营业税。（√）

14．个人将购买超过五年的非普通住房对外销售的，按照其销售收入减去购买房屋的价款后的差额征收营业税。（ √）

15．纳税人从事跨地区（包括省、市、县）工程提供建筑业应税劳务的，税务机关可以建设单位和个人作为营业税的扣缴义务人（×）

**题型：计算题**

1．2013年1月，A公司承包一项工程，总造价6000万元，A公司将1500万元的安装工程分包给B公司。工程竣工后，建设单位支付给A公司材料差价款600万元，提前竣工奖150万元。A公司又将其中材料差价款200万元和提前竣工奖50万元支付给B企业。则A公司应纳的营业税是多少？

答案：

A公司应纳营业税=[（6000-1500）+（600+150-200-50）]×3%=150（万元）。

2．某房地产开发公司，于2013年10月份，销售精装修高档公寓3套，面积共计600平米，每平方米售价为15000元，其中：毛坯房每平方米为12000元，装修费每平方米2000元。那么该房地产公司10月份应缴纳的营业税税额为多少元？

答案：

应缴营业税=15000×600×5%=450000（元）。

3．某建筑工程公司自行建造并开发完工相同标准和规格的2栋楼，成本共计1400万元，由于企业战略扩张需要，将其中的一栋用于销售，取得销售收入1000万元；一栋自用；（该地政府规定建筑业成本利润率为10%）那么该建筑工程公司应缴纳的营业税多少元？

答案：自行建造楼房并销售应缴纳的营业税

（1）自建建筑物缴纳建筑业营业税=1400÷2×（1+10%）÷（1-3%）×3%=23.81（万元）

（2）自建销售应纳营业税=1000×5%=50（万元）

合计应缴营业税=23.81+50=73.81（万元）

4．某公司将抵债所得的一块土地进行转让，取得转让款1550万元，该抵债土地抵债时作价750万元，那么该公司转让土地使用权应缴纳营业税为多少万元？

答案：

转让抵债所得的土地使用权，按差额征收营业税，

故（1550-750）×5%=40（万元）

**题型：案例分析题**

1．某银行股份公司主要经营存、贷款业务，并提供其他金融服务，2013年第二季度发生了以下几笔业务：

（1）“其他贷款利息收入”130万元，其中票据贴现贷款利息收入30万元；

（2）本期取得一般贷款利息收入2000万元，本期应支付各项存款利息2500万元；

（3）本期销售账单凭证、支票等取得收入5万元，代收邮电费取得手续费11万元，收到乙公司委托放贷手续费收入6万元；

（4）本期实际收到的结算罚息收入120万元；发生出纳长款12万元；

（5）6月份转让股票一批，转让价128万元，缴纳代理费0.8万元，原购进时价格为118万元，不含购进的手续费0.5万元；专项国债转贷利息收入8万元。

根据上述资料请回答下列问题：

（1）根据营业税的有关规定，以下说法中正确的是（ ）。

A．银行销售金银业务应按规定征收营业税

B．金融机构往来业务不征收营业税

C．出纳长款收入要征收营业税

D．专项国债转贷利息收入征收营业税

（2）第（1）笔业务收入应缴纳营业税多少万元？

（3）第（2）（3）笔业务应缴纳营业税多少万元？

（4）第（4）笔业务收入应缴纳营业税多少万元？

（5）第（5）笔业务应缴纳营业税多少万元？

答案：

（1）B

解析：银行销售金银业务征收增值税；金融机构往来业务不征收营业税；出纳长款收入不征收营业税；专项国债转贷利息收入免征营业税。

（2）

解析：票据贴现利息收入应纳营业税=130×5%=6.5（万元）

（3）

解析：一般贷款以利息收入全额为营业额，不得扣除利息支出；银行销售账单凭证、支票等取得收入也应征收营业税。

故2000×5%+（5+11+6）×5%=101.1（万元）

（4）

解析：对金融机构当期实际收到的结算罚款、罚息、加息等收入应并入营业额中征收营业税；对金融机构的出纳长款收入不征收营业税。

故120×5%=6（万元）

（5）

第（5）笔业务应缴纳营业税多少万元？

解析：金融商品的转让按差价征收营业税，转让收入和购买成本，均不包括发生的费用；对于专项国债贷款利息收入免征营业税。

故（128-118）×5%=0.5（万元）