

建筑业营业税计税依据注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AD_91_E4_B8_9A_E8_c46_549462.htm 税法规定，建筑业营业税的营业额为承包建筑、修缮、安装、装饰和其他工程作业取得的营业收入额，建筑安装企业向建设单位收取的工程价款(即工程造价)及工程价款之外收取的各种费用。对于纳税人从事建筑、修缮、装饰工程作业，无论与对方如何结算，其营业额应包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款在内。要正确计算出建筑业应纳的税款，其中重要的一项内容就是核实其工程价款，而要核实其工程价款，就必须首先了解组成工程价款的各项内容和计算方法。从事建筑安装工程作业，凡所安装的设备的价值作为安装工程产值的，营业额包括设备的价款。为了便于对工程价款组成内容的理解，首先要知道预算定额和工作量的含义。(一)预算定额和工作量的概念 预算定额，是指各分项工程的每一计量单位所需人工、材料和施工机械台班数量和费用。它是根据建筑安装工程的技术特点，由国家和地方统一制定的，是确定每单位工程价款的依据。百考试题助你成功 建筑安装工作量，是以物理和自然的计量单位，按照定额规定的分项工程，表示具体建筑安装工程的结构、构件实物量。应以法定物体计量单位如长度(米)、面积(平方米)、体积、重量和自然计量单位如个、台、套、组等表示。它是确定工程价款的基本依据。(二)工程价款的组成内容 工程价款由下列四项内容组成：根据实际完成的工作量和预算单价计算的直接费，根据直接费数额和管理费标准计算的间接费，根据直接费、间接费 and 规定

的标准计算的计划利润，根据直接费、间接费、计划利润，按国家规定的税(费)标准计算的营业税、城市维护建设税和教育费附加。用公式表示为： $\text{工程价款} = \text{直接费} + \text{间接费} + \text{计划利润} + \text{税金}$

1. 直接费是建筑安装工程预算造价中建筑安装工程费用的重要组成部分。它是直接耗用在建筑工程和设备安装工程上各种费用的总和。由人工费、材料费、施工机械和其他直接费组成。人工费，指列入概预算定额的直接从事建筑安装工程施生产工人的基本工资，工资性的津贴及属于生产工人开支范围的各项费用。材料费，指列入概预算定额的材料、构配件、零件和产成品的用量以及周转材料的摊销按相应预算的费用。施工机械使用费，指列入概预算定额的施工机械台班量按相应机械台班费定额计算的建筑安装工程施施工机械使用费、施工机械安装费、拆迁及进出场费和定额所列的其他机械费。其他直接费，是指概预算定额分项规定以外发生的费用。

百考试题为你加油

2. 间接费也是建筑安装工程价款的重要组成部分，是用在建筑工程和设备安装工程上除直接费以外的费用总和，由施工管理费和其他间接费组成。施工管理费，是管理人员工资及工资附加费、劳动保护费、教育经费、办公费、差旅费、固定资产和行政工具用具使用费、利息以及其他费用的总和。其他间接费，包括临时设施费、劳动保护费和施工队伍迁移费。临时设施费，指施工企业为进行建筑安装工程施所必须搭设的生活和生产用的临时性的建筑物、构筑物和其他临时设施费用；劳动保护费，指国有企业由福利基金支出以外的按劳保条例规定的退休职工、离退休干部的费用和六个月以上的病假工资以及按照上述职工工资提取的职工福利基金，还包括丧葬费和

直系亲属抚恤费。3. 计划利润，为适应招标竞价的需要，促进施工企业改善经营管理，从1988年1月1日起，施工企业实行计划利润。利润率暂按工程直接费与间接费之和的百分比(国有企业为7%，集体企业为2.5%)计算。企业因此而增加的收入，应用于发展生产、增添技术设备。实行计划利润后，不再计取技术装备费。4. 税金。以上是工程造价的具体内容。参照上述这些内容，根据预算定额，逐一计算、审核，就能确定出建筑业营业税的计税营业额。(三)在确定建筑业计税依据时应注意的若干问题

1. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费，不得从营业额中扣除。
2. 施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖。应并入计税营业额中征收营业税。
3. 不论签订建设工程施工合同的总承包人员是销售自产货物、提供增值税应税劳务并提供建筑业劳务的单位和个人，还是仅销售自产货物，提供增值税应税劳务不提供建筑业劳务的单位和个人，均应当扣缴分包人或转包人(以下简称分包人)的营业税：第一，如果分包人是销售自产货物、提供增值税应税劳务并提供建筑业劳务的单位和个人，总承包人在扣缴营业税时的营业额为除自产货物、增值税应税劳务以外的价款；第二，上述之外的分包人，总承包人在扣缴建筑业营业税时的营业额为分包额。纳税人采用清包工形式(指工程所需的主要原材料和设备由客户自行采购，纳税人只向客户收取人工费、管理费及辅助材料费等费用的装饰劳务)提供的装饰劳务，按照其向客户实际收取的人工费、管理费和辅助材料费等收入(不含客户自行采购的材料价款和设备价款)确认计税营业额。

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