

建筑业和金融保险业应纳税额计算注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AD_91_E4_B8_9A_E5_c46_551731.htm 建筑业 重点：1、具备建筑业资质又在劳务合同中单独注明劳务价款，应就建筑施工劳务和销售的自产货物分别征收营业税和增值税。所以销售建筑材料1000万元（没有明确说明是外购的一般就认为是自制的）应当征收增值税额而非营业税。2、建筑安装工程的计税营业额不包括设备价款。3、材料差价款和提前竣工奖应包括在计税营业额内 金融业——商业银行 重点：1、转贴现业务，属于金融机构往来收入，不征营业税2、债券买卖按照买卖价差计算营业税3、出纳长款不纳营业税 保险业 重点：1、储金业务按照纳税期初储金余额与期末余额之和除以2再乘以1年期存款利息2、无赔偿奖励支出不能从营业额中扣除3、初保人按照保费全额缴纳营业税不再代扣代缴分保人应缴纳的营业税4、保险公司取得的追偿款款不纳营业税注册税务师精品资料 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