

娱乐业应纳税额计算和下岗职工免税规定注册税务师考试

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_A8_B1_E4_B9_90_E4_B8_9A_E5_c46_551735.htm 注册税务师精品资料

【案例】 重点：1、歌舞厅门票收入、点歌收入、烟酒饮料收入；网吧收入均按照“娱乐业”征税2、保龄球馆收入按照“娱乐业”征税，由于本题是“2004年5”的业务，所以依然按照20%的税率征收营业税，如果是“2004年7月1日以后发生的业务”则可以按照5%的税率征收营业税 考\$试\$大\$

助@你%成%功 3、餐厅收入按“服务业”征税 【例题】下岗职工免税规定 重点：1、对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3年内免征营业税。本题中餐厅收入可以免税，但台球收入不得免税2、个人购买并居住不足1年的普通住宅，销售时按销售价格减去购入原价后的差额计算营业税；3、个人按市场价格出租的居民住房，暂按3%的税率征收营业税，另外要注意：考\$试\$大\$助@你%成%功 财政部、国家税务总局于2003年1月15日发布的《关于营业税若干政策问题的通知》（财税〔2003〕16号）明确规定“单位和个人提供应税劳务、转让专利权、非专利技术、商标权、著作权和商誉时，向对方收取的预收性质的价款（包括预收款、预付款、预存费用、预收定金等），其营业税纳税义务发生时间以按照财务会计制度的规定，该项预收性质的价款被确认为收入的时间为准”。公司预收的租金，由于还未提供租赁劳务，因此不得作为营业收入，暂不用缴纳营业税。只有在以后期间随着租赁劳务的陆续提供，按月结转收入

，并申报缴纳营业税，所以本月只需要按1个月的租金收入计算营业税就可以了。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