

注册税务师辅导：应缴纳的营业税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_ti2020/620/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_620076.htm 甲建筑工程公司（具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质）下辖3个施工队、1

个金属结构件工场、1个招待所（均为非独立核算单位），2007年经营业务如下：承包某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总包合同，总包合同明确工程总造价3000万元，其中：建筑业劳务费价款1000万元；由甲建筑工程公司提供、并按市场价确定的金属结构件金额500万元（购进金属结构件时取得相关的增值税专用发票，支付价款300万元）；建设方采购建筑材料等1500万元。工程当年完工并进行了价款结算。甲建筑工程公司将其中200万元的建筑工程项目分包给B建筑工程公司（B建筑工程公司为只提供建筑业劳务的单位）。

甲建筑工程公司向C建筑工程公司转让闲置办公用房一幢（购置原价700万元），取得转让收入1300万元。甲建筑工程公司招待所取得客房收入30万元，餐厅、歌厅、舞厅收入共55万元。要求：按下列顺序回答问题：

甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税；甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税；甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税；甲建筑工程公司应缴纳的增值税；甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。答案：

- （1）甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税：
 $(1000 + 1500 - 200) \times 3\% = 69$ （万元）
- （2）甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税：
 $(1300 - 700) \times 5\% = 30$ （万元）
- （3）甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税： $30 \times 5\%$

$55 \times 20\% = 12.5$ (万元) (4) 甲建筑工程公司应缴纳的增值税

: $500 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 300 \times 17\% = 72.65 - 51 = 21.65$ (万元)

(5) 甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。 $200 \times 3\% = 6$ (万元)

例.某市一娱乐公司2007年1月1日开业, 经营范围包括娱乐,

餐饮及其他服务, 当年收入情况如下: (1) 门票收入

220万元, 歌舞厅收入400万元, 游戏厅收入100万元; (2)

保龄球馆自7月1日开馆, 至当年年底取得收入120万元; (3)

美容美发、中医按摩收入150万元; (4) 非独立核算的小

卖部销售收入60万元; (5) 餐饮收入600万元 (其中包括销售

自制的180吨啤酒所取得的收入); (6) 与某公司签订租

赁协议书, 将部分空闲的歌舞厅出租, 分别取得租金76万元

、赔偿金4万元; (7) 派出5名员工赴国外提供中医按摩服务

取得收入70万元; (8) 经批准从事代销福利彩票业务取得手

续费10万元。(注: 除税法统一规定的特殊项目外, 该公司

所在地省政府规定, 其它娱乐业项目的营业税税率为5%) 要

求: 按下列顺序回答问题, 每问均为共计金额: (1) 计算

娱乐公司当年应缴纳的营业税; (2) 计算娱乐公司当年应缴

纳的消费税; (3) 计算娱乐公司当年应缴纳的城市维护建设

税; (4) 计算娱乐公司当年应缴纳的教育费附加。 答案:

(1) 该娱乐公司当年应缴纳的营业税 门票收入应缴纳的营

业税: $220 \times 5\% = 11$ (万元) 歌舞厅收入应缴纳的营业税

: $400 \times 20\% = 80$ (万元) 游戏厅收入应缴纳的营业税: 100

$\times 20\% = 20$ (万元) 保龄球收入应缴纳的营业税: 120

$\times 5\% = 6$ (万元) 美容美发、中医按摩收入应缴纳的营业税

: $150 \times 5\% = 7.5$ (万元) 非独立核算小卖部销售行为, 缴纳

营业税: $60 \times 5\% = 3$ (万元) 餐饮收入应缴纳的营业税

$600 \times 5\% = 30$ (万元) (注:销售自制的180吨啤酒所取得的收入属于营业税的混合销售行为,征收营业税。) 将部分空闲的歌舞厅出租应缴纳的营业税: $(764) \times 5\% = 4$ (万元) 赴国外提供中医按摩服务取得收入属于境外发生的劳务,不是营业税的征收范围。 代销福利彩票业务手续费收入应缴纳的营业税: $10 \times 5\% = 0.5$ (万元) 该娱乐公司当年应缴纳的营业税合计 = $11802067.533040.5 = 162$ (万元) (2) 该娱乐公司销售自制啤酒应缴纳的消费税 = $180 \times 250/10000 = 4.5$ (万元) (3) 该娱乐公司当年应缴纳的城市维护建设城建税 = $(1624.5) \times 7\% = 11.66$ (万元) (4) 该娱乐公司当年应缴纳的教育费附加 = $(1624.5) \times 3\% = 5$ (万元)

例.某金融企业6月份发生以下经营业务: (1)对某企业贷款,取得贷款利息收入5000万元。 (2)取得受托发放贷款利息收入1000万元(手续费1%)。 (3)外汇买卖发生差价300万元;收取出纳长款收入0.1万元;理财咨询业务收入50万元。 (4)上期已交营业税的应收未收利息,逾期90天后仍未收回;同笔贷款本期的应收未收利息1.3万元。 (5)发生金融机构间拆借资金业务收入33000元,转贷外汇业务利息收入200000元,转贷外汇业务利息支出88000元;手续费收入70000元。 要求:计算该金融企业上述各项业务应纳营业税和代扣代缴营业税。 答案: (1)营业税 $1000 \times 5\% = 50$ (万元) (2)营业税 = $1000 \times 1\% \times 5\% = 0.5$ (万元) 代扣代缴营业税 = $1000 \times 5\% = 50$ (万元) (3)营业税 = $(30050) \times 5\% = 17.5$ (万元) (4)不缴纳营业税,待实际收回时计入当期营业额计算缴纳营业税。 (5)转贷外汇业务应税营业额 = $(720 - 8.8) \times 5\% = 0.91$ (元)

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