

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(29)经济师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E7\\_BB\\_8F\\_c49\\_647574.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647574.htm)

娱乐业的计税依据娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用，包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料费及经营娱乐业的其他各项收费。【例题46：07年单选】2007年7月某歌厅收取的费用为包间费10万元，烟酒饮料费50万元，点歌费等其他费用30万元(已知服务业税率为5%，娱乐业税率为20%)，则该歌厅本月应缴纳的营业税为( )万元。A.4.2 B.4.5 C.13.5 D.18答案：D解析：应纳营业税=(10 50 30)\*20%=18万元服务业的计税依据服务业的营业额是纳税人提供服务业劳务向对方收取的全部价款和价外费用。(1)代理业营业额，是指纳税人从事代理业务向委托方实际收取的手续费、介绍费、代办费用收入。服务性单位从事餐饮中介的营业额为向委托方和餐饮企业实际收取的中介服务费，不包括其代委托方转付的就餐费用。(2)旅游业营业额的确定：旅游企业组织旅游团到我国境外旅游，在境外凡改由其他旅游企业接团的，以全程旅游费减去付给接团企业的旅游费后的余额为营业额。对旅游企业组织旅游团在我国境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额。(3)广告代理，以代理者向委托方收取的全部价款和价外费用减去付给广告发布者的广告发布费后的余额为营业额。对广告公司因经营的需要，而再委托其他企业加工制作的费用支出不得扣除。【例题47：07年单选】某广告经营公司某月份取得广告业务收入18万元，支付给其他单位广

告制作费5万元，支付给电视台广告发布费3万元，收取广告赞助费1万元。该公司当月应纳营业税为( )。A.0.8万元B.0.55万元C.0.7万元D.0.95万元答案：A解析：除了广告发布费可扣除，其余支出均不得扣除，所以应纳营业税=(18-3) × 5%=0.8(万元)

【例题48：06单选】.在计算缴纳营业税时，下列营业收入属于差额纳税的收入是( )。A.旅游企业组织旅游团到境外旅游，在境外改由其他旅游企业接团取得的收入B.银行的手续费收入C.装潢公司为客户包工包料装饰房屋的工程收入D.典当业收取的劳务收入答案：A解析：对一般贷款、典当、金融经纪业等中价服务、以取得的利息收入全额或手续费收入全额确认为营业额.所以BD不选运输企业自中华人民共和国境内运输旅客或者货物出境，在境外改由其他运输企业运输的，以全程运费减去付给转运企业的运费后的余额为营业额，所以应选择A。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(如包工包料，包工不包料)，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。所以C应全额征税，不选。编辑推荐：2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度汇总2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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](http://www.100test.com)