

2006年注册会计师考试税法复习重点八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76835.htm

单位将不动产无偿赠与他人的，视同销售，征收营业税（两道：建筑业、销售不动产）；对个人无偿赠送不动产，不征营业税。纳税人自建住房销售给本单位职工，属于销售不动产行为，应照章征税营业税。（新增）三、税率（主要分三档）1.3%：交通运输、建筑、邮电、文体 2.5%：服务业、销售不动产、转让无形资产（不无金服五）3.金融保险业：说道稍多，1997.01.01-2000.12.31

：8%，自2001年1月1日起，每年下调一个百分点，直到5%。2001年7%、2002年6%，2003年已调到5% 2001年10月1日起，农村信用社为5% 4.娱乐业：5~20%由省政府定，2004年7月1日起，保龄球、台球减按5% 四、计税依据：（包括全部价款和价外费用）1.运输业：以全程运费减去付给其它承运企业（境内和境外的）的运费后为营业额。（像不像权责发生制？）2.建筑业 工程转包或分包：以全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。总承包人仅负担自己的这部分税。（但：分或转包给其它人的，要代扣代缴！） 建筑、修缮、装饰工程作业的，无论是“包工包料”还是“包工不包料”，营业额 = 工费 + 材料 + 动力 安装工程：凡安装的设备价值作为安装工程产值的，营业额包括设备价款 自建行为 A.自建自用的房屋不纳营业税，B.自建房屋对外销售（不包括个人自建自用住房销售），其自建行为应按建筑业缴纳营业税，再按销售不动产缴纳营业税。 a. 建筑业营业税 = 工程成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 3%)

× 3% b. 销售不动产营业税 = 销售价格 × 5%

3. 金融保险业：

一般贷款业务：营业额 = 贷款利息收入 + 加息 + 罚息 外汇
转贷业务：A、中行：a 下级行：收取的全部利息；上级行：贷款利息收入 其他收入 - 境外利息支出。B、其他银行：a 下级行：收取的利息 - 上级核定的利息支出，核定利息与实支不符，由上级抵补。 金融企业从事融资租赁业务（央行、外经贸部、国家经贸委批准）营业额 = [全部价款和价外费用（包括残值） - 实际成本] ×（本期天数 ÷ 总天数） 实际成本 = 买价 + 各种税（关增消费税）费（运保安） + 利息（外汇借款 本国借款） 金融商品转让业务：营业额 = 卖出价（不扣除任何费用） - 买入价（不含各种费用和税金，含已到期的利息或已宣发股利）。同年度不同期出现的正负差可相抵，但年末未结算多交不结转下年，可向税务机关办退税。非金融企业和个人转让金融商品不需要缴纳营业税。 金融经纪业务和其他金融业务：手续费（佣金）收入。但从事受托收款业务以全部收入减付委托方价款后余额。 保险业务：A. 初保业务：全部保费收入 B. 储金业务：储金利息 =（期初余额 + 期末余额） ÷ 2 × 一年定期利率 ÷ 12 储金并不是计税依据因为它不是保费收入，而是储金生出来的利息作为保险公司的保费收入； C. 已征税应收未收保费收入，核算期末收回的可抵减营业额，待收回后征税； D. 无赔偿奖励以向投保人实际收取的保费征税； E. 向境外办理分保的以全部保费减分保保费的余额征税，并代扣代缴分保保费的营业税。 4. 电信部门以集中受理方式为集团客户提供跨省的出租电路业务，受理地区 = 全部价款 - 参与业务的支出，参与地区按所得的全部价款；邮政与其他单位合作的以全部收入减支付合作方的价款后征税

, 8858业务为全部收入减支付基金会价款。 5.文化体育业营业额 = 全部票价收入 - 场所费用-演出公司或经纪人费用 6.娱乐业营业额 = 收取的全部费用, 包括门票、台位费、点歌费、烟酒饮料费等 7.服务业: 代理业: 实际收取的报酬为营业额。(全额) 电脑福利彩票投注点代销福利彩票取得的任何形式的手续费收入, 应照章征收营业税。 广告代理业: 只许减广告发布费, 广告制作费就不能从营业额中减除。

拍卖行向委托方收取的手续费应征收营业税5%。(拍卖罚没物资交增值税, 4%) 旅游企业: 参照第1条: 交通运输业的计税依据。 A对经过国家版权局注册登记, B在销售时一并转让著作权、所有权的计算机软件征收营业税。区别于单独销售软件。 境内单位派出本单位的员工赴境外提供劳务服务的收入, 不征营业税 从事物业管理的单位以全部收入-代付水电燃租费 8.a.单位和个人销售或转让其购置的不动产或受让的土地使用权, 以全部收入减去不动产或土地使用权的购置或受让原价后的余额为营业额。 b.单位和个人销售或转让抵债所得的不动产、土地使用权的, 以全部收入减去抵债时该项不动产或土地使用权作价后的余额为营业额。 9.价格偏低无正当理由的, 由税务机关按以下顺序核定营业额, 按当月发生同类业务的平均价格核定 当月无同类业务的, 按最近发生的同类业务的平均价格核定 无参考价格的, 按组成计税价格 计税价格=工程的成本(或营业成本) × (1+成本利润率) / (1-营业税的税率) 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