

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第40讲：应纳税额计算以及营业税申报与缴纳 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77320.htm 服务业-旅游、广告减免税的规定和房地产开发公司应纳税额的计算【例题九】服务业旅游 重点：1、旅游企业组团境内旅游，按照收取的全部旅游费减去替旅游者支付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票等费用之后的余额为营业额。2、旅游企业组团境外旅游，在境外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的余额为营业额3、价款余折扣额在同一发票上注明的，以折扣后的价款为营业额【例题十】减免税的规定 重点：1、非营利性社会团体收取的会员费免税2、单位和个人提供的技术咨询服务免税3、纪念馆门票收入免税4、科技讲座取得的收入按“文化业-其他文化业”征税5、代售的福利采券取得手续费收入按照“服务业”征税【例题十一】服务业——广告 重点：1、广告公司支付给媒体的广告发布费可以从营业额中扣除2、提供应税劳务价格明显偏低且无正当理由，主管税务机关有权重新核定其营业额，由于没有同类广告价格，所以按照组成计税价格确定营业额。组成计税价格 = 【营业成本 × (1 + 成本利润率)】 / (1 - 营业税税率) 3、以不动产、无形自产投资入股的行为不属于营业税的征收范围4、表演收入按“文化业”征税5、广告案例的编辑、制作权费按照“转让无形自产-转让著作权”征税【例题十二】房地产开发公司 重点1、自建自用楼房不征营业税2、自建自售按“建筑业”和“出售不动产”征

收两道营业税 3、代政府有关部门收取的费用不得从营业额中扣除 4、投资入股的楼房以及将股权转让收入均不缴纳营业税 5、用不动产抵押贷款，在抵押期间抵充贷款利息，按“租赁业”征税； 6、转让正在进行土地开发，但尚未进入施工阶段的在建项目按照“转让无形资产 - 转让土地使用权”征收营业税 7、从事物业管理的单位以与物业管理有关的全部收入减去代业主支付的水、电、燃气以及代承租者支付的水、电、燃气、房屋租金的价款后的余额为营业额 8、联运业务以纳税人实际取得的收入为营业额 9、销售货物并负责运输，属于应征增值税的混合销售 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