

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第39讲：应纳税额计算
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_77321.htm 建筑业和金融保险业应

应纳税额计算【例题二】建筑业重点：1、具备建筑业资质又在劳务合同中单独注明劳务价款，应就建筑施工劳务和销售的自产货物分别征收营业税和增值税。所以销售建筑材料1000万元（没有明确说明是外购的一般就认为是自制的）应当征收增值税而非营业税。2、建筑安装工程的计税营业额不包括设备价款。3、材料差价款和提前竣工奖应包括在计税营业额内【案例三】金融业——商业银行重点：1、转贴现业务，属于金融机构往来收入，不征营业税2、债券买卖按照买卖价差计算营业税3、出纳长款不纳营业税【案例四】保险业重点：1、储金业务按照纳税期初储金余额与期末余额之和除以2再乘以1年期存款利息2、无赔偿奖励支出不能从营业额中扣除3、初保人按照保费全额缴纳营业税不再代扣代缴分保人应缴纳的营业税4、保险公司取得的追偿款不纳营业税 邮政通信业和文化体育业的应纳税额计算【案例五】邮政通信业重点：1、跨省出租电路业务，以出租电路收入额扣除支付给相关电信部门的价款为计税依据2、电信局出售移动电话并提供电信服务，属于混合销售应缴纳营业税3、销售电话卡按规定以电话卡面值减去销售折扣后余额为营业额4、提供营业税劳务发生退款已经征收过营业税的，允许退还已纳税款【案例六】文化体育业重点：1、有线电视初装费按照“建筑业”税目征税2、广告播映费按照“服务业”税目征税3、出售专题片播映权收入按照“转

让无形自产 - 转让著作权 ” 征税 娱乐业应纳税额计算和下岗职工免税规定 【案例七】 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 3、餐厅收入按“服务业”征税 【例题八】 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：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