

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第37讲：通信、文体、娱乐和服务业的计税依据 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_77323.htm 文化体育和通信业的计税依据

（四）通信业的计税依据

- 1、邮政业务的营业额——提供邮政业务的收入额
- 2、电信业务的营业额——提供电报、电话等电信业务的收入
- 3、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，由受理地区的电信部门按取得的全部价款减除分割给参与提供跨省电信业务的电信部门的价款后的差额作为营业税计税依据
- 4、邮政电信单位与其他单位合作，共同为用户提供邮政电信业务及其他服务并由邮政电信单位统一收取价款的，以全部收入减去支付给合作方价款后的余额为营业额。

【应用举例】某邮局某月直接取得报刊发行收入20万元，邮寄业务收入10万元，信封、信纸销售收入2万元，其他邮政业务收入5万元（邮政电信业税率为3%）。按现行营业税规定，其应纳营业税为（ ）。 A.0.30万元 B.0.45万元 C.0.96万元 D.1.11万元 答案：D

解析：应纳营业税额 = $(20 + 10 + 2 + 5) \times 3\% = 1.11$ 万元

（五）文化体育业的计税依据

- 1、文化体育业的营业额就是指纳税人经营文化业、体育业取得的全部收入，这其中包括演出收入、播映收入、其他文化收入，经营游览场所收入和体育收入。
- 2、单位或个人进行演出，以全部收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额。
- 3、广播电视有线数字付费频道业务应由直接向用户收取数字付费频道收视费

【应用举例】某公园本月取得门票收入和游艺场经营收

入300000元，没有分别核算。同时给某民间艺术团表演提供场地取得收入50000元，已知文化体育业适用税率3%，服务业适用税率5%，娱乐业适用税率20%，则该公园本月应纳营业税为（ ）。 A . 11500元 B . 17500元 C . 62500元 D . 70000元

答案：C 解析：纳税人兼营不同税目应税行为的，应分别核算不同税目的营业税。未分别核算营业额的，从高适用税率。应纳营业税额 = $300000 \times 20\% + 50000 \times 5\% = 62500$

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