

注税试题:应纳税额的计算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/78/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E8\\_AF\\_95\\_E9\\_c46\\_78165.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_AF_95_E9_c46_78165.htm) 业税税款的计算比较简单。

纳税人提供应税劳务、转上无形资产或者销售不动产，按照营业额和规定的适用税率计算应纳税额。计算公式为：

应纳税额 = 营业额 × 税率 下面通过3个方面的例子，说明应纳税额的计算方法。

〔例1〕某运输公司某月运营收入为500万元，联运业务支出100万元，该公司应纳税额的计算方法为：

应纳税额 = (营业额 - 联运业务支出) × 适用税率 = (500万元 - 100万元) × 3% = 12(万元)

〔例2〕某卡拉OK歌舞厅月营业收入为60万元，当地政府规定适用的税率为10%，该歌舞厅应纳税额的计算方法为：

应纳税额 = 营业额 × 适用税率 = 60万元 × 10% = 6(万元)

〔例3〕某金融机构以月利2.88%的利率借入1 000 000元贷款，以月利4.38%贷出全部款额。该金融机构应纳税额的计算方法为：

应纳税额 = (利息收入 - 利息支出) × 适用税率 = (1 000 000元 × 4.38% - 1 000 000元 × 2.88%) × 8% = (43 800元 - 28 800元) × 8%

= 1200(元) 应纳税额以人民币为计算单位，如果纳税人以外汇结算营业额的，须按外汇市场价格折合成人民币计算。人民币的折合率可以选择当天，也可以选择当月1日的国家外汇牌价。

但金融保险业以外汇结算营业额的，金融业按其收到的外汇的当天或当季季末中国人民银行公布的基准汇价折合营业额，保险业按其收到的外汇的当天或当月月末中国人民银行公布的基准汇价折合营业额，并计算营业税。纳税人选择何种折合率确定后，一年之内不得变动。

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)