

营业税计税营业额“扣除项目”的特殊规定 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E8\\_90\\_A5\\_E4\\_B8\\_9A\\_E7\\_A8\\_8E\\_E8\\_c46\\_79116.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E8_90_A5_E4_B8_9A_E7_A8_8E_E8_c46_79116.htm) (一) 资料 1.某运输公司

2000年9月份发生下列业务：取得客运收入199800元，替保险公司代收保险费200元，付给境外运输企业运费150000元；取得货运收入300000元，其中支付给其他联运单位运

费100000元；销售货物并负责运输取得收入160000元。请计算该公司10月份应纳营业税额，并说明其纳税地点和时间。

2.某旅行社2000年9月份组织团体旅游，收取旅游费共计300000元，其中组团境内旅游收入140000元，替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门票共计60000元；组团境外旅游收入160000元，付给境外接团企业费用100000元，请

计算该旅行社本月应纳营业税额。3.某展览馆2000年9月份收取门票收入200000元，展馆内的餐饮部取得收入50000元，请计算该展览馆本月应纳营业税。

4.国内某公司于2000年9月份到日本某企业购买一项专利技术用于本公司的生产，该公司直接与日本企业结算，支付价款折合人民币100000元。请计算该笔业务应纳的营业税，并说明谁是营业税的纳税人，如何缴纳？

5.某广告经营公司9月份取得广告业务收入300000元，支付给其他单位制作费50000元；办理广告代理业务取得收入120000元，其中支付给电视台广告发布费8万元，请计算该广告公司本月份应纳的营业税。

6.某歌舞团于2000年9月来A市演出。由A市人民影剧院提供场所，并由A市影剧院售票。共收取门票200000元，其中支付经纪人10000元，支付A市影剧院40000元。请计算该歌舞团、A市影剧院和经纪人各自应

纳的营业税。（二）解答 1.税法规定，运输企业自我国境内载运旅客或货物出境，在境外其载运的旅客或货物改由其他运输企业承运的，以全程运费减去付给转运企业的运费后的余额为营业额；对于联运业务，以收到的收入扣除支付给以后的承运者的运费、装卸费等费用后的余额为营业额；对从事运输业务的单位和个人，既销售货物又负责运输的混合销售行为，应征收增值税，不征营业税。应纳营业税 =

$(199800 + 200 - 150000 + 300000 - 100000) \times 3\% = 7500$ （元）

该公司应于次月10日前向其机构所在地主管税务机关申报缴纳营业税7500元。

2.税法规定，旅游企业组团到境外或境内旅游，无论在境外或境内改由其他旅游企业接团，应以全程旅费扣除接团费用和替旅游者付给其他单位的餐费、住宿费、门票等代付费用后的余额为营业额；旅游业属服务业税目范畴，适用税率为5%。应纳营业税 =

$(140000 - 60000 + 160000 - 100000) \times 5\% = 7000$ （元）

3.税法规定，经营公园、动（植）物园等游览场所销售门票的业务，应按“文化体育业文化业”税目征税。但对纪念馆、博物馆、文化馆（站）、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办的文化活动，以及宗教场所举办文化、宗教活动的业务所销售的第一道门票收入免征营业税。因此该展览馆取得的门票收入免税，但对餐饮部取得的收入应按“服务业饮食业”征收营业税。应纳营业税 =

$50000 \times 5\% = 2500$ （元）

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)