

咨询公司计算营业税应注意哪些问题 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\\_\\_E5\\_92\\_A8\\_E8\\_AF\\_A2\\_E5\\_85\\_AC\\_E5\\_c46\\_79118.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E5_92_A8_E8_AF_A2_E5_85_AC_E5_c46_79118.htm)

(一) 资料 某财务咨询公司于2002年12月1日开张，主要从事财务、税务咨询及财税培训等业务。2002年12月份发生业务如下：1.取得咨询服务收入150000元；2.独立举办财税培训班一期，取得收入160000元，其中包含培训资料收入50000元。3.与某会计师事务所合作共同举办财税培训班。协议规定，对其培训费收入总额扣除办班所耗成本（广告费、资料费、会场费、讲课费、餐费、税金等）后双方按5：5分成。发票由会计师事务所统一开具。收入总额230000元，扣除各项成本180000元后，财务公司分得收入25000元。4，该公司2002年度应纳税所得额为120000元。该财务公司办税员申报应纳税额计算过程如下：（1）应纳营业税 =  $(150000 + 160000 - 50000 + 25000) \times 5\% = 14250$ （元）（2）应纳城市维护建设税 =  $14250 \times 7\% = 997.5$ （元）（3）应纳教育费附加 =  $14250 \times 3\% = 427.5$ （元）（4）应纳增值税 =  $50000 \div (1 + 4\%) \times 4\% = 1923.08$ （元）（5）应纳企业所得税申报减免。（二）要求 1.根据上述资料，指出该公司办税员办税过程中存在的不当之处，并说明理由；2.正确计算应纳税额。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)