

计算建筑业营业税应注意的问题 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__E8_AE_A1_E7_AE_97_E5_BB_BA_E7_c46_79119.htm (一) 资料 A公司发生的经济业务如下：

1.该公司自建同一规格和标准的楼房3栋，建筑安装成本为6000万元，成本利润率10%，房屋建成后，该公司将其中1栋留作自用，1栋对外出租，取得租金收入200万元，另1栋对外销售，取得销售收入3500万元。2.A公司承接我国境内的某外国独资企业的建筑工程两起。其中一起工程在境外，工程总造价3000万元，另一起在境内，工程总造价5000万元。该公司将3000万元的境内工程分包给B建筑公司。工程结束后，该外国企业除支付工程价款外，又支付给A公司材料差价款200万元、劳动保护费50万元、施工机构迁移费20万元、全优工程奖150万元、提前竣工奖100万元。A公司又将收取的五项价外费用各支付一半给B公司。3.A公司和C建筑公司共同承接某建设单位一项工程，工程总造价2000万元。分工如下：工程合同由建设单位与C公司签订，A公司负责设计及对建设单位承担质量保证，并向C公司按工程总额的15%收取管理费300万元。4.A公司承接某商场建筑工程业务，其形式为实行一次包死承包到底，工程总造价1000万元，其中包括商场电梯价款120万元。工程竣工后，经有关部门验收，发现工程质量存在一定的问题，按合同规定，该商场对A公司处以5万元的罚款，并从其工程价款中扣除。(二) 要求 根据上述资料，分析计算A公司应纳的营业税及应代扣代缴的营业税。(三) 解答 1.税法规定，自建自用行为不征营业税，对自建建筑物后销售的行为要按“建筑业”和“销

售不动产”各征一道营业税。其中，自建部分需按组成计税价格计算。本例中用于出租的房屋，由于其所有权并未发生转移，也应视同自用行为处理。应纳营业税 = $[6000 \times (1 / 3) \times (1 + 10\%)] \div (1 - 3\%) \times 3\% + 200 \times 5\% + 3500 \times 5\% = 253.04$ (万元)

2.税法规定，建筑业营业税的征税范围是指建筑安装企业和个人在我国境内从事建筑安装业务。因此对境外工程不征营业税。建筑业的营业额为建筑安装企业向建设单位收取的工程价款及工程款之外收取的各种费用。A公司将工程分包给B公司的价款及支付给B公司的五项费用应从A公司的营业额中扣除。但分包收入应由总承包人A公司代扣代缴营业税。应纳营业税 = $[5000 - 3000 + (200 + 50 + 20 + 150 + 100) \times 1 / 2] \times 3\% = 67.8$ (万元) 应代扣代缴营业税 = $[3000 + (200 + 50 + 20 + 150 + 100) \times 1 / 2] \times 3\% = 97.8$ (万元)

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