

旅游业应纳税费计算实例 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__E6_97_85_E6_B8_B8_E4_B8_9A_E5_c46_79737.htm 资料：某县旅行社2002年组织团体旅游，收取旅游费14000000元，其中组团中国境内旅游收入8400000元，替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、门票共计1200000元；组团中国境外旅游收入5600000元，付给境外接团企业的旅游费3000000元。该企业拥有载客旅游车20辆，应税经营用房产原值2000000元，应税土地面积1800平方米；支付车辆保险费6600元；账簿9件，实收资本金额9800000元，其中当年增加金额为150000元；资本公积金额500000元，其中当年增加金额为20000元；业务招待费51000元；按政策准予扣除的职工工资、缴纳的职工养老保险费、折旧等其他费用6980000元（税务部门已审核确认）；被公安机关处以罚款3000元。该省规定，房产原值一次性减除的比例为30%；乘人汽车每辆年税额为320元。该县人民政府确定，城镇土地使用稿每平方米年税额为2元。问该单位2002年应缴纳的税、费（不考虑地方性规费）各是多少？按照税收法规规定，该单位2002年应缴纳营业税、城市维护建设税、教育费附加、车船使用税、房产税、城镇土地使用税、印花税和企业所得税。现分别计算如下：一、应纳营业税的计算依照《中华人民共和国营业税暂行条例》及其实施细则规定，旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的住宿费、餐费、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额；组织旅游团到中国境外旅游。在境外改由其他旅游企业接团的，以全程旅费减去付给境

外接团企业的旅游费后的余额为营业额。其适用税率为5%。
计税营业额为： $14000000\text{元} - 1200000\text{元} - 3000000\text{元} = 9800000\text{元}$
应纳营业税为： $9800000\text{元} \times 5\% = 490000\text{元}$

二、应纳城市维护建设税、教育费附加的计算依照《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》和国务院国发明电[1994]2号、国家税务总局国税发[1994]051号文件规定，城市维护建设税、教育费附加是以纳税人实际缴纳的营业税税额为计征依据，纳税人所在地在县城的，城市维护建设税税率为5%、教育费附加附加率为3%。

应纳城市维护建设税为： $490000\text{元} \times 5\% = 24500\text{元}$
应纳教育附加为： $490000 \times 3\% = 14700\text{元}$

三、应纳车船使用税的计算依照《中华人民共和国车船使用税暂行条例》和该省规定。该单位应纳车船使用税为： $20\text{辆} \times 320\text{元} / \text{辆} = 6400\text{元}$

四、应纳房产税的计算依照《中华人民共和国房产税暂行条例》和该省规定，房产税的适用税率为1.2%，该单位应纳房产税为： $2000000\text{元} \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16800\text{元}$

五、应纳城镇土地使用税的计算依照《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》和该县规定，该单位应纳城镇土地使用税为： $1800\text{平方米} \times 2\text{元} / \text{平方米} = 3600\text{元}$

六、应纳印花税的计算依照《中华人民共和国印花税暂行条例》和其他税收法规规定，该单位应纳印花税合计为： $(150000\text{元} + 120000\text{元}) \times 5\text{‰} + 9\text{件} \times 5\text{元} / \text{件} + 6600\text{元} \times 1\text{‰} = 136.60\text{元}$

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