

旅游业应缴纳哪些税（费）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_79776.htm 根据《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的规定，旅游业，是指为旅游者安排食宿、交通工具和提供导游等旅游服务的业务。旅游业主要需要缴纳营业税、城市维护建设税、教育费附加和企业所得税等。

一、营业税 根据《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的规定，营业税的计税依据是以旅游业务的营业收入额作为计税营业额。但同时规定：“旅游企业组织旅游团到中华人民共和国境外旅游，在境外其旅游团改由其他旅游企业接团的，以全程旅游费减去付给接团企业的旅游费后的余额为营业额”。为了公平税负，在营业税实施细则中规定旅行社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房费、餐费、交通、门票和其他代付费用的余额为应纳营业税的营业额，按照5%税率征收营业税。计算公式：应纳税额=营业额×税率。

二、城市维护建设税 根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》（国发[1985]第19号）规定，城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的营业税税额。税率分别为7%、5%、1%。计算公式：应纳税额=营业税税额×税率。不同地区的纳税人实行不同档次的税率。

- 1、纳税义务人所在地在东城区、西城区、崇文区、宣武区范围内的和在朝阳区、海淀区、丰台区、石景区、门头沟区、燕山六个区所属的街道办事处管理范围内的，税率为7%；
- 2、纳税义务人所在地在郊区各县城、镇范围内的，税率为5%；
- 3、纳税义务人所在地不在1、2两

项范围内的，税率为1%；三、教育费附加 根据北京市税务局转发《北京市人民政府转发国务院关于教育费附加征收问题的通知》的通知（京税三[1994]217号）的规定，教育费附加的计税依据是纳税人实际缴纳营业税的税额，附加率为3%.计算公式：应交教育费附加额=营业税税额×费率。四、企业所得税 根据《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》（财法字[1994]第3号发布）的规定，企业所得税的征税对象是以其旅游资源和服务设施为条件，为旅游者在旅行游览中提供各种服务性劳动而取得的有偿服务收入所得和其他所得。税率为33%.基本计算公式：应纳税所得额=收入总额—准予扣除项目金额。还设置两档优惠税率，即：年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的，减按18%的税率计算缴纳；年应纳税所得额超过3万元至10万元（含10万元）的，减按27%的税率五、房产税 如果企业拥有房产产权的，需缴纳房产税，如果企业拥有土地使用权的，需缴纳城镇土地使用税，如果单位属于“外商投资企业或外国企业”应缴纳城市房地产税、外商投资企业土地使用费。根据《中华人民共和国房产税暂行条例》（国发[1986]90号）的规定，房产税是在城市、县城、建制镇、工矿区范围内，对拥有房屋产权的内资单位和个人按照房产税原值或租金收入征收的一种税。房产税以房产原值（评估值）为计税依据，税率为1.2%.计算公式为：年应纳税额=房产原值（评估值）×（1-30%）×1.2%。六、城镇土地使用税 根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》（国务院令第17号发布）的规定，城镇土地使用税是在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，对拥有土地使用权的单位和個人以实际占用的土地面积为计税依据，按规

定税额征收的一种税。年应纳税额=（各级土地面积×相应税额）。北京市城镇土地纳税等级分为六级，各级土地税额标准为：一级土地每平方米年税额10元；二级土地每平方米年税额8元；三级土地每平方米年税额6元；四级土地每平方米年税额4元；五级土地每平方米年税额1元；六级土地每平方米年税额0.5元。

七、城市房地产税 根据《中华人民共和国城市房地产税暂行条例》（中央人民政府政务院政财字第133号令公布）规定，城市房地产税是对拥有房屋产权的外商投资企业、外国企业及外籍个人、港澳台胞，按照房产原值征收的一税种。城市房地产税依房产原值计税，税率为1.2%。计算公式为：年应纳税额=房产原值*税率×（1-30%）。

八、外商投资企业土地使用费 根据北京市人民政府发布《北京市征收中外合营企业土地使用费暂行规定》的通知（京政发[1985]81号）的规定，外商投资企业土地使用费是对本市行政区域内使用土地的外商投资企业（出让方式取得土地使用权者除外），按企业所处地理位置和偏远程度、地段的繁华程度、基础设施完善程度等，征收的一项费用。依外商投资企业的实际占用土地面积以及所适用的土地使用费的单位标准确定，计算公式为：应纳土地使用费额=占用土地面积×适用的单位标准。

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