

《税法》

操作与习题手册

王春雷 主编

经济科学出版社

《税法》
操作与习题手册

王春雷 主编

经济科学出版社

前 言

《〈税法〉操作与习题手册》是现代远程教育系列教材《税法》的配套学习用手册。本练习手册突出税法教材的重点与难点。强调实用性、适用性和操作性，可作为高等财经院校税法教学的辅助教材。

为了使读者更好地学习掌握税法教材的内容，本练习手册的章节内容安排与教材完全一致，便于读者随学随练。每章练习题后附有参考答案，供读者学习时自行对照检查。为提高分析问题、解决问题和综合运用所学知识的能力，本练习册中还有部分带※的习题，属于综合跨章节的练习题。这部分内容也属于学习税法应知应会的范围，可以拓宽读者的知识面。

在编写本练习手册过程中，得到了东北财经大学财政税务学院和网络学院许多老师的支持和帮助，在此一并表示衷心地感谢。

限于作者的理论水平和实践经验，本习题手册难免存在疏漏和不足之处，恳请各位专家和读者不吝赐教，以便于我们今后不断改进和完善。

编 者

2006年6月

目 录

第一章	税法概述	1
	一、练习题	1
	二、参考答案	1
第二章	增值税	2
	一、练习题	2
	二、参考答案	3
第三章	消费税	7
	一、练习题	7
	二、参考答案	8
第四章	营业税	10
	一、练习题	10
	二、参考答案	10
第五章	车辆购置税	13
	一、练习题	13
	二、参考答案	13
第六章	商品税附加	15
	一、练习题	15
	二、参考答案	15
第七章	关税	16
	一、练习题	16
	二、参考答案	16
第八章	资源税	18
	一、练习题	18
	二、参考答案	18
第九章	企业所得税	20
	一、练习题	20
	二、参考答案	22
第十章	外商投资企业和外国企业所得税	26
	一、练习题	26
	二、参考答案	27
第十一章	个人所得税	29
	一、练习题	29
	二、参考答案	29
第十二章	土地增值税	31
	一、练习题	31

	二、参考答案	31
第十三章	城镇土地使用税、耕地占用税	33
	一、练习题	33
	二、参考答案	33
第十四章	房产税、车船使用税	34
	一、练习题	34
	二、参考答案	34
第十五章	契税、印花税	36
	一、练习题	36
	二、参考答案	36
第十六章	税收征收管理法	37
	一、练习题	37
	二、参考答案	37
附录 1:	2005 年注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案分析	39
附录 2:	税法模拟考试题及参考答案	56

第一章 税法概述

一、练习题

1. 设 A、B 两个纳税人应纳税所得额分别为 3 000 元、5 200 元。根据下列超额累进税率表计算 A、B 各自应纳税额。

级数	应纳税所得额	税率%	速算扣除数
1	不超过 500 元	5	0
2	500 ~ 2 000 元的部分	10	25
3	2 000 ~ 5 000 元的部分	15	125
4	5 000 ~ 20 000 元的部分	20	375
—	—	—	—

2. 依据下列五级超额累进税率表已知数据，①填写表中所空缺 X、Y 的数值；②假定李某 2005 年应纳税所得额为 40 000 元，计算其应纳税额；③若按照全额累进税率计算，李某应纳税额为多少？

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 5 000 元的	5	0
2	超过 5 000 元 ~ 10 000 元的部分	10	250
3	超过 10 000 元 ~ 30 000 元的部分	20	X
4	超过 30 000 元 ~ 50 000 元的部分	Y	4 250
5	超过 50 000 元的部分	35	6 750

二、参考答案

1. (1) A 应纳税额 = 3 000 × 15% - 125 = 325 (元)

(2) B 应纳税额 = 5 200 × 25% - 375 = 925 (元)

2. 根据本级速算扣除数 = 上一级最高所得额 × (本级税率 - 上一级税率) + 上一级速算扣除数，可得，

(1) $X = 10\,000 \times (20\% - 10\%) + 250 = 1\,250$ (元)

(2) $4\,250 = 30\,000 \times (Y - 20\%) + 1\,250$

解得 $Y = 30\%$

(3) 李某应纳税额 = 40 000 × 30% - 4 250 = 7 750 (元)

(4) 若按照全额累进税率计算，

李某应纳税额 = 40 000 × 30% = 12 000 (元)

第二章 增值税

一、练习题

1. 某市粮油加工厂（增值税一般纳税人）2006年2月发生如下经济业务：①上月留抵进项税额20 000元；②向农业生产者收购大豆一批，收购额100 000元，按规定开具收购凭证；从粮库购人小麦一批，索取的增值税专用发票注明价款460 000元，税额59 800元，货物均已验收入库，款已付讫；③购进低值易耗品一批，取得的增值税专用发票注明价款15 000元，税额2 550元，已验收入库；支付水、电费取得专用发票，注明增值税税额7 020元，款已付讫；④销售豆油取得不含税销售额360 000元，销售各类食品取得不含税销售额800 000元；⑤本月试产新品种挂面2 000kg，生产成本8 000元，全部用于职工福利。本月购销各环节所涉及到的票据符合税法规定，并经过税务机关认证。

要求：计算该企业本月应纳增值税税额。

2. 某商场为增值税一般纳税人，2006年3月发生以下业务：①购入服装两批，均取得增值税专用发票。两张专用发票上注明的货款分别20万元和36万元，进项税额分别为3.4万元和6.12万元，货款均于当月付清。另外，购进这两批货物时已分别支付两笔运费1万元和3万元，并取得承运单位开具的普通发票。②批发销售服装一批，取得不含税销售额18万元，采用委托银行收款方式结算，货已发出并办妥托收手续，货款尚未收回。③零售各种服装，取得含税销售额38万元，同时将零售价为17.8万元的服装作为礼品赠送给了顾客。④采取以旧换新方式销售家用电脑20台，每台零售价6 500元，另支付顾客每台旧电脑收购款500元。⑤零售各种日用百货，取得含税销售额46.8万元。（注：本月购销各环节所涉及到的相关票据已通过主管税务机关认证）

要求：计算该商场2006年3月应缴的增值税。

3. 某纺织厂为增值税一般纳税人，2006年2月发生如下经济业务：①进口生产用原材料一批，取得海关开具的完税凭证注明增值税16万元，原材料已验收入库。②向农业生产者收购棉花，开具收购凭证上注明价款200万元，棉花已验收入库。③外销部分收购棉花，开具增值税专用发票上注明销售额100万元，同时收取包装物押金3.39万元（已单独设账核算）；棉花已发出，货款及押金均已收取。④向小规模纳税人购进棉花，取得税务机关代开的增值税专用发票上注明价款50万元、增值税税款3万元，棉花已验收入库。⑤委托某加工厂将自制布匹加工成学生服装，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明加工费5万元、税款0.85万元。⑥销售布匹一批，开具增值税专用发票上注明400元，款项已收取；捐赠给某福利院布匹一批，同类产品市场零售价格23.40万元（含税）；布匹均已发出。（提示：原材料增值税税率17%；棉花增值税税率13%；取得的合法凭证已经过主管税务机关认证。）

要求：根据税法规定，计算该厂本月应纳增值税税额。

4. A卷烟厂为增值税一般纳税人，2005年12月有关经营情况如下：①期初库存外购已税烟丝300万元，本期外购已税烟丝取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明价款2 000万元，增值税340万元；支付本期外购烟丝运输费用50万元，取得经税务机关认证的运输公司开具的普通发

票。②生产领用库存烟丝 2 100 万元，分别生产卷烟 2 500 标准箱（每标准条 200 支，调拨价格均大于 50 元）、雪茄烟 500 箱。③经专卖局批准，销售卷烟给各商场 1 200 箱，取得不含税销售收入 3 600 万元，由于货款收回及时给了各商场 2% 的折扣，销售给各卷烟专卖店 800 箱，取得不含税销售收入 2 400 万元，支付销货运输费用 120 万元并取得运输公司开具的普通发票。④取得专卖店购买卷烟延期付款的补贴收入 21.06 万元，已向对方开具了普通发票。⑤销售给各专卖店雪茄烟 300 箱，取得不含税销售收入 600 万元；以雪茄烟 40 箱换回小轿车 2 辆，大货车 1 辆；零售雪茄烟 15 箱，并取得含税收入 35.1 万元；取得雪茄烟过期的包装物押金收入 7.02 万元。⑥月末盘存发现库存烟丝短缺 32.79 万元（其中含运费成本 2.79 万元），经认定短缺的烟丝属于非正常损失。（注：本月购销各环节所涉及到的相关票据已通过主管税务机关认证）

要求：按下列顺序回答问题，均为共计金额：（1）计算 12 月份销售卷烟与取得延期付款补贴收入的销项税额；（2）计算 12 月份销售雪茄烟与押金收入的销项税额；（3）计算 12 月份非正常损失烟丝应转出的进项税额；（4）计算 12 月份应抵扣的进项税额；（5）计算 12 月份应缴纳的增值税。（6）将计算结果填写到增值税纳税申报表中。

二、参考答案

$$1. (1) \text{当期销项税额} = 360\,000 \times 13\% + 800\,000 \times 17\% + [8\,000 \times (1 + 10\%)] \times 17\% \\ = 184\,296 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{当期进项税额} = 100\,000 \times 13\% + 59\,800 + 2\,550 + 7\,020 = 82\,370 \text{ (元)}$$

$$(3) \text{当期抵扣进项税额} = 82\,370 + 20\,000 = 102\,370 \text{ (元)}$$

$$(4) \text{当期应纳增值税} = 184\,296 - 102\,370 = 81\,926 \text{ (元)}$$

说明：豆油增值税适用税率为 13%，挂面、食品税率为 17%。试产新品种挂面全部用于职工福利，属于视同货物销售，需要组成计税价格征税。

2. (1) 确定销售额

$$\text{销售额} = 18 + (38 + 17.8) \div (1 + 17\%) + (0.65 \times 20) \div (1 + 17\%) + 46.8 \div (1 + 17\%) \\ = 116.8 \text{ (万元)}$$

(2) 确定销项税

$$\text{销项税额} = 116.8 \times 17\% = 19.856 \text{ (万元)}$$

(3) 确定进项税

$$\text{可抵扣的进项税额} = 6.12 + 3.4 + (1 + 3) \times 7\% = 9.8 \text{ (万元)}$$

(4) 计算当期应纳税额

$$\text{当期应纳税额} = 19.856 - 9.8 = 10.056 \text{ (万元)}$$

$$3. (1) \text{销项税额} = 100 \times 13\% + 400 \times 17\% + 23.40 \div (1 + 17\%) \times 17\% \\ = 84.40 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{进项税额} = 16 + 200 \times 13\% + 3 + 0.85 = 45.85 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{应纳税额} = 84.40 - 45.85 = 38.55 \text{ (万元)}$$

4. (1) 12 月份销售卷烟与取得延期付款补贴收入的销项税额：

$$3\,600 \times 17\% + 2\,400 \times 17\% + 21.06 / 1.17 \times 17\% = 6\,018 \times 17\% \\ = 1\,023.06 \text{ (万元)}$$

(2) 12 月份销售雪茄烟与押金收入的销项税额：

续表

纳税人识别号		*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*										
纳税人名称		A卷烟厂(公章)				法定代表人姓名				***	注册地址				营业地址							
开户银行及账号				企业登记注册类型				*	电话号码													
项目		栏次		一般货物及劳务				即征即退货物及劳务														
				本月数		本年累计	本月数		本年累计													
税款计算	销项税额		11	11 447 800.00																		
	进项税额		12	3 529 000.00																		
	上期留抵税额		13	0					—		—											
	进项税额转出		14	53 100.00																		
	免抵退货应退税额		15	0					—		—											
	按适用税率计算的纳税检查应补税额		16	0					—		—											
	应抵扣税额合计		17 = 12 + 13 - 14 - 15 + 16	3 465 900.00					—		—											
	实际抵扣税额		18 (如 17 < 11, 则为 17, 否则为 11)	3 465 900.00																		
	应纳税额		19 = 11 - 18																			
	期末留抵税额		20 = 17 - 18	0					—		—											
	简易征收办法计算的应纳税额		21	0																		
	按简易征收办法计算的纳税检查应补税额		22	0					—		—											
	应纳税额减征额		23	0																		
	应纳税额合计		24 = 19 + 21 - 23	7 981 900.00																		
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)		25	0																		
	实收出口开具专用缴款书退税额		26	0							—											
	本期已缴税额		27 = 28 + 29 + 30 + 31	0																		
	①分次预缴税额		28	0					—		—											
	②出口开具专用缴款书预缴税额		29	0					—		—											
	③本期缴纳上期应纳税额		30	0																		
	④本期缴纳欠缴税额		31	0																		
	期末未缴税额 (多缴为负数)		32 = 24 + 25 + 26 - 27	0																		
	其中: 欠缴税额 (≥ 0)		33 = 25 + 26 - 27	0					—		—											
	本期应补(退)税额		34 = 24 - 28 - 29	7 981 900.00					—		—											
	即征即退实际退税额		35	—					—		—											
	期初未缴查补税额		36	0					—		—											
	本期入库查补税额		37	0					—		—											
	期末未缴查补税额		38 = 16 + 22 + 36 - 37	0					—		—											

续表

纳税人识别号	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*									
纳税人名称	A 卷烟厂 (公章)						法定代表人姓名				***		注册地址				电话		营业地址					
开户银行及账号							企业登记注册类型				*		电话		号码									
项目	栏次	一般货物及劳务										即征即退货物及劳务												
		本月数					本年累计					本月数					本年累计							
授权声明	<p>如果你已委托代理人申报,请填写下列资料:</p> <p>为代理一切税务事宜,现授权(地址)为本纳税人的代理申报人,任何与本申报表有关的往来文件,都可寄予此人。</p> <p>授权人签字: ***</p>												申报人声明		<p>此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的,我相信它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p>声明人签字: ***</p>									

(以下由税务机关填写)
收到日期: 2006年1月8日

接收人: ***

第三章 消费税

一、练习题

1. 某摩托车厂系增值税一般纳税人。该厂生产销售摩托车气缸容量均在 250 毫升以上。2006 年 5 月份有关业务资料如下：①购进生产用材料一批并取得增值税专用发票，发票中注明的价款 300 000 元、增值税款 51 000 元；发生运费及建设基金 2 000 元，已取得运输部门开具的运输发票；材料已验收入库，货款及运杂费已转账付讫。②将在某轮胎厂订做的轮胎运回企业，取得轮胎厂开具的增值税专用发票，发票中注明的价款 100 000 元、增值税款 17 000 元；货款已转账付讫；轮胎已验收入库并全部投入使用。③接受捐赠已使用过生产用设备 1 台，价值 5 850 元；设备已由该厂运回并投入使用。④向外市某商场销售某型号摩托车 25 辆，货已发出并开具增值税专用发票，发票中注明的单价为 10 000 元/辆，销售额 250 000 元；在结算时，给予对方 5% 的现金折扣。⑤发出同型号摩托车 50 辆，委托本市某商场代销。双方协议规定，商场按 12 870 元/辆的零售价格（含增值税）对外出售，摩托车厂按零售金额的 10% 向商场支付代销手续费。月末，该厂收到商场送来代销清单，清单中列明：本月代销摩托车 30 辆，零售金额 386 100 元；该厂按协议规定向商场支付代销手续费 38 610 元。⑥由于管理不善，致使上月购进的生产用低值易耗品发生损失，实际成本 3 000 元；该厂在购进该批低值易耗品时已取得增值税专用发票，其进项税额已在购进月份申报抵扣。

其他资料：该企业上月无留抵税额，本月末无在途材料；各类货物适用的增值税税率均为 17%。（注：当月购销各环节所涉及到的票据符合税法规定，并经过税务机关认证。）

要求：根据税法规定，分析计算该厂本期应纳的增值税和消费税税额。

2. 某国家计划内卷烟厂主要生产 A、B 两种牌号的卷烟，确定的调拨价格分别为每标准条 120 元和 45 元。2006 年 4 月经营情况如下：①销售给某烟酒批发公司 A 种牌号的卷烟 100 标准箱，每标准箱实际售价 30 000 元，收入 3 000 000 元；B 种牌号的卷烟 200 标准箱，每标准箱实际售价 10 000 元，收入 2 000 000 元，开具增值税专用发票。②销售给某专卖店 A 种牌号的卷烟 20 标准箱，每标准箱实际售价 31 250 元，收入 625 000 元，B 种牌号的卷烟 30 标准箱，每标准箱实际售价 11 250 元，收入 337 500 元，开具增值税专用发票。

要求：计算该企业本月应纳消费税。

※3. 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2006 年 5 月上旬从国外进口一批散装化妆品，支付给国外的货价 120 万元、相关税金 10 万元、卖方佣金 2 万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费 18 万元；进口机器设备一套，支付给国外的货价 35 万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费 5 万元；散装化妆品和机器设备均验收入库。本月内企业将进口的散装化妆品的 80% 生产加工为成套化妆品 7 800 件，对外批发销售 6 000 件，取得不含税销售额 290 万元；向消费者零售 800 件，取得含税销售额 51.48 万元。（化妆品的进口关税税率 40%、消费税税率 30%；机器设备的进口关税税率 20%）

要求：（1）计算该企业在进口环节应缴纳的消费税、增值税。（2）计算该企业国内生产销售

环节应缴纳的增值税、消费税。

※4. 某公司从境外进口一批卷烟 100 标准箱, 已知核定的关税完税价格为 15 000 元/箱, 进口关税税率为 25%。

要求: 计算该公司应纳的消费税、增值税税额。

二、参考答案

1. (1) 本月实现的销项税额:

$$[250\ 000 + 386\ 100 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 98\ 600 \text{ (元)}$$

(2) 本月应申报抵扣的进项税额:

$$51\ 000 + 2\ 000 \times 7\% + 17\ 000 - 3\ 000 \times 17\% = 67\ 630 \text{ (元)}$$

(3) 本月应纳的增值税税额:

$$98\ 600 - 67\ 630 = 30\ 970 \text{ (元)}$$

(4) 本月应纳的消费税税额:

$$[250\ 000 + 386\ 100 \div (1 + 17\%)] \times 10\% = 58\ 000 \text{ (元)}$$

2. (1) 销售给某烟酒批发公司 A 种牌号的卷烟每标准条实际售价为 $30\ 000/250 = 120$ 元, 计税价格为 120 元; B 种牌号的卷烟每标准条实际售价为 $10\ 000/250 = 40$ 元, 计税价格为 45 元。

(2) 应纳税额 = $100 \times 150 + 3\ 000\ 000 \times 45\% + 200 \times 150 + 200 \times 250 \times 45 \times 30\%$

$$= 15\ 000 + 1\ 350\ 000 + 30\ 000 + 675\ 000$$

$$= 2\ 070\ 000 \text{ (元)}$$

(3) 销售给某专卖店 A 种牌号的卷烟每标准条实际售价为 $31\ 250/250 = 125$ 元, 计税价格为 125 元; B 种牌号的卷烟每标准条实际售价为 $11\ 250/250 = 45$ 元, 计税价格为 45 元。

应纳税额 = $20 \times 150 + 625\ 000 \times 45\% + 30 \times 150 + 337\ 500 \times 30\%$

$$= 3\ 000 + 281\ 250 + 4\ 500 + 101\ 250$$

$$= 390\ 000 \text{ (元)}$$

(4) 应纳税额 = $2\ 070\ 000 + 390\ 000 = 2\ 460\ 000 \text{ (元)}$

※3. (1) 进口散装化妆品应缴纳关税: $(120 + 10 + 2 + 18) \times 40\% = 60 \text{ (万元)}$

进口散装化妆品消费税的组成计税价格: $(120 + 10 + 2 + 18 + 60) / (1 - 30\%) = 300 \text{ (万元)}$

进口散装化妆品应缴纳消费税: $300 \times 30\% = 90 \text{ (万元)}$

进口散装化妆品应缴增值税: $(120 + 10 + 20 + 18 + 60 + 90) \times 17\% = 51 \text{ (万元)}$

进口机器设备应缴纳关税: $(35 + 5) \times 20\% = 8 \text{ (万元)}$

进口机器设备应缴纳增值税: $(35 + 5 + 8) \times 17\% = 8.16 \text{ (万元)}$

(2) 生产销售化妆品应缴纳增值税额: $[290 + 51.48 / (1 + 17\%)] \times 17\% - 51 = 5.78 \text{ (万元)}$

当月抵扣的消费税额: $300 \times 80\% \times 30\% = 72 \text{ (万元)}$ 或: $90 \times 80\% = 72 \text{ (万元)}$

生产销售化妆品应缴纳的消费税额: $[290 + 51.48 / (1 + 17\%)] \times 30\% - 72 = 28.2 \text{ (万元)}$

※4. (1) 每标准条到岸价格 = $15\ 000/250 = 60 \text{ (元/条)}$

(2) 每标准条关税 = $60 \times 25\% = 15 \text{ (元)}$

(3) 每标准条组成计税价格 = $(60 + 15 + 0.6) \div (1 - 30\%) = 108 \text{ (元)}$

每标准条计税价格大于 50 元, 所以适用税率为 45%

(4) 关税 = $15\ 000 \times 100 \times 25\% = 375\ 000 \text{ (元)}$

- (5) 组成计税价格 = $(15\,000 \times 100 + 375\,000 + 100 \times 150) \div (1 - 45\%)$
= 3 436 363.63 (元)
- (6) 应纳消费税额 = $3\,436\,363.63 \times 45\% + 100 \times 150$
= 1 561 363.63 (元)
- (7) 应纳增值税额 = $3\,436\,363.63 \times 17\% = 584\,181.81$ (元)

第四章 营业税

一、练习题

1. 某运输公司2005年5月份经营情况如下：①取得客运收入20万元；取得货运收入40万元，其中应支付给其他联运公司运费15万元；②取得装卸搬运收入5万元；③车辆出租，取得租金收入6万元；④经营仓库、堆场业务，取得收入4万元；⑤转让土地使用权，取得收入300万元；⑥按房改成本价向职工出售住房，取得收入200万元。⑦对外提供汽车修理修配服务，取得收入4.24万元。提示：上述收入均分别核算；增值税适用简易办法计算。

要求：根据税法规定，计算该运输公司本月应纳的营业税、增值税。

2. 某市一娱乐公司2005年1月1日开业，经营范围包括娱乐，餐饮及其他服务，当年收入情况如下：①门票收入220万元，歌舞厅收入400万元，游戏厅收入100万元；②保龄球馆自7月1日开馆，至当年年底取得收入120万元；③美容美发、中医按摩收入150万元；④非独立核算的小卖部销售收入60万元；⑤餐饮收入600万元（其中包括销售自制的180吨啤酒所取得的收入）；⑥与某公司签订租赁协议书，将部分空闲的歌舞厅出租，分别取得租金76万元、赔偿金4万元；⑦派出5名员工赴国外提供中医按摩服务取得收入70万元；⑧经批准从事代销福利彩票业务取得手续费10万元。（注：除税法统一规定的特殊项目外，该公司所在地省政府规定，其他娱乐业项目的营业税税率为5%）

要求：按下列顺序回答问题，均为共计金额：（1）计算娱乐公司当年应缴纳的营业税；（2）计算娱乐公司当年应缴纳的消费税。

3. 某市游览场所2006年5月发生如下经济业务：①取得门票收入85 000元。②为某杂技团提供演出场地，取得收入15 000元。③出租帐篷，取得收入8 500元。④经营餐饮提供餐饮服务，取得收入75 000元。⑤经营射击项目，取得收入23 000元。⑥经营索道项目，取得收入60 000元。⑦经营跑马场，取得收入8 800元。提示：上述收入均分别核算；娱乐业适用税率为20%。

要求：（1）根据税法规定，计算该游览场所本月应纳的营业税。（2）将计算结果填入下列营业税纳税申报表中。

二、参考答案

1. (1) $(20 + 40 - 15) \times 3\% = 1.35$ (万元)

(2) $5 \times 3\% = 0.15$ (万元)

(3) $6 \times 5\% = 0.3$ (万元)

(4) $4 \times 5\% = 0.2$ (万元)

(5) $300 \times 5\% = 15$ (万元)

(6) 按房改成本价向职工出售住房不征税

(7) 对外提供汽车修理修配服务，应纳增值税 $= 4.24 / (1 + 6\%) \times 6\% = 0.24$ (万元)

该运输公司本月应纳营业税 = 1.35 + 0.15 + 0.3 + 0.2 + 15 = 17 (万元)

2. (1) 门票收入应缴纳的营业税: $220 \times 20\% = 44$ (万元) (注: 该公司主营娱乐业, 门票收入按娱乐业税目计征, 税率为 20%)

歌舞厅收入应缴纳的营业税: $400 \times 20\% = 80$ (万元)

游戏厅收入应缴纳的营业税: $100 \times 20\% = 20$ (万元)

保龄球收入应缴纳的营业税: $120 \times 5\% = 6$ (万元)

美容美发、中医按摩收入应缴纳的营业税: $150 \times 5\% = 7.5$ (万元)

非独立核算小卖部是兼营行为, 不缴纳营业税, 缴纳增值税。

应缴纳的增值税: $60 / (1 + 6\%) \times 6\% = 3.40$ (万元) (注: 由于该公司是娱乐公司不是商业企业, 征收率为 6%)

餐饮收入应缴纳的营业税: $600 \times 5\% = 30$ (万元) (注: 销售自制的 180 吨啤酒所取得的收入属于营业税的混合销售行为, 征收营业税。)

将部分空闲的歌舞厅出租应缴纳的营业税: $(76 + 4) \times 5\% = 4$ (万元)

赴国外提供中医按摩服务取得收入属于境外发生的劳务, 不是营业税的征收范围。

代销福利彩票业务手续费收入应缴纳的营业税: $10 \times 5\% = 0.5$ (万元)

该娱乐公司当年应缴纳的营业税合计 = $44 + 80 + 20 + 6 + 7.5 + 30 + 4 + 0.5 = 192$ (万元)

(2) 该娱乐公司销售自制啤酒应缴纳的消费税 = $180 \times 250 / 10\,000 = 4.5$ (万元)

(3) 该娱乐公司当年应缴纳的城市维护建设城建税 = $(192 + 3.40 + 4.5) \times 7\% = 14$ (万元)

(4) 该娱乐公司当年应缴纳的教育费附加 = $(192 + 3.40 + 4.5) \times 3\% = 6$ (万元)

3. 计算应纳营业税税额:

(1) 门票收入应纳税额 = $85\,000 \times 3\% = 2\,550$ (元)

(2) 提供场地应纳税额 = $15\,000 \times 3\% = 450$ (元)

(3) 出租账篷应纳税额 = $8\,500 \times 5\% = 425$ (元)

(4) 餐饮收入应纳税额 = $75\,000 \times 5\% = 3\,750$ (元)

(5) 经营射击应纳税额 = $23\,000 \times 20\% = 4\,600$ (元)

(6) 经营索道应纳税额 = $60\,000 \times 5\% = 3\,000$ (元)

(7) 经营跑马场应纳税额 = $8\,800 \times 20\% = 1\,760$ (元)

应纳税额合计 = $2\,550 + 450 + 425 + 3\,750 + 4\,600 + 3\,000 + 1\,760 = 16\,535$ (元)

营业税纳税申报表

填表日期: 2006 年 6 月 7 日

纳税人识别号: * * * * *

金额单位: 元

纳税人名称		× 游览场所						税款所属时期	2006 年 5 月			
税目	经营项目	营业额					税率	本期				
		全部收入	不征税项目	减除项目	减免税项目	应税营业额		应纳税额	减免税额	已纳税额	应补(退)税额	
1	2	3	4	5	6	7 = 3 - 4 - 5 - 6	8	9 = 7 × 8	10 = 6 × 8	11	12	
文化体育业		100 000	0	0	0	100 000	3%	3 000	0	0	3 000	

续表

纳税人名称		× 游览场所						税款所属时期	2006年5月			
税目	经营项目	营业额					税率	本期				
		全部收入	不征税项目	减除项目	减免税项目	应税营业额		应纳税额	减免税额	已纳税额	应补(退)税额	
1	2	3	4	5	6	7=3-4-5-6	8	9=7×8	10=6×8	11	12	
服务业		143 500	0	0	0	143 500	5%	7 175	0	0	7 175	
娱乐业		31 800	0	0	0	31 800	20%	6 360	0	0	6 360	
			—	—	—	—	—	—	—	—	—	
合计		275 300	0	0	0	275 300	—	16 535	0	0	16 535	
如纳税人填报, 由纳税人填写以下各栏				如委托代理人填报, 由代理人填写以下各栏				备注				
会计主管 (签章)		纳税人 (公章)		代理人名称		代理人 (公章)						
				地址								
				经办人	电话							
以下由税务机关填写												
收到申报表日期		2006年6月7日				接收人		***				