**分类：综合、公文、绩效知识**

**题型：公文改错题**

（一）

梅州市地方税务局关于办税服务厅整修经费补助的报告

省局领导：

我局下属XX局办税服务厅整修项目在省局和本地政府的支持下，现进入完工收尾阶段，已建成一个规范化的征收服务大厅。该办税厅的启用，将大大改善XX局的征收环境，为纳税人提供优质高效的纳税服务。由于我局经费紧张，尚余整修项目工程款S万元无法付清。特要求拨给该项目经费补助一笔。

可否，请即复。

梅州市地税局

2014年9月20日

（联系人：XXX；电话：XXXXXXX）

答案：1.文种使用错误。“报告”应改为“请示”。

2.主送单位不规范。“省局领导”应改为“广东省地方税务局”。

3.正文用词不规范，“要求”应改为“恳请”；正文表述不清晰，“一笔”应改为“S万元”。

4.正文结尾不规范。“可否，请即复”应改为“可否，请批复”。

5.落款不规范。“梅州市地税局”应改为“梅州市地方税务局”。

（二）

关于借用会议室的请示

X X局：

我局拟于近期召开一次全市系统大型会议，参会人员较多。由于我局会议场地较窄，需借用贵局大会议室举行会议。请配合。

如无不妥，请速答复。

X X县地方税务局

二0一四年九月二十日

答案：1.文种使用错误。“请示”应改为“函”。

2.标题不规范。应在“关于”前加上发文单位全称即“X X县地方税务局”。

3.正文表述不当。“请配合”应改为“请予支持为盼”。

4.正文结尾表述不当。“如无不妥，请速答复”应改为“可否，请函复”。

5.落款日期不规范。应改为“2014年9月20日”。

**题型：计算题**

1．2013年1月，A公司承包一项工程，总造价6000万元，A公司将1500万元的安装工程分包给B公司。工程竣工后，建设单位支付给A公司材料差价款600万元，提前竣工奖150万元。A公司又将其中材料差价款200万元和提前竣工奖50万元支付给B企业。则A公司应纳的营业税是多少？

答案：

A公司应纳营业税=[（6000-1500）+（600+150-200-50）]×3%=150（万元）。

2．某房地产开发公司，于2013年10月份，销售精装修高档公寓3套，面积共计600平米，每平方米售价为15000元，其中：毛坯房每平方米为12000元，装修费每平方米2000元。那么该房地产公司10月份应缴纳的营业税税额为多少元？答案：

应缴营业税=15000×600×5%=450000（元）。

3．某建筑工程公司自行建造并开发完工相同标准和规格的2栋楼，成本共计1400万元，由于企业战略扩张需要，将其中的一栋用于销售，取得销售收入1000万元；一栋自用；（该地政府规定建筑业成本利润率为10%）那么该建筑工程公司应缴纳的营业税多少元？

答案：自行建造楼房并销售应缴纳的营业税

（1）自建建筑物缴纳建筑业营业税=1400÷2×（1+10%）÷（1-3%）×3%=23.81（万元）

（2）自建销售应纳营业税=1000×5%=50（万元）

合计应缴营业税=23.81+50=73.81（万元）

4．某公司将抵债所得的一块土地进行转让，取得转让款1550万元，该抵债土地抵债时作价750万元，那么该公司转让土地使用权应缴纳营业税为多少万元？

答案：

转让抵债所得的土地使用权，按差额征收营业税，

故（1550-750）×5%=40（万元）