**分类：综合、公文、绩效知识**

**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）