

 中国税收法规指南系列

营业税法规指南



郭洪荣 主编

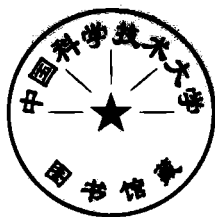
Y
ingyeshui
fagui
zhinan

 中国税务出版社

 中国税收法规指南系列

营业税法规指南

主 编 郭洪荣



 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税法汇编/郭洪荣编. —北京:

中国税务出版社, 2006

ISBN 7-80117-926-9

I. 营... II. 郭... III. 工商营业税-税法-汇编-中国

IV. D922.222.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 070725 号

版权所有·侵权必究

书 名: 营业税法汇编指南

作 者: 郭洪荣 主编

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 12

字 数: 298000 字

版 次: 2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-926-9/F·847

定 价: 30.00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

出版说明

《营业税法指南》是根据 1994 年至 2006 年 3 月底,全国人大、国务院、财政部、国家税务总局发布的有关法规文件编写而成,是申报纳税、中介服务、税务执法、学术研究等方面的专业用书。本书与中国税务出版社出版的《企业所得税汇算清缴法规指南》、《个人所得税法规指南》、《涉外企业所得税汇算清缴指南》、《外国企业常驻代表机构税收法规指南》、《新编地方税业务指南》、《增值税法规指南》、《出口退税法规指南》等共同组成中国税收法规指南系列丛书。主要特点如下:

一、结构严谨,按条目化分类,便于检索。本书按照营业税基本要素,对现行税法及相关政策进行条目化分类整理。全书分为:营业税概述、营业额的确定、营业税纳税申报、一般减免税税收返还和不征税事项、交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通讯业、文化体育业、娱乐业、服务业、转让无形资产、销售不动产、其他企事业单位的征免规定、外资外国企业、外国常驻代表机构,共 13 章。以营业税税目为重点,对税目解释、征税范围、营业额的确定、征免规定、具体业务征收等各项有关营业税的

法规内容作了详细的归类整理。条目化的标题,使内容一目了然,方便查阅。

二、本书的主体内容均为政策法规,其中以财政部、国家税务总局的规定为主,考虑一些地方的实际执行情况,区域发展以及新兴产业发展不均衡等特点,有针对性地补充介绍了一些地方性的规定和做法,使本书更具实用性。

三、为了方便读者使用,本书对税法有关常识的介绍、难点说明等内容,以“说明”、“政策解析”和未有出处的文字、段落的形式加以表述,这类文字为非法规性的内容,目的是方便读者对法规的理解。

四、本书中所有涉及的法规文件均列明了文件号,方便读者核查文件全文。读者欲了解本书中所涉及法规内容的全文,可依照文号查阅中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》(活页),或登陆中国税收资讯网(www.taxation.cn)及“中国纳税人网”(www.taxpayers.com.cn)。

2006年3月

目 录

1. 营业税概述	(1)
1.1 营业税的概念和特点	(1)
1.1.1 营业税的概念和历史沿革	(1)
1.1.2 现行营业税的特点	(2)
1.2 纳税义务人	(3)
1.2.1 纳税义务人的概念	(3)
1.2.2 对纳税义务人相关概念的解释	(3)
1.3 扣缴义务人	(5)
1.3.1 未设经营机构的境外单位和个人的 扣缴义务人	(5)
1.3.2 建筑安装业务实行分包或转包的 扣缴义务人	(5)
1.3.3 金融机构的扣缴义务人	(5)
1.3.4 单位或者个人进行演出的扣缴 义务人	(7)
1.3.5 个人转让无形资产的扣缴义务人	(7)
1.3.6 外国企业在我国境内未设立机构的 扣缴义务人	(7)
1.4 税目和税率表	(8)
2. 营业额的确定	(9)
2.1 营业额的范围	(9)

2.2	营业额的核定	(10)
2.2.1	由税务机关核定的情况	(10)
2.2.2	价格明显偏低而无正当理由的 营业额的确定	(10)
2.3	特殊经营行为	(11)
2.3.1	兼营行为	(11)
2.3.2	混合销售行为	(12)
2.3.3	“还本”销售	(13)
2.3.4	自建建筑物销售	(13)
2.3.5	涉外企业跨境业务	(14)
2.4	外汇折算办法	(14)
2.4.1	一般企业的折算办法	(14)
2.4.2	金融、保险企业的折算办法	(15)
3.	营业税的纳税申报	(16)
3.1	计算公式	(16)
3.2	纳税义务发生时间	(16)
3.2.1	基本规定	(16)
3.2.2	具体事项的纳税义务发生时间	(17)
3.3	纳税期限	(21)
3.3.1	基本规定	(21)
3.3.2	金融机构的纳税期限	(22)
3.3.3	保险业的纳税期限	(22)
3.4	纳税地点	(22)
3.4.1	基本规定	(22)
3.4.2	具体事项的纳税地点	(23)
3.5	纳税申报办法	(28)

4. 一般减免税、税收返还和不征税事项	(31)
4.1 减免税基本规定	(31)
4.1.1 减免税审批权限	(31)
4.1.2 起征点	(31)
4.1.3 营业税中基本的减免税项目	(33)
4.2 税收返还	(35)
4.2.1 民航机场管理建设费的先征后返	(35)
4.2.2 国家政策银行的先征后返	(36)
4.2.3 农业发展银行停止执行先征后返政策的 有关规定	(38)
4.2.4 福利企业、校办企业的先征后返	(39)
4.2.5 国有工业企业整体出售所得收入的 税收返还	(39)
4.2.6 新分立经营实体服务项目的先征 后返	(40)
4.2.7 高新技术产业的税收返还	(41)
4.2.8 单位和个人的退税规定	(42)
4.2.9 从事金融商品买卖的税收返还规定	(43)
4.3 不征营业税项目	(43)
4.3.1 育林基金	(43)
4.3.2 境内单位派员工赴境外提供劳务	(44)
4.3.3 拍卖机动车牌照、公交线路运营权	(44)
4.3.4 提供非有形商品推销、代理等服务	(44)
4.3.5 存款利息、参股控股取得的收入	(44)
4.3.6 有偿集资修建路桥等收取的通行费	(45)
4.3.7 单位和个人取得垃圾处置费收入	(45)
4.3.8 中国国际航空公司对奥运会航空服务 赞助收入	(45)

- 4.3.9 铁路局、铁路分局间因财务模拟核算
取得的收入 (46)
- 4.3.10 转让企业产权 (46)
- 5. 交通运输业 (47)
 - 5.1 纳税人的认定 (47)
 - 5.1.1 交通运输业营业税的纳税义务人 (47)
 - 5.1.2 自开票纳税义务人与代开票纳税义务人 (48)
 - 5.1.3 各种交通运输业纳税义务人的认定条件 (49)
 - 5.1.4 货物运输业营业税纳税人认定和年审
试办法 (50)
 - 5.2 运输发票管理 (56)
 - 5.2.1 国家税务总局关于加强货物运输业税收征
收管理的规定 (56)
 - 5.2.2 国家税务总局关于取消“货运业自开票纳税人
和代开票纳税人营业税减免认定”后有关
税收管理问题的通知 (59)
 - 5.2.3 国家税务总局关于加强货物运输业税收
征收管理有关问题的通知 (60)
 - 5.2.4 国家税务总局关于加强对货物运输业税收
征收管理的通知 (62)
 - 5.2.5 国家税务总局关于加强对货物运输业代开
发票纳税人所得税征收管理的通知 (64)
 - 5.2.6 国家税务总局关于货物运输业若干税收
问题的通知 (65)
 - 5.2.7 国家税务总局关于进一步加强货物运输业
发票审核检查工作的通知 (69)
 - 5.2.8 国家税务总局关于进一步加强货物运输业

税收征收管理的通知	(71)
5.3 征收范围与税目解释	(72)
5.3.1 交通运输业的概念及范围	(72)
5.3.2 税目解释	(73)
5.4 按“服务业”税目征税的交通运输业务	(74)
5.4.1 光租业务	(74)
5.4.2 干租业务	(74)
5.4.3 境内远洋运输企业将船舶出租给境外 单位或个人使用	(75)
5.4.4 包机公司向旅客或货主收取的运营收入的 征收规定	(75)
5.4.5 交通部门有偿转让高速公路收费经营权 征收营业税的规定	(75)
5.5 具体业务营业额的确定	(76)
5.5.1 联运业务	(76)
5.5.2 运送旅客或货物出境	(76)
5.5.3 跨境运输业务	(76)
5.5.4 中央铁道运营业务	(77)
5.5.5 出租汽车和小公共汽车客运业务	(81)
5.5.6 将承担业务分包给其他企业收入	(81)
5.5.7 物流企业	(81)
5.5.8 客运飞机腹舱联运	(83)
5.6 具体业务征收规定	(83)
5.6.1 自开票纳税人的征收规定	(83)
5.6.2 代开票纳税人的征收规定	(84)
5.6.3 搬家业务	(84)
5.6.4 程租业务	(84)
5.6.5 期租业务	(85)

5.6.6	湿租业务	(85)
5.6.7	机场管理建设费	(85)
5.7	具体业务减免规定	(86)
5.7.1	自开票与代开票纳税人的减免税规定	(86)
5.7.2	航空公司飞洒农药业务	(87)
5.7.3	非典期间的减免规定	(87)
5.8	具体部门、企业的征免规定	(89)
5.8.1	国际航空电讯协会从中国境内会员 收取费用	(89)
5.8.2	铁路局、分局下属非独立核算单位的 征免规定	(90)
5.8.3	铁通公司为铁路运输企业提供通信服务 取得的收入	(90)
5.8.4	打捞局的免税规定	(91)
5.8.5	中央铁路运输	(91)
5.8.6	铁路工附业	(92)
5.8.7	航天系统	(93)
6.	建筑业	(95)
6.1	征收范围与税目解释	(95)
6.1.1	建筑业的概念及范围	(95)
6.1.2	税目解释	(95)
6.2	按“服务业”税目征税的建筑安装业务	(96)
6.2.1	工程承包公司与建设单位签订承包合同的 建筑安装工程业务	(96)
6.2.2	调整试验收入	(96)
6.3	具体业务营业额的确定	(97)
6.3.1	建筑安装作业	(97)

6.3.2	管道的安装等施工	(98)
6.3.3	总承包人将工程分包给他人	(98)
6.4	具体业务征收规定	(99)
6.4.1	绿化工程	(99)
6.4.2	有线电视安装费	(99)
6.4.3	管道煤气集资费(初装费)	(100)
6.4.4	承包以工代赈工程	(100)
6.4.5	承担隶属单位建筑安装工程业务	(101)
6.4.6	电梯保养、维修收入	(101)
6.4.7	附属建筑安装企业承担本企业的 建筑安装工程	(102)
6.4.8	地勘单位取得的收入	(102)
6.4.9	建筑、修缮、装饰工程作业	(103)
6.4.10	工程承包公司与建设单位签订 承包合同	(103)
6.4.11	铁路施工企业承建工程收取三项费用	(104)
6.4.12	建安工程混合销售	(104)
6.5	具体业务减免规定	(106)
6.5.1	承包国防工程和军队系统工程	(106)
6.5.2	纳税人承包长距离输送管道工程的 设备不缴营业税	(107)
6.5.3	青藏铁路建设期间的免税规定	(107)
6.6	具体部门、企业的征免规定	(108)
6.6.1	海洋石油勘探、定位、泥浆等工程作业	(108)
6.6.2	承建钓鱼台国宾馆附属酒店工程取得的 工程收入	(108)
6.6.3	中国建筑工程总公司重组改制过程中 转让股权	(109)

7. 金融保险业	(110)
7.1 征收范围与税目解释	(110)
7.1.1 征收范围	(110)
7.1.2 税目解释	(110)
7.2 具体业务营业额的确定	(115)
7.2.1 贷款业务	(115)
7.2.2 融资租赁业务	(118)
7.2.3 金融商品转让业务	(119)
7.2.4 金融经纪业务和其他金融业务 (中间业务)	(122)
7.2.5 结算罚款、罚息、加息等收入	(122)
7.2.6 保险、储金业务	(123)
7.2.7 按外汇结算业务	(124)
7.2.8 “大委托”贷款业务	(125)
7.3 税率	(125)
7.3.1 1997年7月1日至2001年1月1日的 税率	(125)
7.3.2 2001年1月1日以后的税率	(127)
7.4 具体业务征收规定	(127)
7.4.1 人民银行贷款业务	(127)
7.4.2 中国银行所属分行的转贷业务	(127)
7.4.3 典当业的抵押贷款业务	(128)
7.4.4 融资租赁业务	(128)
7.4.5 金融机构相互间提供服务	(129)
7.4.6 银行代发行国债手续费收入	(130)
7.4.7 金融保险机构国债手续费	(130)
7.4.8 金融机构往来贷款利息收入	(131)
7.4.9 金融企业应收未收利息	(131)

7.4.10	非金融机构统借统还业务	(132)
7.4.11	代扣代缴储蓄存款利息所得个人所得税 手续费收入	(133)
7.4.12	证券交易佣金的征收规定	(134)
7.4.13	外汇收入和手续费收入	(135)
7.5	具体业务减免规定	(136)
7.5.1	金融业	(136)
7.5.2	保险业	(144)
7.6	具体部门企业的征免规定	(148)
7.6.1	资产公司收购、承接和处置不良资产的 税收优惠	(148)
7.6.2	中国证券登记结算公司不计 收入的项目	(151)
7.7	不征营业税项目	(152)
7.7.1	金融机构往来业务、出纳长款	(152)
7.7.2	存款利息收入	(153)
7.7.3	分业改革划转不动产	(153)
7.7.4	保险企业取得的追偿款	(154)
7.7.5	出口信用保险业务	(154)
7.7.6	金融机构收取工本费及代收邮电费	(155)
8.	邮电通信业	(156)
8.1	征收范围与税目解释	(156)
8.1.1	邮电通信业的概念及范围	(156)
8.1.2	税目解释	(156)
8.2	按“服务业”税目征税的邮电通讯业务	(158)
8.2.1	经营公用电话	(158)

8.2.2	168 台所提供的咨询、信息或点歌等 服务的征收规定	(158)
8.3	具体业务营业额的确定	(159)
8.3.1	两网的互联互通业务	(159)
8.3.2	电信部门销售有价电话卡	(159)
8.3.3	“集中受理”业务	(160)
8.3.4	邮政电信单位与其他单位合作的 共同业务收入	(161)
8.3.5	中国移动公益特服号“8858”接受 捐款业务	(161)
8.3.6	中国移动公益特服号“8595”接受 捐款业务	(161)
8.3.7	中国移动公益特服号“5838”接受 捐款业务	(162)
8.3.8	联通分公司与联通新时空分公司联合 开展 CDMA 网络通信业务	(162)
8.3.9	中国移动通信集团公司与中国残疾人福利 基金会开展“短信捐款”业务	(163)
8.4	具体业务征收规定	(164)
8.4.1	邮电礼仪业务	(164)
8.4.2	电话初装费	(164)
8.4.3	经营公用电话业务	(164)
8.4.4	电信部门直属的信息台开展有偿 咨询等业务	(165)
8.4.5	发行报刊业务	(165)
8.4.6	销售集邮商品业务	(166)
8.4.7	快递业务	(166)
8.4.8	销售电话簿收入	(166)

8.4.9 电信业务	(166)
8.4.10 销售无线寻呼机、移动电话并提供劳务	(167)
8.5 具体部门、企业的征免规定	(167)
8.5.1 铁通公司为铁路运输企业提供通信 服务收入	(167)
8.5.2 已缴纳过营业税的递延收入	(168)
8.5.3 长城宽带网络服务有限公司来自分公司的 服务费收入	(169)
8.5.4 邮政普遍服务和特殊服务收入	(169)
9. 文化体育业	(170)
9.1 征收范围与税目解释	(170)
9.1.1 文化体育业的概念及范围	(170)
9.1.2 税目解释	(170)
9.2 具体业务营业额的确定	(172)
9.2.1 单位和个人演出收入	(172)
9.2.2 会员组织的人会收入	(172)
9.3 具体业务征收规定	(173)
9.3.1 电视收视费收入	(173)
9.3.2 数字付费频道收视费收入	(174)
9.3.3 电影发行、放映单位	(174)
9.3.4 新华社各分社有偿转让新闻产品	(175)
9.3.5 没有资格颁发学历证书的学校教育 征税规定	(175)
9.3.6 国家电影事业发展专项资金	(176)
9.4 具体业务免税规定	(176)
9.4.1 电影发行收入	(176)
9.4.2 文化活动门票	(178)

9.4.3	科普基地门票	(179)
9.4.4	公立学校取得举办进修班等收入	(179)
9.5	具体部门、企业的征免规定	(179)
9.5.1	中国知识产权培训中心按标准收取的 办学经费	(179)
9.5.2	教育劳务取得的收入	(180)
9.5.3	转置科研机构的收入	(182)
9.5.4	学校的赞助收入	(183)
9.5.5	汽车驾驶学校的培训费收入	(184)
9.5.6	非营利性科研机构的收入	(184)
9.5.7	第29届奥运会的有关收入	(185)
9.5.8	电影发行、放映单位的有关收入	(185)
9.5.9	新华社转让新闻信息产品的收入	(186)
9.6	不征营业税规定	(187)
9.6.1	体育彩票发行收入	(187)
9.6.2	境外提供文化劳务	(187)
10.	娱乐业	(188)
10.1	征收范围与税目解释	(188)
10.1.1	娱乐业的概念及范围	(188)
10.1.2	税目解释	(188)
10.2	营业额的确定	(189)
10.3	税率	(189)
10.3.1	基本规定	(189)
10.3.2	娱乐业税率的调整	(190)
10.4	具体业务征收规定	(192)
10.4.1	饮食服务场所提供娱乐性服务的 征税规定	(192)