

SHUISHOU ZHENGSHOU GUANLI
SHIWU CONGSHU

税收征收管理

实务丛书

营业税征纳实务

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

营业税征纳实务

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者
2001年5月

目 录

一、营业税概述

1. 什么是营业税？营业税有哪些特点？ (1)
2. 营业税的纳税人包括哪些？怎样确定租赁或承包
给他人经营的纳税人？ (2)
3. 营业税的税目、税率是怎样确定的？ (3)
4. 什么是兼营行为？兼营不同业务的企业如何计算
缴纳营业税？兼营不同税目的行为
又如何缴纳营业税？ (3)
5. 怎样确定营业税的计税依据？ (4)
6. 哪些项目不办理营业税超税负返还？ (4)
7. 营业税超税负返还的税款应如何计算？ (5)
8. 常驻代表机构按照规定不能从事直接经营活动，
结算支付又不在中国境内，
是否要交营业税？ (5)
9. 常驻代表机构的哪些活动可以免征营业税？ (6)
10. 常驻代表机构的哪些收入需要申报交纳营业税？
..... (6)
11. 常驻代表机构的应税活动有哪些？ (7)
12. 如何确定代理业营业额和转租业务征税税目？ (7)
13. 什么是混合销售行为？混合销售行为如何
缴纳营业税和增值税？ (8)

二、建筑业营业税

1. 什么是建筑业？建筑业营业税的征收范围如何确定？ (9)
2. 建筑安装企业如何纳税？ (10)
3. 建筑单位建临时设施费用缴营业税吗？ (10)
4. 什么是建筑业的营业税纳税义务人？ (11)
5. 什么是建筑业的营业税扣缴义务人？ (11)
6. 怎样划分建筑业的营业税与增值税？怎样确定征收营业税还是征收增值税？ (12)
7. 自建行为是否都应按建筑业税目征收营业税？ (12)
8. 对有线电视安装费是否按建筑业税目征收营业税？ (13)
9. 怎样确定建筑业的营业额？ (13)
10. 怎样确定建筑、修缮、装饰工程作业和其他工程作业的营业额？ (14)
11. 怎样确定设备安装工程的营业额？ (15)
12. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费应否作为建筑业的营业额？ (15)
13. 建筑安装企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖应否作为建筑业的营业额？ (16)

14. 建筑安装企业由于工程质量问题而发生企业向建设单位支付的罚款和因延误工期所造成的损失，是否可以冲减建筑业营业额？ (16)
15. 怎样计算建筑业劳务的应纳营业税税额？ (16)
16. 怎样确定建筑业纳税义务发生的时间？ (17)
17. 怎样确定建筑业营业税扣缴税款义务发生的时间？ (18)
18. 怎样确定建筑业营业税纳税地点？ (18)
19. 怎样确定建筑业营业税扣缴义务人纳税地点？ ... (19)
20. 对国防工程和军队系统工程是否免征营业税？ ... (19)
21. 外国企业在中国境内承包工程作业和提供劳务所取得的收入如何计算征税？ (20)
22. 工程勘察设计单位改为企业后如何征税？ (20)
23. 工程承包公司对工程的承包应如何征收营业税？ (21)
24. 外国承包商在华承包海洋石油工程和提供劳务如何征税？ (22)

三、金融保险业营业税

1. 什么是金融保险业？金融保险业营业税的征收范围如何确定？ (23)
2. 未收材料价款也要缴税吗？ (24)
3. 外商投资企业和外国企业开展的融资租赁业务，如何征收营业税？ (24)
4. 什么是金融保险业的营业税纳税义务人？ (25)

5. 什么是金融保险业的营业税扣缴义务人? (25)
6. 对逾期贷款的应收利息, 怎样征收营业税? (26)
7. 银行及其他金融单位代发行国家各种债券
的手续费是否征收营业税? (27)
8. 非金融机构将资金提供给他人使用, 并收取
资金占用费或取得其他形式的收入,
怎样征收营业税? (27)
9. 有偿使用电力建设资金的利息收入
是否征收营业税? (27)
10. 对金融机构收取的结算罚款, 办理贴现、
押汇业务和收取的帐单费、凭证费、邮电费
等各项收入应怎样征收营业税? (28)
11. 对人民银行的贷款业务是怎样征收营业税? (28)
12. 对金融机构往来业务是否征收营业税? (29)
13. 对非金融机构金融商品转让是否征收营业税? ... (29)
14. 对金融机构的出纳长款收入是否征收
营业税? (29)
15. 对金融机构从事再贴现、转贴现业务取得的
收入是否征收营业税? (29)
16. 对保险公司办理储金业务怎样征收营业税? (30)
17. 对外资银行代表机构界定征免营业税
的原则有何规定? (30)
18. 对外国保险公司代表机构界定征免税
的原则有何规定? (31)
19. 中国人寿保险公司开办的哪些一年期以上
返还性人身保险险种免征营业税? (31)

20. 中国太平洋保险公司开办的哪些一年期以上
 返还性人身保险险种免征营业税? (32)
21. 中国平安保险公司开办的哪些一年期以上
 返还性人身保险险种免征营业税? (33)
22. 新华人寿保险股份有限公司开办的哪些一年期
 以上返还性人身保险险种免征营业税? (34)
23. 外资金融机构离岸银行业务是否征收营业税? ... (34)
24. 如何确定经济特区内的外资金融机构来源于
 特区内的营业收入的范围? (35)
25. 人民币转贷业务如何征收营业税? (35)
26. 如何确定外资金融机构从事融资租赁
 业务的营业额? (36)
27. 自有资本金存入境外银行再拆借能否
 按转贷外汇业务征收营业税? (36)
28. 单位从事融资租赁业务是否征收营业税? (37)
29. 对金融机构相互之间提供服务取得的收入
 是否征收营业税? (37)
30. 非金融机构统借统还业务如何征收营业税? (38)
31. 融资租赁应按什么税目征税? (38)
32. 何谓金融保险业纳税人? 何谓金融
 保险业扣缴义务人? (39)
33. 如何确定金融保险业征税范围? 哪些
 业务不征营业税? (39)
34. 如何确定贷款业务的营业额? (40)
35. 如何确定融资租赁业务的营业额? (41)
36. 如何确定金融商品转让业务的营业额? (41)

37. 如何确定保险业务的营业额? (43)
38. 如何确定外币折合成人民币的营业额? (43)
39. 如何确定金融保险业的纳税义务发生时间? (43)
40. 金融保险业纳税人申报纳税应报送
 哪些资料? (44)
41. 如何填报金融保险业营业税申报资料? (44)
42. 外汇转贷业务征收营业税时如何具体操作? (45)
43. 如何处理金融商品转让所发生的负差? (46)
44. 对国家储备肉、储备糖财政补贴收入
 是否征收营业税? (46)
45. 对农村合作基金会专项贷款利息收入
 是否征收营业税? (47)
46. 中国农业发展银行缴纳营业税是否
 执行先征后返政策? (47)
47. 国债转贷利息收入是否征收营业税? (48)
48. 融资租赁企业的境外外汇借款利息支出
 在征税时能否予以扣除? (49)
49. 农村信用社的营业税如何征收? (49)
50. 证券投资基金如何征收营业税? (50)
51. 农村信用社如何征收营业税? (50)
52. 外资金融机构经营人民币业务如何税收? (51)
53. 金融保险业税收如何进行预算管理? (51)
54. 金融保险业的营业税由什么税务
 征收机关负责征收? (52)
55. 金融保险业税收政策调整后如何加强
 营业税的征收管理工作? (53)

56. 对保险公司开办个人投资分红保险业务取得的
 保费收入是否征收营业税? (54)
57. 金融保险业如何以外汇折合人民币计算营业额?
 (54)

四、邮电通信业营业税

1. 什么是邮电通信业的纳税义务人? (55)
2. 开办电话咨询业务适用什么税目征收营业税? (55)
3. 电话机的安装费(初装费)应按什么税目征税?
 (56)
4. 怎样确定邮电通信业的营业额? (56)
5. 什么是集邮商品? 怎样确定其计征
 营业税的营业额? (61)
6. 报刊发行如何计征营业税? 怎样确定其营业额?
 (62)
7. 拍卖“吉祥号码”是否计征营业税?
 怎样确定其营业额? (62)
8. 销售无线寻呼机、移动电话应如何计征营业税?
 (63)
9. 邮政汇兑资金利息收入是否征收营业税? (63)
10. 通信网之间的互连互通业务如何计征营业税? ... (63)
11. 什么是邮电通信业? 邮电通信业营业税
 的征收范围如何确定? (64)
12. 经营公用电话如何征收营业税? (65)

五、交通运输业

1. 外国公司以船舶到中国港口运载旅客、货物或者邮件出境，所取得的运输收入、所得，按照规定的协定可以享受减税或者免税的，税务机关应查验哪些证明文件？ (67)
2. 航空公司包机费收入适用什么营业税税目？ (68)
3. 高速公路通行费的营业税可否减免？ (68)
4. 铁路部门运输收入如何缴纳营业税？ (68)
5. 香港公司包机从事内地旅游运输，如何征收营业税？ (69)
6. 国际航空运输，如何征收营业税？ (70)
7. 对不组成企业法人的中外合作企业经营国际运输，如何征收营业税？ (70)
8. 对包机费和佣金、手续费在计税时如何处理？ (71)
9. 对运输企业的供车行为如何征收营业税？ (71)
10. 什么是交通运输业的纳税人？ (71)
11. 怎样确定负有运输业营业税纳税义务的单位？ (77)
12. 外国公司以船舶从中国港口运载旅客、货物或者邮件出境的，谁为纳税人？ (77)
13. 如何确定外国公司船舶运输收入应纳的营业税税率和收入总额？ (78)
14. 如何分情况计征外国公司船舶运输收入应纳的营业税？ (78)

15. 航空公司向包机公司提供的包机费收入及
包机公司取得的收入适用什么税目? (79)
16. 怎样确定交通运输业的营业额? (80)
17. 怎样确定联运业务的营业额? (82)
18. 怎样确定运输企业跨境运输业务的营业额? (83)
19. 在确定联运业务和跨境运输营业额时,
以什么凭证为抵扣依据? (83)
20. 搬家业务应按什么税目征收营业税? (83)
21. 外国运输企业在我国境内载运旅客或
货物出境的业务是否征收营业税? (84)
22. 如何确定航空运输业营业税纳税地? (84)
23. 怎样确定交通运输业的纳税地点? (85)
24. 哪些是与运输业运营业务相关的劳务? (85)
25. 交通运输业营业税的征收范围如何确定? (85)
26. “过路费”和“过桥费”应按什么税目征税? (86)
27. 养路所得工程款是否应纳营业税? (87)
28. 集资修路要缴营业税吗? (87)
29. 车辆通行费收费凭证有何规定? (88)

六、文化体育业营业税

1. 什么是文化体育业的纳税义务人? (89)
2. 什么是文化体育业的营业税扣缴义务人? (90)
3. 文化体育业的营业额应如何确定? (90)
4. 文化培训应按哪个税目征收营业税? (91)

5. 对机动车驾驶员培训业务收入如何征收营业税? (91)
6. 如何确定文化事业建设费的缴纳义务人、
费率和应缴费额? (92)
7. 如何确定文化事业建设费的缴费期限
和缴纳方式? (92)
8. 对有线电视中心向顾客收取的定额管理费
应如何征收营业税? (93)
9. 对经营游览场所业务收入如何征收营业税? (93)
10. 对足球俱乐部组织足球比赛的收入
如何征收营业税? (94)
11. 文化体育业有哪些税收优惠? (94)
12. 境外团体或个人, 在我国从事文艺及体育
表演, 如何征收营业税? (95)
13. 哪些单位为国家电影事业发展专项资金的义务缴款
单位? 电影事业发展专项资金按什么 (95)
14. 国家电影专项资金如何缴款上缴? (96)
15. 国家电影专项资金缴款书如何填制? (97)
16. 国家电影专项资金如何计提? (97)
17. 各缴款单位如何缴纳国家电影专项资金? (97)
18. 国家电影专项资金如何进行帐务处理? (98)
19. 各级财政、电影主管部门如何对各缴款单位的
缴纳进行监督检查? (98)
20. 对违反国家电影专项资金上缴制度的
如何进行制裁? (99)

21. 对电影发行单位的发行收入是否征收营业税? (100)
22. 体育彩票发行收入是否征收营业税? (100)

七、娱乐服务业营业税

1. 什么是娱乐业的纳税义务人? (101)
2. 怎样确定娱乐业的营业额? (101)
3. 对高尔夫球俱乐部的收入如何征收营业税? (101)
4. 娱乐场所提供饮食服务应如何征收营业税? (102)
5. 什么是服务业的纳税义务人? (102)
6. 如何确定服务业的营业额? (103)
7. 怎样确定代购代销的征税范围? (103)
8. 代办代理运输业务中介机构取得的
收入如何计征营业税? (104)
9. 怎样确定其他代理业的征税范围? (104)
10. 怎样确定旅店业的营业额? (106)
11. 对饮食业如何征收营业税? (106)
12. 怎样确定旅游业的营业额? (106)
13. 怎样确定仓储业的营业额? (107)
14. 怎样确定租赁业的营业额? (107)
15. 转租业务是否征收营业税? (108)
16. 以不动产投资入股, 不参与接受投资方利润
分配, 不承担投资风险, 但以分实物、
分收入或取得固定利润方式取得投资
收益如何计征营业税? (108)

- 17. 怎样确定自营广告业务的营业额? (108)
- 18. 怎样确定代理广告业务的营业额? (109)
- 19. 如何确定享受国务院各部门机关后勤体制改革有关税收优惠政策的主体? (109)
- 20. 对机关服务中心为国务院各部委、各直属机构机关内部提供的后勤保障服务所取得的货币收入是否免征营业税? (109)
- 21. 对机关服务中心为机关以外提供各类服务取得的收入是否免征营业税? (110)
- 22. 机关服务中心所属企业的收入是否免征收营业税? (110)
- 23. 机关服务中心以安置分流人员为主开办的经济实体从事经营、服务活动如何享受税收优惠政策? (111)
- 24. 怎样确定其他服务业征税范围? (112)
- 25. 什么是文化体育业? 文化体育业营业税的征收范围如何确定? (112)
- 26. 什么是娱乐业? 娱乐业营业税的征收范围如何确定? (113)
- 27. 什么是服务业? 服务业营业税的征收范围如何确定? (114)
- 28. 对行政事业性收费如何征收营业税? (115)
- 29. 电力调整试验适用什么税目? (116)
- 30. 军队、军工系统所属单位附设的服务性单位的收入是否征收营业税? (116)
- 31. 对工会疗养院的收入是否征收营业税? (116)

32. 对医学美容康复业务收入是否征收营业税? (117)
33. 单位或个人从事防疫病虫害防治业务所取得的收入是否征收营业税? (118)
34. 对律师事务所收取的办案费是否征收营业税? (118)
35. 对非营利性医疗机构取得的收入是否征收营业税? (118)
36. 对营利性医疗机构取得的收入是否征收营业税? (119)
37. 对疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构取得的收入是否征收营业税? (120)
38. 对房管部门的业务收入如何征收营业税? (120)
39. 对拍卖或交易旧机动车以取的手续费如何征收营业税? (121)
40. 境内远洋运输企业将船舶租给境外单位使用应否征收营业税? (121)
41. 动物检疫站收取的肉品检疫费是否征收营业税? (122)
42. 企业实行承包(租赁)经营如何征收营业税? (122)
43. 对电影发行单位的发行收入是否征收营业税? (123)
44. 对体育彩票发行收入是否征收营业税? (123)
45. 对社会团体收取的会费收入是否征收营业税? (123)

46. 对路政管理部门收取公路路产损坏
赔偿费是否征收营业税? (124)
47. 对经营公用电话收入应如何征收营业税? (124)
48. 对党校所办企业是否执行有关校办企业
的税收优惠政策? (125)
49. 对社会福利有奖募捐发行收入是否
征收营业税? (126)

八、转让无形资产营业税

1. 什么是转让无形资产营业税的纳税义务人? (127)
2. 什么是转让无形资产营业税的扣缴义务人? (128)
3. 怎样确定转让无形资产的营业额? (128)
4. 怎样确定转让无形资产的纳税义务发生时间? ... (128)
5. 怎样确定转让无形资产的纳税地点? (128)
6. 什么是无形资产? 转让无形资产营业税征收
范围如何确定? (129)
7. 因转让著作权或转让专利技术和非专利技术的
所有权而发生销售有关物品的行为
是否征收营业税? (130)
8. 科研机构的技术转让收入是否免征营业税? (130)
9. 个人转让著作权是否征收营业税? (131)
10. 将土地使用权转让给农业生产者用于
农业生产是否征收营业税? (131)
11. 科研单位取得的技术转让收入是否
征收营业税? (131)