

深圳地方税 热点难点问题解答

Guidelines, Highlights and Explanations
of Local Taxes in Shenzhen

主编
及聚声

契税

印花税

企业所得税

车船使用税

耕地占用税

营业税

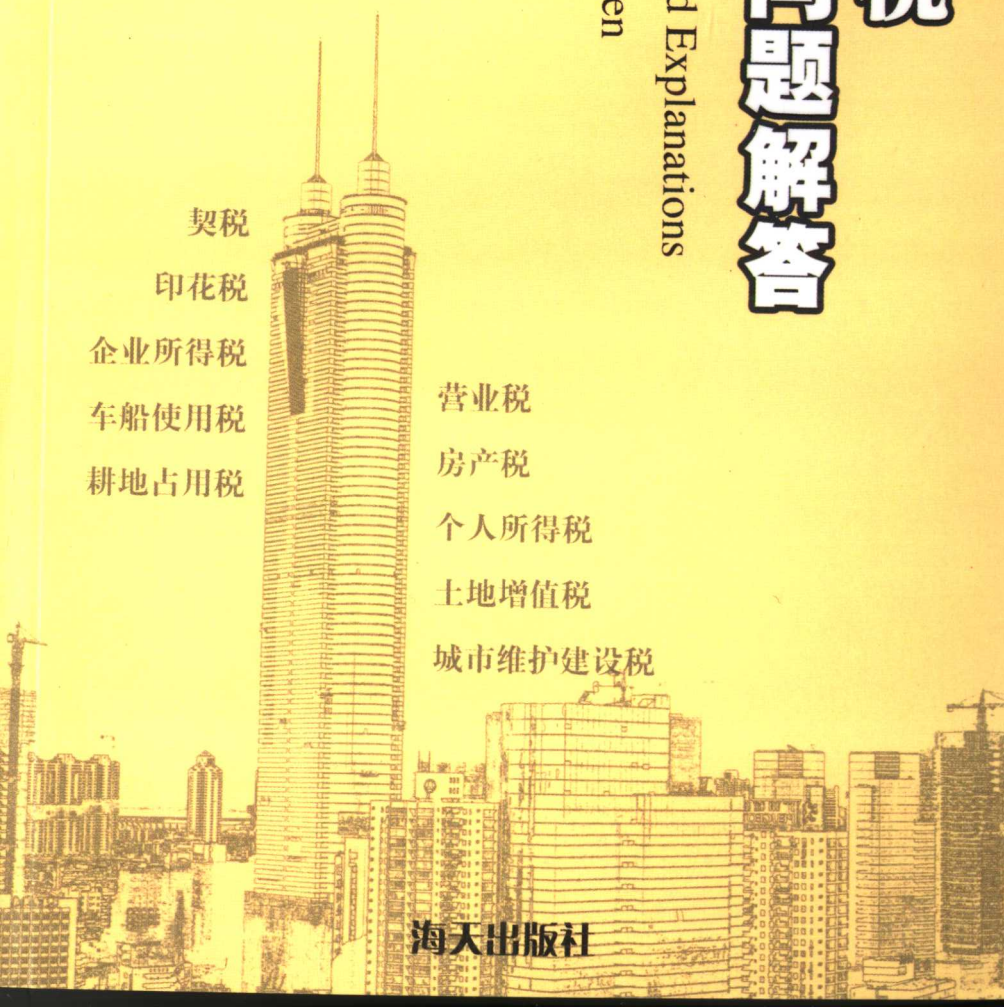
房产税

个人所得税

土地增值税

城市维护建设税

海天出版社



深圳地方税 热点难点问题解答

Guidelines, Highlights and Explanations
of Local Taxes in Shenzhen

主编:及聚声

海天出版社

图书在版编目(CIP)数据

深圳地方税热点难点问题解答/及聚声编著. —深圳:
海天出版社, 2006

ISBN 7 - 80697 - 797 - X

I. 深… II. 及… III. 地方税收—税收管理—深圳
市—问答 IV. F812.765.342.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 060062 号

海天出版社出版发行

(深圳市彩田南路海天综合大厦 518033)

<http://www.htph.com.cn>

封面设计:刘雅琴 责任编辑:丁放鸣

深圳市地方税务局东鹏印刷厂印制 海天出版社经销

2006 年 6 月第 1 版 2006 年 6 月第 1 次印刷

开本:889mm × 1194mm 1/32 印张:15.5

字数:262 千 印数:1 - 10000 册

定价:35.00 元

海天版图书版权所有,侵权必究。

海天版图书凡有印装质量问题,请随时向承印厂调换。

本书编委会

主 任：及聚声

编 委：黄暹光 徐金强 章家寿

韩进川 刘 高 李林根

策 划：杨 龙

前 言

为了给纳税人提供更好的税务咨询服务,我局于 2002 年 8 月开通了 123662 深圳地税统一咨询热线,截至 2006 年 4 月,热线话务总量超过 280 万人(次),其中人工解答超过 130 万人(次)。据此,我们从中挑选出具有普遍性的问题,通过规范整理,编写了《深圳地方税热点难点问题解答》一书。本书具有内容新、实用性强的特点,在编写过程中尽量标明问题解答所引用的文件,将与税种密切相关的征管问题编在各税种中,力求能给纳税人办税和税务人员学习带来更多的方便。

本书由深圳市地方税务局局长及聚声主编,参加编写的人员有彭玲、方守贵、方丹晖、陈巧琴、张晓红、朱菁、张清香、邓小燕、何惠庆、田依、李卓英、甄林、李鸿伟、姚宁、朱英杰、邹剑雄、钱江敏、赵晋琳、卓立峰、高晶、潘伟新、张文勇等。在本书编写过程中,相关的业务处室领导林杰三、贺思勋、胡天珍、李顺骅、连松灿、李伟、张秉田、万伟平、陆权汉、阮一迅、刘贵牡对本书的有关章节进行了审定,海天出版社对本书的出版给予了大力支持,还有不少同志为本书的编校、出版做了大量工作,在此表示感谢。

由于时间仓促和水平有限,书中难免存在不当之处,
敬请读者批评指正。

编 者

2006 年 4 月 28 日

目 录

第一部分 营业税

1. 通信公司销售电话并提供相关服务应如何纳税？
..... (3)
2. 酒店内设门市部对外销售取得的收入如何纳税？
..... (3)
3. 纳税人以外币结算营业收入如何折算成营业额
计缴营业税？ (4)
4. 提供应税劳务是否都在劳务发生地缴纳营业税？
..... (5)
5. 哪些销售折扣可冲减营业额？ (6)
6. 软件开发收入应缴纳营业税还是增值税？ (6)
7. 专业从事电梯保养和维修的企业取得的维修收
入如何纳税？ (7)
8. 运输企业销售货物并提供运输业务应缴纳营业税
还是增值税？ (8)
9. 取得预收性质的价款如何确认收入的时间？
..... (8)
10. 行政事业性收费(基金)是否需缴纳营业税？
..... (9)

11. 商场向供货方收取的进场费、上架费及返还收入等应缴纳增值税还是营业税? (10)
12. 转让企业产权要缴纳营业税吗? (11)
13. 企业取得的赔偿金收入是否应缴纳营业税?
..... (11)
14. 企业股权转让是否需缴纳营业税? (11)
15. 公安部门拍卖机动车牌照是否需缴纳营业税?
..... (12)
16. 政府出让土地使用权,是否属于营业税的征税范围? (12)
17. 从事服务业的纳税人购进税控收款机,在营业税方面有何优惠? (12)
18. 企业取得赞助款是否要缴纳营业税? (13)
19. 社会团体收取的会费收入是否要缴纳营业税?
..... (13)
20. 污水处理费要缴纳营业税吗? (14)
21. 垃圾处置费是否属于营业税应税劳务? (14)
22. 转让营销资源是否应缴纳营业税? (14)
23. 有关单位代收的住房专项维修基金是否应缴纳营业税? (15)
24. 医疗机构在营业税方面可享受哪些税收优惠?
..... (15)
25. 货物运输业如何判断是否为联运业务? 联运业务如何确定营业额? (16)

26. 如何确定包机业务的营业额?	(17)
27. 交通运输业的租赁业务如何缴纳营业税?	(18)
28. 运输企业在境外载运旅客或货物入境是否需缴 纳营业税?	(19)
29. 境内远洋运输企业将船舶出租给境外单位使用 并取得租金等收入是否要缴纳营业税?	(20)
30. 从事国际货运代理业务的纳税人如何确定其计 税营业额?	(20)
31. 货物运输企业要申请认定为自开票纳税人需具 备什么条件?	(21)
32. 货物运输企业要申请认定为自开票纳税人需向 税务机关提供哪些资料?	(22)
33. 货物运输业的非独立核算分支机构如何认定为 自开票纳税人?	(23)
34. 货物运输业纳税人地址、名称发生变更,其自开 票资格认定证书是否需重新办理?	(24)
35. 什么情况下会被取消自开票纳税人资格? ...	(24)
36. 实行承包、承租、挂靠方式提供货物运输劳务,其 纳税义务人是谁?	(25)
37. 搬家业务应按什么税目缴纳营业税?	(26)
38. 邮政部门从事运输业务按什么税目缴税? ...	(26)
39. 物流企业将其承接的运输业务转给其他企业承 运可否按差额缴纳营业税?	(26)

- 40. 如何确定“修缮”与“修理修配”是缴纳营业税还是增值税? (27)
- 41. 跨省、自治区、直辖市工程营业税纳税地点如何掌握? (28)
- 42. 如何确定建筑业纳税义务发生时间? (29)
- 43. 什么是分包和转包? 如何缴纳营业税? (30)
- 44. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳保基金等,可否从营业额中扣除? (30)
- 45. 单位所属内部施工队伍承担其所隶属单位的建筑安装工程是否需缴纳营业税? (31)
- 46. 工程承包公司应如何缴纳营业税? (32)
- 47. 建设施工企业购进原材料经简单加工后运往施工现场投入安装,是否属于混合销售,应如何计税? (32)
- 48. 自建建筑物是否需要缴纳营业税? (32)
- 49. 单位自行购置材料由内部员工建设构筑物(如职工宿舍、球场等),是否要缴纳营业税? (33)
- 50. 建筑安装工程计税营业额如何确定? (34)
- 51. 绿化工程按何税目缴纳营业税? (35)
- 52. 泥浆工程应纳营业税还是增值税? 如何确定其计税依据? (35)
- 53. 企业销售自产货物并负责该货物的有关工程安装业务是缴纳营业税还是增值税? (36)
- 54. 建设单位在工程发包后,向施工单位收回代垫

水电费,是否需缴纳营业税?	(37)
55. 建筑安装工程材料溢余是否要缴纳营业税?	(38)
56. 建筑工程监理公司的监理费收入应按何税目缴 纳营业税?	(38)
57. 外汇转贷业务和一般贷款业务有何区别? 其营 业额如何确定?	(38)
58. 保险公司的营业额如何确定? 保险业的纳税范 围包括哪些? 保险业的纳税期限和纳税地点是 怎样规定的?	(39)
59. 分保业务是否需缴纳营业税?	(40)
60. 证券公司保证金利息收入是否要缴纳营业税?	(41)
61. 非金融机构将资金提供他人使用取得的利息收 入如何缴纳营业税?	(41)
62. 单位或个人提供营业税应税行为,因对方延期付 款而取得的资金占用费是否按“金融业”缴税?	(42)
63. 如何确定金融业贷款利息收入的营业税纳税义 务发生时间?	(42)
64. 如何判定融资租赁业务是缴纳营业税还是增值 税?	(43)
65. 外资金融机构离岸金融业务如何缴纳营业税?	(43)

66. 企业买卖有价证券是否缴纳营业税? (44)
67. 证券商按取得的交易手续费的一定比例向证监会缴纳的规费,能否从营业额中扣除? (44)
68. 证券公司代收的哪些费用可在计税营业额中扣除? (45)
69. 银行的邮政汇兑业务往来利息是否应缴纳营业税? (46)
70. 银行因汇率变化而非外汇买卖产生的汇兑损益是否需要计缴营业税? (46)
71. 金融企业代收的电话费、电费能否从计税营业额中扣除? (47)
72. 统借统还取得的利息收入是否应缴纳营业税?
..... (47)
73. 保险企业取得的追偿款是否需缴纳营业税?
..... (47)
74. 保险企业已缴纳过营业税的应收未收保费如何处理? (48)
75. 金融机构从事再贴现、转贴现业务取得的收入是否需缴纳营业税? (48)
76. 境内保险机构为出口货物提供的保险业务是否属于营业税征税范围? (48)
77. 电信单位与其他单位合作为客户提供电信服务业务,其营业额如何确认? (49)
78. 邮政部门开办声讯台电话业务取得的收入按何

税日缴税?	(49)
79. 邮电礼仪活动如何纳税?	(49)
80. 拍卖吉祥号码的收入是否要缴纳营业税? ...	(50)
81. 邮局发行报刊收入应缴纳增值税还是营业税?	(50)
82. 从事快递业务按何税目计缴营业税?	(51)
83. 邮政储蓄如何计缴营业税?	(51)
84. 电话机的安装费(初装费)按何税目缴纳营业税?	(51)
85. 电信部门销售电话号码簿的收入要缴纳营业税 吗?	(51)
86. 经营公用电话业务应如何缴纳营业税?	(52)
87. 电信部门“集中受理”业务的营业额如何确定?	(53)
88. 电信单位销售的各种折让折扣有价电话卡的营 业额如何确定?	(54)
89. 如何确定电信部门取得装移机收入的营业税纳 税义务发生时间?	(54)
90. 从事演出业务取得的收入如何缴纳营业税?	(54)
91. 电台、电视台的有偿播映收入如何缴纳营业税?	(56)
92. 体育运动队出场费如何缴纳营业税?	(56)
93. 广播电视有线数字付费频道业务如何缴纳营业	

- 税? (56)
94. 学校举办的培训班收入是否要缴纳营业税?
..... (57)
95. 托儿所、幼儿园提供养育服务取得的收入要缴
纳营业税吗? (58)
96. 经营游览场所应按哪个税目缴纳营业税? ... (59)
97. 提供教育劳务取得的收入是否免纳营业税?
..... (59)
98. 从事学历教育的学校收取的住宿费、伙食费收
入是否免纳营业税? (60)
99. 电视台取得的转播收视费是否需缴纳营业税?
..... (61)
100. 汽车驾驶培训业务是否属于免征营业税的教
育劳务? (61)
101. 驾驶员培训学校向学员代收的办证费可否从
营业额中扣除? (61)
102. 足球俱乐部取得的收入如何缴纳营业税? ... (62)
103. 如何确定“娱乐业”的营业额? (62)
104. 娱乐场所提供的饮食服务应如何缴纳营业税?
..... (62)
105. 取得保龄球和台球收入如何缴纳营业税?
..... (63)
106. 出租娱乐场所取得收入如何缴纳营业税?
..... (63)

107. 高尔夫练习场及高尔夫培训学校应如何缴纳 营业税?	(64)
108. 服务业的征收范围包括哪些?	(64)
109. 如何确定“服务业”的营业额?	(65)
110. 仲裁咨询费如何缴纳营业税?	(66)
111. 过路、过桥费是否按“交通运输业”纳税?	(66)
112. 婚姻广告是否属于婚姻介绍的免税范围?	(66)
113. 公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收 入按何税率缴纳营业税?	(67)
114. 房地产开发企业代收代交的税费,是否需缴纳 营业税?	(67)
115. 劳务公司如何确定计税营业额?	(68)
116. 支付外国企业的软件费是否需代扣代缴营业税?	(68)
117. 技术服务转包费能否从营业额中扣除?	(69)
118. 广告业的制作费、设计费等能否从营业额中扣 除?	(69)
119. 旅行社支付的导游费、司机费等可否从营业额 中扣除?	(70)
120. 勤工俭学的收入是否需缴纳营业税?	(70)
121. 外国企业在中国境内取得的利息、租金收入是 否需缴纳营业税?	(71)

122. 外国企业取得的咨询费等收入是否要缴纳营业税? (71)
123. 劳动和社会保障局取得的职业介绍费是否需缴纳营业税? (72)
124. 转让土地使用权收入是否应缴纳营业税?
..... (72)
125. 举办的社会福利有奖募捐收入是否应缴纳营业税? (73)
126. 体育彩票、福利彩票发行收入是否缴纳营业税?
..... (73)
127. 公司派员工为其他单位服务应如何纳税?
..... (73)
128. 饮食店、餐馆销售烧卤熟制品是缴纳营业税还是增值税? (74)
129. 房产投资要缴纳营业税吗? (74)
130. 出包方收取的承包费在什么情况下视同内部分配行为不缴纳营业税? (75)
131. 版面费按何税目缴纳营业税? (75)
132. 外事服务单位的营业额如何确定? (76)
133. 专利代理机构取得专利代理费收入如何计缴营业税? (76)
134. 从事桑拿、美容、足浴、按摩业务应按何税目缴纳营业税? (77)
135. 交通部门有偿转让高速公路收费经营权是否属

于营业税应税范围?	(77)
136. 如何确定服务性单位从事餐饮中介服务的营 业额?	(77)
137. 什么是转让无形资产? 其征税范围包括哪些?	(78)
138. 片租收入按何税目缴纳营业税?	(78)
139. 转让无形资产同时涉及销售货物应如何纳税?	(79)
140. 政府有关部门有偿发放经营许可证, 是否属于 “转让无形资产”的征税范围?	(79)
141. 以地换房和以房换地是否都属于“转让无形资 产”的征税范围?	(80)
142. 转让经济合同收入要缴纳营业税吗?	(80)
143. 单位名称转让, 是否应按“转让无形资产”缴纳 营业税?	(81)
144. 境外向境内转让无形资产要纳税吗?	(81)
145. 电影发行单位出租电影拷贝取得的收入按何 税目缴纳营业税?	(82)
146. 委托他人转让著作权按何税目缴纳营业税?	(82)
147. 销售不动产的应税范围包括哪些?	(83)
148. 以不动产作抵押向金融机构贷款应如何缴纳 营业税?	(83)
149. 在企业合并、兼并过程中发生的不动产转移行	