

怎样缴营业税和消费税

南京市国家税务局直属分局 编

新

税

制

丛

书



2.42

河海大学出版社

《新 税 制 丛 书》

编 委 会

主 编:焦学成 朱海奇

副 主 编:陶康萍 张世春 顾梅平 吴俊燕

编 委:(按姓氏笔画排列)

马志奇 王朝明 毛宏成 仇必胜

方 玲 左 芳 吕小卫 伍 琦

朱海奇 全 晓 杨 洁 杨仁良

杨桂林 束 瑜 芮 江 李 益

严 铀 吴又平 吴俊燕 邢应和

张世春 武 熔 金丛富 陈 群

夏 杰 顾梅平 袁 勇 徐 芸

徐 群 陶康萍 焦学成 蔡桂珍

前 言

为了促使“征、管、查”三分离这个旧的税收征管模式向新的“申报、代理、稽查”三位一体方向发展,加快推行税务代理,公告税收法规,帮助广大纳税人有效地、准确地操作新税制,保证新税制全面实施,南京市国家税务局直属分局、河海大学出版社联合组成了“新税制丛书编委会”,组织有关税收、会计专业人员,按照新税制的精神,从纳税人的实际出发,采用问答式,理论与案例相结合,编著了《怎样缴增值税》、《怎样缴营业税和消费税》、《怎样缴企业所得税》、《怎样缴个人所得税》、《怎样缴地方税》五本新税制丛书。

该套丛书较为系统地介绍了增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税等税种的主要内容,既简明扼要,又通俗易懂,力求体现如何有效准确地计算缴纳国家税款、进行帐务处理、维护纳税人的合法权益这一指导思想。该套丛书在“新税制丛书编委会”指导下,《怎样缴增值税》由顾梅平同志编著,《怎样缴营业税和消费税》由杨仁良、武熔同志编著,《怎样缴企业所得税》由邢应和同志编著,《怎样缴个人所得税》由顾梅平、全晓同志编著,《怎样缴地方税》由顾梅平同志编著,全书由朱海奇、吴俊燕统稿。在丛书编著过程中曾得到有关领导、专家和企业界人士的指点和帮助,在此一并谨表谢意。

在1997年到来之际,我们重新修订此套丛书。由于水平有限,书中疏误在所难免,恳请专家和广大读者批评指正。

新税制丛书编委会

1997年1月8日

目 录

一、如何计缴营业税	1
(一)改革后营业税有什么特点	1
1. 营业税有什么特征	1
2. 建国后营业税是如何演变的	2
3. 原营业税中哪些方面改征为增值税	2
4. 营业税的作用(或意义)有哪些	3
(二)营业税的纳税人、征税范围和税目税率	4
5. 营业税的纳税义务人是如何确定的	4
6. 营业税的纳税义务人具体是指哪些	4
7. 营业税条例所称外商投资企业和外国企业的具 体含义是什么	5
8. 如何理解营业税条例所称“中华人民共和国境内” 的地域界限	5
9. 营业税的征收范围包括哪些方面	5
10. 铁路运输业务中纳税人有何特殊规定	6
11. 营业税的扣缴义务人有哪些	6
12. 营业税暂行条例所称劳务是指哪些	7
13. 营业税税率在设计上有何要求	7
14. 现行营业税税目税率是如何规定的	8

15. 交通运输业的征税范围包括哪些	9
16. 建筑业的征税范围包括哪些	10
17. 金融业的征税范围涉及哪些方面	11
18. 保险业的征税范围涉及哪些方面	12
19. 邮政业务的征税范围涉及哪些方面	12
20. 电信业务的征税范围涉及哪些方面	13
21. 文化体育事业的征税范围包括哪些方面	13
22. 娱乐业的征税范围包括哪些方面	14
23. 服务业的征税范围包括哪些方面	15
24. 代理业的征税范围包括哪些方面	16
25. 转让无形资产的征税范围包括哪些	17
26. 销售不动产的具体征税范围包括哪些	17
(三) 如何确定营业税的营业额(即计税依据或课税对象)	
.....	19
27. 营业税是如何计算的	19
28. 营业额如何确定	19
29. 价外费用通常是指哪些	19
30. 纳税人按外汇结算营业额时如何处理	19
31. 纳税人提供应税劳务价格明显偏低而无正当理由时如何处理	20
(四) 几种主要业务营业税的计算、会计处理及有关政策规定	21
32. 建安企业计提营业税如何进行帐务处理	21
33. 从事建筑业, 其营业额如何确定	21
34. 从事安装业务的营业额如何确定	22
35. 建筑业的总承包人将工程分包或者转包给	

他人的,营业额如何确定	23
36. 打捞业务收入如何计算营业税	23
37. 交通运输业的营业额如何确定	23
38. 运输企业如何进行营业税的会计处理	24
39. 金融业务的营业额如何确定	25
40. 何谓转贷, 转贷业务如何计算营业税	25
41. 投资外汇、有价证券、期货买卖业务如何计算 营业税	25
42. 金融保险企业营业税在会计上如何处理	26
43. 典当业的抵押贷款业务如何计算营业税	27
44. 人民银行的贷款业务如何计税, 具体范围是 什么	27
45. 典当业的营业额如何确定	27
46. 保险业务的营业额如何确定	27
47. 实行分保险如何计算营业税	27
48. 代理业务的营业额如何确定	28
49. 广告业务的营业额如何确定	28
50. 租赁业的营业额如何确定	28
51. 旅游企业的营业税如何计算和确定, 如何进 行会计处理	28
52. 金融经纪业、邮政部门代理出版单位的报刊发 行业务是否可以代理业务征税?	29
53. 邮电通信业如何计算营业税, 会计处理如何	29
54. 文化体育业如何计算营业税	30
55. 经营游览场所按什么缴税	30

56. 单位和个人进行演出如何计算营业税·····	30
57. 娱乐业的营业额如何确定·····	30
58. 转让无形资产的营业额如何确定·····	30
59. 销售不动产的营业额如何确定·····	31
60. 以无形资产或者不动产投资入股是否应当缴 纳营业税·····	31
61. 企业转让无形资产和销售不动产的会计处理 是怎样进行的·····	31
62. 兼有不同税目应税行为如何计算其营业税 ·····	32
63. 对混合销售行为,如何计算营业税 ·····	32
64. 单位或个体经营者聘用员工为本单位或雇主 提供应税劳务,是否征收营业税 ·····	33
65. 纳税人同时兼营应税劳务或货物和非应税 劳务,如何计征营业税 ·····	33
66. 纳税人兼营减税、免税项目如何缴纳营业税 ·····	33
67. 立法、司法、行政机关的收费在营业税上有什 么规定·····	33
(五)减免税和起征点的有关规定 ·····	34
68. 营业税的减免税范围包括哪些方面·····	34
69. 营业税实施细则对个体业户的起征点作出了 怎样的规定·····	35
(六)营业税征收管理的有关规定 ·····	36
70. 纳税人提供应税劳务、转让无形资产和销售不 动产的纳税地点是怎样规定的? ·····	36

71. 固定工商业户销售应税劳务的纳税地点如何规定.....	36
72. 非固定工商业户销售应税劳务,其纳税地点如何规定.....	37
73. 承包建安工程的纳税地点如何规定.....	37
74. 管道运输业务,纳税地点有何规定	37
75. 铁路运输企业纳税地点有何规定.....	37
76. 金融、保险企业营业税的纳税地点是怎样规定的.....	37
77. 长江航运企业的纳税地点有何规定.....	38
78. 怎样确认营业税的纳税义务发生时间.....	38
79. 计征营业税时如何确认和选择其纳税环节.....	39
80. 营业税的纳税期限是如何规定的.....	39
81. 营业税的代征单位主要有哪些.....	39
(七)外商投资企业和外国企业营业税的有关征管规定	40
82. 外商投资企业和外国企业因税制改革而增加的税负,有何政策优惠	40
83. 外国企业常驻代表机构在营业税征收上有哪些政策规定.....	40
84. 外国企业常驻代表机构的范围指哪些.....	41
85. “中国境内企业”的范围又是指哪些.....	42
86. 接受中国境内企业的委托,在中国境外从事代理业务的范围是哪些.....	42
87. 一家外国企业在中国境内设立多处常驻代表	

机构如何计算征税.....	42
88. 设立在经济特区内的外国企业常驻代表机构，可否享受特区的税收优惠政策.....	42
89. 常驻代表机构的收入，有的在中国境内结算支付，有的在中国境外结算支付，如何计算营业税.....	43
90. 对佣金、回扣、手续费收入如何计算征税.....	43
91. 对未经批准登记的外国企业、其他经济组织和个人从事居间介绍等业务取得的收入是否比照规定征税.....	43
92. 外国企业常驻代表机构为其总机构从事自营商品贸易和居间介绍商品贸易所取得的收入如何区分征税.....	44
93. 如何确定外国企业常驻代表机构的总机构.....	44
94. 一家外国企业在中国境内设立多处代表机构，对同一项业务合同都提供劳务，如何申报纳税.....	44
95. 如何核定外国企业常驻代表机构在合同中没有载明的佣金金额.....	45
96. 在一项代理业务中，有一部分工作是由常驻代表机构的总机构在境外进行的，则如何核定其在中国境内应申报纳税的金额.....	45
97. 如何确定外国企业常驻代表机构的征税方法.....	46

98. 常驻代表机构从事自营商品贸易和代理商品贸易如何区分.....	47
99. 外国企业常驻代表机构申报缴纳营业税的期限有何规定.....	47
100. 外国企业常驻代表机构为其总机构垫付的部分费用是否要视为常驻代表机构的费用换算成收入征税	48
101. 外国企业常驻代表机构从事广告业务所取得的佣金、手续费如何计征营业税.....	48
(八)有关营业税问题的几个公报通知	50
102. 国家税务总局关于外国或港、澳、台非航空运输企业以包机从事国际运输业务有关税收问题的通知	50
103. 国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知	51
104. 财政部 国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知	54
105. 财政部 国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知	59
106. 财政部 国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知	60
107. 国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育演出有关税收问题的通知 ...	62
108. 财政部 国家税务总局关于对科研单位取得的技术转让收入免征营业税的通知	65
109. 国家税务总局关于民政福利企业征收流转税	

问题的通知	66
110. 国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知	68
111. 国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知	71
112. 国家税务总局关于从事室内外装修、装潢或室内设施安装调试业务范围认定的批复 ...	74
二、如何计缴消费税	76
1. 消费税的纳税义务人如何确定	76
2. 应税消费品包括哪些	76
3. 消费税是否同特别消费税一并施行	77
4. 消费税具有哪些特点	77
5. 消费税的纳税环节有哪些	78
6. 消费税的计税依据是什么	79
7. 纳税人收取的“价外费用”包括哪些具体内容	79
8. 销售开具普通发票如何计算消费税额	79
9. 随同产品出售的包装物如何计税	80
10. 应税消费品适用税率如何确定	80
11. 消费税计算税额的公式是什么	83
12. 消费税应通过什么会计科目进行帐务处理	83
13. 纳税人兼营不同税率的应税消费品如何计税	84
14. 纳税人自产自用的应税消费品如何计税	84
15. 委托加工应税消费品如何计算应纳税款	85
16. 进口应税消费品如何计税	87
17. 组成计税价格的实质是什么	87

18. 以生产的应税消费品换取存货或偿还债务应如何 处理.....	88
19. 以生产的应税消费品对外投资应如何处理.....	88
20. 以生产的应税消费品用于其他方面如何处理	89
21. 进口应税消费品如何处理.....	89
22. 什么是同类消费品的销售价格.....	90
23. 应税消费品的计税价格明显偏低又无正当理由如何 确定计税价格.....	90
24. 纳税人销售的应税消费品,发生销货退回时应如何 处理.....	91
25. 纳税人出口应税消费品如何处理.....	91
26. 什么叫做委托加工应税消费品.....	92
27. 消费税纳税义务时间有何规定.....	92
28. 实行从量定额办法计算应纳税额的应税消费品,计 量单位如何换算.....	93
29. 卷烟分类计税标准有何具体规定.....	93
30. 消费税关于酒的征收范围有何具体规定.....	94
31. 对需组成计税价格的应税消费品,全国成本利润率 如何规定.....	95
32. 用外购的哪些应税消费品连续生产的应税消费品, 在计税时准予扣除外购的应税消费品已纳的消费 税税款.....	96
33. 以委托加工收回的哪些应税消费品为原料连续生 产的应税消费品,在计税时准予扣除原材料已纳的 消费税税款.....	96

34. 用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品,在计税时如何扣除外购或委托加工收回的应税消费品已纳的消费税税款.....	97
35. 对于总机构与分支机构不在同一地区的,如何纳税.....	97
36. 出口应税消费品有何规定.....	97
37. 纳税人发生应税消费品销售退回时,应如何处理.....	98
38. 外商投资企业改征消费税后增加税负的如何处理.....	98
39. 纳税人应如何报缴消费税.....	98
40. 消费税何时起执行.....	99
41. 金银首饰消费税由生产销售环节征收改为零售环节征收自何时起执行	100
42. 在零售环节征收消费税的金银首饰的范围	100
43. 什么是金银首饰的零售业务	100
44. 视同金银首饰零售业务包括哪些内容	100
45. 金银首饰消费税纳税人需同时具备的三个条件	101
46. 委托加工、委托代销金银首饰的消费税纳税人	101
47. 进口金银首饰的消费税纳税人	101
48. 金银首饰消费税的适用税率	101
49. 纳税人采取以旧换新、翻新改制业务方式销售金银首饰应如何计税	101
50. 纳税人将金银首饰用于馈赠、赞助、集资、广告、	

样品、职工福利、奖励等方面如何计税	102
附录	105
1. 中华人民共和国营业税暂行条例	105
2. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	110
3. 关于营业税会计处理的规定	119
4. 中华人民共和国消费税暂行条例	121
5. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	126
6. 关于消费税会计处理的规定	133
7. 消费税征收范围注释	136

一、如何计缴营业税

(一)改革后营业税有什么特点

1. 营业税有什么特征

营业税与其他税种相比,其特征有:

(1)税源普遍,征收面广。

营业税规定,凡是取得应税收入的单位和个人,不分其经营性质,也不分固定还是临时经营都要按规定征收营业税。

(2)实行行业税率,税率简单、整齐。

营业税按行业设计税目、税率,目前,营业税税率有两档,

即 3%、5%，对娱乐业由于各地差别大规定了一个弹性率 5%~20%。

(3) 营业税税负低，且税负较均衡。

营业税税率普遍较低，除了金融保险、娱乐业、服务业、转让无形资产、销售不动产等按照 5% 税率征收外，其余行业均按 3% 税率征收。由于营业税是按金额征收，而建筑业、交通运输业等行业盈利率较低，所以只能用低税率。营业税按行业设计税率，同一行业使用同一税率，因此，税负比较均衡。

(4) 简便易行，容易课征。

由于营业税税率简单、整齐，课税对象容易掌握和控制，因此营业税便于计算，征收管理也比较简单。

2. 建国后营业税是如何演变的

营业税是世界各国普遍实行的税种。在我国营业税早在封建社会初期就存在。1950 年政务院颁布了《全国税收实施要则》，确定在全国开征工商税，它包括：工商营业税、工商所得税、临时营业和摊贩业税。1958 年税制改革时，为了简化税制，取消了工商业税。将工商业税中的营业税部分与商品流通税、货物税、印花税合并为工商统一税。1973 年工商统一税又与其他税种合并为工商税。1984 年，第二步利改税时，将原工商税一分为四，单独设立营业税。近十几年来，营业税在保证国家的财政收入、配合国家的宏观调控方面起了积极的作用。

3. 原营业税中哪些方面改征为增值税

原营业税税目税率表中的商品零售、商品批发；公用事业中水、电、气、热力的销售；典当业中的死当物品销售；服务业

中的工业性加工、修理修配劳务。这几个方面,在这次税制改革中均由原来征收营业税改征为增值税。

4. 营业税的作用(或意义)有哪些

(1)有利于保证国家的财政收入。

营业税征税范围灵活,能弥补增值税调节的不足,使征税具有普遍性,能使税收广泛地参与国民收入的分配和再分配,有利于国家及时、稳定、可靠地取得财政收入。

(2)有利于调节各方面的经营收入。

营业税按经营行业设计税目、税率,即对同一行业实行一个税率,能起到鼓励先进、鞭策落后的作用。不同行业规定高低不同的税率,能调节各行业的利润水平,加强对劳务和不动产的监督。

(3)通过征收营业税,可以促进企业改善经营管理,调节费用,提高经济效益。