



2004
中国税收指南

张卫 黄荣锋 编

营业税实务

营业税，是对有偿提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人就其取得的营业额征收的一种税。它是在流转环节征收，属于流转税的范畴。

42



中国财政经济出版社

中国税收指南（2004 版）

营 业 税 实 务

张 卫 黄荣锋 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税实务/张卫, 黄荣锋编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.9

(中国税收指南: 2004 版)

ISBN 7-5005-7575-0

I. 营… II. ①张…②黄… III. 工商营业税—税收管理—中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 092364 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 6.25 印张 94 000 字

2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2000 册 定价: 14.00 元

ISBN 7-5005-7575-0/F·6635

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中国税收指南 2004

· 顾 问

李永贵 中国注册税务师协会会长、国家税务总局原总经济师

· 主 编

刘 佐 国家税务总局税收科学研究所所长、研究员

· 副主编

靳东升 国家税务总局税收科学研究所副所长、副研究员

张培森 国家税务总局税收科学研究所政策理论研究室主任、研究员

· 本分册作者

张 卫 国家税务总局流转税管理司处长

黄荣锋 江西省地方税务局科长

前 言

为了宣传我国的税法，帮助广大公民和纳税人充分了解我国现行税法和税收征收管理制度，国家税务总局税收科学研究所组织税务专家编写了这套“中国税收指南”丛书。这是一套全面介绍我国现行税收制度下，各个税种具体业务操作的丛书。丛书自 1998 年首次出版后，受到广大读者的欢迎。为便于读者及时了解我国税收制度的最新变化，我们根据我国现行的税收法规和税收政策，对 2000 版做了修订，起名为“中国税收指南（2004 版）”。本次修订只限于增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、税收征收管理七个分册。

这套丛书由中国注册税务师协会会长、国家税务总局原总经济师李永贵担任顾问，刘佐担任主编，靳东升、张培森担任副主编。编委会由顾问、主编、副主编和丛书各分册作者组成。陈明、方洁、姚欣参加

了编辑工作。

由于我们的水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不妥之处，敬请读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

2004 年 10 月

目 录

第一章 营业税概述	(1)
一、营业税的征收范围	(2)
(一) 境内境外行为的划分	(3)
(二) 应税行为的确定	(5)
(三) 应税行为的内容	(6)
(四) 应税行为的具体分类	(7)
(五) 科目归属的原则	(9)
(六) 与增值税的划分问题	(10)
(七) 应税行为与非应税行为的划分	(12)
二、营业税的纳税义务人和扣缴义务人	
.....	(17)
(一) 营业税的纳税义务人	(17)
(二) 营业税的扣缴义务人	(18)
三、营业税的税目和税率	(20)
(一) 营业税税目	(20)
(二) 营业税税率	(20)

四、营业税的计税营业额·····	(22)
(一) 基本规定·····	(22)
(二) 特殊规定·····	(23)
(三) 外汇折合人民币问题·····	(25)
五、营业税的纳税义务发生时间和扣缴	
税款时间·····	(26)
(一) 纳税义务发生时间·····	(26)
(二) 扣缴义务时间·····	(27)
六、营业税的纳税期限·····	(28)
七、营业税的纳税地点·····	(28)
(一) 基本规定·····	(28)
(二) 特殊规定·····	(28)
第二章 交通运输业·····	(30)
一、营业税征税范围·····	(30)
(一) 基本规定·····	(30)
(二) 特殊规定·····	(33)
(三) 关于境内外划分问题·····	(35)
(四) 与增值税征税范围的划分问题·····	(36)
(五) 公路货物运输业自开票纳税人与代开	
票纳税人问题·····	(36)
二、交通运输业的纳税人和纳税地点·····	(37)
(一) 铁路运输的纳税人和纳税地点·····	(38)

(二) 公路运输、水路运输的纳税人和纳税地点	(39)
(三) 航空运输纳税人和纳税地点	(39)
(四) 管道运输纳税人和纳税地点	(40)
(五) 承包、承租和挂靠纳税人和纳税地点	(40)
(六) 专包机运营纳税人和纳税地点	(41)
三、交通运输业的营业额	(42)
(一) 基本规定	(42)
(二) 特殊规定	(46)
第三章 建筑业	(49)
一、营业额征税范围	(49)
(一) 基本规定	(49)
(二) 特殊规定	(52)
(三) 与增值税征税范围的划分问题	(53)
二、纳税义务人与扣缴义务人	(56)
(一) 纳税人	(56)
(二) 扣缴义务人	(56)
(三) 掌握建筑业营业税纳税义务人与扣缴义务人规定时应注意的问题	(56)
三、建筑业的营业额	(57)
(一) 基本规定	(57)

(二) 特殊规定	(59)
四、纳税义务发生时间	(60)
五、纳税地点	(61)
(一) 基本规定	(61)
(二) 特殊规定	(61)
第四章 金融业	(63)
一、营业税征税范围	(63)
(一) 基本规定	(63)
(二) 特殊规定	(69)
二、金融业纳税人和扣缴人	(72)
(一) 纳税人	(72)
(二) 扣缴义务人	(75)
三、营业额的确定	(76)
(一) 贷款业务的营业额	(76)
(二) 融资租赁业务的营业额	(79)
(三) 金融商品转让的营业额	(80)
(四) 金融经纪业务的营业额	(81)
(五) 其他金融业务的营业额	(82)
(六) 外汇折合成人民币问题	(82)
四、纳税期限和纳税义务发生时间	(83)
(一) 纳税期限	(83)
(二) 纳税义务发生时间	(84)

五、劳务发生地与纳税地点·····	(84)
(一) 应税劳务的发生地 ·····	(84)
(二) 纳税地点 ·····	(85)
六、金融业其他政策规定·····	(86)
(一) 统借统还贷款 ·····	(86)
(二) 资产管理公司有关税收政策 ·····	(87)
(三) 外资金融机构营业税征税规定 ·····	(88)
(四) 证券投资基金的征税问题 ·····	(89)
第五章 保险业·····	(91)
一、保险业的分类及征税范围·····	(91)
(一) 保险的分类 ·····	(92)
(二) 财产保险业务 ·····	(92)
(三) 人寿保险业务 ·····	(93)
(四) 保险业的境内外划分 ·····	(94)
(五) 保险公司收入的核算 ·····	(95)
二、保险业的纳税人和扣缴义务人·····	(98)
(一) 纳税义务人 ·····	(98)
(二) 扣缴义务人 ·····	(98)
三、保险业的营业额·····	(99)
(一) 基本规定 ·····	(99)
(二) 特殊规定 ·····	(100)
四、纳税义务发生时间和扣缴时间·····	(103)

五、营业税的应税劳务纳税地点	(104)
(一) 基本规定	(104)
(二) 特殊规定	(104)
第六章 邮电通信业	(105)
一、邮政业务	(105)
(一) 征税范围的一般规定	(105)
(二) 征税范围的特殊规定	(106)
(三) 营业额	(107)
二、电信业务	(110)
(一) 征税范围的一般规定	(110)
(二) 征税范围的特殊规定	(111)
(三) 营业额	(113)
第七章 文化体育业	(118)
一、营业税征税范围	(118)
(一) 基本规定	(118)
(二) 特殊规定	(119)
二、文化体育业的营业额	(121)
(一) 基本规定	(121)
(二) 特殊规定	(122)
三、文化体育业的纳税人和扣缴人	(122)
(一) 纳税义务人	(122)
(二) 扣缴义务人	(122)

四、文化体育业的纳税义务发生时间·····	(123)
(一) 基本规定·····	(123)
(二) 特殊规定·····	(123)
第八章 娱乐业·····	(124)
一、营业税征税范围·····	(124)
(一) 基本规定·····	(124)
(二) 特殊规定·····	(125)
二、娱乐业的营业额·····	(126)
(一) 基本规定·····	(126)
(二) 特殊规定·····	(127)
三、娱乐业的税率·····	(128)
四、纳税义务发生时间·····	(129)
第九章 服务业·····	(130)
一、营业税征税范围·····	(130)
(一) 基本规定·····	(130)
(二) 特殊规定·····	(137)
二、服务业的营业额·····	(143)
(一) 基本规定·····	(143)
(二) 特殊规定·····	(143)
三、应税劳务发生地及纳税地点·····	(145)
(一) 基本规定·····	(145)
(二) 特殊规定·····	(146)

第十章 转让无形资产·····	(147)
一、转让无形资产的征税范围·····	(147)
(一) 基本规定·····	(147)
(二) 特殊规定·····	(152)
二、纳税人和扣缴义务人·····	(155)
(一) 纳税人·····	(155)
(二) 扣缴义务人·····	(156)
三、转让无形资产的营业额·····	(156)
(一) 基本规定·····	(156)
(二) 特殊规定·····	(156)
四、纳税义务发生时间及纳税地点·····	(157)
(一) 基本规定·····	(157)
(二) 特殊规定·····	(157)
(三) 纳税地点·····	(157)
第十一章 销售不动产·····	(159)
一、营业税的征税范围·····	(159)
(一) 基本规定·····	(159)
(二) 特殊规定·····	(160)
二、纳税义务人与扣缴义务人·····	(164)
(一) 纳税义务人·····	(164)
(二) 扣缴义务人·····	(165)
三、销售不动产的营业额·····	(165)

(一) 基本规定	(165)
(二) 特殊规定	(165)
四、销售不动产的纳税义务发生时间.....	(166)
(一) 基本规定	(166)
(二) 特殊规定	(166)
五、销售不动产的纳税地点	(167)
(一) 纳税地点	(167)
(二) 扣缴地点	(167)
第十二章 营业税的优惠政策	(168)
一、营业税的起征点	(168)
二、营业税条例及其细则规定的减免税	(169)
三、营业税其他减免政策规定	(171)

第一章 营业税概述

营业税，是对有偿提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人就其取得的营业额征收的一种税。它是在流转环节征收，属于流转税的范畴。

全国解放后，原政务院于 1950 年公布了《工商业税暂行条例》，将固定工商业户应纳的营业税和所得税合称为工商业税。规定凡在我国境内经营工商营利事业，无论本国人或外国人，一律依法缴纳工商税。

1958 年税制改革时，将当时实行的货物税、商品流通税、印花税以及工商业税中的营业税部分，合并为工商统一税，不再征收营业税。1973 年全国试行工商税，将工商统一税并入其中。为了适应经济发展的要求，改变税制过于简单的状况，充分发挥不同税种的特定作用，1984 年第二步利改税将工商税中的商业和服务业等行业划分出来，单独征收营业税。1993 年进行的税制改革，根据建立社会主义市场经

济体制的要求，以规范税制为基本目标，对商品生产、流通全过程都改征增值税，对加工、修理修配行为也改征增值税。同时重新修订颁布了《中华人民共和国营业税暂行条例》（以下简称营业税暂行条例），将营业税的课税范围限定为提供应税劳务和转让无形资产以及销售不动产，而且适用于内、外资企业和个人。因此，目前我国的营业税是从1994年1月1日起施行的，是我国现行税制的主体税种之一，具有征收范围广、税源普遍、税负低、征收简便、收入稳定等特点。

一、营业税的征收范围

根据营业税暂行条例的规定，营业税的征收范围是：在中华人民共和国境内提供的应税劳务、转让的无形资产或销售的不动产，具体包括交通、建筑、金融保险、邮电通信、文化体育、娱乐、服务业、房地产等行业。概括地讲，营业税的征收范围是除生产、流通领域以外的行业。如果按产业来分，则是第二产业中的建筑业和第三产业中除商业以外的所有行业。按照现行营业税法的规定，交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服