

新编财务与会计培训丛书 专家委员会主任 葛家澍

- 透析纳税点滴变化
深入构建知识管理
- 适时跟踪最新政策
悉心解读指导实践
- 汇集行业精英睿智
合理规避税收风险



新编

营业税实务操作 与纳税节税手册

王春如/编著

- 从纳税申报到税款缴纳，全面讲解营业税实务操作技巧
- 从账务处理到节税筹划，适时披露营业税合理避税要领
- 解决营业税从核算、申报、缴纳到节税的所有关键问题



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新编营业税实务操作 与纳税节税手册

王春如/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编营业税实务操作与纳税节税手册/王春如编著.

北京: 企业管理出版社, 2007. 1

ISBN 978 - 7 - 80197 - 648 - 2

I. 新... II. 王... III. 工商营业税 - 税收管理 - 中国 - 手册 IV. F812.424 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 011122 号

书 名: 新编营业税实务操作与纳税节税手册

作 者: 王春如

责任编辑: 任彦生

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 648 - 2

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 29 印张 400 千字

版 次: 2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

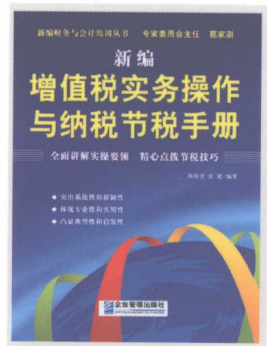
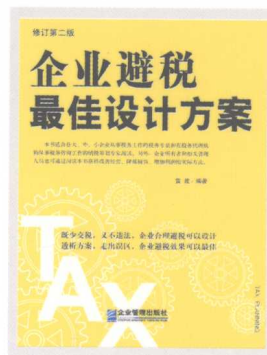
版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

营业税纳税实务

- ⊙ 企业纳税概述
- ⊙ 营业税概述
- ⊙ 营业税征收范围、税率和计税依据
- ⊙ 营业税计算及处理
- ⊙ 营业税的申报与缴纳

营业税节税实务

- ⊙ 纳税筹划概述
- ⊙ 企业纳税风险的控制
- ⊙ 营业税税收优惠政策及其节税案例分析
- ⊙ 交通运输业节税案例分析
- ⊙ 建筑业节税案例分析
- ⊙ 金融保险业节税案例分析
- ⊙ 邮电通信业节税案例分析
- ⊙ 文化体育业和娱乐业节税案例分析
- ⊙ 服务业节税案例分析
- ⊙ 转让无形资产和销售不动产节税案例分析
- ⊙ 与营业税有关的稽查事项
- ⊙ 纳税人权益的维护



新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明



前 言

我国现行营业税制度于 1994 年建立实施,目前,征税范围为 9 个税目,广泛涉及交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业、销售不动产和转让无形资产各领域,各税目征税对象形态差异大。随着社会主义市场经济体制的建立健全和市场全面开放,营业税面临日益丰富的服务形式和交易内容,特别是社会主义法律体系的完善,给营业税不断带来新课题。在这样的历史背景下,分析研究营业税对各行业、不动产和无形资产的不同征税原则,对征纳双方来说,都有着积极的意义。

实行分税制和组建地方税务局后,营业税是地方财政收入的主要来源,成为地方税务局负责征收的第一大税种,其地位越来越突出,作用越显重要。2005 年全国税收收入达到 30 866 亿元(不包括关税和农业税收),比上年增长 20%,增收 5 148 亿元,迈上了 30 000 亿元的新台阶。国内增值税、消费税和营业税等流转税共完成 16 564 亿元,增长 18.2%,增收 2 547 亿元,对税收增长的贡献率为 49.5%,与上年基本持平。2006 年前三季度增值税、消费税和营业税共完成 14 818 亿元,增长 20%。

从加强征纳双方自身管理方面来看,税收筹划的作用亦是不可忽视的。正确的税收筹划是“节税”筹划。“节税”是纳税人为了维护自身的利益,在遵守国家政策、法律的前提下,通过合



法、合理手段实现的这也是正当目的，反映了纳税人依法纳税意识的增强，税务机关应该提倡并给予积极的支持和保护。对企业来说，在税款缴纳过程中，权利和义务是对等的；依法纳税是其应尽的义务，而通过合法途径进行税收筹划，以达到减轻纳税的目的，维护自身的经济利益，亦是其应当享有的权利。企业往往可能因为对税收政策理解的不全面、不透彻，而产生某些税收优惠政策未能享受或未能享受到位，或者在确定企业类型、经营方式、核算方式时未能实现税负节省的最佳方案，或者在选择纳税时机时未考虑等等问题。通过税收筹划可以使企业在行使纳税义务的同时，利用合法手段保护自己应该享有的合法权益。也正是基于这一原因企业的税收筹划才有其发展的广阔空间和前景。

因此，无论是从征纳双方的任何一方面来看，税收筹划的存在都是必然的，也是合理的，这是征纳双方的权利得以实现的有效途径。

《新编营业税实务操作与纳税节税手册》从营业税纳税人的角度出发，将全书分为上下两篇：

上篇：营业税纳税实务 主要介绍讲解营业税纳税过程的流程和具体方法，让读者熟悉运用，有据可查。

下篇：营业税节税实务 简单介绍一些营业税节税技巧和实务，读者对号入座，方便快捷。

本书具有理论和实务并重的特点，纳税流程清晰易懂，节税与法规应用环环相扣。是一部全面详尽的营业税使用手册。

在本书的编写过程中，作者参考了大量的权威资料，在此，对其作者一并表示感谢。同时由于编者水平有限，在编写过程中难免有一系列纰漏和错误，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

CONTENTS

上篇:营业税纳税实务

● 第 1 章 企业纳税概述 3

1.1 我国的税收体系 // 3

1. 流转税类 // 3
2. 所得税类 // 3
3. 资源税类 // 3
4. 特定目的税类 // 4
5. 财产税类 // 4
6. 行为税类 // 4
7. 农牧业税类 // 4

1.2 我国的税制状况 // 8

1. 税负水平不合理 // 9
2. 税制结构不合理 // 9
3. 主体税种不完善 // 9

4. 地方税改革措施未出台 // 9

1.3 纳税人的权利和义务 // 11

1. 纳税人的权利 // 11

2. 纳税人的义务 // 14

1.4 纳税程序 // 19

1. 税务登记 // 19

2. 纳税申报 // 25

3. 税款缴纳 // 30

4. 发票管理 // 32

● 第2章 营业税概述 41

2.1 营业税的概念和特点 // 41

1. 营业税的起源和概念 // 41

2. 营业税的特点 // 42

2.2 营业税的作用 // 43

1. 取得财政收入 // 43

2. 调节经济 // 43

3. 监督管理作用 // 44

2.3 营业税的纳税义务人 // 46

1. 营业税纳税义务人 // 46

2. 营业税的扣缴义务人 // 48

● 第3章 营业税征收范围、税率和计税依据 49

3.1 营业税征收范围 // 49

1. 交通运输业 // 49

2. 建筑业 // 51
3. 金融保险业 // 52
4. 邮电通信业 // 53
5. 文化体育业 // 55
6. 娱乐业 // 56
7. 服务业 // 57
8. 转让无形资产 // 60
9. 销售不动产 // 61
- 3.2 营业税税率 // 63
 1. 税率为 3% 的规定 // 63
 2. 税率为 5% 的规定 // 63
 3. 金融业的规定 // 63
 4. 娱乐业的规定 // 63
- 3.3 营业税计税依据 // 68
 1. 计税依据的一般规定 // 68
 2. 计税依据的具体规定 // 68

● 第 4 章 营业税计算及处理

79

- 4.1 营业税计算 // 79
 1. 应纳营业税额的计算 // 79
 2. 对价格明显偏低的营业额的确定 // 80
 3. 特定业务营业税额的计算 // 80
- 4.2 各行业计算操作实务 // 84
 1. 交通运输业 // 84
 2. 建筑业、销售不动产 // 85

- 3. 金融保险业 // 89
- 4. 邮电通信业 // 91
- 5. 娱乐业、文化体育业 // 92
- 4.3 不同税目的会计处理 // 93
 - 1. 科目设置 // 93
 - 2. 会计处理方法 // 93
- 4.4 几种经营行为的税务处理 // 97
 - 1. 兼营不同税目的应税行为 // 97
 - 2. 混合销售行为 // 97
 - 3. 兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为 // 98
 - 4. 营业税与增值税征税范围的划分 // 98

● 第 5 章 营业税的申报与缴纳

105

5.1 营业税纳税人纳税申报办法 // 105

- 1. 纳税申报资料 // 105
- 2. 申报期限 // 106
- 3. 罚则 // 106

5.2 营业税纳税期限 // 139

- 1. 营业税纳税义务发生时间 // 139
- 2. 纳税期限 // 139

5.3 营业税纳税地点 // 141

下篇:营业税节税实务

● 第 6 章 纳税筹划概述 145

6.1 树立纳税筹划理念 // 145

1. 纳税筹划是企业的权利 // 145
2. 纳税筹划与偷税等的区别 // 148
3. 纳税筹划的目标 // 154
4. 纳税筹划的意义 // 158

6.2 应具备的纳税筹划素质 // 162

1. 熟悉税法并时刻关注政策信息 // 162
2. 有良好的职业操守 // 163
3. 有很强的沟通协调能力 // 163
4. 能提出有针对性和可操作性的方案 // 164

6.3 具备纳税筹划的意识要素 // 165

1. 优惠政策筹划意识 // 165
2. 法规空白筹划意识 // 165
3. 价格筹划意识 // 165
4. 漏洞筹划意识 // 166
5. 规避筹划意识 // 166
6. 弹性筹划意识 // 167

6.4 纳税筹划应遵循的原则 // 168

1. 合法性原则 // 168
2. 有效性原则 // 169

- 3. 防范风险原则 // 169
- 4. 成本效益原则 // 170
- 5. 整体性原则 // 170
- 6.5 应掌握的纳税筹划切入点 // 172
 - 1. 从税基入手筹划 // 172
 - 2. 从税率入手筹划 // 175
 - 3. 从纳税人入手筹划 // 177
 - 4. 从税收优惠政策入手筹划 // 180
- 6.6 营业税税收筹划方法 // 189
 - 1. 纳税人的筹划 // 190
 - 2. 兼营行为的避税筹划 // 191
 - 3. 混合销售行为的避税筹划 // 194
 - 4. 分解营业额 // 194
 - 5. 选择适当销售价格 // 195

● 第 7 章 企业纳税风险的控制 197

- 7.1 纳税风险概述 // 197
 - 1. 纳税风险的概念 // 197
 - 2. 纳税风险的类型 // 198
 - 3. 纳税风险的成因 // 199
- 7.2 常见的涉税违法行为 // 202
 - 1. 发票犯罪 // 202
 - 2. 偷税罪 // 212
 - 3. 骗取出口退税罪 // 217
 - 4. 逃避追缴欠税罪 // 222

5. 抗税罪 // 228

7.3 风险控制措施 // 233

1. 建立有效的涉税控制系统 // 233

2. 搞好汇算清缴,减少涉税风险 // 235

3. 先做纳税审查,改制少担风险 // 240

4. 进行税务审计,降低收购风险 // 242

5. 注意年终奖金发放的风险 // 245

6. 注意防范涉票风险 // 248

● 第8章 营业税税收优惠政策及其节税案例分析 251

8.1 营业税税收优惠政策 // 251

1. 免征规定 // 251

2. 减征规定 // 254

8.2 节税案例分析 // 255

1. 一份投资合同免了上亿税收 // 255

2. 变出售为投资的节税筹划 // 256

3. 采用股权转让方式,免除大额税款 // 259

● 第9章 交通运输业节税案例分析 261

9.1 交通运输业的营业税筹划技巧 // 261

9.2 起运地不在中国境内的避税筹划技巧 // 264

9.3 利用运费进行纳税筹划技巧 // 266

1. 运费结构与税负的关系 // 266

2. 购销企业运费中降低税负的途径 // 267

9.4 政策链接:国家税务总局关于加强货物运输企业纳税

申报管理工作的通知 // 270

● 第 10 章 建筑业节税案例分析 273

10.1 建筑业营业税筹划技巧 // 273

1. 设备安装公司的税收筹划——充分利用建筑业营业额的有关特殊规定 // 273
2. 建筑工程承包公司的税收筹划——把握建筑业与营业税其他税目划分问题 // 274
3. 建筑公司所用原材料的税收筹划——精通建筑业营业额的基本规定与特殊规定 // 275
4. 建筑公司合作建房的税收筹划——用户合作建房中对出资方和出地方不征营业税的规定 // 275

10.2 建筑安装企业分开核算有利可图 // 277

10.3 签订工程承包合同进行营业税筹划 // 281

10.4 安装公司“混合销售”的营业税筹划案例 // 284

● 第 11 章 金融保险业节税案例分析 287

11.1 金融保险业筹划要点 // 287

11.2 金融业常用三种筹划技巧 // 292

1. 转贷业务的税务筹划 // 292
2. 中间业务的税务筹划 // 292
3. 应收未收利息的税务筹划 // 292

11.3 金融业各经营方式的节税实务 // 295

1. 银行在融资租赁业务中的选择 // 295
2. 有价证券买卖业务的筹划 // 297

- 3. 直接方式和间接方式选择筹划 // 298
- 11.4 保险业节税实务 // 301
- 11.5 政策链接:国家发展改革委、国家税务总局关于中小企业信用担保机构免征营业税有关问题的通知 // 306

● 第 12 章 邮电通信业节税案例分析 311

- 12.1 三种邮电通信业节税技巧 // 311
 - 1. 营销策划过程中的税收筹划 // 311
 - 2. 168 咨询是否属于“服务业” // 312
- 12.2 某邮局筹划分析 // 314
- 12.3 政策链接:财政部 国家税务总局关于邮政普遍服务和特殊服务免征营业税的通知 // 317

● 第 13 章 文化体育业和娱乐业节税案例分析 319

- 13.1 文化体育业特殊规定 // 319
 - 1. 有关按月或按次缴纳营业税的规定 // 319
 - 2. 关于扣缴义务人的规定 // 319
- 13.2 娱乐业筹划要点 // 322
- 13.3 量贩式 KTV 筹划实例 // 324
- 13.4 超市搬进 KTV 税收少了一大截 // 326

● 第 14 章 服务业节税案例分析 329

- 14.1 服务业筹划要点 // 329
 - 1. 综合性服务企业的筹划案例 // 329