

新税收 征缴 好易通

营业税

征缴实用问答

YINGYESHUI ZHENGJIAO SHIYONG WENDA

中国行为法学会
谷辽海 / 主编



石油工业出版社

编写组名单

主编：谷辽海

编委：黄国青	王 政	张 浩	谷辽海
霍增广	孙 涛	贾敏杰	喻 红
张德瑞	许前让	霍增辉	齐秀平
王政华	王润蕾	杨坤铁	杨士海
仇登涛	刘 湘	肖瑞堂	孙翠珍
刘如飞	毛菊珍	裴元明	鲁以亮
王幼林	王 辉	程 晶	

前 言

随着我国经济的不断发展,税收的征缴已成为政府调控社会两极分化、增加财政收入、稳定金融秩序的重要手段,而旧的《税收征收管理法》已不适应当前形势的需要,在九届全国人大常委会第二十一次会议上,对《税收征收管理法》进行了重新修订。

怎样办理开业税务登记?办理纳税申报时应报送哪些资料?纳税人少缴了税款应如何处理?采取税收保全措施应履行哪些法律手续?在什么情况下停止或不准一般纳税人领购使用增值税专用发票?为了让人们更好地了解税收的征缴制度和法律法规,我们组织编写了《新税收征缴好易通》丛书,按主要税种分为《增值税征缴实用问答》、《营业税征缴实用问答》、《企业所得税征缴实用问答》和《个人所得税征缴实用问答》,既有针对性,又保证了全书的完整性,向读者普及介绍了税务登记、纳税申报、征税范围、应纳税额的计算及主要税种的基本知识。

纳税是每个公民应尽的义务,税收的征缴必须合规合法地进行,这就需要对国家的有关税收政策和法律法规有很好的了解,并在日常实践中加以遵守和运用。为了帮助大家避免犯规,本套丛书还特别用一定的篇幅,介绍了涉税犯罪的构成要件和法律责任,使大家能自觉纳税,同时也制止乱摊派、乱收费的行为。

本丛书采用问答的形式,清晰明了,通俗易懂,便于读者针对

自己需要了解的问题进行查阅;同时还附上精心选择的一些常用实用的法律、法规、规章与批复,使读者能依据“红头文件”对税收征缴行为的正确与否作出判断。本丛书不仅适用于广大税务工作者,也是纳税人的必备指南。

由于时间仓促、水平有限,本套丛书肯定还存在着许多不足之处,希望广大读者批评指正。

2001年5月

目 录

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? (1)
3. 营业税的税目、税率是怎样确定的? (2)
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? (2)
5. 怎样确定营业税的计税依据? (3)
6. 哪些项目不办理营业税超税负退还? (3)
7. 营业税超税负退还的税款应如何计算? (3)
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? (3)
9. 常驻代表机构的哪些活动可以免征营业税? (4)
10. 常驻代表机构的哪些收入需要申报交纳营业税? (4)
11. 常驻代表机构的应税活动有哪些? (5)
12. 如何确定代理业营业额和转租业务征税税目? (5)
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? (5)

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? ... (6)

2. 建筑安装企业如何纳税? (7)
3. 建筑单位建临时设施费用缴营业税吗? (7)
4. 什么是建筑业的营业税纳税义务人? (8)
5. 什么是建筑业的营业税扣缴义务人? (8)
6. 怎样确定对建筑业是征收营业税还是征收增值税? (8)
7. 自建行为是否都应按建筑业税目征收营业税? (8)
8. 有线电视安装费是否按建筑业税目征收营业税? (9)
9. 怎样确定建筑业的营业额? (9)
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? (9)
11. 怎样确定设备安装工程的营业额? (10)
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? (10)
13. 建筑安装企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、创优工程奖和提前竣工奖应否作为建筑业的营业额? ... (11)
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? (11)
15. 怎样计算建筑业劳务的应纳营业税税额? (11)
16. 怎样确定建筑业纳税义务发生的时间? (11)
17. 怎样确定建筑业营业税扣缴税款义务发生时间? (12)
18. 怎样确定建筑业营业税纳税地点? (12)
19. 怎样确定建筑业营业税扣缴义务人纳税地点? (13)
20. 对国防工程和军队系统工程是否免征营业税? (13)
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? (13)
22. 工程勘察设计单位改为企业后如何征税? (13)
23. 工程承包公司对工程的承包应如何征收营业税? (14)

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?
..... (14)

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? (15)
2. 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? (16)
3. 什么是金融保险业的营业税纳税义务人? (16)
4. 什么是金融保险业的营业税扣缴义务人? (17)
5. 对逾期贷款的应收利息, 怎样征收营业税? (17)
6. 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? (18)
7. 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? (18)
8. 有偿使用电力建设资金的利息收入是否征收营业税?
..... (18)
9. 对金融机构收取的结算罚款, 办理贴现、押汇业务和收取的账单费、凭证费、邮电费等各项收入应怎样征收营业税?
..... (18)
10. 对中国人民银行的贷款业务怎样征收营业税? (19)
11. 对非金融机构金融商品转让是否征收营业税? (19)
12. 对金融机构的出纳长款收入是否征收营业税? (19)
13. 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? (19)
14. 对保险公司办理储金业务怎样征收营业税? (19)
15. 外资银行代表机构界定征免营业税的原则有何规定?
..... (20)

16. 外国保险公司代表机构界定征免税的原则有何规定?
..... (20)
17. 外资金融机构离岸银行业务是否征收营业税? (21)
18. 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? (21)
19. 人民币转贷业务如何征收营业税? (21)
20. 如何确定外资金融机构从事融资租赁业务的营业额?
..... (22)
21. 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? (22)
22. 单位从事融资租赁业务是否征收营业税? (22)
23. 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? (23)
24. 非金融机构统借统还业务如何征收营业税? (23)
25. 融资租赁应按什么税目征税? (24)
26. 何谓金融保险业纳税人? 何谓金融保险业扣缴义务人?
..... (24)
27. 如何确定贷款业务的营业额? (24)
28. 如何确定融资租赁业务的营业额? (25)
29. 如何确定金融商品转让业务的营业额? (25)
30. 如何确定保险业务的营业额? (26)
31. 如何确定外币折合成人民币的营业额? (27)
32. 如何确定金融保险业的纳税义务发生时间? (27)
33. 金融保险业纳税人申报纳税应报送哪些资料? (27)
34. 如何填报金融保险业营业税申报资料? (28)
35. 外汇转贷业务征收营业税时如何具体操作? (28)
36. 如何处理金融商品转让所发生的负差? (29)
37. 对国家储备肉、糖财政补贴收入是否征收营业税? (29)

38. 对农村合作基金会专项贷款利息收入是否征收营业税?
..... (30)
39. 中国农业发展银行缴纳营业税是否执行先征后返政策?
..... (30)
40. 国债转贷利息收入是否征收营业税? (31)
41. 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? (31)
42. 农村信用社的营业税如何征收? (31)
43. 证券投资基金如何征收营业税? (32)
44. 外资金融机构经营人民币业务如何收税? (32)
45. 金融保险业税收如何进行预算管理? (32)
46. 金融保险业的营业税由什么税务负责征收? (33)
47. 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? (34)
48. 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? (34)
49. 金融保险业如何以外汇折合人民币计算营业额? (35)

邮电通信业营业税

1. 什么是邮电通信业的纳税义务人? (35)
2. 开办电话咨询业务适用什么税目征营业税? (35)
3. 电话机的安装费(初装费)应按什么税目征税? (36)
4. 怎样确定邮电通信业的营业额? (36)
5. 什么是集邮商品? 怎样确定其计征营业税的营业额?
..... (40)
6. 报刊发行如何计征营业税? 怎样确定其营业额? (40)
7. 拍卖“吉祥号码”是否计征营业税? 怎样确定其营业额?
..... (41)

8. 销售无线寻呼机、移动电话应如何计征营业税? (41)
9. 邮政汇兑资金利息收入是否征收营业税? (41)
10. 通信网之间的互连互通业务如何计征营业税? (42)
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? (42)
12. 经营公用电话如何征收营业税? (43)

交通运输业营业税

1. 外国公司的船舶在中国所取得的运输收入、所得,按照协定享受减税或者免税的,税务机关应查验哪些证明文件? (44)
2. 外国公司以船舶从中国港口运载旅客、货物或邮件出境的,谁为纳税人? (45)
3. 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? (45)
4. 如何分情况计征外国公司船舶运输收入应纳的营业税? (45)
5. 航空公司包机费收入适用什么营业税税目? (46)
6. 铁路部门运输收入如何缴纳营业税? (47)
7. 香港公司包机从事内地旅游运输,如何征收营业税? ... (47)
8. 国际航空运输,如何征收营业税? (47)
9. 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? (48)
10. 对包机费和佣金、手续费在计税时如何处理? (48)
11. 对运输企业的供车行为如何征收营业税? (48)
12. 什么是交通运输业的纳税人? (49)
13. 怎样确定负有运输业营业税纳税义务的单位? (53)
14. 怎样确定交通运输业的营业额? (53)

15. 怎样确定联运业务的营业额?	(55)
16. 怎样确定运输企业跨境运输业务的营业额?	(55)
17. 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?	(56)
18. 搬家业务应按什么税目征收营业税?	(56)
19. 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?	(56)
20. 如何确定航空运输业营业税纳税地?	(56)
21. 怎样确定交通运输业的纳税地点?	(57)
22. 哪些是与运输业运营业务相关的劳务?	(57)
23. 交通运输业营业税的征收范围如何确定?	(57)
24. 过路费和过桥费应按什么税目征税?	(58)
25. 养路所得工程款是否应纳营业税?	(58)
26. 集资修路要缴营业税吗?	(59)
27. 车辆通行费收费凭证有何规定?	(59)

文化体育业营业税

1. 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?	(60)
2. 什么是文化体育业的纳税义务人?	(60)
3. 什么是文化体育业的营业税扣缴义务人?	(61)
4. 文化体育业的营业额应如何确定?	(61)
5. 文化培训应按哪个税目征收营业税?	(62)
6. 对机动车驾驶员培训业务收入如何征收营业税?	(62)
7. 如何确定文化事业建设费的缴纳义务人、费率和应缴税额?	(62)
8. 如何确定文化事业建设费的缴费期限和缴纳方式?	(63)
9. 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? (64)
10. 对经营游览场所业务收入如何征收营业税? (64)
11. 对足球俱乐部组织足球比赛的收入如何征收营业税?
..... (64)
12. 文化体育业有哪些税收优惠? (64)
13. 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? (65)
14. 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比率提取? (65)
15. 国家电影专项资金如何缴款上划? (66)
16. 国家电影专项资金缴款书如何填制? (66)
17. 国家电影专项资金如何计提? (67)
18. 各缴款单位如何缴纳国家电影专项资金? (67)
19. 国家电影专项资金如何进行账务处理? (67)
20. 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? (68)
21. 对违反国家电影专项资金上缴制度的如何进行制裁?
..... (68)
22. 对电影发行单位的发行收入是否征收营业税? (69)
23. 体育彩票发行收入是否征收营业税? (69)

娱乐服务业营业税

1. 什么是娱乐业? 娱乐业营业税的征收范围如何确定?
..... (69)
2. 什么是服务业? 服务业营业税的征收范围如何确定?
..... (70)
3. 什么是娱乐业的纳税义务人? (71)
4. 怎样确定娱乐业的营业额? (71)

5. 对高尔夫球俱乐部的收入如何征收营业税?	(71)
6. 娱乐场所提供餐饮服务应如何征收营业税?	(72)
7. 什么是服务业的纳税义务人?	(72)
8. 如何确定服务业的营业额?	(72)
9. 怎样确定代购代销的征税范围?	(73)
10. 代办代理运输业务中介机构取得的收入如何计征营业税?	(73)
11. 怎样确定其他代理业的征税范围?	(74)
12. 怎样确定旅店业的营业额?	(75)
13. 对饮食业如何征收营业税?	(75)
14. 怎样确定旅游业的营业额?	(75)
15. 怎样确定仓储业的营业额?	(76)
16. 怎样确定租赁业的营业额?	(76)
17. 转租业务是否征收营业税?	(76)
18. 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?	(76)
19. 怎样确定自营广告业务的营业额?	(77)
20. 怎样确定代理广告业务的营业额?	(77)
21. 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?	(77)
22. 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?	(77)
23. 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?	(78)
24. 机关服务中心所属企业的收入是否免征收营业税? ...	(78)
25. 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? (78)
26. 怎样确定其他服务业征税范围? (79)
27. 对行政事业性收费如何征收营业税? (79)
28. 电力调整试验适用什么税目? (80)
29. 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? (80)
30. 对工会疗养院的收入是否征收营业税? (80)
31. 对医学美容康复业务收入是否征收营业税? (81)
32. 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? (81)
33. 对律师事务所办案费是否征收营业税? (82)
34. 对非营利性医疗机构取得的收入是否征收营业税? ... (82)
35. 对营利性医疗机构取得的收入是否征收营业税? (83)
36. 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? (83)
37. 对房管部门的业务收入如何征收营业税? (83)
38. 对拍卖或交易旧机动车收取的手续费如何征收营业税?
..... (84)
39. 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? (84)
40. 动物检疫站收取的肉品检疫费是否征收营业税? (84)
41. 企业实行承包(租赁)经营如何征收营业税? (85)
42. 对电影发行单位的发行收入是否征收营业税? (85)
43. 对体育彩票发行收入是否征收营业税? (85)
44. 对社会团体收取的会费收入是否征收营业税? (86)
45. 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? (86)

46. 对党校所办企业是否执行有关校办企业的税收优惠政策? (86)
47. 对社会福利有奖募捐发行收入是否征收营业税? (87)

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? (87)
2. 什么是转让无形资产营业税的扣缴义务人? (88)
3. 怎样确定转让无形资产的营业额? (88)
4. 怎样确定转让无形资产的纳税义务发生时间? (88)
5. 怎样确定转让无形资产的纳税地点? (88)
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? (89)
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? (89)
8. 科研机构的技术转让收入是否免征营业税? (90)
9. 个人转让著作权是否征收营业税? (90)
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? (90)
11. 科研单位取得的技术转让收入是否征收营业税? (90)
12. 公安部门拍卖机动车牌照, 交通部门拍卖公交线路运营权, 是否征收营业税? (90)
13. 土地所有者出让土地使用权的行为或土地使用者将土地归还给土地所有者的行为是否征收营业税? (90)

转让不动产营业税

1. 拍卖机构受法院委托拍卖债务人的土地使用权等应如何征收营业税, 纳税义务人如何确定? (91)
2. 对委托代理转让土地使用权应怎样征收营业税? (91)

3. 什么是销售不动产的纳税人? (91)
4. 怎样确定销售不动产营业税的扣缴义务人? (92)
5. 怎样确定销售不动产的征税范围? (92)
6. 怎样确定合作建房的营业额? (92)
7. 怎样确定抵押贷款中被收走抵押不动产的计税营业额?
..... (94)
8. 怎样确定把不动产赠与他人的计税营业额? (95)
9. 如何确定销售不动产的纳税义务发生时间? (95)
10. 怎样确定在合作开发房地产过程中取得的不动产实物补
偿收入的纳税义务发生时间? (95)
11. 如何确定销售不动产的纳税地点? (96)
12. 委托代销、包销房地产业务应怎样申报纳税? (96)
13. 对各类永久墓园经营者销售墓地取得各种收入应如何征
收营业税? (96)
14. 房地产开发企业包销房产应如何征收营业税? (96)
15. 拍卖行拍卖房地产应如何征收营业税? (97)
16. 个人以各购房户代表的身份与提供土地使用权的单位或
个人签订联合建房协议,从事房地产经营业务应如何征收
营业税? (97)
17. 对个人将不动产无偿赠与他人的行为,是否视同销售不
动产征收营业税? (98)
18. 以不动产投资入股所取得的利润分配收入是否要征收
营业税? (98)
19. 什么是不动产? 销售不动产营业税征收范围如何确定?
..... (98)

其它营业税

1. 外商投资企业自 1994 年 1 月 1 日起改征营业税后增加

- 税负的项目及适用税率有哪些? (99)
2. 外国企业从境外向境内传输信息资料服务取得收入,是否征收营业税? (99)
3. 外商投资企业和外国企业的收入和所得有外国货币时,如何缴纳税款? (99)
4. 国际运输公司代表机构界定征免税的原则有何规定? (100)
5. 外国投资公司代表机构界定征免税的原则有何规定? (100)
6. 外国承包商代表机构界定征免税的原则有何规定? ... (101)
7. 外国政府、非赢利机构、民间组织所设立的代表机构界定征免税的原则有何规定? (101)
8. 常驻代表机构为总机构推销商品,如何区分自营贸易还是代理商品贸易? (101)
9. 对常驻代表机构征税有哪几种计算方法? (102)
10. 常驻代表机构从事联络、洽谈、居间介绍所收取的佣金,若合同中没有载明金额,如何征收营业税? (103)
11. 常驻代表机构从事广告代理业务所收取的收入,若合同中没有载明金额,如何计算营业税? (103)
12. 常驻代表机构计税的经费支出额具体包括哪些? (103)
13. 在代理机构的一项代理业务中,有一部分是由其总机构在中国境外进行的,如何计算征收营业税? (104)
14. 一家企业在中国境内设立多处常驻代表机构,这些机构对同一项业务都提供劳务,如何申报交纳营业税? ... (104)
15. 外国企业从事设备安装、装配业务,可否准予扣除设备价款计征营业税? (104)
16. 外商投资创办的学校,如何计征营业税? (104)
17. 境外团体或个人在我国从事文艺及体育演出,取得的广