



SHUI

营业税涉外税收 政策指南

YINGYESHUISHEWAISHUISHOU
ZHENGCEZHINAN

(上册)

主 编 杨德光

湖南人民出版社

营业税涉外税收政策指南

(上册)

杨德光 主 编

陈上东 陈建平 副主编

湖南人民出版社

依法
治
稅

發
展
經
濟

江
蘇
省

二〇〇五·十一

前 言

营业税是我国现行流转税三大主体税种之一，在我国现行税制结构中占据十分重要的地位，是地方财政收入的重要来源。由于具有征收范围广、税源普遍、税负较低、征纳简便等特点，在贯彻执行国家宏观政策、优化资源配置诸方面发挥了十分重要的作用。随着我国改革开放的不断深入，对外经济交往的日益频繁，涉外税收连年高速增长，已成为极具活力和潜力的税收增长点。为了使广大税务干部和企业财务人员学习营业税、涉外税收知识，掌握和执行好营业税、涉外税收政策，提高业务水平，我们汇编了《营业税涉外税收政策指南》一书。全书共分为上、下册。上册为营业税政策法规。该册收录了1994年税制改革以来国家和我省出台的营业税相关政策文件，分为基本法规、综合政策规定、分税目政策规定、货物运输税收管理等章节。下册为涉外税收政策法规。该册收录了建国以来国家和我省出台的涉外税收政策规定、管理办法、操作规程，包括涉外企业营业税、个人所得税、城市房地产税、车船使用牌照税等地税部门主管税种的相关政策以及我国与其他国家签订的协定目录及有关政策解释。

在编辑方法上，本指南遵循以下原则：

- 一、已经作废或者过期的政策规定不再收录；
- 二、出台的文件前后有抵触的，按照后文否定前文的原则，收录最新规定；
- 三、收录的文件均为财政部、国家税务总局、湖南省地方

税务局正式发文规定，或者通过报刊、网站、文件汇编、新闻媒体公开发表的，没有公开发表的原则上不收录。

四、考虑到篇幅限制，涉外税收政策法规中与内资企业通用的原则上没有收录。涉外税收协定只收录了协定范本和目录。

本指南收录税收政策完备、系统、全面，具有极高的实用价值和可操作性。既是税务工作者提高营业税、涉外税收业务水平，纳税人履行纳税义务的指南，也是经济管理人员、税收理论研究人员和财经院校师生了解现行营业税、涉外税收政策法规的重要参考书。

本指南由杨德光同志任主编，陈上东、陈建平同志任副主编，参加编写的人员有：马毅、鲁毅、姚格平、李莉、张磊、李述文、汤毅，全书由陈建平总纂，陈上东审定。另外，本书的编辑还得到了各市州地税局税政一科、涉外分局同志们的大力支持，在此表示感谢。

书中涉及的政策法规文件截止到2005年11月底。以后政策发生变化的一律按新政策执行。

由于时间仓促和水平有限，在编辑过程中可能有疏漏之处，请读者随时指正。

编 者

2005年11月

目 录

第一章 基本法规

中华人民共和国营业税暂行条例

1993 年 12 月 13 日 国务院令〔1993〕136 号 (1)

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则

1993 年 12 月 25 日 财法字〔1993〕40 号 (5)

营业税税目注释(试行稿)

1993 年 12 月 27 日 国税发〔1993〕149 号 (13)

第二章 综合规定

财政部关于营业税会计处理的规定

1993 年 12 月 30 日 财会〔1993〕83 号 (23)

财政部关于税制改革、外汇管理体制改后有关企业财务
问题处理的通知

1994 年 3 月 2 日 财工〔1994〕42 号 (24)

国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知

1994 年 3 月 15 日 国税发〔1994〕61 号 (29)

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

1994 年 5 月 5 日 财税字〔1994〕026 号 (31)

国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知	
1994年5月23日 国税发〔1994〕127号	(34)
国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知	
1994年7月4日 国税发〔1994〕155号	(35)
国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知	
1994年7月4日 国税发〔1994〕156号	(37)
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知	
1994年7月18日 国税发〔1994〕159号	(39)
财政部 国家税务总局关于印发《关于继续对宣传文化单位实行财税优惠政策的规定》的通知	
1994年12月23日 财税〔1994〕89号	(42)
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知	
1995年1月24日 财会〔1995〕6号	(46)
国家税务总局关于印发《营业税问题解答(之一)的通知》	
1995年4月17日 国税函发〔1995〕156号	(47)
国家税务总局关于营业税若干问题的通知	
1995年4月26日 国税发〔1995〕76号	(55)
湖南省地方税务局转发财政部国家税务总局关于营业税几个政策问题的通知	
1995年8月3日 湘地税函〔1995〕160号	(56)
财政部 国家税务总局关于营业税几个政策问题的通知	
1995年6月2日 财税〔1995〕45号	(57)
湖南省地方税务局关于营业税几个政策业务问题的通知	
1996年1月22日 湘地税函〔1996〕015号	(58)
财政部 国家税务总局关于党校所办企业执行校办企业税	

收政策的补充通知

- 1995 年 9 月 15 日 财税〔1995〕93 号…………… (59)
财政部 国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征收
流转税问题的通知
- 1996 年 2 月 16 日 财税〔1996〕19 号…………… (60)
国务院关于进一步完善文化经济政策的若干规定
- 1996 年 9 月 5 日 国发〔1996〕37 号…………… (61)
财政部 国家税务总局关于对福利企业学校办企业征收流
转税问题的通知
- 1997 年 1 月 6 日 财税〔1997〕112 号…………… (63)
湖南省地方税务局关于营业税若干政策业务问题的通知
- 1997 年 3 月 10 日 湘地税发〔1997〕005 号…………… (64)
财政部 国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征收
流转税问题的通知
- 1998 年 3 月 4 日 财税〔1998〕32 号…………… (66)
湖南省地方税务局关于明确营业税几个政策问题的通知
- 1998 年 4 月 23 日 湘地税发〔1998〕024 号…………… (67)
湖南省地方税务局关于贯彻省政府办公厅有关水利、交通
等重点基础设施建设税收政策问题的通知
- 1999 年 6 月 17 日 湘地税发〔1999〕054 号…………… (70)
关于重申列入国家和省重点工程的交通 水利等社会公益
性建设项目地方税收入库级次的通知
- 2000 年 10 月 17 日 湘财政〔2002〕2 号…………… (72)
湖南省地方税务局贯彻省政府关于纠正地方自行制定税收
先征后返政策的通知
- 2000 年 11 月 15 日 湘地税发〔2000〕89 号…………… (73)

- 财政部 国家税务总局关于福利企业有关税收政策问题的通知
2000 年 3 月 23 日 财税〔2000〕35 号…………… (75)
- 财政部 国家税务总局关于校办企业免税问题的通知
2000 年 9 月 28 日 财税〔2000〕92 号…………… (76)
- 财政部 国家税务总局关于中国信达等 4 家金融资产管理公司税收政策问题的通知
2001 年 2 月 20 日 财税〔2001〕10 号…………… (77)
- 财政部 国家税务总局关于停止执行军队系统若干营业税政策的通知
2001 年 4 月 9 日 财税〔2001〕51 号…………… (79)
- 财政部 国家税务总局关于明确《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》第十一条有关问题的通知
(2001 年 9 月 8 日 财税〔2001〕160 号)…………… (80)
- 湖南省地方税务局关于酒吧、网吧、陶吧征收营业税有关问题的通知
2001 年 12 月 29 日 湘地税发〔2001〕114 号…………… (81)
- 财政部 国家税务总局关于军队系统若干营业税政策的补充通知
2001 年 12 月 11 日 财税〔2001〕187 号…………… (81)
- 财政部 国家税务总局关于下岗失业人员再就业有关税收政策问题的通知
2002 年 12 月 27 日 财税〔2002〕208 号…………… (82)
- 财政部 国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知
2003 年 1 月 15 日 财税〔2003〕16 号…………… (86)
- 财政部 国家税务总局 海关总署关于第 29 届奥运会税

收政策问题的通知

2003 年 1 月 22 日 财税〔2003〕10 号…………… (93)

财政部 国家税务总局关于下岗失业人员再就业有关税收
政策问题的补充通知

2003 年 2 月 13 日 财税〔2003〕12 号…………… (96)

财政部 国家税务总局关于 4 家资产管理公司接收资本金
项下的资产在办理过户时有关税收政策问题的通知

2003 年 2 月 21 日 财税〔2003〕21 号…………… (97)

财政部 国家税务总局关于自主择业的军队转业干部有关
税收政策问题的通知

2003 年 4 月 9 日 财税〔2003〕26 号…………… (98)

财政部 国家税务总局海关总署科技部新闻出版总署关于
鼓励科普事业发展税收政策问题的通知

2003 年 5 月 8 日 财税〔2003〕55 号…………… (99)

财政部 国家税务总局关于青藏铁路建设期间有关税收政
策问题的通知

2003 年 6 月 12 日 财税〔2003〕128 号…………… (104)

财政部 国家税务总局关于中国储备棉管理总公司有关税
收政策的通知

2003 年 7 月 3 日 财税〔2003〕115 号…………… (106)

财政部 国家税务总局关于转制科研机构有关税收政策问
题的通知

2003 年 7 月 8 日 财税〔2003〕137 号…………… (107)

财政部 国家税务总局关于香港中银集团重组上市有关税
收问题的通知

2003 年 9 月 9 日 财税〔2003〕126 号…………… (108)

国家税务总局关于进一步明确若干再就业税收政策问题的通知

2003年10月18日 国税发〔2003〕119号 (109)

财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知

2004年2月5日 财税〔2004〕39号 (111)

财政部 国家税务总局关于扶持城镇退役士兵自谋职业有关税收优惠政策的通知

2004年6月9日 财税〔2004〕93号 (115)

湖南省财政厅 湖南省国家税务局 湖南省地方税务局关于提高增值税营业税起征点的通知

2004年6月23日 湘财税〔2004〕36号 (118)

国家税务总局关于下岗失业人员从事个体经营有关税收政策问题的通知

2004年7月22日 国税发〔2004〕93号 (119)

财政部 国家税务总局关于财税〔2003〕16号文件执行时间有关问题的通知

2004年12月13日 财税〔2004〕206号 (120)

财政部 国家税务总局关于加强下岗失业人员再就业有关营业税优惠政策管理的通知

2004年12月19日 财税〔2004〕228号 (120)

国家税务总局关于营业税若干政策问题的批复

2005年1月26日 国税函〔2005〕83号 (121)

财政部 国家税务总局关于加强军队转业干部城镇退役士兵随军家属有关营业税优惠政策管理的通知

2005年2月23日 财税〔2005〕18号 (122)

国家税务总局 国家外汇管理局关于境内机构及个人对外

支付技术转让费不再提交营业税税务凭证的通知

2005 年 3 月 7 日 国税发〔2005〕28 号…………… (123)

第三章 分税目政策规定

第一节 交通运输业

财政部 国家税务总局关于铁路工附业应按规定征收营业税的补充通知

1995 年 3 月 20 日 财税〔1995〕28 号…………… (125)

财政部 国家税务总局关于铁路工附业征收营业税问题的补充通知

1995 年 7 月 27 日 财税〔1995〕58 号…………… (126)

湖南省地方税务局关于铁路部门的工附收入征收营业税问题的补充通知

1995 年 8 月 2 日 湘地税函〔1995〕159 号…………… (126)

湖南省地方税务局关于统一执行交通运输业计税依据的通知

1995 年 10 月 9 日 湘地税函〔1995〕211 号…………… (127)

财政部 国家税务总局关于民航单位收取的机场管理建设费、旅游发展基金应按税法规定征收营业税的通知

1995 年 3 月 30 日 财税〔1995〕5 号…………… (128)

财政部 国家税务总局关于民航机场管理建设费营业税先征后返还问题的通知

1996 年 4 月 17 日 财税〔1996〕32 号…………… (129)

国家税务总局关于交通运输业征税问题的批复

1997 年 8 月 21 日 国税函发〔1997〕478 号…………… (129)

国家税务总局关于航空运输业营业税纳税人问题的通知

1998 年 12 月 4 日 国税发〔1998〕210 号	(130)
财政部 国家税务总局关于索道运营征收营业税问题的通知	
2001 年 7 月 2 日 财税〔2001〕116 号	(131)
国家税务总局关于交通运输企业征收营业税问题的通知	
2002 年 3 月 12 日 国税发〔2002〕25 号	(131)
国家税务总局关于交通运输营业税问题的批复	
2002 年 4 月 10 日 国税函〔2002〕292 号	(133)
国家税务总局关于中央铁路征收营业税问题的通知	
2002 年 4 月 15 日 国税发〔2002〕44 号	(134)
湖南省地方税务局关于怀化铁路总公司铁路客票代售服务费和联网异地售票服务费收入营业税纳税地点的批复	
2003 年 12 月 19 日 湘地税函〔2003〕149 号	(136)
国家税务总局关于客运飞机腹舱联运收入营业税问题的通知	
2005 年 3 月 9 日 国税函〔2005〕202 号	(137)
国家税务总局关于澳门企业在内地经营运输业务营业税问题的批复	
2005 年 3 月 18 日 国税函〔2005〕219 号	(137)

第二节 建筑业

关于湘黔铁路复线工程收入营业税纳税地点的批复

1994 年 11 月 30 日 湘地税函〔1994〕049 号	(138)
湖南省地方税务局关于五强溪至娄底架线工程收入营业税纳税地点问题的批复	

1995 年 6 月 14 日 湘地税函〔1995〕124 号	(139)
湖南省地方税务局关于石门北站工程收入营业税纳税地点	

问题的批复

- 1995年6月18日 湘地税函〔1995〕132号……………(140)
- 财政部 国家税务总局关于铁路施工企业承建京九铁路、
浙赣复线工程收取三项费用等征收营业税问题的批复
- 1996年8月30日 财税〔1996〕60号……………(140)
- 湖南省地方税务局关于铁路、公路、输电线路、邮电通信
线路等移动施工工程营业税纳税地点问题的通知
- 1997年3月10日 湘地税发〔1997〕006号……………(141)
- 财政部 国家税务总局关于纳税人承包以工代赈工程征收
营业税问题的通知
- 1997年4月21日 财税〔1997〕67号……………(142)
- 财政部 国家税务总局关于世行贷款粮食流通项目建筑安
装工程和服务收入免征营业税的通知
- 1998年5月11日 财税〔1998〕87号……………(143)
- 国家税务总局关于工业企业安装铝合金门窗征收营业税问
题的批复
- 1998年12月15日 国税函〔1998〕765号……………(144)
- 国家税务总局关于中央直属储备粮库建设有关税费问题的
批复
- 1998年12月30日 国税函发〔1998〕842号……………(145)
- 湖南省地方税务局关于对公路改扩建、修理及养护工程征
收营业税的通知
- 1999年3月24日 湘地税发〔1999〕013号……………(146)
- 湖南省地方税务局关于中央直属储备粮库建设项目有关税
收问题的通知
- 1999年7月5日 湘地税函〔1999〕067号……………(146)

国家税务总局关于工业企业制售安装铁塔征税问题的批复	
1999年7月17日 国税函〔1999〕505号	(148)
国家税务总局关于工业企业生产销售及安装护栏、隔离栅	
征税问题的批复	
1999年9月6日 国税函〔1999〕601号	(148)
国家税务总局关于铁路大修业务如何征收营业税问题的通知	
2000年11月6日 国税函〔2000〕891号	(149)
国家税务总局关于长距离输送管道工程是否征收营业税问	
题的通知	
2001年9月11日 国税函〔2001〕695号	(150)
国家税务总局关于管道煤气集资费(初装费)征收营业税	
问题的批复	
2002年1月28日 国税函〔2002〕105号	(151)
国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并	
同时提供建筑业劳务征收流转税问题的通知	
2002年9月11日 国税发〔2002〕117号	(151)
湖南省地方税务局关于常张高速公路有关税收问题的通知	
2002年5月13日 湘地税函〔2002〕21号	(154)
湖南省地方税务局关于建安工程中材料与设备征收营业税	
问题的通知	
2003年9月10日 湘地税发〔2003〕68号	(154)
湖南省地方税务局关于进一步明确中央直属储备粮库建设	
项目有关税收问题的通知	
湘地税函〔2003〕3号	(157)
关于县乡公路及洞庭湖桥梁建设施工有关税收问题的通知	
2004年4月1日 湘地税发〔2004〕45号	(158)

关于县乡公路建设工程有关税收问题的补充通知

2004 年 10 月 9 日 湘地税发〔2004〕113 号…………… (159)

国家税务总局关于纳税人提供泥浆工程劳务征收流转税问题的批复

2005 年 4 月 27 日 国税函〔2005〕375 号…………… (160)

湖南省地方税务局关于我省境内焦柳铁路扩改建工程征收营业税问题的通知

2004 年 7 月 5 日 湘地税函〔2004〕104 号…………… (160)

第三节 金融业、保险业

财政部 国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知

1994 年 3 月 29 日 财税〔1994〕2 号…………… (163)

财政部 国家税务总局关于国家政策性银行营业税、所得税缴纳及财政返还问题的通知

1995 年 7 月 27 日 财税〔1995〕37 号…………… (167)

财政部 国家税务总局关于中国进出口银行办理的出口信用保险业务不征营业税的通知

1996 年 1 月 15 日 财税〔1996〕2 号…………… (169)

国家税务总局关于电力建设资金有偿使用利息收入征收营业税的通知

1996 年 1 月 9 日 国税函〔1996〕15 号…………… (169)

财政部 国家税务总局关于金融保险业以外汇折合人民币计算营业额问题的通知

1996 年 7 月 5 日 财税〔1996〕50 号…………… (170)

国家税务总局关于中国银行外汇收入计征营业税问题的函

1996 年 10 月 29 日 国税函发〔1996〕618 号…………… (171)

湖南省地方税务局关于湖南省信托投资公司等单位缴纳营业税的通知

1996年11月12日 湘地税函〔1996〕202号 (172)

国家税务总局关于邮政汇兑资金利息收入征收营业税问题的批复

1996年11月6日 国税函发〔1996〕635号 (173)

财政部 国家税务总局关于对保险公司开办个人投资分红保险业务取得的保费收入免征营业税的通知

1996年12月24日 财税〔1996〕102号 (174)

国家税务总局关于银行委托贷款业务代扣代缴营业税问题的通知

1997年1月31日 国税函发〔1997〕74号 (174)

财政部 国家税务总局关于转发《国务院关于调整金融保险业税收政策有关问题的通知》的通知

1997年3月14日 财税字〔1997〕45号 (175)

湖南省地方税务局关于中国银行湖南省分行申请退还1994年营业税问题的批复

1997年2月18日 湘地税函〔1997〕039号 (178)

湖南省地方税务局关于中国银行湖南省分行所辖地市分行所在城市的城区支行营业税及附加统一由地市分行缴纳的请示复函

1997年6月16日 湘地税函〔1997〕113号 (179)

湖南省地方税务局关于中国农业银行湖南省分行外汇转贷业务缴纳营业税问题的批复

1997年6月25日 湘地税函〔1997〕118号 (180)

国家税务总局关于对企业兼并破产中不予核销的银行呆、