

WYS

夏戈明 陈建平 编

营业税知识问答

湖南大学出版社

营 业 税 知 识 问 答

夏 戈 明 编
陈 建 平

责任编辑 夏建华

☆

湖南大学出版社出版发行

(长沙市岳麓山)

湖南省新华书店经销 湖南省望城县湘江印刷厂印刷

☆

787×1092 32开 10.375印张 233千字

1989年9月第1版 1989年9月第1次印刷

印数：1—18100册

ISBN 7-514-00447-1/F·42

定价：3.00元

前 言

营业税是我国现行税制中的主要税种之一。它于十八世纪末期创立于法国，以后逐步被很多的国家所采纳，对近代世界经济的发展产生了较大的影响。在我国，与营业税性质相似的税收很早就已出现。两千多年前，周代实行的“商贾虞衡”已有了对营业行为课税的萌芽。在其后的各个封建朝代，对营业行为的课税不断扩大。中华人民共和国成立以后，1950年政务院公布实行的《工商业税暂行条例》中，规定了营业税的征收办法，在以后各个时期实行的税制中，对营业行为的征税一直以了保留。

现行营业税是1984年10月开始实行的。几年来的实践证明，营业税适应了我国经济体制改革和发展的需要，在合理负担，普遍征税的原则下，广泛地参与流通、服务领域里国民收入的分配，已成为我国财政收入的一个主要来源。在积累收入的同时，发挥税收对经济的调节作用，有效地促进了国民经济的健康发展。营业税在实行的这几年中，为了适应经济发展的需要，具体的政策规定作了很多的调整和改变。它所涉及的许多问题，有待于我们在理论上进行总结，以进一步指导实践。正是为了这个目的，我们编写了《营业税知识问答》这本书。

本书是以《中华人民共和国营业税条例》和现行营业税政策、法规为依据编写的。着重从税收理论和征管实践上，对营业税的起源、性质、特征和发展方向，以及它的征税范围、征

税对象、政策适用的尺度和界限进行论述和介绍，并有侧重地介绍了与营业税相关的部门和行业的知识。在书的结构上，按照营业税税目排列的次序，分为十四个方面的内容。在写作方法上，运用问答的形式，力求做到深入浅出，通俗易懂，使读者阅读后，不仅知道怎样纳税，而且知道为什么要这样纳税的道理。本书适合广大税务工作者、财会工作人员、经济管理人员，以及财经院校的师生阅读和教学参考。

本书的写作分工是：陈建平负责批发与零售、服务业两部分的编写，其余部分由夏戈明编写。全书由湖南省税务局吴殿相、程安亨同志审定。本书在编写过程中，得到了湖南省零陵地区税务局艾春元同志、株洲市税务局谭光平同志、邵阳市税务局唐玲同志和湖南省税务局流转税管理处全体同志的大力支持。在此，我们一并表示衷心的感谢。

由于本书的编写时间仓促，所采用的一些资料未作详细的考证，限于篇幅也未一一注出，加之编者的水平有限，因而，不论在体系上、观点上以及文字等方面，都难免存在有缺点、错误和不妥之处，我们诚恳地敬请读者批评指正。

编 者

1989年6月于长沙

目 录

一、 营业税基础知识·····	(1)
1. 什么是营业税?·····	(1)
2. 为什么说营业税是一个古老而又新型的税种?·····	(1)
3. 我国现行的营业税是怎样建立和发展起来的?·····	(3)
4. 为什么营业税要实行“低赋广征”的原则?·····	(6)
5. 哪些单位和个人应当缴纳营业税?·····	(7)
6. 营业税有哪些基本特征?·····	(8)
7. 营业税的税目税率是怎样设计的?·····	(9)
8. 为什么营业税在统一规定以外要制定某些特殊规定?·····	(13)
9. 营业税的优点主要体现在哪些方面?·····	(14)
10. 营业税在国民经济中有何重要作用?·····	(16)
11. 营业税存在重复征税的问题吗?·····	(16)
12. 营业税的纳税地点有那些基本规定?·····	(18)
13. 营业税的管理权限是如何划分的?·····	(19)
14. 在什么情况下可以申请减免营业税?如何申请?·····	(21)
15. 为什么不能用营业税归还贷款?·····	(22)
16. 为什么营业税要规定起征点?·····	(23)
17. 商业经营业务怎样划分批发与零售征税?·····	(24)
18. 纳税人兼营本业以外的经营收入如何征税?·····	(25)
19. 纳税人取得的价外收入怎样征税?·····	(25)

20. 纳税人销货退回的商品在征税时怎样处理？	(26)
21. 营业税的减税、免税是怎样规定的？	(27)
22. 以外汇结算的营业收入怎样征税？	(28)
23. 在完善营业税方面要解决哪些问题？	(28)
24. 对改革营业税有什么设想？	(30)
二、商品批发与零售	(34)
1. 什么是商业？	(34)
2. 营业税对商业经营是怎样征税的？	(34)
3. 什么是租赁经营？什么是承包经营？	(35)
4. 实行租赁、承包经营的商业企业应该怎样征收营业税？	(36)
5. 什么是商品批发？	(36)
6. 商品批发经营的特征是什么？	(37)
7. 商品批发的征税依据是什么？	(37)
8. 为什么要以进销差额作为商品批发的征税依据？	(38)
9. 什么是商品调拨？	(38)
10. 为什么调拨商品与批发商品按同样的规定征税？	(39)
11. 商品批发的税率是怎样设计的？	(39)
12. 什么是商品购入原价？	(40)
13. 为什么进货费用不能计入商品购入原价？	(41)
14. 为什么产品税、育林基金等可以从进销差额中扣除征税？	(41)
15. 什么是商业毛利？与征收批发营业税有什么联系？	(42)
16. 什么是物资进销差额？与征收批发营业税有何联系？	(43)
17. 什么叫平价？什么叫议价？	(44)
18. 实际征税中对平价和议价应该如何掌握？	(44)
19. 什么是“平转议”？什么是“议转平”？	(45)
20. 对“平转议”和“议转平”商品在税收上应如何处理？	

- (47)
21. 什么是商业“回扣”? (48)
22. 对商业企业的“回扣”在征税时应怎样处理? (49)
23. 什么是正负进销差? (49)
24. 商业企业发生进销逆差时应如何征收批发营业税? (50)
25. 对国家调整价格的商品在征税上有何规定? (51)
26. 对物资部门征税有那些特殊规定? (52)
27. 什么是物资串换? 对串换物资应该怎样征收营业税?
..... (53)
28. 为什么物资部门支付给上级的管理费可以计入购入原价?
..... (54)
29. 对物资储备部门怎样征税? (55)
30. 对生活用煤免税包括那些范围? (55)
31. 大宗笨重商品是指那些商品? (56)
32. 对大宗笨重商品减税应怎样掌握? (57)
33. 为什么要对大宗笨重商品实行减税照顾? (57)
34. 对粮食部门征税有那些特殊规定? (58)
35. 平价粮油包括哪些范围? (59)
36. 为什么对粮食企业经营的平价粮油实行免税? (61)
37. 粮食复制品包括哪些范围? 对粮食复制品怎样征税?
..... (62)
38. 为什么其它单位和个人经营粮食不分价格, 一律征收营业
税? (62)
39. 为什么对供销社批发调拨棉麻的收入免征营业税? (63)
40. 为什么供销社批发调拨其他农林牧水产品不能免征营业
税? (64)
41. 供销社经营再生资源怎样征收营业税? (65)
42. 为什么对基层供销社经营的农药化肥等农业生产资料以
及经营汽油、柴油、润滑油实行免税? (65)

43. 为什么基层供销社经销的农业生产资料只有农药、化肥、
 农用塑料薄膜免税？…………… (66)
44. 烟草公司调拨烟叶的技术培植费怎样征收营业税？…………… (67)
45. 供销社经营中小农具免税包括那些范围？…………… (68)
46. 为什么对个体经营户一般按零售征税？…………… (69)
47. 个体商贩按批发征税应具备哪些条件？…………… (69)
48. 个体经营户在什么情况下可以享受减免营业税的优惠待
 遇？…………… (70)
49. 什么是对外贸易？对外贸企业征收营业税有哪些政策规
 定？…………… (70)
50. 什么是“以出顶进，境内销售”？怎样征收营业税？
 …………… (72)
51. 什么叫“以进养出”？应该怎样征收营业税？…………… (73)
52. 外贸企业自营进出口和代理进出口的含义是什么？在征
 收营业税时有何区别？…………… (73)
53. 什么是速遣费？对外贸企业取得的速遣费应如何征收营
 业税？…………… (74)
54. 什么是商品零售？…………… (75)
55. 商品零售的经营特点是什么？…………… (75)
56. 商品零售的计税依据是商品价格吗？…………… (76)
57. 什么叫销货退回？销货退回在税收上如何处理？…………… (77)
58. 商业企业经营代购代销业务收入如何征收营业税？…………… (78)
59. 商业企业举办商品展销会如何缴纳营业税？…………… (79)
60. 商业零售企业销售哪些商品可免征营业税？…………… (79)
61. 什么是前店后场（坊）？什么是商办工业？…………… (80)
62. 前店后场与商办工业在征税上有何不同？怎样区分前店
 后场和商办工业？…………… (81)
63. 什么是贸易中心？对贸易中心应该怎样征收营业税…………… (82)
64. 什么是贸易货栈？对贸易货栈应如何征收营业税？…………… (83)

65. 对委托代销商品有哪些征税规定? (84)
66. 委托代销商品为什么要按照不扣除手续费的收入征税?
..... (85)
67. 什么叫联营? 什么叫工商联营? 什么叫商商联营? 对联
营企业怎样征收营业税? (85)
68. 什么是批零兼营? 如何征收营业税? (87)
69. 企业外出经营怎样缴纳营业税? (88)
70. 什么是使用单位? 征税时对使用单位应如何掌握? (89)
71. 商业企业的附营业务收入哪些该纳营业税? 哪些不纳营业
税? (90)
72. 什么是农机产品? 农机产品包括哪些范围? (91)
73. 对农机公司销售农机产品及其零配件如何征收营业税?
..... (91)
74. 对种子公司经营种子、饲料公司经营饲料如何征收营业
税? (92)
75. 汽车经营单位经营汽车应怎样征收营业税? (93)
76. 什么是商品房? 经营商品房怎样征收营业税? (94)
77. 对军队系统经营民品怎样征收营业税? (95)
78. 对军工系统如何征收营业税? (97)
79. 对科学器材公司应该如何征收营业税? (98)
80. 为什么对“福利产品”不能免征营业税? (99)
81. 为什么要对转移存货、出售使用过的固定资产和用品的
收入免税? (101)
82. 对企业出售使用过的固定资产和用品的收入免征营业税
应该怎样掌握? (102)
83. 为什么对个体商贩经营图书不分批发零售, 一律按零售
征收营业税? (102)
84. 对个体医生行医卖药应该怎样征收营业税? (103)
- 三、交通运输 (104)

1. 什么是交通运输?(104)
2. 哪些企业(个人)应按交通运输业缴纳营业税?(104)
3. 交通运输业务的计税收入怎样核定?(105)
4. 运输票价中包含的保险费征税时怎样处理?(105)
5. 国际运输业务收入怎样征税?(106)
6. 企业在国外承揽的运输业务收入为何免税?(107)
7. 铁路运输业务收入怎样征税? 有何特殊规定?(108)
8. 新建铁路的运营收入怎样征税?(109)
9. 地方、厂矿铁路的运输收入怎样征税?(110)
10. 铁路的运营收入、工附业收入、多种经营收入是怎样划分的? 各有什么内容?(110)
11. 铁路部门的工附业收入怎样征税?(111)
12. 铁路的多种经营收入怎样征税?(113)
13. 什么叫空运? 征税范围如何确定?(114)
14. 民航企业的运输收入怎样征税?(114)
15. 航站服务费收入怎样征税?(115)
16. 湖南省对民航局征税有何特殊规定?(115)
17. 什么叫陆运、海运和河运?(115)
18. 公路运输业务收入怎样征税?(116)
19. 公路运输企业跨省运输收入怎样征税?(116)
20. 机关、团体、企事业单位所属车队和自备车辆的运输收入怎样征税?(117)
21. 什么是“交通建设基金”? 怎样征税?(117)
22. 内河航运企业的运输收入怎样征税?(118)
23. 长江航运企业的运输收入怎样征税?(119)
24. 非长航企业在长江从事航运业务怎样征税?(119)
25. 远洋运输企业怎样征税?(120)
26. 港口、码头、渡口和航道单位的收入怎样征税?(120)
27. 装卸搬运收入怎样征税?(122)

28. 装卸搬运业务的计税依据如何确定？	(123)
29. 运输企业代办运输业务的收入怎样征税？	(124)
30. 运输企业经营运输业以外的业务怎样征税？	(125)
31. 运输部门所属的物资供销企业怎样征税？	(125)
32. 运输部门所属的车船修理厂怎样征税？	(125)
33. 联运企业怎样征税？	(126)
34. 什么是管道运输？管道运输收入怎样征税？	(127)
35. 车辆购置费免征营业税的标准如何掌握？	(127)
36. 军队、军工系统的运输收入怎样征税？	(128)
四、建筑安装	(129)

1. 什么是建筑安装业？	(129)
2. 建筑安装业务的征税范围有哪些？	(129)
3. 建筑安装业务收入怎样征税？	(130)
4. 建筑安装工程的造价有哪些具体内容？	(130)
5. 建筑安装业务的纳税地点怎样确定？	(132)
6. 什么是移动施工工程？怎样征税？	(133)
7. 什么是分包转包工程？怎样征税？	(134)
8. 纳税期内未完的工程如何核定收入计算纳税？	(135)
9. 建筑安装企业收取的工程专项费用怎样征税？	(137)
10. 建筑安装企业销售外购材料的收入怎样征税？	(138)
11. 为什么要对国营建筑安装企业恢复征收营业税？	(138)
12. 建筑安装工程的概(预)算中怎样计列税金？	(139)
13. 实行招标、投标的工程怎样计列税金？	(141)
14. 铁路部门的施工企业怎样征税？	(142)
15. 公路施工企业怎样征税？	(142)
16. 自营施工企业怎样征税？	(143)
17. 工程承包公司怎样征税？	(144)
18. 军队、军工系统的建筑安装施工单位怎样征税？	(145)
19. 对外承包公司承包工程的收入为何免税？	(146)

20. 农村建筑队怎样征税?	(147)
21. 建筑安装企业自建使用的房屋是否征税?	(147)
22. 建设与施工合一的企业如何确定计税收入?	(147)
23. 建筑安装施工企业外出施工需办理哪些税务管理手续?	(149)
24. 为什么对建筑安装企业减免营业税要从严控制?	(150)
五、金融与保险	(154)
1. 什么是金融?	(154)
2. 我国目前有哪些主要金融机构? 各有什么特点?	(154)
3. 金融业务怎样计算缴纳营业税?	(160)
4. 金融企业的营业收入和非营业收入是怎样划分的?	(161)
5. 怎样从银行核算上确定计税营业收入额?	(162)
6. 银行的纳税地点有什么具体规定?	(165)
7. 为什么对银行实行按季纳税?	(166)
8. 什么是联行往来利息?	(167)
9. 联行往来利息收入为何扣除不征税?	(168)
10. 什么是利差补贴? 是否征税?	(169)
11. 什么是出纳长款? 是否征税?	(170)
12. 什么是“短期优惠利率贷款”? 怎样征税?	(170)
13. 什么是贴息贷款? 怎样征税?	(171)
14. 什么是银行邮政汇兑业务? 是否征税?	(171)
15. 什么是信托业务? 怎样征税?	(172)
16. 什么是融资租赁? 怎样征税?	(174)
17. 银行经营的外汇资金怎样征税?	(175)
18. 银行经营转贷外汇资金业务征税有何特殊规定?	(175)
19. 办理外汇调剂业务的收入怎样征税?	(176)
20. 经营债券业务的收入怎样征税?	(177)
21. 银行配售黄金的收入怎样征税?	(178)
22. 银行销售金银饰品的收入怎样征税?	(178)

23. 银行从事非金融业务的手续费收入怎样征税?	(178)
24. 什么是“以奖代息”? 怎样征税?	(179)
25. 非金融机构从事金融业务的收入怎样征税?	(179)
26. 为什么企业单位设立的“内部银行”的收入不征税?	(180)
27. 什么是保险?	(181)
28. 保险公司有哪些主要业务? 各是什么内容?	(181)
29. 保险业务收入怎样计算征税?	(182)
30. 保险业务收入的纳税期限、地点怎样确定?	(183)
31. 哪些险种的保费收入可以不征收营业税?	(184)
32. 保险公司的存款利息收入应否征税?	(185)
33. 保险公司的追偿款收入怎样征税?	(185)
34. 什么是未到期责任准备金? 是否征税?	(186)
35. 保险公司的退还保费征税时如何处理?	(186)
36. 保险公司收取的手续费怎样征税?	(187)
37. 工商企业的外汇差价收入如何征税?	(188)
38. 企业在银行的结算资金利息收入是否征税?	(188)
六、邮政电讯	(190)
1. 什么是邮政、电讯?	(190)
2. 邮政、电讯业务收入怎样征税?	(190)
3. 什么是“邮电附加费”? 怎样征税?	(192)
4. 为什么邮电部门发行报刊、杂志按收益额征税?	(193)
5. 邮电部门零售的书刊怎样征税?	(194)
6. 邮电部门安装电话的收入怎样征税?	(195)
7. 电讯建安工程和代办电讯工程有何不同? 怎样征税?	(195)
8. 什么是邮政储蓄? 怎样征税?	(197)
9. 集邮收入怎样征税?	(197)
七、出版事业	(199)

1. 什么是出版?	(199)
2. 出版业务收入怎样征税?	(199)
3. 哪些单位和哪些出版物应按出版业征税?	(200)
4. 印刷品征收增值税后, 出版单位的营业税怎样征收?	(200)
5. 出版业务收入征税的通用税率如何确定?	(202)
6. 各种学会、协会组织办的刊物怎样征税?	(202)
7. 学校编印的教材怎样征税?	(203)
8. 报社、杂志社在外地印刷销售的报纸(杂志)怎样征税?	(203)
9. 音像出版单位怎样征税?	(204)
八、公用事业	(205)
1. 什么是公用事业?	(205)
2. 公用事业的征税范围有哪些?	(205)
3. 公用事业收入怎样征税?	(206)
4. 公用事业单位代财政收取的附加费有哪些? 为何免税?	(207)
5. 对转售电征税与电力部门销售电征税有何不同?	(208)
6. 工矿企业的转售电收入怎样征税?	(208)
九、娱乐业	(210)
1. 什么是娱乐业?	(210)
2. 娱乐业的征税范围包括哪些?	(210)
3. 娱乐业务收入怎样征税?	(211)
4. 电影发行和放映收入怎样征税?	(211)
5. 艺术团体的演出收入怎样征税?	(212)
6. 民间艺人的表演收入是否征税?	(213)
7. 文化事业单位的其他收入怎样征税?	(213)
8. 舞场、弹子房的收入怎样征税?	(214)
9. “音乐茶座”的收入怎样征税?	(214)

10. 公园、动物园等活动场所的门票收入怎样征税?(215)
11. 放映电视录像的收入怎样征税?(216)
12. 开放电视收取的门票收入是否征税?(216)
- 十、服务业**(217)
 1. 什么是服务业?(217)
 2. 服务业具有哪些经营特点?(217)
 3. 对服务业征收营业税应包括哪些范围?(218)
 4. 什么是委托加工? 什么是工业性加工?(219)
 5. 委托加工和工业性加工的征税有什么不同?(220)
 6. 委托加工代垫的辅助材料应该怎样征税?(221)
 7. 什么是工缴费? 工缴费是由哪些具体内容组成的?(221)
 8. 为什么说电镀、热处理是工业性加工?(222)
 9. 什么是理发业? 什么是浴池业?(222)
 10. 对理发业、浴池业的征税有什么特殊规定?(223)
 11. 什么是专业化协作? 对专业化协作如何征收营业税?(223)
 12. 什么是修理修配? 对修理修配业务应该如何征收营业税?
.....(224)
 13. 工业性与服务性修理修配的主要区别是什么?(224)
 14. 什么是为“本单位”服务? 在征税时对“本单位”的概念应怎样掌握?(225)
 15. 为什么对“本单位”的掌握应按照独立核算自负盈亏的原则进行?(226)
 16. 什么是旅游? 什么是旅游业?(228)
 17. 为什么对付给其他单位的食宿和交通费可以从旅游收入中扣除?(229)
 18. 什么是饮食业? 对饮食行业怎样征收营业税?(230)
 19. 为什么对西餐、筵席收入要按较高的税率征税?(231)
 20. 对宾馆、饭店、招待所怎样征收营业税?(231)
 21. 什么是专利代理业务? 怎样征收营业税?(232)

22. 什么是代理业务?对代理服务怎样征收营业税?.....(232)
23. 什么是港口综合服务费?对港口综合服务费应怎样征收
- 营业税?.....(233)
24. 什么是租赁?对租赁业务如何征收营业税?.....(233)
25. 为什么对出租小型商业企业的租赁费暂免征税?.....(234)
26. 为什么房租收入征收了房产税,还要征收营业税?.....(235)
27. 什么是广告?对广告收入如何征收营业税?.....(235)
28. 仓储、堆栈、寄存业务怎样征收营业税?.....(237)
29. 安置待业青年的企业在税收上有哪些优惠?.....(237)
30. 残疾人员从事生产经营在税收上有哪些照顾措施?.....(238)
31. 利用人防工程对外服务所取得的收入怎样征收营业税?
.....(239)
32. 对保安服务公司应该怎样征收营业税?.....(239)
33. 为什么对医疗保健单位免征营业税?.....(240)
34. 对各种培训费收入应该怎样征收营业税?.....(240)
35. 对行政事业单位的各种收费应该怎样征免营业税?.....(241)
36. 什么是技术咨询?对技术咨询收入怎样征收营业税?.....(242)
37. 什么是技术服务?技术服务与技术咨询有何区别?应
怎样征收营业税?.....(243)
38. 什么是技术转让?对技术转让收入怎样征收营业税?
.....(244)
- 十一、典当业.....(246)
 1. 什么是典当业?.....(246)
 2. 典当业与寄卖商行在征税上有何区别?.....(247)
 3. 什么是死当物品?怎样征税?.....(248)
 4. 典当业兼营其他业务的收入怎样征税?.....(248)
- 十二、临时经营.....(249)
 1. 什么是临时经营?.....(249)
 2. 征收临时经营营业税的政策界限如何掌握?.....(249)

3. 为什么临时经营收入要按较高的税率征税?	(251)
4. 征收临时经营营业税是否对纳税人有处罚性?	(252)
5. 对临时经营者加成或加倍征税的幅度如何掌握?	(253)
6. 对临时经营者征收营业税后是否还征收所得税?	(254)
7. 临时经营的计税依据怎样确定?	(255)
8. 临时经营未销售完的商品, 税收上怎样处理?	(255)
9. 企业未办“外销证”外出经营怎样征税?	(257)
10. 对长途贩运者怎样征税?	(257)
11. 农民销售自产的农副产品怎样征税?	(259)
十三、批发代扣税	(260)
1. 怎样理解批发代扣税在我国税制建设中的重要作用?	(260)
2. 哪些单位负有代扣税义务? 怎样扣税?	(263)
3. 哪些纳税人在进货时应代扣营业税?	(264)
4. 批发代扣税商品的计税价格怎样确定?	(267)
5. 纳税人被代扣的税款回核算地后怎样处理?	(268)
6. 国家对代扣税单位有哪些鼓励措施?	(268)
7. 代扣税单位未按规定代扣税款如何处理?	(269)
8. 完善批发代扣税制度还需要解决哪些问题?	(270)
9. 怎样建立批发代扣税管理办法?	(272)
十四、营业税的征收管理和检查	(275)
1. 营业税的征收管理有哪些主要内容?	(275)
2. 加强税收征管有何重要意义?	(278)
3. 为什么说加强税收征收管理必须走依法治税的道路?	(281)
4. 怎样加强营业税的征收管理?	(283)
5. 在营业税的征收管理中怎样建立税企双方的征纳责任制?	(285)
6. 什么是纳税检查? 营业税的纳税检查有何特点?	(288)