

怎

样征收缴纳

营业税·资源税

主编 陈俊良

操作指南



2.42

新税制实务操作指南丛书

丛书主编 华雅琴 顾惠祥

苏州大学出版社

99
1812.42
570
2

X1K71/06

怎样征收缴纳营业税·资源税

主编 陈俊良



苏州大学出版社

怎样征收缴纳营业税·资源税

陈俊良 主编

责任编辑 吴培华

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街1号 邮编: 215006)

东台印刷总厂印刷

(地址: 东台市宁树路68号 邮编: 224200)

开本 787×1092 1/32 印张 6.875 字数 120 千

1998年8月第1版 1998年8月第1次印刷

印数 1—10000 册

ISBN 7-81037-432-X/F·51 定价: 9.50 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

出 版 说 明

《新税制实务操作指南丛书》分别对增值税、消费税、出口退税、营业税、所得税、资源税等近 20 个税种的征收范围、计算方式、缴纳方法以及各项减免税政策作了通俗而又清晰的阐述,并对税收征管和检查的原则与程序、重点与要点也分别作了具体而又详尽的阐释。国家税务总局近期对税收政策的局部调整亦已收入在内。税种全、内容新是本套丛书的一大特点。

本书以一问一答的形式,将有关税收政策规定和具体的程序、计算办法分别从征收和缴纳两个不同角度,以易记、易操作为原则,去设计问题,以通俗易懂的语言予以阐述解释,税务工作者和纳税人均可以根据需要查阅自己想要了解的内容,从而真正做到依法征收,正确缴纳。通俗实用、操作性强是本套丛书的又一重要特点。

需要加以说明的是,在丛书编写过程中,正值国务院机构改革,机构的设置及其名称均有相当大的变化,为了便于表述,不致在政策的阐释上引起混淆,在税收法规条文未作相应修改之前,本套丛书还是沿用了国务院机构改革前设置的机构名称,希望广大读者在查阅使用时注意。

序

我国自 1994 年起实施新税制,这对于促进我国税制与国际税制的接轨,加速社会主义市场经济的发展起到了重要的推动作用。要保证新税制正确、全面、公开、公正的执行,需要我们各级税务干部和广大办税人员正确、全面、深刻的理解,领会、掌握新税制及新税法的内容,同时,也要求我们必须坚持以法治税,深化征管改革,加强征收管理。

为了努力宣传、贯彻新税制的各项政策法规,提高税务干部的执法水平与工作效率,提高纳税义务人依法纳税的意识和操作水平,作者编写了这套丛书。丛书的作者都是在税收工作第一线工作数十年或具有丰富实践经验的同志。全套丛书以一问一答的形式将新税制的政策规定、计算方法、操作程序分别从征收和缴纳两个不同的角度作了具体而又系统的阐述,清晰明了,通俗易懂,便于操作,是指导广大税务干部搞好征管工作的具有较高参考价值的工具书,也是广大纳税义务人遵守税收法规,及时、准确缴纳税收的指导用书。

我相信,这套丛书的出版发行不但对提高广大税务

干部的税收政策水平,促进税收收入的增长,而且对帮助广大纳税人了解、执行国家新的税收政策,促进其依法缴纳各项税收,将起到积极的作用。本套丛书一定会受到广大税务干部、纳税义务人、财会人员以及税务教育人员的普遍欢迎。我作为税务战线的一名老战士,借此机会,对《新税制实务操作指南丛书》的出版表示衷心的祝贺。

A handwritten signature in black ink, appearing to be '郑宇山' (Zheng Yushan), written in a cursive style.

1998 年 7 月

目 录

营业税

一、综合规定

1. 什么是营业税 (1)
2. 营业税有哪些特点 (1)
3. 营业税的征税范围有哪些 (1)
4. 如何确定一项行为是否应征收营业税 (2)
5. 营业税与增值税在征税范围上是如何划分的
..... (3)
6. 对兼营行为应如何征税 (4)
7. 什么是营业税的纳税义务人 (5)
8. 企业承包或租赁给他人经营后,其纳税义务
人如何确定 (6)
9. 营业税的计税依据是什么 (6)
10. 实行会员制组织的单位在会员入会时交纳
的各项费用是否作为计税营业额 (7)
11. 纳税入申报计税营业额明显偏低而又无正
当理由的,税务机关应如何核定其营业额
..... (7)
12. 营业税对纳税义务发生时间是如何规定的

.....	(8)
13. 如何确定营业税扣缴税款义务发生时间	(8)
.....	(8)
14. 如何确定营业税的纳税地点	(9)
15. 营业税的纳税期限如何确定	(9)
16. 营业税的起征点如何确定	(10)
17. 营业税的税目、税率是怎样设置的	(11)
18. 营业税有哪些免税规定	(12)
19. 纳税人如何申请减、免税	(14)
20. 民政福利企业征免营业税必须具备哪些条件	(15)
21. 校办企业征免营业税必须具备哪些条件	(16)
.....	(16)
22. 对于党校所办企业征免税有何规定	(17)
23. 对于科研单位征免营业税有何具体规定	(18)
.....	(18)
24. 对工会疗养院征免营业税有何规定	(19)
25. 对军队系统征免营业税有何规定	(19)
26. 对于国有粮食企业取得的储备粮油财政性 补贴收入的征免税有何规定	(20)
27. 怎样计算营业税的应纳税额	(20)
28. 对纳税人兼营减、免税项目有何规定	(21)

二、交通运输业

29. 什么是交通运输业,其征税范围有哪些
..... (22)
30. 什么是陆路运输,其征税范围有哪些
..... (22)
31. 什么是水路运输,其征税范围有哪些
..... (23)
32. 什么是航空运输,其征税范围有哪些
..... (24)
33. 什么是管道运输,其征税范围有哪些
..... (25)
34. 什么是装卸搬运,其征税范围有哪些
..... (25)
35. 搬家业务是否应按“交通运输业”税目中的
“装卸搬运”征收营业税 (26)
36. 与运营业务有关的各项劳务是指什么
..... (26)
37. 油气田企业的管道运输、企业专用铁道运
输按什么征税 (27)
38. 运输企业在境外载运旅客或货物入境是否
征税 (27)
39. 运输业纳税人销售货物并负责运输怎样征

税	(28)
40. 如何确定运输业纳税人	(28)
41. 如何确定铁路运输的纳税人	(28)
42. 如何确定航空运输的纳税人	(30)
43. 如何确定专机或包机运营业务的纳税人	(30)
44. 交通运输业的营业额具体包含哪些内容	(31)
45. 中央铁路运营收入的营业额包括哪些内容	(31)
46. 航空运输的营业额包括哪些内容	(33)
47. 水路运输的营业额包括哪些内容	(34)
48. 运输企业载运旅客或货物出境后改由其 他企业继续承运的,其营业额如何确定	(34)
49. 什么是联运业务,联运业务的营业额如何确 定	(34)
50. 外轮、外航从我国取得的运输收入应如何纳 税	(35)
51. 怎样确定交通运输业的纳税地点	(36)
52. 油气田所属单位为本油气田提供劳务应如 何征税	(37)

三、建筑业

- 53. 什么是建筑业,其征税范围有哪些 (39)
- 54. 单位所属内部施工队伍承担其所属单位的
建筑安装工程是否征收营业税 (40)
- 55. 自建自售建筑物是否征收建筑业营业税
..... (40)
- 56. 有线电视安装费应如何征税 (41)
- 57. 对于其他工程作业应如何征税 (42)
- 58. 绿化工程应按何税目征税 (42)
- 59. 对于工程承包公司承包的建筑安装工程应
如何征税 (42)
- 60. 对建筑物、构筑物进行修补、养护等工程
作业,所取得的收入应如何征税 (43)
- 61. 对于承包国防工程和军队系统的建筑安装
工程应如何征税 (43)
- 62. 怎样确定建筑安装业务实行分包或转包的
扣缴义务人 (43)
- 63. 建筑业扣缴义务人扣缴税款的缴款地点如
何确定 (44)
- 64. 包工包料和包工不包料两种方式工程作业
的营业额如何确定 (44)
- 65. 安装工程的营业额是否包括所安装的设备

价款	(45)
66. 建筑安装企业向基本建设单位收取的三项 费用是否可作营业额一并计税	(46)
67. 材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣 工奖等是否可作营业额一并计税	(47)
68. 总承包人将工程分包或转包的,其营业额 如何确定	(47)
69. 出售自建建筑物,其计税营业额如何确定	(48)
70. 招标、投标工程的营业额如何确定	(49)
71. 建筑安装企业制售铝合金门窗用于本企业 承建工程的应如何征税	(49)
72. 如何确定建筑业的纳税义务发生时间 ...	(50)
73. 如何确定建筑业的纳税地点	(51)
74. 跨省与非跨省工程应如何界定	(52)
75. 对于境外机构总承包建筑安装工程的征税 问题是如何确定的	(53)
76. 武警部队系统的建筑工程是否征收营业税	(54)
77. 纳税人承包以工代赈工程如何征收营业税	(54)
78. 建筑安装工程材料溢余是否要征收营业税	(54)

四、金融保险业

- 79. 什么是金融业,其征税范围有哪些 (55)
- 80. 什么是贷款 (55)
- 81. 什么是融资租赁 (55)
- 82. 什么是金融商品转让 (56)
- 83. 什么是金融经纪业 (57)
- 84. 其他金融业务具体指什么 (58)
- 85. 什么是典当业,其征税范围如何确定 (58)
- 86. 对于金融往来业务是否征收营业税 (59)
- 87. 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 (59)
- 88. 对人民银行的贷款业务如何征税 (59)
- 89. 对于中国进出口银行、国家开发银行的征税
有何具体规定 (60)
- 90. 对于中国农业发展银行征收营业税有何具
体规定 (60)
- 91. 非金融机构投放资金取得的收入是否属征
税范围 (60)
- 92. 农村合作基金会收取的资金占用费是否属
征税范围 (61)
- 93. 电力建设资金有偿使用利息收入是否属征
税范围 (61)

94. 邮政汇兑资金利息收入是否属征税范围
..... (62)
95. 对于外国企业在中国境内取得的利息、租金收入是否属征税范围 (62)
96. 利差补贴和出纳长款是否属征税范围
..... (62)
97. 金银业务收入和金银政策性差价收入是否属征税范围 (63)
98. 存款和购入金融商品行为是否属征税范围
..... (63)
99. 对于延期付款的利息是否属征税范围
..... (63)
100. 怎样确定金融业的纳税义务人 (64)
101. 怎样确定委托贷款的扣缴义务人 (65)
102. 金融保险业以外汇结算营业额如何纳税
..... (65)
103. 人民银行再贴现是否征收营业税 (66)
104. 怎样确定金融业的营业额 (66)
105. 怎样确定典当业的营业额 (67)
106. 金融业的纳税地点如何认定 (68)
107. 金融业的纳税期限是怎样规定的 (69)
108. 国际农业发展基金贷款利息要否纳税
..... (69)

109. 金融保险业营业税税率调高后,附征的城市维护建设税和教育费附加应如何征收 (69)
110. 对经济特区内(包括上海浦东新区和苏州工业园区)的外资金融机构来源于特区内、外的营业收入应如何征税 (70)
111. 对逾期贷款纳税义务发生的时间如何认定 (70)
112. 金融机构收取的结算罚款是否征收营业税 (70)
113. 对金融机构收取帐单费、凭证费、邮电费等如何征税 (71)
114. 什么是保险业 (71)
115. 怎样确定保险业的征税范围 (71)
116. 保险公司实行分保险业务的应如何确定营业额 (73)
117. 保险公司开展财产、人身保险业务的营业额如何确定 (74)
118. 境内保险机构为出口货物提供的保险业务是否属于征税范围 (74)
119. 中国进出口银行办理出口信用保险业务是否属于征税范围 (75)
120. 保险公司开办个人投资分红保险业务是否

- 属于征税范围 (75)
- 121. 境内保险机构承保的涉外直接保险业务是
否应征税 (76)
- 122. 保险机构的“追偿款”收入是否属于征税范
围 (76)
- 123. 如何确定保险业务的扣缴义务人 (76)
- 124. 无赔偿奖励是否可从营业额中扣除计税
..... (77)
- 125. 新税制后保险公司经营的保险业务是否仍
按实收保费计税 (78)
- 126. 保险业的纳税地点如何认定 (78)
- 127. 保险业的纳税期限如何确定 (79)
- 128. 保险业有哪些减免税规定 (79)
- 129. 对于保险公司从上级取得的回扣是否征税
..... (82)
- 130. 对保险公司办理储金业务应如何征税
..... (82)
- 131. 对于初保、分保业务征税有何新的规定
..... (83)

五、邮电通信业

- 132. 什么是邮电通信业,其征税范围有哪些
..... (84)

133. 怎样确定邮政业务的征税范围 (84)
134. 怎样确定电信业务的征税范围 (85)
135. 集邮商品的征税有哪些规定 (86)
136. 对于报刊发行应如何征税 (86)
137. 对邮政部门收取的“电话初装费”应如何征税 (87)
138. 电信部门的“168 台”开展咨询、点歌等业务，
对此项收费应如何征税 (87)
139. 对邮电局(所)经营的邮电礼仪业务应如何
征税 (87)
140. 销售无线寻呼机、移动电话应如何征税
..... (88)
141. 对于邮政储蓄业务应如何征税 (88)
142. 对跨网通话业务如何确定计税营业额
..... (88)
143. 对非电信部门开办电话咨询业务应如何征
税 (88)
144. 邮电通信业的营业额应如何确定 (89)
145. 报刊发行业务营业额应如何确定 (89)
146. 邮政业务收入包括哪些方面 (90)
147. 电信业务收入包括哪些方面 (93)
148. 邮政部门销售集邮商品的营业额如何确定
..... (97)