

新税收征收管理法系列丛书

新

主编 霍增辉 副主编 李 静

《税收征收管理法》之 营业税篇

XINSHUISHOUZHENGSHOU
GUANLIFAZHIYINGYESHUIPIAN

2001年5月



经济科学出版社

新税收征收管理法系列丛书

新《税收征收管理法》之 营业税篇

主编 霍增辉 副主编 李 静

经济科学出版社

2001年5月

责任编辑:崔新艳

责任校对:孙 防

版式设计:周国强

技术编辑:刘 军 王 娟

新《税收征收管理法》之营业税篇

主编 霍增辉 副主编 李 静

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

三河德利装订厂装订

850×1168 32 开 9.5 印张 240000 字

2001 年 5 月第一版 2001 年 5 月第一次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 7-5058-2469-4 / F·1861

全套(四本)定价:60.40 元 本册定价:16.60 元

(图书出现印装问题 本社负责调换)

编委会名单

主 编 霍增辉

副主编 李 静

编 委	刘如飞	鲁以亮	黄存兴	刘井玉
	张开乐	吴忠成	赵 宏	杨坤铁
	仇登涛	王润蕾	王幼林	刘建文
	王文涛	张少平		

前 言

1992年9月4日通过的《税收征收管理法》，标志着计划经济时代税收征收管理无序状态的结束，标志着依法治税、依法征税、依法纳税的开始，是我国税收征收管理发展史上的里程碑，对我国社会经济生活产生了重要的影响。随着市场经济的发展、法制进程的推进，《税收征收管理法》本身存在的问题越来越突出，为此，1995年2月28日八届全国人大常委会第十二次会议又对《税收征收管理法》进行了修改；又经过五年多的税收征收实践，《税收征收管理法》仍暴露出许多重大缺陷，修改《税收征收管理法》是当务之急，经过全国人民代表大会常务委员会四次审议，于2001年4月28日通过了对《税收征收管理法》的修改。对原《税收征收管理法》进行的八十多处的修改，明确规定了纳税人享有知情权、陈述权、申辩权、控告权、检举权、申请复议权、请求赔偿权，同时严格了税务机关的征税程序和税务人员的行为规则，强化了对征税行为的监督，特别是对税务机关采取税收保全措施、强化执行措施和查询纳税人储蓄存款的条件、程序做了严格限制。总之，新的《税收征收管理法》既强化了税收征收管理，又保障了纳税人的合法权利，更规范了税收征收制度。

掌握新的《税收征收管理法》，对税务机关、税务执法人员，以及广大纳税人，都是十分重要和必要的。为了更好地使税务机关依法征税，让纳税人依法纳税、模范交税，为了让广大税务工作者及纳税人更好地掌握新的《税收征收管理法》，我们组织编写了新税收征收管理法系列丛书，该丛书分为《新〈税收征收管理法〉之释义·案例》、《新〈税收征收管理法〉之企业所得税篇》、《新〈税收征收

管理法〉之增值税篇》、《新〈税收征收管理法〉之营业税篇》，具有很强的实用性、针对性和现实性。我们相信该书将会是广大纳税人依法纳税的实用读本，更会是税务机关和税务执法人员的实用执法用书。

由于时间仓促，加之水平有限，定会有错误和纰漏，敬请广大同仁、读者指正，以便再版时予以改正。

编者

2001年5月

目 录

第一章 营业税概述与税务登记	(1)
1. 营业税	(1)
2. 应申报办理税务登记的企业	(2)
3. 办理初始申报	(3)
4. 税务登记的管理机关	(4)
5. 开业税务登记的时限	(4)
6. 纳税人申报办理税务登记时,应出示的证件和资料	(4)
7. 办理开业税务登记的手续	(5)
8. 办理注册税务登记需要的手续	(6)
9. 纳税人应申报办理变更或者注销税务登记的情况	(6)
10. 纳税人变更税务登记	(7)
11. 办理注销税务登记的手续	(8)
12. 纳税人向税务机关提出停业、复业登记的程序	(9)
13. 办理停业税务登记的情况、停业税务登记的办理	(9)
14. 办理复业税务登记的手续	(10)
15. 办理换证、验证、补证手续	(10)
16. 对纳税人违反税务登记的行为的处罚	(10)
17. 税务机关有义务宣传税法及无偿地为纳税人提供纳税 咨询服务	(11)
第二章 营业税的纳税义务人与扣缴义务人	(12)
第一节 营业税的纳税义务人	(12)

1. 营业税的纳税义务人	(12)
2. 租赁或承包给他人经营的纳税人	(13)
3. 建筑业的营业税纳税义务人	(13)
4. 金融保险业的营业税纳税义务人	(13)
5. 邮电通信业的纳税义务人	(14)
6. 交通运输业的纳税义务人	(14)
7. 铁路运输的纳税义务人	(14)
8. 公路运输的纳税义务人	(16)
9. 水路运输的纳税义务人	(16)
10. 航空运输的纳税义务人	(17)
11. 管道运输的纳税义务人	(17)
12. 装卸搬运的纳税义务人	(18)
13. 外国公司以船舶从中国港口运载旅客、货物或邮件 出境的,纳税义务人的确定	(18)
14. 文化体育业的纳税义务人	(19)
15. 服务业的纳税义务人	(19)
16. 转让无形资产营业税的纳税义务人	(20)
17. 拍卖机构受法院委托拍卖债务人的土地使用权等的 纳税义务人	(20)
18. 销售不动产的纳税义务人	(20)
第二节 营业税的扣缴义务人	(21)
1. 金融业的营业税扣缴义务人	(21)
2. 建筑业的营业税扣缴义务人	(21)
3. 文化体育业的营业税扣缴义务人	(21)
4. 转让无形资产营业税的扣缴义务人	(22)
5. 销售不动产营业税的扣缴义务人	(22)
6. 保险业的营业税扣缴义务人	(22)

第三章 营业税的税目、税率..... (23)

第一节 营业税的税目 (23)

1. 代理业营业额和转租业务征税税目 (23)
2. 融资租赁的征税税目 (23)
3. 开办电话咨询业务的营业税税目 (23)
4. 电话机的安装费(初装费)的营业税税目 (24)
5. 航空公司包机费收入适用的营业税税目 (24)
6. 航空公司向包机公司提供的包机费收入及包机公司取得的收入适用的税目 (24)
7. “过路费”和“过桥费”的征税税目 (24)
8. 文化培训征收营业税的税目 (25)
9. 转租业务的税目 (25)
10. 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征收营业税的税目 (25)
11. 对委托代理转让土地使用权征收营业税的税目 (25)

第二节 营业税的税率 (26)

1. 外国公司船舶运输收入应纳的营业税税率 (26)
2. 对有线电视中心向顾客收取的定额管理费的税率 (26)
3. 经营游览场所业务收入的税率 (26)
4. 营业税的计税依据 (26)
5. 代办代理运输业务中介机构取得的收入的计税依据 (27)

第四章 纳税范围 (28)

第一节 建筑业营业税的纳税范围 (28)

1. 建筑业营业税的征收范围 (28)
2. 建筑单位建临时设施费用 (29)
3. 修缮不动产的行为 (29)

4. 自建行为	(29)
5. 对有线电视安装费	(30)
6. 未收材料价款	(30)
第二节 金融保险业营业税的征收范围	(30)
1. 金融保险业营业税的征收范围	(30)
2. 银行及其他金融单位代发行国家各种债券的手续费	(31)
3. 有偿使用电力建设资金的利息收入	(31)
4. 外资金融机构离岸银行业务	(32)
5. 单位从事融资租赁业务	(32)
6. 对金融机构相互之间提供服务取得的收入	(33)
第三节 邮政电信业营业税的征税范围	(33)
1. 邮电通信业营业税的征收范围	(33)
2. 销售无线寻呼机、移动电话的收入	(34)
3. 邮政汇兑资金的利息收入	(34)
第四节 运输业营业税的征收范围	(35)
1. 交通运输业营业税的征收范围	(35)
2. 运输企业的供车行为的税款征收	(35)
3. 外国运输企业在我国境内载运旅客或货物出境的业务 的税款征收	(36)
4. 养路所得工程款的税款征收	(36)
5. 集资修路的资金的税款征收	(36)
第五节 文化体育业的征税范围	(37)
1. 文化体育业营业税的征收范围的确定	(37)
2. 电影发行单位的发行收入的税款征收	(38)
3. 体育彩票的发行收入的税款征收	(38)
第六节 服务娱乐业的征税范围	(38)
1. 娱乐业营业税的征收范围的确定	(38)
2. 服务业营业税征收范围的确定	(39)
3. 代购代销的征税范围	(40)

4. 其他代理业的征税范围	(40)
5. 其他服务业的征税范围	(41)
6. 境内远洋运输企业将船舶租给境外单位使用的营业收入	(42)
7. 动物检疫站收取的肉品检疫费	(42)
8. 电影发行单位的发行收入	(42)
9. 社会团体收取的会费收入	(42)
第七节 转让无形资产营业税的征收范围	(43)
1. 转让无形资产营业税的征收范围	(43)
2. 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	(44)
第八节 其他营业税的征收范围	(44)
1. 销售不动产营业税的征收范围	(44)
2. 油气田勘探开发劳务应征收营业税的范围	(45)
3. 水利部门所属勘察设计单位承担各项水利勘察设计 工作取得的收入	(47)
4. 在销售时一并转让著作权、所有权的计算机软件的 收入	(48)
5. 纳税人承包以工代赈工程	(48)
6. 外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得的租金收入	(49)
7. 外商投资企业在筹办期间取得的会员费	(49)
8. 对电力建设资金有偿使用利息收入	(49)
第九节 不征收营业税的范围	(50)
1. 金融机构往来业务	(50)
2. 对非金融机构金融商品转让	(50)
3. 对金融机构的出纳长款收入	(50)
4. 对金融机构从事再贴现、转贴现业务取得的收入	(50)
5. 路政管理部门收取公路路产损坏赔偿费	(50)
6. 社会福利有奖募捐发行收入	(51)

7. 公安部门拍卖机动车牌照,交通部门拍卖公交线路运 营权的收入	(51)
8. 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	(51)
9. 外国企业从境外向境内传输信息资料服务取得的 收入	(51)
10. 境内企业外派本单位员工赴境外从事劳务服务取得 的收入	(52)
11. 工业企业生产销售及安装护栏、隔离栅的收入	(52)
12. 工业企业制售安装用于通讯、电信的铁塔的收入	(52)
13. 育林基金	(52)
14. 物业管理企业代有关部门收取的水费、电费、燃(煤) 气费、维修基金、房租	(53)
15. 外国承包商在华销售货物	(53)
16. 总公司所属销售公司收取的原油管理费	(53)
第五章 营业税的缴纳	(54)
第一节 营业税的纳税义务发生时间	(54)
1. 建筑业的纳税义务发生时间	(54)
2. 金融保险业的纳税义务发生时间	(55)
3. 文化事业建设费的缴费期限	(55)
4. 转让无形资产的纳税义务发生时间	(55)
5. 销售不动产的纳税义务发生时间	(55)
6. 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	(56)
7. 会员费、席位费和资格保证金营业税纳税义务发生 时间	(56)
第二节 营业税的纳税地点	(56)
1. 建筑业营业税纳税地点	(56)

2. 建筑业营业税扣缴义务人纳税地点	(57)
3. 航空运输业营业税纳税地	(57)
4. 交通运输业的纳税地点	(57)
5. 文化事业建设费的纳税地点	(58)
6. 转让无形资产的纳税地点	(58)
第三节 营业税的纳税申报	(58)
1. 什么是纳税申报? 纳税申报的对象有哪些?	(58)
2. 纳税申报有哪些要求?	(59)
3. 纳税人、扣缴义务人如何进行延期申报?	(59)
4. 金融保险业纳税人申报纳税应报送的资料	(60)
5. 金融保险业营业税申报资料的填报	(60)
6. 金融保险业营业税的税务申报	(61)
7. 需要申报交纳营业税的常驻代表机构的类型	(62)
8. 常驻代表机构需要申报交纳营业税的收入	(62)
9. 委托代销、包销房地产业务的纳税申报	(62)
10. 一家企业在中国境内设立多处常驻代表机构,以及这 些机构对同一项业务合同都提供劳务,营业税的纳税 申报	(63)
第四节 营业税的缴纳	(63)
1. 不办理营业税超税负返还的项目	(63)
2. 兼营不同税目的行为营业税的缴纳	(64)
3. 混合销售行为营业税的缴纳	(64)
4. 建筑安装企业营业税的缴纳	(64)
5. 铁路部门运输收入营业税的缴纳	(64)
6. 文化事业建设费的缴纳	(65)
7. 外商投资企业和外国企业的收入和所有外国货币时 税款的缴纳	(66)
8. 贷款逾期利息收入营业税的缴纳	(66)
9. 旅游发展基金的计算和缴纳	(67)

10. 外轮代理人代扣、代收税款手续的办理	(67)
第六章 营业税的计算	(68)
第一节 建筑业的营业额	(68)
1. 建筑业营业额	(68)
2. 建筑、修缮、装饰工程作业和其他工程作业的营业额	(69)
3. 设备安装工程的营业额	(69)
第二节 金融保险业的营业额	(70)
1. 贷款业务的营业额	(70)
2. 融资租赁业务的营业额	(70)
3. 金融商品转让业务的营业额	(70)
4. 保险业务的营业额	(72)
5. 外币折合成人民币的营业额	(72)
第三节 邮政通信业的营业额	(72)
1. 邮电通信业的营业额的分类	(72)
2. 邮政业务的营业额	(73)
3. 电信业务的营业额	(74)
4. 集邮商品的营业额	(77)
5. 报刊发行的营业额	(77)
6. 拍卖“吉祥号码”的营业额	(78)
第四节 交通运输业的营业额	(78)
1. 交通运输业的营业额的组成	(78)
2. 铁路运输业的营业额	(78)
3. 航空运输企业的营业额	(80)
4. 水路运输业的营业额	(80)
5. 联运业务的营业额	(80)
6. 运输企业跨境运输业务的营业额	(81)
第五节 文化体育业、娱乐服务业的营业额	(81)
1. 文化体育业的营业额的组成	(81)

2. 服务业的营业额	(82)
3. 旅店业的营业额	(82)
4. 旅游业的营业额	(82)
5. 仓储业的营业额	(83)
6. 租赁业的营业额	(83)
7. 自营广告业务的营业额	(83)
8. 代理广告业务的营业额	(84)
第六节 转让不动产的营业额	(84)
1. 合作建房的营业额	(84)
2. 抵押贷款中被收走抵押不动产的计税营业额的确定	(86)
3. 把不动产赠与他人的计税营业额的确定	(86)
第七节 营业税的计算	(87)
1. 兼营不同业务的企业缴纳营业税的计算	(87)
2. 营业税超税负返还的税款的计算	(87)
3. 建筑业劳务的应纳营业税税额的计算	(87)
4. 外国企业在中国境内承包工程作业和提供劳务所取得 的收入营业税的计算	(88)
5. 金融保险业外汇折合人民币营业额的计算	(88)
6. 对常驻代表机构征收营业税的计算方法	(88)
7. 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,营业税的计算	(89)
8. 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,营业税的计算	(89)
9. 常驻代表机构计税的经费支出额	(90)
10. 常驻代表机构为其总机构垫付的费用计入计税经费 的范围	(90)
11. 对常驻代表机构在一项代理业务中,有一部分是由其 总机构在中国境外进行的,营业税的计算	(91)
第八节 营业税的扣除	(91)

1. 融资租赁企业的境外外汇借款利息支出在征税时的扣除	(91)
2. 对包机费和佣金、手续费在计税时的扣除	(91)
3. 外国企业从事设备安装、装配业务, 营业税的扣除	(92)
4. 对企业兼并破产中不予核销的银行呆、坏账损失营业税的抵扣	(92)
5. 企业按其营业额和规定的税率计算缴纳的营业税的扣除	(93)
第七章 减征、免征营业税	(94)
第一节 免征营业税的原则	(94)
1. 外资银行代表机构界定征免营业税的原则	(94)
2. 外国保险公司代表机构界定征免税的原则	(95)
3. 国际运输公司代表机构界定征免税的原则	(95)
4. 外国投资公司代表机构界定征免税的原则	(95)
5. 外国承包商代表机构界定征免税的原则	(95)
6. 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	(96)
第二节 免征营业税的范围	(96)
1. 国防工程和军队系统工程	(96)
2. 中国人寿保险公司开办的免征营业税的一年期以上返还性人身保险险种	(97)
3. 中国太平洋保险公司开办的免征营业税的一年期以上返还性人身保险险种	(97)
4. 中国平安保险公司开办的免征营业税的一年期以上返还性人身保险险种	(98)
5. 新华人寿保险股份有限公司开办的免征营业税的一年期以上返还性人身保险险种	(98)
6. 经济特区内的外资金融机构来源于特区内的营业收入	

营业税的免征	(99)
7. 国家储备肉、糖财政补贴收入	(99)
8. 农村合作基金会专项贷款利息收入	(100)
9. 国债转贷利息收入	(100)
10. 保险公司开办个人投资分红保险业务取得的保费收入	(100)
11. 文化体育业的免税范围	(100)
12. 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	(101)
13. 机关服务中心所属企业的收入	(102)
14. 对机关服务中心为机关以外提供各类服务取得的收入 不免征营业税	(102)
15. 党校办企业为本校教学、科研服务所提供的应纳税劳 务	(102)
16. 军队、军工系统所属单位附设的服务性单位的收入	(103)
17. 科研机构的技术转让收入	(103)
18. 个人转让著作权的收入	(103)
19. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的收入	(103)
20. 科研单位取得的技术转让收入	(103)
21. 常驻代表机构可以免征营业税的活动	(103)
22. 销售个人自建自用住房	(104)
23. 保管储备棉财政补贴收入	(104)
24. 卫星发射单位承担国外卫星发射业务的收入	(104)
第三节 营业税的优惠政策	(105)
1. 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、服务活动的税收优惠政策	(105)
2. 下岗职工从事社区居民服务业享受的营业税优惠 政策	(106)