

营业税 资源税

◎ 国家税务总局流转税二司 编

业
务
手
册

营业税 资源税业务手册

国家税务总局流转税二司 编

中国税务出版社

责任编辑：刘淑民

责任校对：于 玲

版式设计：桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税、资源税业务手册/国家税务总局流转税二司编.

—北京：中国税务出版社，1997.6

ISBN7-80117-120-9

I. 营…

II. 国…

III. ①工商营业税-中国-手册 ②资源税-中国-手册

IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 04395 号

营业税 资源税业务手册

国家税务总局流转税二司 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)

各地新华书店经销

中央党校印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 9.25 印张 207 千字

1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月北京第 1 次印刷

印数：1~8000 册

ISBN7-80117-120-9/F·096

定价：15.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

目 录

第一部分 类 编

营 业 税

一、综合规定	(1)
1. 纳税义务人	(1)
1.1 基本规定	(1)
1.2 纳税义务人的特殊规定	(2)
1.3 扣缴义务人	(3)
2. 营业税税目税率	(5)
3. 营业税应税劳务的界定	(5)
4. 营业税的计税依据	(8)
4.1 基本规定	(8)
4.2 特殊规定	(9)
5. 营业税的起征点	(10)
5.1 起征点的适用范围和幅度	(10)
5.2 起征点的计算	(11)
6. 应纳税额计算	(11)
7. 减税、免税	(12)
7.1 免税项目	(12)
7.2 免税范围	(12)
7.3 税收优惠	(14)

8. 营业税的纳税环节	(16)
9. 营业税的纳税地点	(16)
9.1 提供应税劳务的纳税地点	(16)
9.2 转让无形资产的纳税地点	(16)
9.3 销售不动产的纳税地点	(17)
10. 营业税的纳税义务发生时间	(17)
11. 营业税纳税期限的确定	(17)
二、分税目规定	(18)
1. 交通运输业	(18)
1.1 交通运输业的概念	(18)
1.2 交通运输业的纳税义务人	(18)
1.3 交通运输业的征收范围	(20)
1.4 交通运输业的营业额	(24)
1.5 交通运输纳税义务发生时间	(28)
1.6 交通运输业的纳税地点	(28)
2. 建筑业	(28)
2.1 建筑业的概念	(28)
2.2 建筑业的纳税义务人	(28)
2.3 建筑业的扣缴义务人	(29)
2.4 建筑业的征收范围	(30)
2.5 建筑业的营业额	(33)
2.6 建筑业纳税义务发生时间	(35)
2.7 建筑业的纳税地点	(36)
2.8 建筑业的免税政策	(37)
3. 金融保险业	(39)
3.1 金融业的概念	(39)
3.2 金融业的纳税义务人	(39)

3.3	金融业的扣缴义务人·····	(40)
3.4	金融业的征收范围·····	(40)
3.5	金融业的营业额·····	(45)
3.6	金融业的纳税义务发生时间·····	(46)
3.7	金融业的纳税地点·····	(47)
3.8	金融业的纳税期限·····	(48)
3.9	金融业的免税规定·····	(48)
4.	保险业·····	(49)
4.1	保险业的概念·····	(49)
4.2	保险业的纳税义务人·····	(49)
4.3	保险业的扣缴义务人·····	(50)
4.4	保险业的征收范围·····	(50)
4.5	保险业的营业额·····	(51)
4.6	保险业的纳税义务发生时间·····	(52)
4.7	保险业的纳税地点·····	(52)
4.8	保险业的纳税期限·····	(53)
4.9	保险业的免税政策·····	(53)
5.	邮电通信业·····	(57)
5.1	邮电通信业的概念·····	(57)
5.2	邮电通信业的纳税义务人·····	(57)
5.3	邮电通信业的征收范围·····	(58)
5.4	邮电通信业的营业额·····	(61)
5.5	邮电通信业的纳税义务发生时间·····	(62)
5.6	邮电通信业的纳税地点·····	(62)
6.	文化体育业·····	(62)
6.1	文化体育业的概念·····	(62)
6.2	文化体育业的纳税义务人·····	(63)

6.3	文化体育业的扣缴义务人·····	(63)
6.4	文化体育业的征收范围·····	(64)
6.5	文化体育业的营业额·····	(66)
6.6	文化体育业的纳税义务发生时间·····	(67)
6.7	文化体育业的纳税地点·····	(67)
6.8	文化体育业的免税政策·····	(67)
7.	娱乐业·····	(69)
7.1	娱乐业的概念·····	(69)
7.2	娱乐业的纳税义务人·····	(69)
7.3	娱乐业的征收范围·····	(70)
7.4	娱乐业的营业额·····	(72)
7.5	娱乐业的适用税率·····	(73)
7.6	娱乐业纳税义务发生时间·····	(73)
7.7	娱乐业的纳税地点·····	(74)
8.	服务业·····	(74)
8.1	服务业的概念·····	(74)
8.2	服务业的纳税义务人·····	(74)
8.3	服务业的征收范围·····	(75)
8.4	服务业的营业额·····	(81)
8.5	服务业的纳税义务发生时间·····	(83)
8.6	服务业的纳税地点·····	(83)
8.7	服务业方面的免税规定·····	(83)
9.	转让无形资产·····	(89)
9.1	转让无形资产的概念·····	(89)
9.2	转让无形资产的纳税义务人·····	(89)
9.3	转让无形资产的扣缴义务人·····	(90)
9.4	转让无形资产的征收范围·····	(90)

9.5	转让无形资产的营业额·····	(94)
9.6	转让无形资产的纳税义务发生时间·····	(95)
9.7	转让无形资产的纳税地点·····	(96)
9.8	转让无形资产的免税政策·····	(96)
10.	销售不动产·····	(97)
10.1	销售不动产的概念·····	(97)
10.2	销售不动产的纳税义务人·····	(97)
10.3	销售不动产的征收范围·····	(98)
10.4	销售不动产的营业额·····	(100)
10.5	销售不动产纳税义务发生时间·····	(101)
10.6	销售不动产的纳税地点·····	(101)

资 源 税

1.	纳税人·····	(102)
2.	扣缴义务人·····	(102)
3.	征税范围·····	(104)
4.	税目、税额·····	(105)
5.	课税数量·····	(125)
6.	纳税义务发生时间·····	(127)
7.	纳税地点·····	(128)
8.	纳税期限·····	(129)
9.	减免税·····	(129)

第二部分 汇 编

中华人民共和国主席令（第四十二号）·····	(131)
------------------------	-------

全国人民代表大会常务委员会关于修改

《中华人民共和国税收征收管理法》的决定 (131)

中华人民共和国税收征收管理法..... (132)

全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业

和外国企业适用增值税、消费税、营业税等

税收暂行条例的决定..... (146)

中华人民共和国国务院令 (第 136 号) (148)

中华人民共和国营业税暂行条例..... (148)

国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、

消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知... (153)

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则..... (155)

财政部 国家税务总局关于对若干项目免征

营业税的通知..... (163)

财政部 国家税务总局关于军队、军工系统所属

单位征收流转税、资源税问题的通知..... (168)

财政部 国家税务总局关于中国进出口银行和国家

开发银行征收营业税、企业所得税有关

政策的通知..... (171)

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..... (172)

财政部 国家税务总局关于对科研单位取得的技术

转让收入免征营业税的通知..... (175)

财政部 国家税务总局关于中国农业发展银行征收

营业税、企业所得税有关政策的通知..... (176)

财政部 国家税务总局关于执行营业税暂行条例

实施细则中确定旅行社应纳税营业额的通知..... (177)

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·····	(178)
财政部 国家税务总局关于必须严格执行税法统一 规定不得擅自对行政事业单位收费减免营业税的 通知·····	(179)
财政部 国家税务总局关于对机动车驾驶员培训 业务征收营业税问题的通知·····	(180)
财政部 国家税务总局关于铁路工附业应按规定 征收营业税的通知·····	(181)
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·····	(182)
财政部 国家税务总局关于营业税几个政策问题 的通知·····	(183)
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·····	(185)
财政部 国家税务总局关于金融业征收营业税有关 问题的通知·····	(185)
财政部 国家税务总局关于改变中国农业发展银行 营业税缴纳办法执行时间的通知·····	(186)
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·····	(187)
国家税务总局关于外国或港、澳、台非航空运输 企业以包机从事国际运输业务有关税收问题的 通知·····	(188)
国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知··	(189)
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·····	(192)

国家税务总局关于经营房地产收入纳税义务发生 时间的通知·····	(194)
国家税务总局关于人民银行贷款业务不征收 营业税的具体范围的通知·····	(195)
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·····	(196)
国家税务总局关于民政福利企业征收流转税 问题的通知·····	(197)
国家税务总局关于学校办企业征收流转税 问题的通知·····	(199)
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知·····	(202)
国家税务总局关于企业（单位）所属建筑安装 企业征收营业税问题的批复·····	(205)
国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务 征收流转税有关政策衔接问题的通知·····	(206)
国家税务总局关于中国农业发展银行营业税征收 问题的通知·····	(208)
国家税务总局关于印发《营业税问题解答（之一）》 的通知·····	(209)
国家税务总局关于营业税若干问题的通知·····	(217)
国家税务总局关于油气田所属单位为本油气田 提供劳务征收营业税问题的通知·····	(219)
国家税务总局关于高尔夫球俱乐部税收问题的批复··	(221)
国家税务总局关于金融业征收营业税问题的批复····	(222)
国家税务总局关于中外合作开发房地产征收营业税 问题的批复·····	(223)
国家税务总局关于金融保险业营业税若干税政	

问题的批复·····	(224)
国家税务总局关于农村合作基金会收取的资金占用费 应当征收营业税的批复·····	(226)
国家税务总局关于商品检验鉴定收费是否征收营业税 问题的复函·····	(227)
国家税务总局关于律师事务所办案费收入征收营业税 问题的批复·····	(228)
国家税务总局关于外商投资企业从事城市住宅小区 建设征收营业税问题的批复·····	(229)
国家税务总局关于运输企业的供车行为征收流转税 问题的批复·····	(230)
国家税务总局关于融资租赁业务征收营业税的通知···	(231)
国家税务总局关于国家开发银行集中缴纳营业税的 通知·····	(232)
营业税税目注释（试行稿）·····	(232)
关于营业税会计处理的规定·····	(243)
财政部关于印发外商投资企业执行新税收条例 有关会计处理规定的通知·····	(244)
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的 通知·····	(249)
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·····	(250)
中华人民共和国国务院令（第 139 号）·····	(252)
中华人民共和国资源税暂行条例·····	(252)
财政部关于印发《中华人民共和国资源税暂行条例 实施细则》的通知·····	(255)
国家税务总局关于印发《资源税若干问题的规定》	

的通知.....	(275)
财政部 国家税务总局关于军队、军工系统所属	
单位征收流转税、资源税问题的通知.....	(278)

第一部分 类 编

营 业 税

一、综合规定

1. 纳税义务人

1.1 基本规定

在中华人民共和国境内提供本条例规定的劳务(以下简称应税劳务)、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人,为营业税的纳税义务人。

摘自 1993 年 12 月 13 日发布的国务院第 136 号令《中华人民共和国营业税暂行条例》

条例第一条所称单位,是指国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

负有营业税纳税义务的单位为发生应税行为并向对方收取货币、货物或其他经济利益的单位,包括独立核算的单位和独立核算的单位。

个人,是指个体工商户及其他有经营行为的个人。

企业租赁或承包给他人经营的,以承租人或承包人为纳税人。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

外商投资企业和外国企业自 1994 年 1 月 1 日起适用国务院发布的营业税等税收暂行条例。1958 年 9 月 11 日全国人民代表大会常务委员会第一百零一次会议通过、1958 年 9 月 13 日国务院颁布试行的《中华人民共和国工商统一税条例(草案)》同时废止。

外商投资企业,是指在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。

外国企业,是指在中国境内设立机构、场所,从事生产、经营和虽未设立机构、场所而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

摘自 1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过,同日中华人民共和国主席令第十八号公布的《全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等暂行条例的规定》。

1.2 纳税义务人的特殊规定

1.2.1 铁路运输的纳税义务人

- (1)中央铁路运营业务的纳税人为铁道部;
- (2)合资铁路运营业务的纳税人为合资铁路公司;
- (3)地方铁路运营业务的纳税人为地方铁路管理机构;
- (4)基建临管线运营业务的纳税人为基建临管线管理机构。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例

实施细则》

1.2.2 其他运输的纳税义务人

从事水路运输、航空运输、管道运输或其他陆路运输业务并负有营业税纳税义务的单位,为从事运输业务并计算盈亏的单位。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

“从事运输业务并计算盈亏的单位”,是指同时具备以下条件的单位:

- 第一、利用运输工具、从事运输业务、取得运输收入;
- 第二、在银行开设有结算帐户;
- 第三、在财务上计算营业收入、营业支出、经营利润。

摘自国家税务总局国税发[1994]159 号《国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知》

1.3 扣缴义务人

1.3.1 建筑业的扣缴义务人

建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人的,以总承包人为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 13 日发布的国务院第 136 号令《中华人民共和国营业税暂行条例》

1.3.2 金融业的扣缴义务人

委托金融机构发放贷款,以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 13 日发布的国务院第 136 号令《中华人民共和国营业税暂行条

例》

1.3.3 保险业的扣缴义务人

分保险业务,以初保人为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

1.3.4 文化体育业的扣缴义务人

(1)代售票的扣缴义务人

单位或者个人进行演出由他人售票的,以售票者为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

(2)演出的扣缴义务人

演出经纪人为个人的,以售票者为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

1.3.5 转让无形资产的扣缴义务人

个人转让无形资产(即:除土地使用权外的其他无形资产)的,以受让者为扣缴义务人。

摘自 1993 年 12 月 25 日财政部(93)财法字第 40 号《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》

1.3.6 境外纳税人的扣缴义务人

境外单位或者个人发生应税行为而在境内未设有经营机构的,以代理者为扣缴义务人;没有代理者的,以受让者或者购买者为扣缴义务人。