

营业税业务手册

北京市税务局编

经济日报出版社

JINGYESHU YEWMKSHU



中财 B0003613

营业税业务手册

北京市税务局 编

(内部发行)

11303/20

中央政法干部学院图书馆藏
总号 402507
进号

经济日报出版社

责任编辑：门 容
责任校对：王颖非
封面设计：李宝鸿

营业税业务手册
YINGYESHUI YEWU SHOUCHE
北京市税务局 编

经济日报出版社出版发行
(北京市宣武区虎坊桥福州馆前街6号)
北京市通县印刷厂印刷
850×1168毫米 1/32 13.5印张 340千字
1991年10月第1版 1991年10月第1次印刷
印数1—28000册

ISBN 7-80036-477-1/F·224 定价：7.40元

说 明

为了便于我市税务干部和纳税人正确理解和执行税收政策，我们将有关营业税的条例(草案)、实施细则以及财政部、国家税务总局、市税务局自一九八四年十月至一九九一年七月的有关规定汇编成册，供大家在学习和工作中使用。

北京市税务局

一九九一年五月

目 录

第一编 基本法规

一、中华人民共和国营业税条例(草案).....	(3)
二、中华人民共和国营业税条例(草案)实施细则.....	(9)
三、营业税税目注释(试行稿).....	(15)

第二编 综合规定

一、纳税义务人.....	(35)
二、纳税义务发生的时间.....	(35)
三、纳税地点.....	(36)
(一)关于固定业户的纳税地点.....	(36)
(二)关于固定业户临时到外县(市)从事商品经营的纳税地点.....	(36)
(三)关于固定业户总分支机构的纳税地点.....	(37)
四、纳税期限.....	(38)
五、起征点.....	(38)
六、兼营不同业务.....	(39)
七、关于内外范围的划分.....	(39)
八、减税免税权限.....	(40)
九、营业税归还贷款.....	(41)
十、批发与零售的划分.....	(41)

十一、纳税人一切销售或经营收入均应依法征税·····	(44)
十二、关于商品经营业务中经销与代销的划分·····	(45)
十三、关于企业收取的延期付款利息暂不征税问题·····	(46)
十四、批发代扣营业税·····	(47)
十五、代销商品代收代缴营业税·····	(64)

第三编 具体规定

一、商品零售·····	(69)
(一)商品零售业务的纳税环节和计税依据·····	(69)
(二)纳税人出售使用过的用品免税问题·····	(70)
(三)纳税人转移存货的免税问题·····	(70)
(四)煤球厂销售煤球的征税问题·····	(70)
(五)船舶燃料公司销售油料的征税问题·····	(71)
(六)关于对避孕药具免征营业税的问题·····	(71)
(七)关于对批发企业供应养蜂用砂糖征税问题·····	(72)
(八)关于小学生课间加餐牛奶免征营业税问题·····	(72)
(九)关于销售殡仪用品的征税问题·····	(73)
(十)关于对经营免税品业务征收营业税问题·····	(73)
(十一)关于前店后场(坊)的征税问题·····	(74)
二、商品批发·····	(76)
(一)商品批发业务的纳税环节和计税依据·····	(76)
(二)关于对商品批发业务计算进销差价时毛利相抵的问题·····	(77)
(三)关于企业从事联购(或统购)分销业务的征税问题·····	(78)

(四)关于对库存的提价商品、物资征收营业税问题.....	(73)
(五)关于提取商品削价准备金的征税问题.....	(79)
(六)关于商品购销业务中收取“推销费”的征税问题.....	(79)
(七)国营商业企业与集体企业合资经营商品批发业务的 征税问题.....	(80)
(八)国营商业企业批发业务的征免税问题.....	(80)
1.对国营商业企业批发业务恢复征收营业税 问题.....	(80)
2.关于对国营商业企业批发业务的免税问题.....	(80)
3.国营商业企业批发业务的减税问题.....	(81)
4.副食商店和基层供销社代批业务的免税问题.....	(82)
(九)集体商业企业批发业务的征免税问题.....	(83)
(十)关于对销售农业生产资料一律按批发征税 的问题.....	(83)
(十一)关于对平转高成品油差价征收营业税的问题.....	(85)
(十二)关于经营航空油料缴纳营业税的问题.....	(86)
(十三)关于对废旧物品的征税问题.....	(87)
(十四)关于对烟叶生产扶持费征收营业税的问题.....	(87)
三、各部门商品批发、零售业务征免税问题.....	(89)
(一)外贸部门征免营业税问题.....	(89)
1.外贸出口商品的免税问题.....	(89)
2.外贸企业之间相互调拨出口产品的免税问题.....	(89)
3.关于清理对外贸部门免征营业税规定的问题.....	(90)
4.关于外贸企业以价拨加工方式销售原材料的征免 税问题.....	(91)
5.关于对易货贸易进口商品批发业务征税问题.....	(92)
6.关于对外贸企业经营“以出顶进”商品的征税	

问题.....	(93)
7. 关于对进口商品预赔费收入征税问题.....	(93)
8. 关于自营进口商品批发环节营业税计税依据 问题.....	(93)
9. 关于外贸企业收取的几项费用如何征税 的问题.....	(94)
10. 关于经援项目的征免税问题.....	(95)
11. 关于对外贸企业自营进口商品的征税问题.....	(95)
(二) 关于物资部门和主管部门供销单位的征免 营业税问题.....	(96)
1. 关于批零划分问题.....	(96)
2. 关于计税依据问题.....	(97)
3. 关于计划内与计划外物资串换的征税问题.....	(97)
4. 关于市财筹投资建设城市基础设施项目物资经营 问题.....	(98)
5. 关于北京市建筑材料供应公司批发、调拨材料的 征税问题.....	(99)
6. 关于物资部门零售业务的征税问题.....	(99)
7. 关于集体物资、供销单位批发业务的征税 问题.....	(100)
8. 关于国营物资部门批发调拨生活用煤炭的免税 问题.....	(100)
9. 关于国家物资、储备局收取出库费的免税 问题.....	(100)
10. 关于清理物资部门减免税问题.....	(100)
11. 关于对“112专项”物资征免税问题.....	(101)
12. 关于经营汽车销售业务征免税问题.....	(101)
13. 关于工业企业自销汽车征税问题.....	(102)

14. 关于旧机动车辆交易市场的征税问题.....	(103)
(三) 关于粮食部门征免营业税问题.....	(103)
1. 粮食企业销售粮食、粮油的免税问题.....	(103)
2. 对粮食企业按比例收购价销售粮油的收入免征营 业税问题.....	(103)
3. 关于粮油销售业务征免营业税的问题.....	(104)
4. 关于对半高价食油的免税问题.....	(107)
5. 粮食商业企业零售业务的征免税规定.....	(109)
6. 粮食商业企业销售议价粮油的征税问题.....	(110)
7. 关于承租后的粮食零售企业的免税问题.....	(110)
8. 关于对粮食企业按“倒三七”价销售的饲料粮暂免 征收营业税问题.....	(111)
(四) 关于供销社征免税问题.....	(111)
1. 关于对各级供销社征免税问题.....	(111)
2. 关于对销售农业生产资料一律按批发征税 的问题.....	(113)
3. 关于农业生产资料的范围问题.....	(114)
4. 关于中小农具的范围问题.....	(115)
5. 关于对销售化肥、农药等生产资料征免营业税 问题.....	(115)
6. 关于为基层供销社代销商品的基层店的免税 问题.....	(117)
7. 关于销售畜禽皮毛、孵化仔禽业务收入的免税 问题.....	(117)
8. 关于经营废旧物品产生的“加工挑选差异”的征税 问题.....	(117)
(五) 关于饲料生产企业销售议价饼粕的征税问题.....	(118)
(六) 关于农机公司(站)征免营业税问题.....	(118)

- (七)关于煤炭总公司批发业务征免税问题.....(118)
- (八)关于燃料公司经营工业用煤的批发业务征税
问题.....(120)
- (九)关于科学器材公司的征税问题.....(120)
- (十)关于对水泥供销企业的征税问题.....(120)
- (十一)关于举办各类交易会或展销会的征税问题.....(121)

四、工业企业.....(123)

- (一)关于对工业自销产品改征增值税或产品税问题.....(123)
- (二)关于工业企业销售外购原材料改征增值税问题.....(124)
- (三)关于工业企业代扣代缴营业税问题.....(124)
- (四)关于工业企业从事工业性加工、工业性修理、修配
业务征收增值税问题.....(125)
- (五)关于实行增值税的企业销售外购商品的征税
问题.....(125)

五、交通运输.....(126)

- (一)交通运输业务的纳税环节和计税依据问题.....(126)
- (二)对运输票价中包含的保险费如何征收营业税
问题.....(126)
- (三)关于铁路运输业务的征免税问题.....(127)
 - 1.铁路运输企业的纳税地点问题.....(127)
 - 2.关于中央新建铁路临时运营收入纳税地点和适用
税率问题.....(127)
 - 3.关于铁道部实行经济承包责任制后有关征税
问题.....(128)
 - 4.关于对铁道部直属铁路局工附业及多种经营收入
征免税问题.....(130)

5. 关于部分省市座谈铁道部直属铁路局工附业征免 税问题纪要.....	(130)
6. 关于对铁路大修业务恢复征收营业税的问题.....	(132)
(四) 关于民航运输业务的征免税问题.....	(132)
1. 关于民航运输企业的计税依据问题.....	(132)
2. 关于中国民用航空局征税问题.....	(133)
3. 关于民航各企事业单位收取地面飞机服务费收入 的征免税问题.....	(133)
(五) 关于海洋、长江运输业务征免税问题.....	(135)
1. 对海洋运输企业征免营业税问题.....	(135)
2. 对外轮运输公司征收营业税问题.....	(135)
3. 关于对远洋供应公司销售船用物资和船员生活用 品的征税问题.....	(136)
4. 长江航运企业的纳税地点问题.....	(136)
(六) 关于起运地在国外的运输业务免税问题.....	(137)
(七) 关于对港口接运站的征税问题.....	(137)
(八) 关于港务局征免营业税问题.....	(138)
1. 关于港务管理费的免税问题.....	(138)
2. 关于港务局取得的速遣费征税问题.....	(138)
(九) 关于港口建设费和车辆购置附加费的免税问题.....	(138)
(十) 关于灌包费收入的征税问题.....	(139)
(十一) 关于公路运输业务征税问题.....	(139)
(十二) 关于对“过渡费”、“过路费”、“过桥费”的征免税 问题.....	(141)
(十三) 关于“养路费”等收入的免税问题.....	(142)
(十四) 机关、团体、企事业单位所属运输队 的征税问题.....	(142)
(十五) 关于管道运输业务的征免税问题.....	(143)

六、建筑安装.....(145)

(一)关于建筑安装企业的计税依据.....(145)

(二)关于征税范围问题.....(145)

(三)关于纳税期限和纳税环节问题.....(146)

(四)关于对建筑安装企业收取临时设施费等项费用的扣除问题.....(146)

(五)关于纳税地点问题.....(147)

(六)关于分包、转包工程的征税问题.....(150)

(七)关于承包中外合资经营等项工程的征税问题.....(151)

(八)建筑安装企业承包国外工程的免税问题.....(151)

(九)关于对建筑安装企业减免税审批权限的问题.....(151)

(十)关于建筑安装企业“包清工”工程的征税问题.....(152)

(十一)建筑安装企业销售外购原材料的征税问题.....(152)

(十二)关于施工企业收取议价材料价差款的征税问题.....(153)

(十三)建筑安装企业取得的“提前完工奖”等收入的征税问题.....(153)

(十四)企事业单位所属的建筑修缮单位的免税问题.....(154)

(十五)关于对国营建筑安装企业恢复征收营业税问题.....(154)

(十六)关于国营建筑安装企业交纳营业税的会计处理问题.....(155)

(十七)关于交通部公路局所属施工企业缴纳营业税问题.....(160)

(十八)关于铁道部施工企业承包工程收入和铁路大修业务的征免税问题.....(160)

(十九)关于对电讯建筑安装工程征收营业税问题.....(162)

(二十)关于安置待业知青企业从事建筑安装、修缮业务的征税问题.....	(163)
(二十一)关于全民所有制自营施工单位应缴纳营业税的问题.....	(163)
(二十二)关于对市政、交通、房管部门维修业务的免税问题.....	(165)
(二十三)关于集体建筑安装企业的征税问题.....	(165)
(二十四)关于对集体建筑安装企业征收营业税有关执行时间问题.....	(166)
七、金融.....	(167)
(一)纳税环节和计税依据.....	(167)
(二)纳税期限.....	(167)
(三)纳税地点.....	(168)
(四)关于联行往来、专业银行往来业务的范围.....	(169)
(五)信托业务的征税问题.....	(170)
(六)对融资性租赁业务的征税问题.....	(170)
(七)对银行部门配售黄金差价收入征收营业税问题.....	(171)
(八)对银行批发储备金饰品业务征收营业税问题.....	(172)
(九)关于银行购买上市的国家债券所得利息收入的征税问题.....	(173)
(十)经营外汇资金征收营业税的问题.....	(173)
(十一)关于中国投资银行经营转贷外汇业务的征税问题.....	(175)
(十二)关于中国银行缴纳营业税时可扣减外汇利息支出项目的问题.....	(175)
(十三)关于对中国银行各分行经营外汇资金业务征收营业税问题.....	(176)

(十四) 银行经营非金融业务的征税问题	(177)
(十五) 关于对银行开展“购物储蓄”、“以奖代息”等支付的商品不再征收营业税问题	(178)
(十六) 关于工商银行邮政汇兑业务往来利息收入的免税问题	(179)
(十七) 关于对交通银行征收营业税问题	(179)
(十八) 关于信用社的征免税问题	(180)
(十九) 关于农村信用社的范围	(181)
(二十) 关于城市信用合作社征免税问题	(181)
(二十一) 关于对中国人民银行北京市分行收取的结算罚款收入征收营业税的问题	(182)
(二十二) 关于对银行结算手续费的征税问题	(182)
(二十三) 关于国库券推销费的免税问题	(183)
(二十四) 关于对保值公债推销手续费的免税问题	(183)
(二十五) 关于中国投资银行虚收利息的免税问题	(184)
(二十六) 关于外汇调剂中心征税问题	(184)
(二十七) 关于金、银纪念币的免税问题	(185)
(二十八) 关于对非金融机构从事金融业务征收营业税问题	(185)
(二十九) 对工商企业外汇差价收入免征营业税问题	(188)

八、保险 (189)

(一) 纳税环节和计税依据	(189)
(二) 纳税地点	(189)
(三) 关于保险业务的征免税问题	(190)
1. 关于保险业务的免税问题	(190)
2. 对保险公司所属投资公司投资业务征免营业税问题	(191)

3. 对保险公司开展无赔款优待费率业务征收营业税 问题.....	(191)
4. 关于对保险公司取得其他收入的征免税问题.....	(192)
5. 涉外保险业务的征税问题.....	(193)
九、邮政电讯.....	(194)
(一) 纳税环节和计税依据.....	(194)
(二) 关于对邮政储蓄业务的征税问题.....	(195)
(三) 邮电部门为用户新装电话取得的初装费免税 问题.....	(196)
(四) 关于对集邮商品销售业务的征税问题.....	(196)
(五) 关于对个体书贩和邮政部门以外的报刊发行单位 的征税问题.....	(197)
(六) 关于对北京长途电信线务总站业务收入征收营业税 问题.....	(198)
(七) 关于对北京市电信管理局市话资费上浮及收取长途 电话附加费征收营业税问题.....	(199)
十、出版事业.....	(200)
(一) 纳税环节和计税依据.....	(200)
(二) 出版业务的适用税率问题.....	(200)
(三) 非专业出版单位的征税问题.....	(201)
(四) 交流学术文章以及销售讲义收入的免税问题.....	(201)
(五) 对报社、杂志社委托外省、市有关单位印刷、发行 等业务征收营业税问题.....	(202)
(六) 关于对音像制品征收营业税问题.....	(202)
(七) 关于对出版物恢复征收增值税后营业税的征免税 问题.....	(203)

(八)关于免征增值税的出版物的范围.....(203)

十一、公用事业.....(205)

(一)纳税环节和计税依据.....(205)

(二)转售电的征税问题.....(205)

(三)对可燃性气体和热力征免营业税问题.....(206)

(四)关于市供电局收取的农电附加费的免税问题.....(207)

(五)对城市公用事业单位代地方财政部门收取的公用事业附加费征免营业税问题.....(207)

(六)关于供电局收取贴费收入的免税问题.....(208)

十二、娱乐业.....(209)

(一)纳税环节和计税依据.....(209)

(二)关于影院、剧院、博物馆、文化宫、公园等娱乐场所的征免税问题.....(210)

(三)剧团所属排演厅的征税问题.....(211)

(四)对舞场(厅)门票收入征收营业税问题.....(212)

(五)关于对歌厅、舞厅、卡拉OK歌舞厅和音乐茶座的征税问题.....(212)

(六)对放映电视录像收入恢复按所属税率征收营业税问题.....(213)

(七)关于对电影院、影剧院专场放映科教、新闻片等收入的免税问题.....(213)

(八)关于对艺术团体的演出收入免税问题.....(214)

(九)关于对流动电影队和体育、健美表演单位的免税问题.....(214)

(十)关于宗教活动场所的门票收入免税问题.....(214)

十三、服务业.....(218)

(一)纳税环节和计税依据.....(218)

(二)加工业务的征税问题.....(218)

1.加工业务的计税依据问题.....(218)

2.工业企业接受委托加工代垫辅料的征税问题.....(218)

3.电镀、热处理的征税问题.....(219)

4.对国营、集体企业及个体户接受外商来料加工、
来件装配业务征免营业税问题.....(219)

5.关于服装零活加工业务的征税问题.....(219)

6.煤炭集体企业取得的加工费等服务性收入的免税
问题.....(220)

(三)修理修配业务的征免税问题.....(220)

1.修理业务的计税依据问题.....(220)

2.企事业单位所属修理、修配部门的免税问题.....(220)

3.关于修理业自制产品销售征税问题.....(220)

4.关于修理自行车和家用电器的减免税问题.....(221)

(四)关于代理业务征免税问题.....(221)

1.代理业务的计税依据问题.....(221)

2.代销商品所得手续费的征税问题.....(221)

3.个体组织以“统购分销”形式取得的差价收入征税
问题.....(221)

4.关于对包装托运业务的征税问题.....(222)

5.关于对专利代理机构征收营业税问题.....(222)

6.关于对书刊邮挂费的征税问题.....(223)

7.关于从事技术商品介绍服务的征税问题.....(223)

(五)关于律师、会计、税务和审计事务所征收营业税
问题.....(224)