

2008版 中国税收指南

营业税 实务

沈彤 范玲 / 编著

中国税收指南（2008 版）

营 业 税 实 务

沈 彤 范 玲 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税实务/沈彤、范玲编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 10

(中国税收指南: 2008 版)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1003 - 2

I. 营… II. 沈… III. 工商营业税 - 税收管理 - 中国
IV. F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 153672 号

责任编辑: 陈志伟 责任校对: 张全录

封面设计: 郁佳 版式设计: 兰波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 32 开 8.5 印张 129 000 字

2009 年 9 月第 1 版 2009 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1003 - 2 / F · 0833

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

为了宣传我国税法，帮助广大公民和纳税人了解我国现行税法和税收征收管理制度，国家税务总局税收科学研究所组织税务专家编写了这套“中国税收指南”丛书，这是一套全面介绍我国现行税收制度下各个税种具体业务操作的丛书。丛书自1998年首次出版后，受到广大读者的欢迎，并先后于2000年和2004年两次修订。为便于读者及时了解我国税收制度的最新变化，我们根据我国现行税收法规对2004版做了修订，起名为“中国税收指南（2008版）”。本次修订只限于增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、地方税和税收征收管理七个分册。

这套丛书由国家税务总局税收科学研究所所长刘佐担任主编，副所长靳东升、靳万军担任副主编。编委会由主编、副主编和丛书各分册作者组成。陈明、方洁、周咏雪、付瑜参加了编辑工作。

由于我们的水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不妥之处，敬请读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

2008 年 8 月

目 录

第一章 营业税概述	(1)
一、营业税的征收范围	(2)
(一) 关于营业税境内行为与境外行为的划分	(3)
(二) 营业税应税行为的确定	(4)
(三) 营业税应税行为的具体内容	(7)
(四) 营业税应税行为的具体分类	(8)
(五) 营业税税目归属的原则	(10)
(六) 营业税与增值税的划分问题	(11)
(七) 营业税应税行为与非应税行为的划分	(14)
二、营业税的纳税人和扣缴义务人	(20)
(一) 营业税的纳税人	(20)
(二) 营业税的扣缴义务人	(24)
三、营业税的税目和税率	(25)
(一) 营业税的税目	(25)

(二) 营业税的税率	(25)
四、营业税的计税营业额	(28)
(一) 营业额的基本规定	(28)
(二) 营业额的特殊规定	(30)
(三) 外汇折合人民币问题	(33)
五、营业税的纳税义务发生时间和扣缴税 款时间	(34)
(一) 营业税纳税义务发生时间	(34)
(二) 营业税扣缴义务时间	(35)
六、营业税的纳税期限	(36)
七、营业税的纳税地点	(36)
(一) 纳税地点的基本规定	(36)
(二) 纳税地点的特殊规定	(37)
第二章 交通运输业	(38)
一、交通运输业营业税征税范围	(38)
(一) 交通运输业营业税征税范围的基本规 定	(38)
(二) 交通运输业营业税征税范围的特殊规 定	(41)
(三) 关于境内、境外划分问题	(43)
(四) 货物运输业自开票纳税人与代开票纳 税人税收问题	(44)

二、交通运输业营业税的纳税人和纳税地点	(45)
(一) 铁路运输的营业税纳税人和纳税地点	(45)
(二) 公路运输、水路运输的营业税纳税人和纳税地点	(46)
(三) 航空运输营业税纳税人和纳税地点	(47)
(四) 管道运输营业税纳税人和纳税地点	(47)
(五) 承包、承租和挂靠经营的货物运输业务营业税纳税人和纳税地点	(48)
(六) 装卸搬运业务的纳税人和纳税地点	(48)
三、交通运输业的营业额	(49)
(一) 交通运输业营业额的基本规定	(49)
(二) 交通运输业营业额的特殊规定	(53)
四、货物运输业营业税征收管理	(54)
(一) 货物运输业自开票纳税人与代开票纳税人	(54)
(二) 关于代开货运发票及征税问题	(56)
(三) 关于税款核定征收问题	(57)

(四) 关于联合货物运输业务开具货运发票 问题	(58)
(五) 关于货运发票填开内容有关问题	(58)
(六) 关于货运发票作废有关问题	(59)
(七) 关于开具货运发票红字票有关问题	(60)
(八) 关于货物运输企业纳税申报问题	(62)
(九) 关于货物运输业自开票纳税人年度审 验制度	(63)
(十) 认证稽核发现涉嫌违规货运发票处理	(64)
第三章 建筑业	(67)
一、建筑业营业税征税范围	(67)
(一) 建筑业营业税征税范围的基本规定	(67)
(二) 建筑业营业税征税范围的特殊规定	(69)
(三) 建筑业营业税与增值税征税范围的划 分问题	(71)
二、建筑业营业税的纳税人	(75)

三、建筑业的营业额	(76)
(一) 建筑业营业额的基本规定	(76)
(二) 建筑业营业额的特殊规定	(77)
四、建筑业纳税义务发生时间	(79)
(一) 建筑业营业税纳税义务发生时间的基 本规定	(79)
(二) 建筑业营业税纳税义务发生时间的特 殊规定	(80)
五、建筑业营业税的纳税地点	(80)
(一) 建筑业营业税纳税地点的基本规定	(80)
(二) 建筑业营业税纳税地点的特殊规定	(81)
六、建筑业营业税项目管理	(82)
(一) 税务机关建筑业营业税项目管理的具 体内容	(82)
(二) 税务机关建筑业营业税管理项目登记	(83)
(三) 税务机关建筑业营业税项目管理内容 变更	(84)
(四) 建筑业自开票纳税人和代开票纳税人	(85)

(五) 建筑业营业税项目管理营业税纳税申报	(86)
第四章 金融业	(87)
一、金融业营业税征税范围	(87)
(一) 金融业营业税征税范围的基本规定	(87)
(二) 金融业营业税征税范围的特殊规定	(94)
二、金融业营业税的纳税人和扣缴义务人	(97)
(一) 金融业营业税纳税人	(97)
(二) 金融业营业税扣缴义务人	(99)
三、金融业营业额的确定	(100)
(一) 贷款业务的营业额	(100)
(二) 融资租赁业务的营业额	(102)
(三) 金融商品转让的营业额	(103)
(四) 金融经纪业务的营业额	(104)
(五) 其他金融业务的营业额	(105)
(六) 外汇兑换人民币问题	(107)
四、金融业营业税纳税期限和纳税义务发生时间	(107)
(一) 金融业营业税的纳税期限	(107)

(二) 金融业营业税纳税义务发生时间	(108)
五、金融业营业税纳税地点	(110)
(一) 金融业营业税纳税地点基本规定	(110)
(二) 金融业营业税纳税地点具体规定	(110)
六、金融业其他营业税政策规定	(111)
(一) 统借统还贷款营业税政策	(111)
(二) 有关四家资产管理公司营业税政策	(112)
(三) 外资金融机构营业税政策	(114)
(四) 证券投资基金营业税政策	(116)
(五) 信贷资产证券化营业税政策	(116)
第五章 保险业	(118)
一、保险业营业税征税范围	(118)
(一) 保险业营业税征税范围	(118)
(二) 保险业的境内境外划分	(119)
(三) 保险公司收入的核算	(121)
二、保险业营业税的纳税人和扣缴义务人	(124)
(一) 保险业营业税纳税人	(124)

(二) 保险业营业税扣缴义务人	(124)
三、保险业的营业额	(125)
(一) 保险业营业额的基本规定	(125)
(二) 保险业营业额的特殊规定	(125)
四、保险业营业税的纳税义务发生时间	(128)
五、保险业营业税应税劳务发生地及纳税 地点	(128)
(一) 保险业营业税纳税地点基本规定	(128)
(二) 保险业营业税纳税地点特殊规定	(129)
第六章 邮电通信业	(130)
一、邮政业务	(130)
(一) 邮政业务营业税征税范围的一般规定	(130)
(二) 邮政业务营业税征税范围的特殊规定	(131)
(三) 邮政业务的营业额	(132)
二、电信业务	(135)
(一) 电信业务营业税征税范围的一般规定	(135)

(二) 电信业务营业税征税范围的特殊规定	
.....	(136)
(三) 电信业务的营业额	(141)
第七章 文化体育业	(149)
一、文化体育业的征税范围	(149)
(一) 文化体育业营业税征税范围的基本规定	(149)
(二) 文化体育业营业税征税范围的特殊规定	(150)
二、文化体育业的营业额	(156)
(一) 文化体育业营业额的基本规定	(156)
(二) 文化体育业营业额的特殊规定	(156)
三、文化体育业营业税纳税人	(157)
四、文化体育业营业税纳税义务发生时间	(158)
(一) 文化体育业营业税纳税义务发生时间的基本规定	(158)
(二) 文化体育业营业税纳税义务发生时间的特殊规定	(159)
第八章 娱乐业	(160)
一、娱乐业营业税的征税范围	(160)

(一) 娱乐业营业税征税范围的基本规定	(160)
(二) 娱乐业营业税征税范围的特殊规定	(161)
二、娱乐业的营业额	(162)
(一) 娱乐业计税营业额的基本规定	(162)
(二) 娱乐业计税营业额的特殊规定	(163)
三、娱乐业营业税税率	(165)
四、娱乐业营业税的纳税义务发生时间	(165)
五、娱乐业营业税“票表比对”管理	(165)
第九章 服务业	(167)
一、服务业营业税的征税范围	(167)
(一) 服务业营业税征收范围的基本规定	(167)
(二) 服务业营业税征税范围的特殊规定	(173)
二、服务业的纳税人	(182)
(一) 服务业的纳税人	(182)
(二) 服务业的扣缴义务人	(182)
三、服务业的营业额	(183)

(一) 服务业营业额的基本规定	(183)
(二) 服务业营业额的特殊规定	(183)
四、服务业营业税应税劳务发生地及纳税地点	(187)
(一) 服务业营业税纳税地点基本规定	(187)
(二) 服务业营业税纳税地点特殊规定	(187)
五、服务业营业税纳税义务发生时间	(187)
(一) 服务业纳税义务发生时间的基本规定	(187)
(二) 服务业纳税义务发生时间的特殊规定	(188)
六、服务业营业税“票表比对”管理	(188)
第十章 转让无形资产	(190)
一、转让无形资产营业税的征税范围	(190)
(一) 转让无形资产营业税征税范围的基本规定	(190)
(二) 转让无形资产营业税征税范围的特殊	

规定	(195)
二、转让无形资产营业税的纳税人和扣缴	
义务人	(199)
(一) 转让无形资产的营业税纳税人	(199)
(二) 转让无形资产的营业税扣缴义务人	
.....	(199)
三、转让无形资产的营业额	(200)
(一) 转让无形资产营业额的基本规定	
.....	(200)
(二) 转让无形资产营业额的特殊规定	
.....	(200)
四、转让无形资产的营业税纳税义务发生	
时间及纳税地点	(200)
(一) 转让无形资产营业税纳税时间的基本	
规定	(200)
(二) 转让无形资产营业税纳税时间的特殊	
规定	(201)
(三) 转让无形资产营业税的纳税地点	
.....	(201)
第十一章 销售不动产	(202)
一、销售不动产营业税的征税范围	(202)
(一) 销售不动产营业税征税范围的基本规	