

税收代理实务部分重点3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_A8_8E_

E6_94_B6_E4_BB_A3_E7_c46_167823.htm 五部分 营业税5.1 《
财政部 国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知》财
税[2003]16号 2003-01-15财政部 国家税务总局各省、自治区、
直辖市、计划单列市财政厅（局）、地方税务局，新疆生产
建设兵团财务局：经研究，现对营业税若干业务问题明确如
下：一、关于征收范围问题（一）燃气公司和生产、销售货
物或提供增值税应税劳务的单位，在销售货物或提供增值税
应税劳务时，代有关部门向购买方收取的集资费（包括管道
煤气集资款 初装费 ）、手续费、代收款等，属于增值税
价外收费，应征收增值税，不征收营业税。（二）保险企业
取得的追偿款不征收营业税。以上所称追偿款，是指发生保
险事故后，保险公司按照保险合同的约定向被保险人支付赔
款，并从被保险人处取得对保险标的价款进行追偿的权利而
追回的价款。（三）《财政部 国家税务总局关于福利彩票有
关税收问题的通知》（财税[2002]59号）规定，“福利彩票机
构发行销售福利彩票取得的收入不征收营业税”，其中的“
福利彩票机构”包括福利彩票销售管理机构和与销售管理机
构签有电脑福利彩票投注站代理销售协议书，并直接接受福
利彩票销售管理机构的监督、管理的电脑福利彩票投注点。
（四）《财政部 国家税务总局关于对中国出口信用保险公司
办理的出口信用保险业务不征收营业税的通知》（财
税[2002]157号）规定，“对中国出口信用保险公司办理的出
口信用保险业务不征收营业税”，这里的“出口信用保险业

务”包括出口信用保险业务和出口信用担保业务。以上所称出口信用担保业务，是指与出口信用保险相关的信用担保业务，包括融资担保（如设计融资担保、项目融资担保、贸易融资担保等）和非融资担保（如投标担保、履约担保、预付款担保等）。（五）随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务征收增值税，单独提供按揭、代办服务业务，并不销售汽车的，应征收营业税。

二、关于适用税目问题（一）电影发行单位以出租电影拷贝形式将电影拷贝播映权在一定期限内转让给电影放映单位的行为按“转让无形资产”税目征收营业税。（二）单位和个人从事快递业务按“邮电通信业”税目征收营业税。（三）单位和个人在旅游景点经营索道取得的收入按“服务业”税目“旅游业”项目征收营业税。（四）单位和个人开办“网吧”取得的收入，按“娱乐业”税目征收营业税。（五）电信单位（指电信企业和经电信行政管理部门批准从事电信业务的单位，下同）提供的电信业务（包括基础电信业务和增值电信业务，下同）按“邮电通信业”税目征收营业税。以上所称基础电信业务是指提供公共网络基础设施、公共数据传送和基本语音通信服务的业务，具体包括固定网国内长途及本地电话业务、移动通信业务、卫星通信业务、因特网及其它数据传送业务、网络元素出租出售业务、电信设备及电路的出租业务、网络接入及网络托管业务，国际通信基础设施国际电信业务、无线寻呼业务和转售的基础电信业务。以上所称增值电信业务是指利用公共网络基础设施提供的电信与信息服务的业务，具体包括固定电话网增值电信业务、移动电话网增值电信业务、卫星网增值电信业务、因特网增值电信业务、其他数据传送网络

增值电信业务等服务。（六）双方签订承包、租赁合同（协议，下同）将企业或企业部分资产出包、租赁，出包、出租者向承包、承租方收取的承包费、租赁费（承租费，下同）按“服务业”税目征收营业税。出包方收取的承包费凡同时符合以下三个条件的，属于企业内部分配行为不征收营业税：1.承包方以出包方名义对外经营，由出包方承担相关的法律责任；2.承包方的经营收支全部纳入出包方的财务会计核算；3.出包方与承包方的利益分配是以出包方的利润为基础。

（七）单位和个人转让在建项目时，不管是否办理立项人和土地使用人的更名手续，其实质是发生了转让不动产所有权或土地使用权的行为。对于转让在建项目行为应按以下办法征收营业税：1.转让已完成土地前期开发或正在进行土地前期开发，但尚未进入施工阶段的在建项目，按“转让无形资产”税目中“转让土地使用权”项目征收营业税。2.转让已进入建筑物施工阶段的在建项目，按“销售不动产”税目征收营业税。在建项目是指立项建设但尚未完工的房地产项目或其它建设项目。

（八）土地整理储备供应中心（包括土地交易中心）转让土地使用权取得的收入按“转让无形资产”税目中“转让土地使用权”项目征收营业税。

三、关于营业额问题

（一）单位和个人提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产发生退款，凡该项退款已征收过营业税的，允许退还已征税款，也可以从纳税人以后的营业额中减除。

（二）单位和个人在提供营业税应税劳务、转让无形资产、销售不动产时，如果将价款与折扣额在同一张发票上注明的，以折扣后的价款为营业额；如果将折扣额另开发票的，不论其在财务上如何处理，均不得从营业额中减除。电信单

位销售的各种有价电话卡，由于其计费系统只能按有价电话卡面值出帐并按有价电话卡面值确认收入，不能直接在销售发票上注明折扣折让额，以按面值确认的收入减去当期财务会计上体现的销售折扣折让后的余额为营业额。（三）单位和个人提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产时，因受让方违约而从受让方取得的赔偿金收入，应并入营业额中征收营业税。（四）单位和个人因财务会计核算办法改变将已缴纳过营业税的预收性质的价款逐期转为营业收入时，允许从营业额中减除。（五）保险企业已征收过营业税的应收未收保费，凡在财务会计制度规定的核算期限内未收回的，允许从营业额中减除。在会计核算期限以后收回的已冲减的应收未收保费，再并入当期营业额中。（六）保险企业开展无赔偿奖励业务的，以向投保人实际收取的保费为营业额。（七）中华人民共和国境内的保险人将其承保的以境内标的物为保险标的的保险业务向境外再保险人办理分保的，以全部保费收入减去分保保费后的余额为营业额。境外再保险人应就其分保收入承担营业税纳税义务，并由境内保险人扣缴境外再保险人应缴纳的营业税税款。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com