

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_451846.htm 第四章 营业税法

#8226. 本章作为流转税中的主要税种，也是税法考试中较为重要的一章，历年考题均有单选、多选、判断题等，有时也有单独计算题，营业税与增值税之间的关联性题目可出计算题或综合题。2000年考试综合题中还涉及营业税税额计算。从以往各年看，本章在考试中题量一般为4 - 6题，分值在5-8分，近年呈上升趋势。 #8226. 学习本章首先要搞清一个基本问题，那就是增值税和营业税两种税区别和联系。 #8226. 1、营业税的应税劳务是加工修理修配劳务（征增值税）以外的所有劳务； #8226. 联系： #8226. 2、某一种货物或劳务，要么征增值税，要么征营业税，两种税不能并存，但在纳税人的实际经营活动中两税种常有交叉。 本章重点与难点 #8226. 本章难点问题是：计税依据（即营业额）的确定，特别是几个主要经营业务计税依据的确定。 第一节 纳税义务人与扣缴义务人 #8226. 在我国境内提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产的单位和个人，为营业税的纳税义务人。 #8226. 其中保险劳务的含义：保险标的物为境内物品的保险（二）纳税义务人的特殊规定 #8226. 2、水路、航空、管道或其他陆路运输纳税人的规定 #8226. 4、建筑安装业务转包、分包纳税人的规定 #8226. 扣缴义务人既不是负有纳税义务的单位和个人，也不是负担税款的单位和个人，而是为了税款的源泉控制，税法规定的替纳税人代行扣除并代行缴纳税款的单位和个人。 #8226. 1 . 委托金融机构发放贷款的，其应纳税款以受托发

放贷款的金融机构为扣缴义务人；#8226.3. 境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设有机构的，其应纳税款以代理人为扣缴义务人。没有代理人，以受让者或购买者为扣缴义务人；#8226.5. 分保险业务，其应纳税款以初保人为扣缴义务人；#8226.7. 财政部规定的其他扣缴义务人。第二节 税目、税率 #8226. 营业税的税目按行业、类别共设置了9个，税率也实行行业比例税率，共分三档：3%、5%、8%。还有一个税目（娱乐业）采用了幅度税率5%-20%，具体适用情况由各省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况决定。这部分内容要求考生熟练掌握和记忆。 #8226. 注意： #8226.2、金融保险业税率的调整，8%分三年下降至5%，2002年执行6%，2003年5%，农村信用合作社减按5%； #8226.4、注意新增内容，如远洋运输中的程租、期租和航空运输中的湿租业务（按运输业务）、管道煤气集资费、金融业具体内容的解释、远洋运输中的光租和航空运输中的干租业务（按租赁业务）、福利彩票收入、社保基金收入等。第三节 计税依据 #8226. 一、营业税计税依据的一般规定 #8226. 二、计税依据的具体规定 #8226.（1）运输企业自境内运送旅客或货物出境，在境外改由其他运输企业承运旅客或货物的：P95 #8226.（2）运输企业从事境内联运业务，以实际取得的营业额为计税依据，即以全程联运收入扣除付给对方联运单位的运费后的余额为营业额。P95 #8226. 例：某运输公司某月运营收入为500万元，联运支出100万元，该公司应纳税为： $500 \times 20.3\% = 101.5$ （万元） #8226.（1）建筑业的总承包人，将工程分包或者转包给他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。P95 #8226. 纳税人

从事安装工程作业，其所安装的设备的价值作为安装工程产值的，其营业额应包括设备的价款在内。P95 #8226. 例:甲建筑公司以16000万元的总承包额中标为某房地产开发公司承建一幢写字楼,之后甲建筑公司又将该写字楼工程的装饰工程以7000万元分包给乙建筑公司。工程完工后，房地产开发公司用其自有的市值4000万元的两幢普通住宅楼抵顶了应付给甲建筑公司的工程劳务费；甲建筑公司将一幢普通住宅楼自用，另一幢市值2200万元的普通住宅抵顶了应付给乙建筑公司的工程劳务费。要求：请分别计算有关各方应纳和应扣缴的营业税税款。

#61620.3%=270（万元）（2）甲建筑公司代扣代缴乙建筑公司建筑业营业税=7000#61620.5%=200（万元）（4）甲建筑公司应纳销售不动产营业税=2200#8226. 3、金融保险业 #8226.（2）外汇转贷业务营业额：中国银行系统营业额计算的规定；其他银行系统营业额计算的规定。（新增内容）#8226. 本期营业额=（应收取的全部价款和价外费用-实际成本）×（本期天数÷总天数）#8226.（融资租赁经营是否属于金融行业，关键看是否经过中国人民银行和外经贸部门批准，经过批准的可纳入金融业的融资租赁业务）#8226.（5）金融经纪业务和其他金融业务（中间业务）营业额为手续费，（包括价外收取的代垫、代收代付费用加价等，从中不得作任何扣除）#8226.（7）逾期贷款，按实际收到的利息收入征收营业税 #8226. 例:某商业银行第一季度发生以下经营业务:#8226. (2)自有资金发放贷款1000万元,取得贷款利息100万元.#8226. (4)办理结算业务手续费收入20万元.#8226. (6)结算罚息、加息2万元,出纳长款0.5万元.#8226. 分析如下：解：（1）应纳营业税额=（100 5 20 15 2）#8226. 注意：保险

业实行分保业务，初保业务以全部保费收入减去付给分保人的保费后的余额为营业额 #8226. 解： A保险公司应纳营业税 #61620.8%=51.2(万元) #8226. =320 #8226. A保险公司应缴营业税合计=51.2 25.6=76.8(万元) #8226. 例:某邮局本月取得邮寄业务收入10万元,邮务物品收入2万元,报刊发行收入20万元,邮政储蓄收入80万元,利息支出1万元,其应纳营业税为:

#61620.3%=3.36(万元) #8226. 单位或个人进行演出，以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额。 P97 #8226. 例：某饭店共设两层餐厅和10个包间，包间均备有卡拉OK设备，为客人提供餐饮和娱乐服务。某月该饭店取得收入如下：餐厅的餐费收入150万元；包间的娱乐及餐费100万元，包间费10万元；附设小卖部取得收入共计2万元；出租柜台销售工艺品，销售收入1万元，月租金0.1万元，以上收入均分别核算。请计算该饭店当月应纳流转税金。（假设该地区娱乐业的营业税率为10%）。 #8226. 分析:根据营业税法规定，饭店、餐厅及其他饮食服务场所，为顾客在就餐的同时进行的自娱自乐歌舞活动提供的劳务按“娱乐业”税目计征营业税，而不能按“饮食业”税目征税。 #8226. =150#8226. (2)应纳“娱乐业”营业税 #61620.10%=11（万元） #8226. 应纳税

额=20000#61620.4%=769.23(元) #8226. =1000#8226. (5)本月饭店应纳营业税共计185050元 #8226. (1) 广告代理业的代理者向委托方收取的全部价款和价外费用减去付给广告发布者的广告发布费后的余额为营业额。 P97 #8226. (3) 物业管理企业代收水、电、气费及房租等的手续费为计税营业额。 P97 #8226. (5) 境内企业外派本单位员工赴境外从事劳务服务的

各项收入，不征营业税。 8 . 旅游业 #8226. (2) 旅游企业组织旅游团在境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的住房、就餐、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额。改由其他旅游企业接团的，比照境外旅游办法确定营业额。 P97 #8226. 解：应纳营业税= (15-8) #61620.5% (2.4-2) #8226. (1) 对经过国家版权局注册登记、在销售时一并转让著作权、所有权的计算机软件，应征收营业税。 P97 #8226. 组成计税价格=计税营业成本或工程成本#8226. 成本利润率由省、自治区、直辖市人民政府所属地方税务机关确定。 #8226. 举例如下: #8226. 解：(1) 自行建造行为交营业税 #61620. (1 5%)#8226. 按建筑业交营业税=108.2#8226. (2)销售楼房应缴营业税=150#8226. (3)应纳营业税总额=3.2 7.5=10.7(万元) 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