

注册税务师辅导：营业税的申报与缴纳注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_551729.htm 注册税务师精品资料

一、纳税义务发生时间 营业税纳税义务发生时间，为纳税人收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。

（一）建筑业纳税义务发生时间 主要是进行工程合同价款结算时或者是各月份、各阶段与发包方进行工程价款结算时。纳税人自建建筑物后销售的，其自建行为的纳税义务发生时间，为其销售自建建筑物并收讫营业额或者取得索取营业额凭据的当天。（二）金融业纳税义务发生时间 自2003年1月1日起，金融企业发放贷款逾期尚未收回的，纳税义务发生时间为纳税人取得利息收入权利的当天。原有的应收未收贷款利息逾期90天以上的，该笔贷款新发生的应收未收利息，其纳税义务发生时间均为实际收到利息的当天。（三）预收性质

纳税义务发生时间 1、“单位和个人提供应税劳务、转让专利权、非专利技术、商标权、著作权和商誉时，向对方收取的预收性质的价款（包括预收款、预付款、预存费用、预收定金等），其营业税纳税义务发生时间以按照财务会计制度的规定，该项预收性质的价款被确认为收入的时间为准” 2

、对纳税人转让土地使用权和销售不动产，采用预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。 3、单位将不动产无偿赠与他人，其纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天。 二、纳税地点 1、纳税人提供应税劳务——

应税劳务发生地。若跨省、自治区、直辖市，向机构所在地主管税务机关申报纳税 2、纳税人转让土地使用权，在土地

应税劳务发生地。若跨省、自治区、直辖市，向机构所在地主管税务机关申报纳税 2、纳税人转让土地使用权，在土地

所在地申报纳税；3.纳税人销售不动产，在不动产所在地申报纳税；4.单位和个人出租土地使用权、不动产的营业税纳税地点为土地、不动产所在地。5、单位和个人出租土地使用权、不动产的营业税纳税地点为出租单位机构所在地或个人居住地6、交通运输的纳税地点总的原则是纳税人机构所在地7、各银行总行业务的纳税地点为总行机构所在地 考^试^大^伴^你^同^行8、境内单位提供的设计、工程监理、调试和咨询等应税劳务的，纳税地点为单位机构所在地。在境内的单位通过网络为其他单位和个人提供培训、信息和远程调试、检测等服务的，纳税地点为单位机构所在地。考^试^大^伴^你^同^行 三、纳税期限1、纳税期限分别为5日、10日、15日或1个月，不能按期纳税的，可按次纳税。2、以1个月为一期的纳税人，于期满后10日内申报纳税；以5日、10日或15日为一期的纳税人，自期满后的5日内预缴税款；于次月1日起10日内申报纳税并结算上月应纳税款。考#试#大#与#你#同#行3、银行、财务公司、信托投资公司、信用社从事金融业的纳税期限为1个季度；其他纳税人（如典当行）从事金融业务的纳税期限为1个月。保险业的纳税期限为1个月。考#试#大#与#你#同#行4、金融企业发放贷款后，凡在规定的应收未收利息核算期内发生的应收利息，均应按规定申报缴纳营业税；贷款应收利息自结息日起，超过应收未收利息核算期限或贷款本金到期（含展期）后尚未收回的，按照实际收到利息申报缴纳营业税。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