

备考2008年注会考试：对注会教材纳税地点的总结注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E5_A4_87_E8_80_832008_c45_644279.htm

注会教材中对纳税人纳税地点的讲解，分别在不同的税种里，甚至在同一税种的不同地方都有所讲解，但并不便于归纳记忆，现将教材中所出现的纳税地点作一总结。

1.增值税的纳税地点

(1) 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税；经国家税务总局或其授权的税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。

(2) 固定业户到外县（市）销售货物的，应当向其机构所在地主管税务机关申请开具“外出经营活动税收管理证明”，向其机构所在地主管税务机关申报纳税。未持有其机构所在地主管税务机关核发的“外出经营活动税收管理证明”，到外县（市）销售货物或者应税劳务的，应当向销售地主管税务机关申报纳税；未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。

(3) 固定业户临时到外省、市销售货物的，必须向经营地税务机关出示“外出经营活动税收管理证明”回原地纳税，需要向购货方开具专用发票的，亦回原地补开。

(4) 非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地主管税务机关申报纳税。

(5) 非固定业户到外县（市）销售货物或者应税劳务，未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。

(6) 进口货物，应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。

2.消费税的纳税地点

(1) 纳税人销

售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国家另有规定的外，应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税。

（2）委托加工的应税消费品，除受托方是个体经营者外，由受托方向所在地主管税务机关解缴消费税税款；如果受托方是个体经营者，一律由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。（3）进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向

报关地海关申报纳税。（4）纳税人到外县（市）销售或委托外县（市）代销自产应税消费品的，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，并于应税消费品销售后，回纳税人核算地或所在地缴纳消费税。（5）纳税人的总机构与分支机

构不在同一县（市）的，应在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税。但经国家税务总局及所属省国家税务局批准，纳税人分支机构应纳消费税税款也可由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关缴纳。对纳税人的总机构与分支机构不在同一省（自治区、直辖市）的，如需改由总机构汇总在总机构所在地纳税的，需经国家税务总局批准；对纳税人的总机构与分支机构在同一省（自治区、直辖市）内，而不在同一县（市）的，如需改由总机构汇总在总机构所在地纳税的，需经省级国家税务局批准。3.营业税的纳税地点（1）

纳税人提供应税劳务，应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税；纳税人从事运输业务，应当向其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，应当向

土地所在地主管税务机关申报纳税；纳税人转让其他无形资产，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。（3）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；单位和个人出租物品、设备等动产的营业

税纳税地点为出租单位机构所在地或个人居住地。（4）纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。（5）纳税人提供的应税劳务发生在外县（市），应向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税；如未向应税劳务发生地申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。（6）纳税人承包的工程跨省、自治区、直辖市的，向其机构所在地主管税务机关申报纳税。（7）各航空公司所属公司，无论是否单独计算盈亏，均应作为纳税人向分公司所在地主管税务机关缴纳营业税。（8）纳税人在本省、自治区、直辖市范围内发生应税劳务，其纳税地点需要调整的，由省、自治区、直辖市人民政府所属税务机关确定。（9）纳税人及扣缴义务人应按照规定确定建筑业营业税的纳税地点：①纳税人提供建筑业应税劳务，其营业税纳税地点为建筑业应税劳务的发生地。②纳税人从事跨省工程的，应向其机构所在地主管地方税务机关申报纳税。③纳税人在本省、自治区、直辖市和计划单列市范围内提供建筑业应税劳务的，其营业税纳税地点需要调整的，由省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关确定。④扣缴义务人代扣代缴的建筑业营业税税款的解缴地点为该工程建筑业应税劳务发生地。⑤扣缴义务人代扣代缴跨省工程的，其建筑业营业税税款的解缴地点为被扣缴纳税人的机构所在地。⑥纳税人提供建筑业劳务，应按月就其本地和异地提供建筑业应税劳务取得的全部收入向其机构所在地主管税务机关进行纳税申报，就其本地提供建筑业应税劳务取得的收入缴纳营业税；同时，自应申报之月（含当月）起6个月内向机构所在地主管税务机关提供其异地建筑业应税劳务收入的完税凭证，否

则，应就其异地提供建筑业应税劳务取得的收入向其机构所在地主管税务机关缴纳营业税。⑦上述本地提供建筑业应税劳务是指独立核算纳税人在其机构所在地主管税务机关税收管辖范围内提供的建筑业应税劳务；上述异地提供的建筑业应税劳务是指独立核算纳税人在其机构所在地主管税务机关税收管辖范围以外提供的建筑业应税劳务。（10）在中华人民共和国境内的电信单位提供电信业务的营业税纳税地点为电信单位机构所在地。（11）在中华人民共和国境内的单位提供的设计（包括在开展设计时进行的勘探、测量等业务）、工程监理、调试和咨询等应税劳务的，其营业税纳税地点为单位机构所在地。（12）在中华人民共和国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，其营业税纳税地点为单位机构所在地。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