

注册会计师考试-税法教材由厚变薄笔记四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76701.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76701.htm)

第四章 营业税 本章考分一般占7左右，比消费税多1分，需要重点掌握的是交通运输业、建筑安装业、金融保险业的税务处理。

一、纳税人

1、一般性规定：境内、提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产(与VAT形成互补)

2、特殊规定

、铁路运输部门的纳税人：各自的管理机构

、水运、空运、管运、铁路以外的其它陆运：从事运输业务并计算盈亏的单位。具体是：

A、取得运输收入，B、有银行账号，C、计算经营利润。

、企业租赁或承包给他人的，以承租人或承包人为纳税人

、建筑安装实行分包或转包的，分包或转包者为纳税人，但由总承包人代扣代缴

3、扣缴义务人（需要掌握）

、委托金融机构贷款的，受托金融机构为扣缴义务

、建筑安装实行分包或转包的，由总承包人代扣代缴

、境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设机构的，代理人为扣缴义务人；没代理人的，以受让者或者购买者为扣缴义务人

、单位或者个人进行演出，由他人售票的，以售票者为扣缴义务人

、分保险业务，以初保人为扣缴义务人

、个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉等，受让者扣缴

二、税目

1、交通运输业：包括水、陆、空、管、搬运5类。\*\*\*\*\*打捞视同水运征营业税

2、建筑业：包括建筑，安装，修缮，装饰等各种工程作业。自建、出租、投资入股的，不是建筑业的征税范围。直接用于销售，或自建后再销售的，要征营业税。

3、金融保险业：包括贷款、融资租赁、

金融商品转让、金融经纪业和其它金融业务。4、邮电通信业：邮政业务（包括邮政储蓄），电信业务。5、文化体育业。6、娱乐业。7、服务业、包括代理业(e.g.受托代销)、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、广告业等。

、福利彩票（NEW！！）A、福彩机构发售收入，不交营业税 B、其它单位代销手续费收入，要交税(不许百姓点灯？)

、社保基金管理活动取得的收入，交税 8、转让无形资产：包括转让土地使用权、商标、专利、技术、著作权、商誉等的所有权或作用权。以无形资产投资入股的不征收营业税，但在投资期内转让股权的，要征税。9、销售不动产：投资入股的，不征营业税。单位将不动产无偿赠与他人的，视同销售，征收营业税（两道：建筑业、销售不动产）；对个人无偿赠送不动产，不征营业税。三、税率（主要分三档）

1、3%：交通运输、建筑、邮电、文体 2、5%：服务业、销售不动产、转让无形资产 3、金融保险业：说道稍多

，1997.01.01-2000.12.31：8%，自2001年1月1日起，每年下调一个百分点，直到5%。2001年7%、2002年6%，2003年已调到5% 2001年10月1日起，农村信用社为5%（做计算题时，日期要看清了）

4、娱乐业：5~20%，只有音乐茶座是5%，其它可列举出来的全部为20%。四、计税依据：（包括全部价款和价外费用）

1、运输业：以全程运费减去付给其它承运企业（境内和境外的）的运费后为营业额。（像不像权责发生制？） 2、建筑业、工程转包或分包：以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。总承包人仅负担自己的这部分税。（但：分或转包给其它人的，要代扣代缴！）

、建筑、修缮、装饰工程作业的，无论是“包

工包料”还是“包工不包料”，营业额 = 工费 + 材料 + 动力  
、安装工程：凡安装的设备价值作为安装工程产值的，营业额包括设备价款  
、自建行为 A、自建自用的房屋不纳营业税， B、自建房屋对外销售（不包括个人自建自用住房销售），其自建行为应按建筑业缴纳营业税，再按销售不动产缴纳营业税。（2002年这个问题在网上展开好一场讨论） a. 建筑业营业税 = 工程成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 3%) × 3% b. 销售不动产营业税 = 销售价格 × 5% 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](http://www.100test.com)