

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第35讲：营业税纳税人、扣缴义务人以及计税依据 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77326.htm 业税纳税人、扣缴义务人
第三节 营业税纳税人、扣缴义务人 本节学习要求（一）熟悉营业税纳税义务人的基本规定（二）掌握营业税纳税义务人的特殊规定（三）掌握各行业具体纳税人的规定（四）掌握营业税的扣缴义务人 本节具体内容 一、营业税纳税人的基本规定 在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人。 二、营业税纳税人的特殊规定 注意：1、企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人纳税人 2、单位和个体户的员工、雇工在为本单位或雇主提供劳务时，不构成纳税人 3、实行承包、承租、挂靠方式提供货物运输劳务同时满足以下条件，以出包方、被挂靠方为营业税纳税义务人（1）以出包方、出租方、被挂靠方的名义对外经营，由出包方、出租方、被挂靠方承担相关的法律责任（2）经营收支全部纳入出包方、出租方、被挂靠方的财务会计核算（3）利益分配以出包方、出租方、被挂靠方的利润为基础 三、各行业的营业税纳税人（一）交通运输业纳税人 注意：拥有集卡车者属于汽车租赁有限公司的内部职工，其从事集装箱运输业务的营业税以汽车租赁公司为纳税人（二）建筑业纳税人（三）金融保险业纳税人（四）邮电通信业纳税人（五）文化体育业纳税义务人 注意：演出业务的纳税人：指进行演出的单位和个人，包括组织演出的经纪人和以非租赁方式提供演出场所的单位或个人。（

六) 娱乐业纳税人 (七) 服务业纳税人 (八) 转让无形资产的纳税人 向我国境内转让无形资产的境外机构和个人也是营业税的纳税人 (九) 销售不动产的纳税人 包括房地产开发公司、住宅开发公司, 也包括一次性销售不动产, 如行政事业单位销售自有房产的单位和个人

四、扣缴义务人 (一) 境外单位或个人在境内发生应税行为时的扣缴义务人 境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的, 其应纳税款以代理者为扣缴义务人, 没有代理者的, 以受让者或购买者为扣缴义务人。 (二) 金融业的扣缴义务人 金融业务中, 委托金融机构发放贷款, 以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。 (三) 建筑业的扣缴义务人 建筑业实行分包或转包的, 以总承包人为扣缴义务人。 (四) 文化体育业的扣缴义务人 单位和个人进行演出由他人售票的, 其应纳税款以售票者为扣缴义务人; 演出经纪人为个人的, 其办理演出业务的应纳税款也以售票者为扣缴义务人。 (五) 转让无形资产的扣缴义务人 个人转让除土地使用权的其他无形资产, 其应纳税款以受让者为扣缴义务人。 【应用举例】外国甲企业在我国境内拥有一处房产, 境内未设有经营机构和代理机构。甲企业将该房产销售给乙外资企业, 销售价格为3200万元人民币, 乙企业以该房产按市场价格作价3500万元投资入股丙企业, 乙企业拥有丙企业8%的股份, 并按所拥有的股份分担风险, 分享利润。销售不动产的营业税税率为5%, 对于上述业务, 下列营业税税务处理正确的有()。 A.甲企业不缴纳营业税 B.甲企业缴纳营业税为160万元, 由甲企业向税务机关申报纳税 C.甲企业缴纳营业税为160万元, 由乙企业代扣代缴 D.乙企业不缴纳营业税 答案: C、D 解析: 以无形资产投

资入股，参与接受投资方的利润分配、共同承担投资风险的行为，不征收营业税。在投资后转让该项股权，也不征收营业税。乙企业代扣代缴营业税 = $3200 \times 5\% = 160$ 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