

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第33讲：营业税概述以及征税范围 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_77334.htm 营业税概述以及征税范围 《营业税》这章比较重要，考试中单选、多选、计算以及综合题均有涉及，所占分值平均在36分左右。计算综合题可单独出题，也可以和其他章节结合，如与城建税、教育费附加结合，本章共八节。重点掌握第二节 营业税征税范围；第三节营业税的税目以及税率；第五节 营业税的计税依据以及第六节营业税的减免税。 营业税概述 学习要求：（一）了解营业税的概念（二）熟悉营业税的特点（三）了解营业税的立法原则 具体内容 一、营业税的概念 营业税是对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人所取得的营业额征收的一种流转税。 二、营业税特点：（一）一般以营业额全额为计税依据（二）按行业设计税目税率（三）计算简便，便于征管 三、营业税的立法精神（一）广泛筹集财政资金（二）体现国家政策，促进各行业发展（三）促进企业改善经营管理 营业税的征税范围 学习要求：（一）熟悉“境内”的含义（二）掌握应税行为的确定（三）掌握营业税征税范围与增值税征税范围的划分标准（四）掌握部分税目营业税征税的具体规定 具体内容 营业税征税范围为：在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产。 一、“境内”的含义（一）提供的劳务发生在境内 强调的是劳务“发生在境内”，而发生在境外的劳务，则不属于营业税的征收范围。 境内单位派出本单位的员工赴境外，为境外企业提供劳务服务所取得的各项收入，不征营业

税（二）从境内载运旅客或货物出境由境内载运出境的，属于营业税的征收范围，凡是将旅客或货物由境外载运境内的，就不属于营业税范围。（三）在境内组织游客出境旅游（四）所转让的无形资产在境内使用。注意凡是转让的无形资产，不论其在何处转让，也不论转让人或受让人是谁，只要该项无形资产在境内使用，就属于营业税的征收范围。否则就不属于营业税的范围。（五）销售的不动产在境内只要是在境内的不动产，不论其所有者在何地，销售地在境内或境外，都属于营业税征收的范围。（六）境内保险机构提供的除出口货物险、出口信用险外的保险劳务（七）境外保险机构以境内的物品为标的提供的保险劳务【应用举例】根据现行营业税税收制度的规定，下列项目不属于营业税征收范围的是（ ）。A.境内保险机构提供的出口信用保险 B.组织游客跨省旅游 C.在境内组织游客出境旅游 D.在境外转让的无形资产在境内使用 答案：A

二、营业税的应税行为的概念

- 1、注意“有偿”
- 2、单位和个人转让不动产有限产权或永久使用权以及单位将不动产无偿赠与他人的行为，视同销售不动产
- 3、单位和个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供劳务，不属于营业税征税范围

三、与增值税征税范围的划分

（一）.混合销售行为的划分

- 1、对于一项销售行为中既涉及营业税的应税劳务，又涉及增值税的货物的行为，称为混合销售行为。
- 2、按经营主业划分，只征收一种税。
- 3、从事运输业务的单位和个人，发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为，征增值税不征营业税。

（二）.兼营行为的划分

- 1、对于纳税人既经营货物销售，又提供营业税应税劳务的兼营行为，称为兼营行为。
- 2、分别核算，分别征税 纳税人兼

营行为不分别核算或不能准确核算的，其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税，不征营业税。3、纳税人以签订建筑工程总包或分包合同方式开展经营活动时，销售自产货物、提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务，同时符合下列条件的，对销售自产货物和提供增值税应税劳务取得的收入征收增值税，提供建筑业劳务收入征收营业税（分别征税）必须具备建设行政部门批准的建筑施工（安装）资质签订建筑工程施工总包或分包合同中单独注明建筑业劳务价款【应用举例】甲建筑工程公司（具备建设行政部门批准的建筑业施工资质）承包某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总包合同，总包合同明确工程总造价3000万元，其中：建筑业劳务费价款1000万元；由甲建筑工程公司提供自制的并按市场价确定的金属结构件金额500万元；建设方采购建筑材料等1500万元。工程当年完工并进行了价款结算。对于甲公司具备建设行政部门批准的建筑施工（安装）资质并且总承包价款总包合同中单独注明建筑业劳务价款，此时就可以就销售的自制金属结构件500万元征收增值税；而对于扣除这部分后的承包金额征收营业税。但如果金属结构件是购进的，而非自制的则应按照承包总价款计算营业税，不计算增值税。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