

转让无形资产营业税的规定注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E8_BD_AC_E8_AE_A9_E6_97_A0_E5_c46_521697.htm 一、税目与税率 本

税目的征税范围包括：转让土地使用权、转让商标权、转让专利权、转让非专利技术、转让著作权、转让商誉。凡没有在征税范围中列举的其他无形资产的转让，暂不按本税目征税。电影发行单位以出租电影拷贝形式，将电影拷贝播映权在一定限期内转让给电影放映单位的行为按“转让无形资产”税目征收营业税。（选择题）（一）转让土地使用权 土地租赁，不按转让无形资产税目征税，属于“服务业 - 租赁业”征税范围。（选择题）土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权还给土地所有者的行为，不征收营业税。（二）转让商标权（三）转让专利权（四）转让非专利技术 对提供无所有权技术的行为，不按转让无形资产税目征收，应视为一般性的技术服务。（五）转让著作权 个人转让著作权不征营业税。（六）转让商誉 商誉是指企业或其他单位由于种种原因，如地理条件优越、知名度高、信誉好、管理水平高、技术先进等，而形成的无形价值，这种无形价值具体表现在一个单位的获利能力，超过了一般的获利水平。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。在投资后转让其股权的也不征收营业税。单位和个人转让在建项目时，不管是否办理立项人和土地使用人的更名手续，其实质是发生了转让不动产所有权或土地使用权的行为。对于转让在建项目行为应按以下办法征收营业税：1.转让已完成土地前期开发或正在进

行土地前期开发，但尚未进入施工阶段的在建项目，按“转让无形资产”税目中的“转让土地使用权”项目征收营业税。

百考试题助你成功 2. 转让已进入建筑物施工阶段的在建项目，按“销售不动产”税目征收营业税。土地整理储备供应中心（包括土地交易中心）转让土地使用权取得的收入按“转让无形资产”税目中“转让土地使用权”项目征收营业税。

转让无形资产适用营业税税率为5%。

二、纳税人与扣缴义务人 凡转让的无形资产在境内使用的，不论转让者是境内或境外的机构和個人，均负有纳税义务。因此，向我国境内转让无形资产的境外机构和個人也是营业税的纳税人。

三、计税依据 纳税人转让无形资产的营业额为纳税人转让无形资产从受让方取得的货币、货物和其他经济利益。单位和个人转让土地使用权，以全部收入减去土地使用权的购置或受让原价后的余额为计税营业额。单位和个人转让抵债所得的土地使用权，以全部收入减去抵债时该项土地使用权作价后的余额为计税营业额。例如乙单位欠甲企业1000万，拿一块价值1000万的土地抵债，甲企业以1500万转售，那么500万是营业税的计税依据。（计算题）

四、申报与缴纳（一）纳税义务发生时间 转让土地使用权或者销售不动产，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。（二）纳税地点

1、纳税人转让土地使用权，在土地所在地申报纳税。

2、转让其他无形资产，在其机构所在地申报纳税。（1）纳税人是境内机构的，其转让无形资产的纳税地点，为一般规定所确定的机构所在地。（2）纳税人是境内個人的，由于税法规定，境内個人转让除土地使用权以外的其他无形资产行为，其应纳税款以受让者为扣缴义务人。

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