

农业企业营业税的理税顾问 (1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_9C\\_E4\\_B8\\_9A\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_79814.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E5_86_9C_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c46_79814.htm) 营业税是对提供交通运输、建筑等劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人所取得的营业额征收的一种税。一、营业税纳税人 按照规定，营业税的纳税义务人（以下简称纳税人）是在我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。对于农业企业来说，以农业生产为其主要经营业务，因而一般不需缴纳营业税。但是如前所述，农业企业往往实行多业经营，除了从事农业生产外，有的还从事工业生产和商品流通（应征收增值税），也有的从事交通运输业、建筑业和服务业等应征营业税的业务，此外还会发生转让无形资产或者销售不动产的业务，在发生这些业务时农业企业就成为营业税的纳税人。二、营业税的征税对象 营业税的征税对象是纳税人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营业额。对于农业企业来说，其中所称的“应税劳务”，是指农业企业除了从事农业生产以外，兼营交通运输、建筑、文化体育、娱乐、服务等应征营业税的劳务。按照规定，这些劳务应征收营业税。加工和修理、修配劳务，不属于营业税的应税劳务（以下简称非应税劳务），应征收增值税，不征收营业税。其中所称“无形资产”是指土地使用权、商标权、专有技术权、著作权等。其中所称“不动产”是指不能移动，移动后会改变性质、形状改变的财产，包括建筑物及其土地附着物。其中所说的“提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产”，是指有偿提供应税劳

务、有偿转让无形资产或有偿转让不动产所有权的行为，即以从受让方取得货币、货物或其他经济利益为条件提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权的行为，但单位聘用的员工为本单位提供应税劳务，不包括在内。单位自己新建（以下简称自建）建筑物后销售的，其自建行为视同提供应税劳务。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，视同销售不动产。其中所称“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”是指：所提供的劳务发生在境内，在境内载运旅客或货物出境，所转让的无形资产在境内使用，所销售的不动产在境内等。

### 三、营业税的税目和征税范围

营业税共有九个税目，即：交通运输业、建筑业、文化体育业、金融保险业、邮电通信业、娱乐业、服务业、转让无形资产、销售不动产等。各税目的具体征税范围见营业税的有关规定。下面重点介绍农业企业经常发生的交通运输业、建筑业、服务业、转让无形资产和销售不动产的征税范围，并介绍农业企业经常碰到的应征营业税的各种特殊业务。

#### （一）交通运输业

交通运输业，是指使用运输工具或人力、畜力将货物或旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。本税目的征收范围包括：陆路运输、水路运输、航空运输、管理运输、装卸搬运。凡与运营业务有关的各项劳务活动，包括通用航空业务，航空地面服务，打捞，理货，港务局提供的引航、系解缆、停泊、移泊等劳务及引水员交通费、过闸费、货物港务费，国家税务总局规定的其他劳务，均属本税目的征税范围。

##### 1. 陆路运输

陆路运输，是指通过陆路（地上或地下）运送货物或旅客的运输业务，包括铁路运输、公路运输、缆车运

输、索道运输及其他陆路运输。2.水路运输 水路运输，是指通过江、河、湖、川等天然、人工水道或海洋航道运送货物或旅客的运输业务。打捞，比照水路运输征税。3.航空运输 航空运输，是指通过空中航线运送货物或旅客的运输业务。通用航空业务、航空地面服务业务，比照航空运输征税。通用航空业务，是指为专业工作提供飞行服务的业务，如航空摄影、航空测量、航空勘探、航空护林、航空吊挂、飞播、航空降雨等。航空地面服务业务，是指航空公司、飞机场、民航管理局、航站向在我国境内航行或在我国境内机场停留的境内外飞机或其他飞行器提供的导航等劳务性地面服务的业务。4.管道运输 管道运输，是指通过管道设施输送气体、液体、固体物资的运输业务。5.装卸搬运 装卸搬运，是指使用装卸搬运工具或人力、畜力将货物在运输工具之间、装卸现场之间或运输工具与装卸现场之间进行装卸和搬运的业务。搬家公司的搬家业务收入按“交通运输业”税目中的“装卸搬运”征收营业税。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](http://www.100test.com)