

施工企业营业税应注意的几个方面 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\\_\\_E6\\_96\\_BD\\_E5\\_B7\\_A5\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_79914.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_96_BD_E5_B7_A5_E4_BC_81_E4_c46_79914.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、营业税纳税人和扣缴义务人 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。施工企业以提供建筑安装劳务为其主要经营业务，因而自然是营业税的纳税人，需要按规定缴纳营业税。按照规定，施工企业租赁或者承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人。按照规定，建筑安装业务实行分包或转包的，以总承包人为营业税扣缴义务人。

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。其中所称的“应税劳务”，是指属于交通运输、建筑、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业等税目征收范围内的劳务。按照规定，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。施工企业以从事建筑安装工程作业为其主营业务，其相对应的营业税税目为“建筑业”；除此之外，有的施工企业还会发生提供其他服务、转让无形资产和销售不动产等业务。所以在这里我们重点介绍“建筑业”税目以及“服务业”、“转让无形资产”和“销售不动产”税目的征税范围，并介绍施工企业经常碰到的应征营业税的各种特殊业务。

#### （一）建筑业

建筑业，是指建筑安装工程作业。本税目的征收范围包括：建筑、安装、修缮、装饰、其他工程作业。

- 1.建筑 建筑，是指新建、改建、扩建各种建筑物、构筑物的工程作业，包括与建筑物相连的各种设备或支柱、操作平台的安装或装设工程作业，以及各种窑炉和金属结构工程作业在内。
- 2.安装 安装，是指生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备及其他各种设备的装配、安置工程作业，包括与设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程作业和被安装设备的绝缘、

防腐、保温、油漆等工程作业在内。3.修缮 修缮，是指对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或延长其使用期限的工程作业。4.装饰 装饰，是指对建筑物、构筑物进行修饰，使之美观或具有特定用途的工程作业。5.其他工程作业 其他工程作业，是指上列工程作业以外的各种工程作业，如代办电信工程、水利工程、道路修建、疏浚、钻井（打井）、拆除建筑物或构筑物、平整土地、搭脚手架、爆破等工程作业。按规定，有线电视安装费也按“建筑业”税目征收营业税。（二）服务业的征税范围

服务业，是指利用设备、工具、场所、信息或技能为社会提供服务的业务。本税目的征收范围包括：代理业、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、广告业、其他服务业。

1.代理业 代理业，是指代委托人办理受托事项的业务，包括代购代销货物、代办进出口、介绍服务、其他代理服务。

（1）代购代销货物，是指受托购买货物或销售货物，按实购或销售额进行结算并收取手续费的业务。（2）代办进出口，是指受托办理商品或劳务进出口的业务。（3）介绍服务，是指中介人介绍双方商谈交易或其他事项的业务。（4）其他代理服务，是指受托办理上列事项以外的其他事项的业务。金融经纪业、邮政部门的报刊发行业务，不按本税目征税。2.旅店业 旅店业，是指提供住宿服务的业务。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)