

中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第一节 增值税制

(二) 提供应税劳务

应税劳务是指提供加工、修理修配劳务。

(三) 销售服务

销售服务是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

1. 交通运输服务

交通运输服务是指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动，包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。

(1) 陆路运输服务

陆路运输服务是指通过陆路（地上或者地下）运送货物或者旅客的运输业务活动，包括铁路运输服务和其他陆路运输服务。

出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。（不是租赁服务）

(2) 水路运输服务

水路运输服务是指通过江、河、湖、川等天然、人工水道或者海洋航道运送货物或者旅客的运输业务活动。水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务。程租业务是指远洋运输企业为租船人完成某一特定航次的运输任务并收取租赁费的业务。期租业务是远洋指运输企业将配备有操作人员的船舶承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由船东负担的业务。

(3) 航空运输服务

航空运输服务是指通过空中航线运送货物或旅客的运输业务活动。

航天运输服务按照航空运输服务缴纳增值税。

航空运输的湿租业务，属于航空运输服务。

湿租业务是指航空运输企业将配备有机组人员的飞机承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按一定标准向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由承租方承担的业务。

【注意】交通运输服务中的程租、期租、湿租按交通运输服务征税，而光租和干租按租赁服务征税。

光租业务，是指运输企业将船舶在约定的时间内出租给他人使用，不配备操作人员，不承担运输过程中发生的各项费用，只收取固定租赁费的业务活动。

干租业务，是指航空运输企业将飞机在约定的时间内出租给他人使用，不配备机组人员，不承担运输过程中发生的各项费用，只收取固定租赁费的业务活动。

【例-多选题】下列行为中，属于按照交通运输服务征增值税的有（ ）。

- A. 程租
- B. 期租
- C. 湿租
- D. 光租
- E. 干租

网校答案：ABC

网校解析：程租、期租、湿租按交通运输服务征税，而光租和干租按租赁服务征税。

(4) 管道运输服务

管道运输服务是指通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动。

【注意 1】无运输工具承运业务按照交通运输服务缴纳增值税。无运输工具承运业务，是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。

（相当于中介）

【注意 2】自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。纳税人为客户**办理退票而向客户收取的退票费、手续费**等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

【注意 3】自 2019 年 10 月 1 日起，对于运输工具舱位承包和舱位互换业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

2. 邮政服务

邮政服务是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供**邮件寄递**、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括**邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务**。

3. 电信服务

电信服务是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供**语音通话服务**，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动。包括**基础电信服务和增值电信服务**。

（1）基础电信服务。基础电信服务是指利用固网、移动网、卫星、互联网，提供**语音通话服务**的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。（9%）

（2）增值电信服务。增值电信服务是指利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。（6%）

4. 建筑服务

建筑服务是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括**工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务**。

自 2019 年 10 月 1 日起，关于建筑服务分包款差额扣除的规定为：纳税人提供建筑服务，按照规定允许从其取得的全部价款和价外费用中扣除的分包款，是指支付给分包方的全部价款和价外费用。

【注意 1】物业服务**服务企业**为业主提供的**装修服务**，按照建筑服务缴纳增值税。

【注意 2】纳税人将建筑施工设备出租给他人使用**并配备操作人员的**，按照建筑服务缴纳增值税。