

第二章 增值税

第三节 征税范围

3. 电信服务

(1) 基础电信服务 (9%)：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。

(2) 增值电信服务 (6%)：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。

【提示】卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税。

4. 建筑服务 (9%)

(1) 工程服务：新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业。

(2) 安装服务：包括固话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费。

(3) 修缮服务：对建筑物进行修补、加固、养护、改善。

(4) 装饰服务：修饰装修，使之美观或特定用途的工程。

(5) 其他建筑服务：如钻井（打井）、拆除建筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）等。

【提示 1】航道疏浚：按“物流辅助服务”（税率 6%）

【提示 2】物业服务企业为业主提供的装修服务，按“建筑服务”缴纳增值税。

【提示 3】纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员，按“建筑服务”缴纳增值税。

【提示 4】有形动产修理属于“加工修理修配劳务”

【提示 5】建筑物、构筑物的修补、加固、养护、改善属于“建筑服务——修缮服务”

【例-单选题】根据增值税法律制度的相关规定，下列各项中，应按照“销售服务——建筑服务”计算增值税的是（ ）。

A. 平整土地 B. 出售住宅 C. 出租办公楼 D. 转让土地使用权

答案：A

解析：选项 B：出售住宅属于销售不动产；选项 C：属于现代服务中的租赁服务；选项 D：转让土地使用权属于销售无形资产。

5. 金融服务 (6%)

(1) 贷款服务：各种占用、拆借资金取得的收入，以及融资性售后回租、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息。

【提示 1】以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照“贷款服务”缴纳增值税。

【提示 2】金融商品持有期间取得的非保本收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税。

(2) 直接收费金融服务：包括提供信用卡、基金管理、金融交易场所管理、资金结算、资金清算等。

(3) 保险服务：包括人身保险服务和财产保险服务。

(4) 金融商品转让：包括转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。

【提示】购入基金信托理财等资产管理产品持有至到期，不属于金融商品转让。

6. 现代服务 (除租赁外均为 6%)

(1) 研发和技术服务：包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务（如气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务）。

(2) 信息技术服务：包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务。

(3) 文化创意服务：包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。

【提示】宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按“会议展览服务”缴纳增值税。

(4) 物流辅助服务：包括航空服务、港口码头服务（含港口设施保安费）、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务、收派服务（包括收件，分拣和派送等服务）。

(5) 租赁服务：

形式包括：融资租赁和经营性租赁。

范围包括：不动产（9%）、有形动产（13%）。

经营性租赁中：

①水路运输的光租业务、航空运输的干租业务。

②将不动产或飞机、车辆等动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告。

建筑物的广告位出租——不动产租赁（9%）。

车辆的广告位出租——有形动产租赁（13%）。

③车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）——不动产经营租赁服务（9%）。

(6) 鉴证咨询服务：包括认证服务、鉴证服务和咨询服务，如：会计税务法律鉴证、工程监理、资产评估、环境评估、房地产土地评估、建筑图纸审核、医疗事故鉴定等。

【提示】翻译服务、市场调查服务按照咨询服务。

(7) 广播影视服务：包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务、播映（含放映）服务。

(8) 商务辅助服务：包括企业管理服务（含物业管理）、经纪代理服务（如金融代理、知识产权代理、法律代理、房地产中介、婚姻中介等）、人力资源服务、安全保护服务（如武装守护押运服务）。

【提示 1】婚庆服务属于生活服务——居民日常服务。

【提示 2】拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税。

(9) 其他现代服务

【提示 1】自 2018 年 1 月 1 日起，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。

【提示 2】纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

7. 生活服务（均是 6%）

(1) 文化体育服务：包括文艺表演、文化比赛，档案馆的档案管理，文物及非物质遗产保护，提供游览场所等。

【提示】纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税。

(2) 教育医疗服务：包括教育服务和医疗服务。教育服务，是指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动。

(3) 旅游娱乐服务：包括旅游服务和娱乐服务。

(4) 餐饮住宿服务：包括餐饮服务和住宿服务

纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照住宿服务缴纳增值税。

【提示】提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“餐饮服务”缴纳增值税。

(5) 居民日常服务：包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、护理、美容美发、按摩、桑拿、沐浴、洗染、摄影扩印等服务。

(6) 其他生活服务：纳税人提供植物养护服务，按“其他生活服务”缴纳增值税。

【例-多选题】下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有（ ）。

- A. 航空运输的干租业务
- B. 有形动产经营性租赁
- C. 有形动产融资租赁
- D. 远洋运输的期租业务
- E. 水路运输的程租业务

答案：ABC

解析：选项 DE：远洋运输的期租服务、水路运输的程租服务属于“交通运输服务”。

（四）销售无形资产——（除土地使用权外，其他 6%）

1. 含义：转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。
2. 范围：包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权（包括土地使用权）和其他权益性无形资产（如**连锁经营权**、代理权、**网络游戏虚拟道具**、域名、肖像权、**冠名权**、**转会费**等）。
3. 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让**补充耕地指标**，按照**销售无形资产**缴纳增值税，税率为 6%。

（五）销售不动产（9%）

1. 含义：转让不动产所有权的业务活动。
2. 在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权的，按照**销售不动产**缴纳增值税。

（六）进口货物（13%、9%）

进口货物是指申报进入我国海关境内的货物。