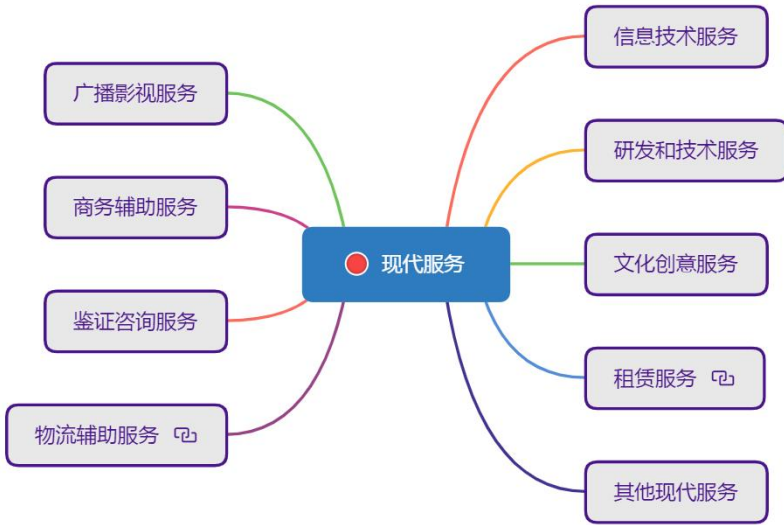


第三章 涉税专业服务程序与方法

第三节 货物劳务税纳税审核方法

6. 现代服务

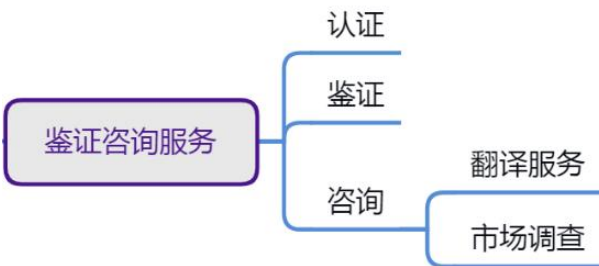
【记忆口诀】盐商姓朱（猪），广鉴文物。



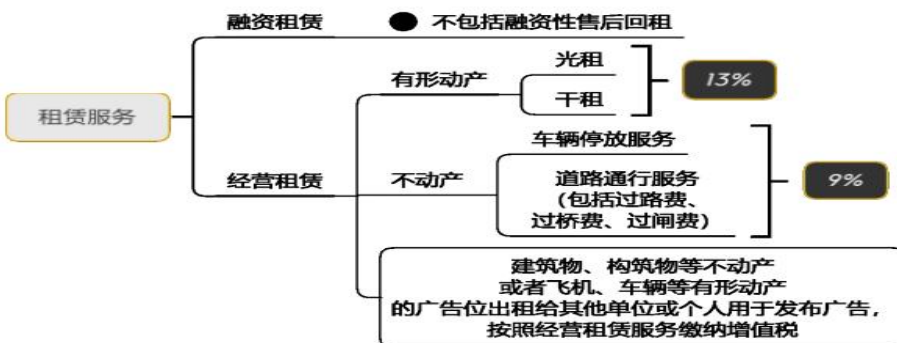
(1) 文化创意服务



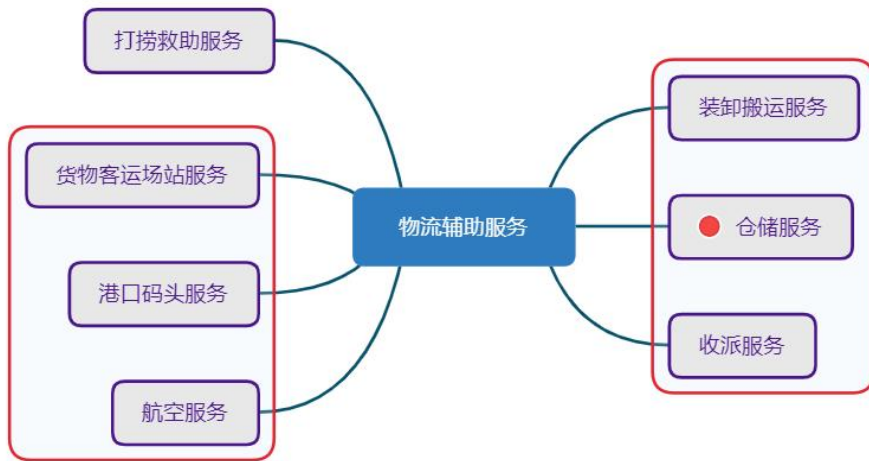
(2) 鉴证咨询服务



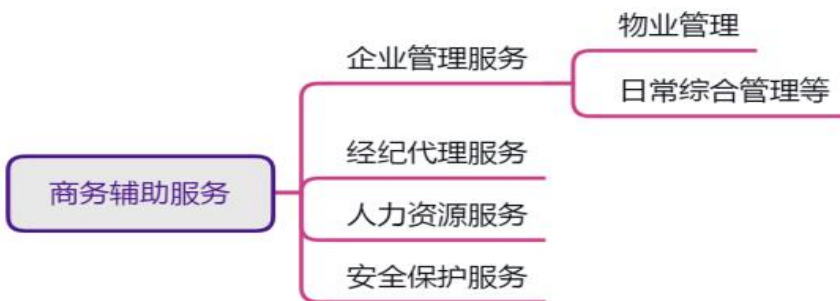
(3) 租赁服务



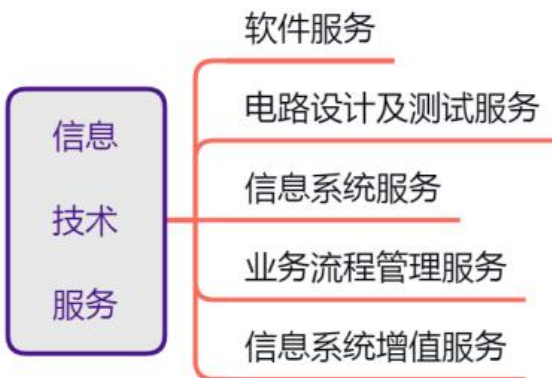
(4) 物流辅助服务



(5) 商务辅助服务



(6) 信息技术服务



(7) 研发和技术服务



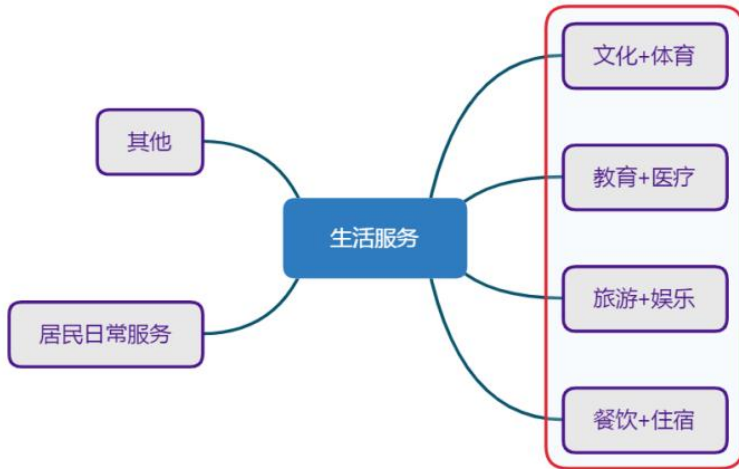
(8) 广播影视服务

包括广播影视节目（作品）的制作、发行、播（放）映。

(9) 其他现代服务

包括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。

7. 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。

【例题 1·单选题】某物业公司为增值税一般纳税人，从 2022 年 3 月起向业主收取 A 楼盘车位管理费。已知该楼盘车位是业主在购房时一并购买的，并已获得车位产权证书。物业公司收取的这部分车位管理费，应按哪个应税服务项目缴纳增值税（ ）

- A. 现代服务—商务辅助服务
- B. 现代服务—租赁服务
- C. 现代服务—其他现代服务
- D. 现代服务—物流辅助服务

【答案】A

【解析】物业公司收取的车位管理费按“现代服务—商务辅助服务（物业管理服务）”项目征税，税率为 6%。

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项业务中，属于“金融服务——贷款服务”的是（ ）。

- A. 资金结算
- B. 账户管理
- C. 金融支付
- D. 融资性售后回租

【答案】D

【解析】选项 ABC：属于“销售金融服务——直接收费金融服务”。

【例题 3·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务——生活服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 文化创意服务
- B. 车辆停放服务
- C. 广播影视服务
- D. 旅游娱乐服务

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：按照“销售现代服务——文化创意服务”计缴增值税；(2) 选项 B：按照“销售现代服务——租赁服务”计缴增值税；(3) 选项 C：按照“销售现代服务——广播影视服务”计缴增值税。

(四) 销售无形资产

销售无形资产指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。

包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产（如经营权、经销权、代理权、会员权、域名、肖像权、冠名权、转会费等）。

(五) 销售不动产

销售不动产指转让不动产所有权的业务活动。

（六）进口货物

只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围。

（七）不征收增值税项目

1. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事业的服务；
2. 存款利息；
3. 被保险人获得的保险赔付；
4. 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金；
5. 资产重组
纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的行为，不征收增值税。