

## 第一节 征税范围与纳税义务人

行业	应税服务	具体内容
(5) 金融服务 (6%)	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 特殊： ①以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润——利息角度 ②金融商品持有期间取得的非保本收益，不征收增值税——投资收益角度
(5) 金融服务 (6%)	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
	保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务
	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

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	研发和技术服务 (6%)	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）
	信息技术服务 (6%)	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
(6) 现代服务 (9项)	文化创意服务 (6%)	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，按照“会议展览服务”缴纳增值税
	物流辅助服务 (6%) (强调场地和设施)	包括航空服务、港口码头服务、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（同城集散中心）

### 【对比1】交通运输服务 VS 收派服务



**【对比2】** 交通运输服务 VS 装卸搬运服务



**【对比3】** 仓储服务 VS 仓库出租

对比	特点	税目	税率
仓储服务	利用仓库、货场或者其他场所代客贮放、保管货物	物流辅助服务	6%
仓库出租	仓储货物如果发生霉烂变质等情况，出租方是不负责的，其仅提供场地	不动产租赁服务	9%

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9 项)	租赁服务	形式包括融资租赁和经营性租赁；范围包括动产 13%、不动产 9%
		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%）

③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  
动产租赁（13%）

**【总结】**

服务	情形	税目	税率
出租船舶	程租	交通运输服务——水路运输服务	9%
	期租		
	光租	现代服务——经营租赁	13%
出租飞机	湿租	交通运输服务——航空运输服务	9%
	干租	现代服务——经营租赁	13%
出租建筑	配备操作人员	建筑服务	9%
施工设备	不配备操作人员	现代服务——经营租赁	13%

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	鉴证咨询服务 (6%)	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 如：会计鉴证、税务鉴证、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 <b>【提示】</b> 翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税
	广播影视服务 (6%)	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

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	商务辅助服务 (6%)	包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务 如：金融代理、知识产权代理、货物运输代理、代理报关、法律代理、房地产中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。 <b>【提示 1】</b> 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 <b>【提示 2】</b> 纳税人提供武装守护押运服务，按照“安全保护服务”缴纳增值税
	其他现代服务	①对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按“其他现代服务”计税 ②为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按“其他现代服务”计税

行业	应税服务	具体内容
(7) 生活服务 (6%)	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 <b>【提示】</b> 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
	教育医疗服务	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

	旅游娱乐服务	---
--	--------	-----

行业	应税服务	具体内容
(7)生活服务 (6%)	餐饮住宿服务	【提示】纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“餐饮服务”缴纳增值税
	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
	其他生活服务	【提示】纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税



肚子饿了，想吃点东西



去餐厅吃



点外卖吃