



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】电信服务

1. 基础电信服务（适用税率9%）：提供语音通话服务的业务活动，以及出租或出售带宽、波长等网络元素的业务活动。

2. 增值电信服务（适用税率6%）：提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等活动。

包括卫星电视信号落地转接服务。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】建筑服务（适用税率9%）

1. 包括：固定电话、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。物业服务企业为业主提供的装修服务。钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（“航道疏浚”按“物流辅助服务——港口码头服务”计税，适用税率6%）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按“建筑服务”缴纳增值税→不配备操作人员按“有形动产租赁服务”计税（适用税率13%）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【综合分析题（历年、修订）】某物业公司为一般纳税人，2024年9月为业主提供装修服务，收取装修费327万元（含税）。

问题：物业公司收取的上述费用，适用增值税哪个应税服务项目？具体的销项税额是多少？



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：物业公司收取的上述装修费，适用增值税“建筑服务”项目，具体的销项税额 $=327 \div (1+9\%) \times 9\% = 27$ （万元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】金融服务（适用税率6%）

1. 包括：贷款服务、直接收费金融服务、保险服务、金融商品转让。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 贷款包括各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入。包括以货币资金投资收取的固定利润或保底利润。

【特别提示】“保本收益、报酬、资金占用费、补偿金”，是指合同中明确承诺到期本金可全部收回的投资收益；金融商品持有期间（含到期）取得的非保本的上述收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 金融商品转让，是指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。

(1) 其他金融商品转让包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品的转让。

(2) 纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期，不属于所称的金融商品转让。

(3) 纳税人转让持有的非上市公司的股权，不属于“金融商品转让”，不是增值税的征税范围，不缴纳增值税。