

第一节 征税范围与纳税义务人

（三）销售服务（7大类）

1. 交通运输服务

<u>项目</u>		<u>解释</u>	<u>备注</u>
基本规定	陆路运输服务	包括铁路运输、公路运输、缆车运输、索道运输、地铁运输、城市轻轨运输等。	【提示】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 <u>管理费用</u> ，按 <u>陆路运输</u> 服务缴纳增值税。
	水路运输服务	<u>程租、期租</u> 业务属于水路运输服务。	【对比】 <u>程租、期租、湿租均配有人员</u> ，按照交通运输服务纳税，而 <u>光租、干租</u> 按照有形动产经营租赁服务纳税。
	航空运输服务	（1）航空运输的 <u>湿租</u> 业务属于航空运输服务。	【对比】 <u>程租、期租、湿租均配有人员</u> ，按照交通运输服务纳税，而 <u>光租、干租</u> 按照有形动产经营租赁服务纳税。
		（2）航天运输服务	【提示】航天运输服务属于航空运输服务，但按 <u>国际运输</u> 适用 <u>零税率</u> 。
	管道运输服务	——	——
特殊规定	逾期票证收入	纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输 <u>逾期票证收入</u> ，按交通运输服务缴纳增值税。	——
	无运输工具承运业务	按交通运输服务缴纳增值税。	——
	运输工具舱位承包业务	（1） <u>承包方</u> 以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按交通运输服务缴纳增值税； （2） <u>发包方</u> 以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按交通运输服务缴纳增值税。	【注意】运输工具舱位承包业务，是指承包方以 <u>承运人</u> 身份与托运人签订运输服务合同， <u>收取运费并承担承运人责任</u> ，然后以承包他人运输工具舱位的方式，委托发包方实际完成相关运输服务的经营活动。
	运输工具舱位互换业务	互换运输工具舱位的 <u>双方</u> 均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额，按交通运输服务缴纳增值税。	【注意】运输工具舱位互换业务是指纳税人之间签订运输协议，在 <u>各自以承运人</u> 身份承揽的运输业务中，互相利用对方交通运输工具的舱位完成相关运输服务的经营活动。

2. 邮政服务

项目		解释	备注
邮政服务	邮政普遍服务	是指函件、包裹等邮件寄递，及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。	【对比1】邮政服务的提供服务主体是中国邮政集团公司及其所属邮政企业，而 <u>快递</u> 服务属于现代服务——物流辅助服务——收派服务。
	邮政特殊服务	是指义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递等业务活动。	
	其他邮政服务	是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动。	【对比2】中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供的邮政普遍服务和邮政特殊服务， <u>免征</u> 增值税。

3. 电信服务

项目		解释	备注
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 <u>语音通话</u> 服务的业务活动，以及 <u>出租或出售带宽、波长</u> 等网络元素的业务活动。	——
	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 <u>短信和彩信</u> 服务、电子数据和信息的 <u>传输及应用</u> 服务、 <u>互联网接入</u> 服务等业务活动。	【提示】卫星电视信号落地转接服务，按照 <u>增值</u> 电信服务缴纳增值税。

【例题·多选题】（2022）纳税人提供的下列应税服务中，应按照“增值电信服务”计征增值税的有（ ）。

- A. 互联网接入服务
- B. 使用移动网提供短信服务
- C. 使用互联网提供语音通话服务
- D. 服务器带宽租赁服务

答案：AB

解析：选项CD，属于电信服务——基础电信服务。

4. 建筑服务

项目	解释	备注
基本服务	是指新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业。	——

规定	安装服务	——	【提示】 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 <u>安装费、初装费、开户费、扩容费</u> 以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税。
	修缮服务	是指对 <u>建筑物、构筑物</u> 进行修补、加固、养护、改善等。	【对比】 加工、修理修配劳务的对象为有形动产。
	装饰服务	——	【提示】 物业服务企业为业主提供的 <u>装修</u> 服务，按照“建筑服务”缴纳增值税。
	其他建筑服务	包括钻井、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、 <u>疏浚</u> 、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物剥离和清理等。	【对比】 疏浚中 <u>不包括航道疏浚</u> （其属于现代服务——物流辅助服务——港口码头服务）。
特殊规定		纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并 <u>配备操作人员</u> 的，按照建筑服务缴纳增值税。	——