

第一节 征税范围与纳税人

6. 现代服务

项目	解释	备注
研发和技术服务	包括： (1) 研发服务。(2) 合同能源管理服务。(3) 工程勘察勘探服务。(4) 专业技术服务。	——
信息技术服务	包括： (1) 软件服务。(2) 电路设计及测试服务。(3) 信息系统服务。(4) 业务流程管理服务。(5) 信息系统增值服务。	——
文化创意服务	包括： (1) 设计服务。(2) 知识产权服务。(3) 广告服务。(4) 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	包括： (1) 航空服务。(2) 港口码头服务。(3) 货运客运场站服务。(4) 打捞救助服务。(5) 装卸搬运服务。(6) 仓储服务。(7) 收派服务。	——
租赁服务	包括： (1) 经营租赁服务 ①有形动产经营租赁服务 ②不动产经营租赁服务	【提示1】水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于经营租赁。 【对比】程租、期租、湿租，属于交通运输服务。 【提示2】将建筑物、构筑物等不动产或飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。 【提示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）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。
	(2) 融资租赁服务 ①有形动产融资租赁服务 ②不动产融资租赁服务	【对比】融资性售后回租，属于金融服务——贷款服务。
鉴证咨询服务	包括： (1) 认证服务。(2) 鉴证服务。(3) 咨询服务。	【提示】翻译服务和市场调查服务按照咨询服务缴纳增值税。
广播影视服务	包括广播影视节目(作品)的制作服务、发行服务和播映(含放映)服务。	——

商务辅助服务	包括： (1) 企业管理服务。 (2) 经纪代理服务。 (3) 人力资源服务。 (4) 安全保护服务。	【提示1】拍卖行<u>受托拍卖</u>取得的手续费或佣金收入，按照<u>经纪代理</u>服务缴纳增值税。 【提示2】纳税人提供的<u>安全保护</u>服务，属于人力资源服务，比照<u>劳务派遣</u>服务政策执行。 【提示3】纳税人提供<u>武装守护押运</u>服务，按照<u>安全保护</u>服务缴纳增值税。
其他现代服务	是指除研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务和商务辅助服务以外的现代服务。	【提示1】纳税人为客户办理退票而向客户收取的<u>退票费、手续费</u>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机器设备提供的<u>维护保养</u>服务，按照其他现代服务缴纳增值税。

【例题·单选题】下列各项中，表述不正确的是（ ）。

- A. 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管理费用，按陆路运输服务征收增值税
- B. 航空运输的湿租业务，属于航空运输服务
- C. 水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务
- D. 航空地面服务属于航空运输服务

答案：D

解析：选项D，航空地面服务属于物流辅助服务。物流辅助服务包括航空服务、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。

【例题·单选题】下列各项中，不属于“租赁服务”的是（ ）。

- A. 融资性售后回租
- B. 不动产经营租赁服务
- C. 车辆停放服务
- D. 道路通行服务

答案：A

解析：选项A，融资性售后回租按照金融服务—贷款服务缴纳增值税。选项BCD，租赁服务包括融资租赁服务和经营租赁服务，按标的物不同，经营租赁服务可分为有形动产租赁服务和不动产租赁服务，车辆停放服务、道路通行服务等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

【例题·单选题】（2024）纳税人发生的下列应税行为中，按“现代服务”征收增值税的是（ ）。

- A. 邮政公司提供包裹寄递服务
- B. 运输公司提供水路运输期租服务
- C. 影视公司提供影视节目制作服务
- D. 金融机构提供票据贴现服务

答案：C

解析：选项A，按“邮政服务”征收增值税。选项B，按“交通运输服务”征收增值税。选项D，按“金融服务”征收增值税。