



第一节 增值税

6. 现代服务（6%）

现代服务是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动，包括研发和技术服务、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、商务辅助服务和其他现代服务。



第一节 增值税

(1) 研发和技术服务。研发和技术服务包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务。

(2) 信息技术服务。信息技术服务是指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、运输、检索和利用，并提供信息服务的业务活动，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。



第一节 增值税

(3) 文化创意服务。文化创意服务包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。

(4) 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、仓储服务和收派服务。

(5) 租赁服务。租赁服务包括融资租赁服务和经营租赁服务。



第一节 增值税

按照标的物的不同，经营租赁服务可分为有形动产经营租赁服务和不动产经营租赁服务。

【注意1】将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。

【注意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）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

（提示：不动产租赁服务税率为9%，有形动产租赁服务税率为13%）



第一节 增值税

(6) 鉴证咨询服务。鉴证咨询服务包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

(7) 广播影视服务。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。

(8) 商务辅助服务。商务辅助服务包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务。

(9) 其他现代服务。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。

【注意】纳税人对安装运行后的电梯提供的**维护保养服务**，按照其他现代服务缴纳增值税。（不属于修理修配劳务）



第一节 增值税

【例题·单选题】（2024年）下面属于现代服务的是

（ ）。

- A. 文化创意服务
- B. 人身保险服务
- C. 教育医疗服务
- D. 旅游娱乐服务



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税的征税范围。人身保险服务属于金融服务；教育医疗服务、旅游娱乐服务属于生活服务。



第一节 增值税

7. 生活服务

生活服务是指为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动，包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务。

【注意1】提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照餐饮服务缴纳增值税。（不属于销售商品）

【注意2】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。

【注意3】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。

【注意4】纳税人提供植物养护服务，按照其他生活服务缴纳增值税。



第一节 增值税

【例题·单选题】（2021年）根据增值税法律制度的规定，下列行为属于其他生活服务的是（ ）。

- A. 纳税人提供植物养护服务
- B. 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品
- C. 宾馆提供会议场所及配套服务
- D. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税的征税范围。其他生活服务，是指除文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务和居民日常服务之外的生活服务。选项A是其他生活服务，选项B是餐饮住宿服务，选项C是会议展览服务，选项D属于其他现代服务。



第一节 增值税

（四）销售无形资产（6%）

销售无形资产是指**转让无形资产所有权或者使用权**的业务活动。

无形资产，是指不具有实物形态，但能带来经济利益的资产，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。

【注意1】自然资源使用权包括土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权等；**其他权益性无形资产**包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、转会费等。

【注意2】转让自然资源使用权中的土地使用权归属于“转让土地使用权”来征收增值税，税率9%。



第一节 增值税

（五）销售不动产（9%）

销售不动产是指转让不动产**所有权**的业务活动。

【注意】转让建筑物有限产权或者**永久使用权**的，转让在建的建筑物或者构筑物所有权的，以及在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地使用权的，按照**销售不动产缴纳增值税**。



第一节 增值税

（六）进口货物

进口货物是指申报进入我国海关境内的货物。

确定一项货物是否属于进口货物，必须看其是否办理了报关进口手续。只要是报关进口的应税货物，均属于增值税征税范围，在进口环节缴纳增值税（享受免税政策的货物除外）。



第一节 增值税

（七）混合销售行为

一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

1. 从事货物的生产、批发或者零售的单位 and 个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税（如商场出售空调并安装）；

2. 其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税（如理发店出售护发素）。

【提示1】混合销售看主业。

【提示2】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售。



第一节 增值税

（八）兼营行为

1. 兼营的含义

兼营是指纳税人的经营范围既包括销售货物和劳务，又包括销售服务、无形资产、不动产。但是，销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产**不同时**发生在同一项销售行为中。（如百货商场提供的餐饮服务）

2. 兼营的税务处理

纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，**不得免税、减税**。



第一节 增值税

试点纳税人兼营销售货物、**劳务**、服务、无形资产、不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；**未分别核算的**，按照以下方法适用税率或者征收率：

(1) 兼有不同税率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，**从高**适用税率。

(2) 兼有不同征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，**从高**适用征收率。

(3) 兼有不同税率和征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，**从高适用税率**。



第一节 增值税

（九）部分货物的征税

货物期货（包括商品期货和贵金属期货）	应当征收增值税
银行销售金银	
集邮商品的生产、调拨	
缝纫	
【注意1】基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设的工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料，用于本单位——移送时征收；但对其在建筑现场制造的预制构件，用于本单位——不征收 【注意2】饮食店、餐馆、酒店、宾馆、饭店等单位附设门市部、外卖点等对外销售货物的——属于兼营行为	