



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2.相关行业增值税税率总结

(1) 服务

服务包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、生产生活服务。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

①交通运输服务

包括陆路运输、水路运输、航空运输和管道运输服务。

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	陆路运输服务9%
程租、期租、湿租（交通运输工具+人员）	交通运输服务9%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】干租、光租（交通运输工具，不配备操作人员）：

有形动产租赁服务13%

航天运输服务	属于航空运输服务，但按国际运输适用零税率
无运输工具承运业务	交通运输服务9%
纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入	交通运输服务9%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】无运输工具承运业务≠货运代理服务，**货运代理服务**按照“经纪代理服务”缴纳增值税，**税率6%**。

②邮政服务——税率9%

③电信服务

利用固网、移动网、卫星、互联网，提供 语音通话、手机流量服务、短信和彩信服务、互联网宽带接入服务的业务活动 ，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动	基础电信服务 9%
利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供 电子数据和信息的传输及应用服务（不含手机流量服务）、互联网接入服务（不含宽带接入服务）、卫星电视信号落地转接服务 等业务活动	增值电信服务 6%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

④建筑服务

包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。

平整土地	建筑服务9%
园林绿化	建筑服务9%
除航道疏浚外的其他疏浚	建筑服务9%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】园林绿化≠苗木销售，苗木销售按照销售货物适用9%税率，农业生产者自产自销苗木免税。

【提示】航道疏浚按照物流辅助服务中的**港口码头服务**适用6%的税率。

⑤金融服务

包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。

转让金融商品（含限售股）	金融商品转让6%（按买卖价差计算）
融资性售后回租	金融服务中的贷款服务6%
以货币资金投资收取固定利润或保底利润	金融服务中的贷款服务6%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

⑥生产生活服务

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、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产生活服务。

研发和技术服务	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	税率6%
信息技术服务	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	税率6%
	软件开发服务、软件咨询服务、软件维护服务、软件测试服务	信息技术服务中的软件服务6%



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】软件产品的即征即退

增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示2】软件产品增值税即征即退进项分摊方式

享受软件产品增值税即征即退政策的增值税一般纳税人，在销售软件产品的同时销售其他货物或者应税服务，对进项有严格要求：

（1）对于水、电等共同耗费，难以直接划分的进项税额：按照**实际成本或销售收入比例**确定软件产品应分摊的进项税额；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 对**专用于**软件产品开发生产的设备及工具的进项税额，不得进行分摊。专用于软件产品开发生产的设备及工具，包括但不限于用于软件设计的计算机设备、读写打印器具设备、工具软件、软件平台和测试设备；

(3) 纳税人应将选定的分摊方式报主管税务机关备案，并自备案之日起**一年内不得变更**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示3】进口软件产品本地化改造的税务处理

增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，享受增值税即征即退政策；

本地化改造：对进口软件产品进行重新设计、改进、转换等，单纯对进口软件产品进行汉字化处理不包括在内。