# 第2章 交易认定与征税项目——从501起

## 2.1 应税交易/非应税交易/视同交易/非视同交易

### 2.1.1 [应税交易](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16219.html)——501

销售货物、服务、无形资产、不动产，是指有偿转让货物、不动产的所有权，有偿提供服务，有偿转让无形资产的所有权或者使用权。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第三条第二款）

有偿，指从购买方取得货币、货物或者其他经济利益。

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第三条第三款）

#### 2.1.1.1 拍卖、变卖财产

无论拍卖、变卖财产的行为是纳税人的自主行为，还是人民法院实施的强制执行活动，对拍卖、变卖财产的全部收入，纳税人均应依法申报缴纳税款。

（[国税函[2005]869号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3210.html)第二条）

税收具有优先权。《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》第四十五条规定，税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外；纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行。

（[国税函[2005]869号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3210.html)第三条）

鉴于人民法院实际控制纳税人因强制执行活动而被拍卖、变卖财产的收入，根据《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》第五条的规定，人民法院应当协助税务机关依法优先从该收入中征收税款。

（[国税函[2005]869号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3210.html)第四条）

### 2.1.2 非应税交易

#### 2.1.2.1 [法律规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16221.html)——505

有下列情形之一的，不属于应税交易，不征收增值税：

##### 2.1.2.1.1 员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务

员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第六条第一项）

【学习提示：未包括“单位或雇主为员工提供的服务”】

##### **2.1.2.1.2 收取行政事业性收费、政府性基金**

收取行政事业性收费、政府性基金；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第六条第二项）

（一）由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费;

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十条第一款第一项）

（二）收取时开具省级以上(含省级)财政部门监(印)制的财政票据;

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十条第一款第二项）

（三）所收款项全额上缴财政。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十条第一款第三项）

###### 2.1.2.1.2.1 执照、牌照、证书等工本费

对国家管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，是否征收增值税？

对国家管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，不征收增值税

**（**[国税函发〔1995〕288号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5271.html)第六条）

###### 2.1.2.1.2.2 住宅专项维修基金

房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第二款第四项）

##### **2.1.2.1.3 依照法律规定被征收、征用而取得补偿**

依照法律规定被征收、征用而取得补偿；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第六条第三项）

##### **2.1.2.1.4 取得存款利息收入**

取得存款利息收入。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第六条第四项）

#### 2.1.2.2 [文件规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16222.html)——515

##### 2.1.2.2.1 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十条第三款）

##### 2.1.2.2.2 党、团、工妇，中科协、青联、台联、侨联、政府间国际组织会费

各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。

（[财税〔2016〕68号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/715.html)第五条）

##### 2.1.2.2.3 人民法院强制执行被执行人财产

人民法院的强制执行活动属司法活动，不具有经营性质，不属于应税行为，税务部门不能向人民法院的强制执行活动征税。

（[国税函[2005]869号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3210.html)第一条）

##### 2.1.2.2.4 罚没物品变价收入

根据现行罚没财物管理制度和税收制度的有关法规，现对各级行政执法机关、政法机关和经济管理部门（以下简称执罚部门和单位）依照国家有关法律、法规查处各类违法、违章案件的罚没物品变价收入征收增值税问题法规如下：

（一）执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品，具备拍卖条件的，由执罚部门或单位商同级财政部门同意后，公开拍卖。其拍卖收入作为罚没收入由执罚部门和单位如数上缴财政，不予征税。对经营单位购入拍卖物品再销售的应照章征收增值税。

（[财税字[1995]69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5227.html)第一条）

（二）执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品，不具备拍卖条件的，由执罚部门、财政部门、国家指定销售单位会同有关部门按质论价，交由国家指定销售单位纳入正常销售渠道变价处理。执罚部门按商定价格所取得的变价收入作为罚没收入如数上缴财政，不予征税。国家指定销售单位将罚购品纳入正常销售渠道销售的，应照章证收增值税。

（[财税字[1995]69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5227.html)第二条）

（三）执罚部门和单位查处的属于专管机关管理或专管企业经营的财物，如金银（不包括金银首饰）、外币、有价证券、非禁止出口文物，应交由专管机关或专营企业收兑或收购。执罚部门和单位按收兑或收购价所取得的收入作为罚没收入如数上缴财政，不予征税。专管机关或专营企业经营上述物品中属应征增值税的物品应照章征收增值税。

（[财税字[1995]69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5227.html)第三条）

##### 2.1.2.2.5 纳税人资产重组有关增值税问题

1、纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不征收增值税。

（[国家税务总局公告2011年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1793.html)）

纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债经多次转让后，最终的受让方与劳动力接收方为同一单位和个人的，仍适用《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告》（[国家税务总局公告2011年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1793.html" \t "_self)）的相关规定，其中货物的多次转让行为均不征收增值税。资产的出让方需将资产重组方案等文件资料报其主管税务机关。

本公告自2013年12月1日起施行。纳税人此前已发生并处理的事项，不再做调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2013年第66号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1325.html)）

2、在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的不动产、土地使用权转让行为。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第二款第五项）

【[研究](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13542.html)：资产重组：不征税处理，有哪些风险？】

【[研究](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13613.html)：资产重组中：与资产相关联的负债如何理解？】

###### 2.1.2.2.5.1 青海省黄河尼那水电站整体资产出售行为征收流转税问题。

青海省三江股份有限公司将其所属的黄河尼那水电站整体资产出售给联合能源集团有限公司，并非**整体转让**企业资产、债权、债务及劳动力，不属于企业的整体产权交易行为。因此，在青海省黄河尼那水电站整体资产出售过程中，其发生的销售货物行为应照章征收增值税，转让土地使用权和销售不动产的行为应照章征收~~营业税~~。

（[国税函[2005]504号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3321.html)）

##### 2.1.2.2.6 融资性售后回租中承租方出售资产

融资性售后回租业务是指承租方以融资为目的将资产出售给经批准从事融资租赁业务的企业后，又将该项资产从该融资租赁企业租回的行为。融资性售后回租业务中承租方出售资产时，资产所有权以及与资产所有权有关的全部报酬和风险并未完全转移。

根据现行增值税和营业税有关规定，融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不属于增值税和营业税征收范围，不征收增值税和营业税。

（[国家税务总局公告2010年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1881.html)第一条）

##### 2.1.2.2.7保险赔付

被保险人获得的保险赔付。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第二款第三项）

##### 2.1.2.2.8 金融商品持有的非保本收益

《销售服务、无形资产、不动产注释》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html" \t "_self)）第一条第（五）项第1点所称“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。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第一条）

##### 2.1.2.2.9 卫生防疫站调拨或发放的由财政负担的免费防疫苗

你局《关于对卫生防疫站调拨生物制品及药械是否征收增值税问题的请示》（湘国税函[1999]4号）收悉，现批复如下：

卫生防疫站调拨生物制品和药械，属于销售货物行为，应当按照现行税收法规的法规征收增值税。根据（[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)）第二十四条及有关法规，对卫生防疫站调拨生物制品和药械，可按照小规模商业企业~~4％~~的增值税征收率征收增值税。对卫生防疫站调拨或发放的由政府财政负担的免费防疫苗不征收增值税

[[国税发[2009]10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2229.html" \t "_self)规定，自2009.01.01日起将此条中“根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第二十四条及有关规定，对卫生防疫站调拨生物制品和药械，可按照小规模商业企业4％的增值税征收率征收增值税。”修改为“根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第二十九条及有关规定，对卫生防疫站调拨生物制品和药械，可按照小规模纳税人3%的增值税征收率征收增值税。”]

（[国税函[1999]191号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4681.html)）

##### 2.1.2.2.10 体育彩票发行收入

根据现行《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)等有关规定，对体育彩票的发行收入不征增值税。

（[财税字[1996]77号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5073.html)第一条）

##### 2.1.2.2.11 水资源税对应的水费收入

城镇公共供水企业缴纳的水资源税在终端综合水价中单列的部分，可以在增值税计税依据中扣除，按照“不征增值税自来水”项目开具普通发票。

（[国家税务总局 财政部 水利部公告2024年第12号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15515.html)第三条）

##### 2.1.2.2.12 供电工程贴费

最近，一些地区和部门来文，要求对供电企业收取的供电工程贴费是否征收增值税*或营业税*的问题予以明确，经研究，现通知如下：

供电工程贴费是指在用户申请用电或增加用电容量时，供电企业向用户收取的用于建设110千伏及以下各级电压外部供电工程建设和改造等费用的总称，包括供电和配电贴费两部分。经国务院批准同意的国家计委《关于调整供电贴费标准和加强贴费管理的请示》（计投资[1992]2569号）附件一规定：“根据贴费的性质和用途，凡电力用户新建的工程项目所支付的贴费，应从该工程的基建投资中列支；凡电力用户改建、扩建的工程项目所支付的贴费，从单位自有资金中列支”。同时，用贴费建设的工程项目由电力用户交由电力部门统一管理使用。根据贴费和用贴费建设的工程项目的性质以及增值税*、营业税*有关法规政策的规定，供电工程贴费不属于增值税销售货物和收取价外费用的范围，不应当征收增值税*，*~~也不属于营业税的应税劳务收入，不应当征收营业税~~。

（[财税字〔1997〕102号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4939.html)）

##### 2.1.2.2.13 符合条件的代购货物

代购货物行为，从同时具备以下条件的，不征收增值税，不同时具备以下条件的，无论会计制度法规如何核算，均征收增值税。

1、受托方不垫付资金；

2、销货方将发票开具给委托方，并由受托方将该项发票转交给委托方；

3、受托方按销售方实际收取的销售额和增值税额（如系代理进口货物则为海关代征的增值税额）与委托方结算货款，并另外收取手续费。

**（**[财税字[1994]26号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5434.html)第五条）

##### 2.1.2.2.14 未经加工的天然水

供应或开采未经加工的天然水（如水库供应农业灌溉用水，工厂自采地下水用于生产），不征收增值税。

（[国税发[1993]154号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5528.html)第一条第七款）

### 2.1.3 视同交易/非视同交易

#### 2.1.3.1 视同交易

##### 2.1.3.1.1 [法律规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16223.html)——530

有下列情形之一的，视同应税交易，应当依照本法规定缴纳增值税：

###### 2.1.3.1.1.1 单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费

单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第五条第一项）

2.1.3.1.1.1.1 纳税人的交际应酬消费

纳税人的交际应酬消费，属于个人消费。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第二十七条第一款第二项）

###### 2.1.3.1.1.2 单位和个体工商户无偿转让货物

单位和个体工商户无偿转让货物

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第五条第二项）

【学习提示：本条不包括“单位和个人工商户无偿提供服务”、“其他个人无偿转让货物”】

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15447.html)：充1000送200，究竟如何计税？】

【[研究](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12310.html)：企业之间无息借款，该不该征税？】

2.1.3.1.1.2.1 纳税人无偿赠送煤矸石征收增值税问题（视同销售）

纳税人将煤矸石无偿提供给他人，应根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第四条的规定征收增值税，销售额应根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第十六条的规定确定。

本公告自2014年1月1日起施行。此前已发生并处理的事项，不再做调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2013年第70号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1297.html)）

2.1.3.1.1.2.2 纳税人无偿赠送粉煤灰征收增值税问题（视同销售）

纳税人将粉煤灰无偿提供给他人，应根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第四条的规定征收增值税。销售额应根据《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》第十六条的规定确定。

本公告自2011年6月1日起执行。此前执行与本公告不一致的，按照本公告的规定调整。

（[国家税务总局公告2011年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1755.html)）

2.1.3.1.1.2.3 银行向客户或非客户无偿赠送的礼品（视同销售）

应当视同销售征收增值税。

（[关于农业银行和建设银行检查工作指导意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按日期分类）\\2014年\\10月\\关于农业银行和建设银行检查工作指导意见（一）.docx)）

###### 2.1.3.1.1.3 单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品

单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第五条第三项）

【学习提示：其他个人无偿转让无形资产、不动产、金融商品，征收增值税；其他个人无偿转让货物、服务，不征收增值税】

##### 2.1.3.1.2 [文件规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16224.html)——545

###### 2.1.3.1.2.1 将货物交付其他单位或者个人代销

将货物交付其他单位或者个人代销；

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第四条第一款）

###### 2.1.3.1.2.2 销售代销货物

销售代销货物；

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第四条第二款）

2.1.3.1.2.2.1 二手车经营业务有关增值税问题

经批准允许从事二手车经销业务的纳税人按照《机动车登记规定》的有关规定，收购二手车时将其办理过户登记到自己名下，销售时再将该二手车过户登记到买家名下的行为，属于《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》规定的销售货物的行为，应按照现行规定征收增值税。

除上述行为以外，纳税人受托代理销售二手车，凡同时具备以下条件的，不征收增值税；不同时具备以下条件的，视同销售征收增值税。

A、受托方不向委托方预付货款；

B、委托方将《二手车销售统一发票》直接开具给购买方；

C、受托方按购买方实际支付的价款和增值税额（如系代理进口销售货物则为海关代征的增值税额）与委托方结算货款，并另外收取手续费。

本公告自2012年7月1日起开始施行。

（[国家税务总局公告2012年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1545.html)）

###### 2.1.3.1.2.3 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外

设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第四条第三款）

《[中华人民共和国增值税暂行条例实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)》 第四条视同销售货物行为的第（三）项所称的用于销售，是指受货机构发生以下情形之一的经营行为：

①向购货方开具发票；

②向购货方收取货款。

受货机构的货物移送行为有上述两项情形之一的，应当向所在地税务机关缴纳增值税；未发生上述两项情形的，则应由总机构统一缴纳增值税。

如果受货机构只就部分货物向购买方开具发票或收取货款，则应当区别不同情况计算并分别向总机构所在地或分支机构所在地缴纳税款。

（[国税发[1998]137号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4781.html)）

【[研究](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13586.html)：给分支机构提供房产使用，要视同销售？】

###### 2.1.3.1.2.4 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资

将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第四条第六款）

###### 2.1.3.1.2.5 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者

将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第四条第七款）

#### 2.1.3.2 [非视同交易](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16225.html)——555

##### 2.1.3.2.1 创新药后续免费使用（不属于增值税视同销售）

药品生产企业销售自产创新药的销售额，为向购买方收取的全部价款和价外费用，其提供给患者后续免费使用的相同创新药，不属于增值税视同销售范围。

（[财税〔2015〕4号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1074.html)第一条）

本通知所称创新药，是指经国家食品药品监督管理部门批准注册、获批前未曾在中国境内外上市销售，通过合成或者半合成方法制得的原料药及其制剂。

（[财税〔2015〕4号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1074.html)第二条）

药品生产企业免费提供创新药，应保留如下资料，以备税务机关查验：（1）国家食品药品监督管理部门颁发的注明注册分类为1.1类的药品注册批件；（2）后续免费提供创新药的实施流程；（3）第三方（创新药代保管的医院、药品经销单位等）出具免费用药确认证明，以及患者在第三方登记、领取创新药的记录。

（[财税〔2015〕4号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1074.html)第三条）

本通知自2015年1月1日起执行。此前已发生并处理的事项，不再作调整；未处理的，按本通知规定执行。

（财税〔2015〕4[号](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按日期分类）\\2015年\\1月\\财税〔2015〕4号——关于创新药后续免费使用有关增值税政策的通知.docx)第四条）

##### 2.1.3.2.2 纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的（不属于增值税视同销售）

纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于《营业税改征增值税试点实施办法》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html" \t "_self)文件印发）第十四条规定的视同销售服务。

（[国家税务总局公告2016年第86号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第七条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c2435196/content.html" \t "_self)：租赁合同中约定免租期，是以满足一定租赁期限为前提的，并不是“无偿”赠送，《公告》明确，这种情形不属于视同销售服务。]

## 2.2 境内/非境内交易

### 2.2.1 [境内交易](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16226.html)——561

在境内发生应税交易，是指下列情形：

　　（一）销售货物的，货物的起运地或者所在地在境内；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第四条第一项）

　　（二）销售或者租赁不动产、转让自然资源使用权的，不动产、自然资源所在地在境内；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第四条第二项）

　　（三）销售金融商品的，金融商品在境内发行，或者销售方为境内单位和个人；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第四条第三项）

　　（四）除本条第二项、第三项规定外，销售服务、无形资产的，服务、无形资产在境内消费，或者销售方为境内单位和个人。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第四条第四项）

【学习提示：甲国的A公司，购买乙国B公司的无形资产，给中国境内的子公司C公司使用——属于中国境内交易，应在中国境内缴纳增值税】

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15550.html)：购买境外的设计服务，要代扣代缴增值税吗？】

### 2.2.2 [非境内交易](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16227.html)——563

境外单位下列情形，不属于境内销售服务或无形资产

1、境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十三条第一款）

2、境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十三条第二款）

3、境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十三条第三款）

4、财政部和国家税务总局规定的其他情形。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第十三条第四款）

（1）境外单位为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务；

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/685.html)第一条第一款）

（2）境外单位向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务；

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/685.html)第一条第二款）

（3）境外单位向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务；

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/685.html)第一条第三款）

（4）境外单位向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/685.html)第一条第四款）

## 2.3 征税项目

### 2.3.1 [货物](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16228.html)——565

条例第一条所称货物，是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第二条第一款）

#### 2.3.1.1 印刷企业自己购买纸张，接受出版单位委托，印刷报纸书刊等印刷品

印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号（CN）以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志，按货物销售征收。

（[财税[2005]165号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3158.html)第十二条）

### 2.3.2 服务

销售服务,指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条）

#### 2.3.2.1 加工、修理修配服务

##### 2.3.2.1.1 [加工](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16229.html)——569

条例第一条所称加工，是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求，制造货物并收取加工费的业务。

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第二条第二款）

###### 2.3.2.1.1.1 供电企业收取并网服务费征收增值税问题

供电企业利用自身输变电设备对并入电网的企业自备电厂生产的电力产品进行电压调节，属于提供加工劳务。根据《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》和《中华人民共和国营业税暂行条例》有关规定，对于上述供电企业进行电力调压并按电量向电厂收取的并网服务费，应当征收增值税，不征收营业税。

（[国税函[2009]641号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2046.html)）

###### 2.3.2.1.1.2 电力公司过网费收入征收增值税问题

鉴于电力公司利用自身电网为发电企业输送电力过程中,需要利用输变电设备进行调压，属于提供加工劳务。根据《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》有关规定，电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税，不征收营业税。

（[国税函[2004]607号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3584.html)）

###### 2.3.2.1.1.3 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的

纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置，按照以下规定适用增值税税率：

专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用13%的增值税税率。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第二条第二款）

##### 2.3.2.1.2 [修理修配服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16230.html)——579

条例第一条所称修理修配，是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

（[《增值税暂行条例实施细则》](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html)第二条第三款）

###### 2.3.2.1.2.1 经销企业从生产企业取得的“三包”服务收入

货物的生产企业为搞好售后服务，支付给经销企业修理费用，作为经销企业为用户提供售后服务的费用支出，对经销企业从货物的生产企业取得的“三包”收入，应如何征税？

答：经销企业从货物的生产企业取得“三包”收入，应按“修理修配”征收增值税。

（[国税函发〔1995〕288号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5271.html)第七条）

#### 2.3.2.2 交通运输

交通运输服务，指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款）

##### 2.3.2.2.1 [陆路运输服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16231.html)——583

陆路运输服务，指通过陆路(地上或者地下)运送货物或者旅客的运输业务活动，包括铁路运输服务和其他陆路运输服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第一项）

###### 2.3.2.2.1.1 铁路运输服务

指通过铁路运送货物或者旅客的运输业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第一项第一目）

###### 2.3.2.2.1.2 其他陆路运输服务

指铁路运输以外的陆路运输业务活动。包括公路运输、缆车运输、索道运输、地铁运输、城市轻轨运输等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第一项第二目）

###### 2.3.2.2.1.3 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用

出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第一项第二目）

##### 2.3.2.2.2 [水路运输服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16232.html)——585

水路运输服务，指通过江、河、湖、川等天然、人工水道或者海洋航道运送货物或者旅客的运输业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第二项第一目）

###### 2.3.2.2.2.1 水路运输的程租、期租业务

水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第二项第二目）

程租业务，是指运输企业为租船人完成某一特定航次的运输任务并收取租赁费的业务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第二项第二目）

期租业务，是指运输企业将配备有操作人员的船舶承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由船东负担的业务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第二项第二目）

##### 2.3.2.2.3 [航空运输服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16233.html)——587

航空运输服务，是指通过空中航线运送货物或者旅客的运输业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第三项第一目）

###### 2.3.2.2.3.1 航空运输的湿租业务

航空运输的湿租业务，属于航空运输服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第三项第二目）

湿租业务，是指航空运输企业将配备有机组人员的飞机承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按一定标准向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由承租方承担的业务。

###### 2.3.2.2.3.2 航天运输服务

航天运输服务，按照航空运输服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第三项第三目）

航天运输服务，是指利用火箭等载体将卫星、空间探测器等空间飞行器发射到空间轨道的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第三项第三目）

##### 2.3.2.2.4 [管道运输服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16234.html)——589

管道运输服务，指通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第四项第一目）

##### 2.3.2.2.5 [无运输工具承运业务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16235.html)——591

无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第四项第二目）

无运输工具承运业务，指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第一款第四项第二目）

##### 2.3.2.2.6 [运输工具舱位承包和舱位互换业务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16236.html)——593

###### 2.3.2.2.6.1 运输工具舱位承包

在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第六条第一款第一项）

运输工具舱位承包业务，是指承包方以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，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。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第六条第一款第二项）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5136974/content.html" \t "_self)：舱位承包业务中，对承包方来说，其以承运人身份对外承揽运输业务，然后通过承包他人运输工具舱位的方式委托对方实际完成相关运输服务，属于提供无运输工具承运业务，应以承揽该运输业务向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。对发包方来说，是以运输工具舱位承包的方式，使用自有运输工具实际提供了运输服务，因此，发包方应以其向运输工具舱位承包人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。]

###### 2.3.2.2.6.2 运输工具舱位互换

在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方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，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第六条第二款第一项）

运输工具舱位互换业务，是指纳税人之间签订运输协议，在各自以承运人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。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第六条第二款第二项）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5136974/content.html" \t "_self)：舱位互换业务中，互换舱位的双方均以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后通过互换运输工具舱位的方式，委托对方实际完成相关运输服务，因此，双方均以换出舱位的方式向对方提供了交通运输服务，各自应以换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。]

##### 2.3.2.2.7 [逾期票证收入](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16237.html)——595

自2018年1月1日起，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，按照“交通运输服务”缴纳增值税。纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

（[财税〔2017〕90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/433.html)第二条）

#### 2.3.2.3 [邮政](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16238.html)——597

邮政服务，是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款）

##### 2.3.2.3.1 邮政普遍服务。

邮政普遍服务，是指函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款第一项）

函件，是指信函、印刷品、邮资封片卡、无名址函件和邮政小包等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款第一项第一目）

包裹，是指按照封装上的名址递送给特定个人或者单位的独立封装的物品，其重量不超过五十千克，任何一边的尺寸不超过一百五十厘米，长、宽、高合计不超过三百厘米。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款第一项第二目）

##### 2.3.2.3.2 邮政特殊服务。

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款第二项）

##### 2.3.2.3.3 其他邮政服务。

其他邮政服务，是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第二款第三项）

#### 2.3.2.4 电信

电信服务，是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动。包括基础电信服务和增值电信服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第三款）

##### 2.3.2.4.1 [基础电信服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16239.html)——599

基础电信服务，是指利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第三款第一项）

##### 2.3.2.4.2 [增值电信服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16240.html)——601

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、互联网接入服务等业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第三款第二项）

###### 2.3.2.4.2.1 卫星电视信号落地转接服务

卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第三款第二项）

##### 2.3.2.4.3 [无线信号室分系统传输服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16241.html)——603

纳税人通过楼宇、隧道等室内通信分布系统，为电信企业提供的语音通话和移动互联网等无线信号室分系统传输服务，分别按照基础电信服务和增值电信服务缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2015年第90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/865.html)第五条第二款）

#### 2.3.2.5 建筑

建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款）

##### 2.3.2.5.1 [工程服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16242.html)——605

工程服务，是指新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业，包括与建筑物相连的各种设备或者支柱、操作平台的安装或者装设工程作业，以及各种窑炉和金属结构工程作业。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第一项）

##### 2.3.2.5.2 [安装服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16243.html)——607

安装服务，是指生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备以及其他各种设备、设施的装配、安置工程作业，包括与被安装设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程作业，以及被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程作业。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第二项）

###### 2.3.2.5.2.1 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

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，按照安装服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第二项）

##### 2.3.2.5.3 [修缮服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16244.html)——609

修缮服务，是指对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或者延长其使用期限的工程作业。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第三项）

【注意区别：修理修配，是……货物进行修复……】

##### 2.3.2.5.4 [装饰服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16245.html)——611

装饰服务，是指对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途的工程作业。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第四项）

###### 2.3.2.5.4.1 物业服务企业为业主提供的装修服务

物业服务企业为业主提供的装修服务，按照“建筑服务”缴纳增值税。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第十五条）

##### 2.3.2.5.5 [其他建筑服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16246.html)——615

其他建筑服务，是指上列工程作业之外的各种工程作业服务，如钻井(打井)、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚(不包括航道疏浚)、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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第四款第五项）

###### 2.3.2.5.5.1 建筑设备出租并配备操作人员

纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按照“建筑服务”缴纳增值税。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第十六条）

#### 2.3.2.6 金融

金融服务，是指经营金融保险的业务活动。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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款）

##### 2.3.2.6.1 [贷款服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16247.html)——619

贷款，是指将资金贷与他人使用而取得利息收入的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第一项）

【[典型案例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7968.html)：福建赫某、陈某放货利息收入少缴税款案——福建林某、陈某于2013年3月至2014年3月，以签订房屋买卖合同、收取合同违约金的名义，向福建省XL古典工艺博览城建设有限公司（以下简称XL公司）放贷获利——对民间借贷取得的利息收入，纳税人既需要依法缴纳营业税或者增值税，也应依法缴纳个人所得税。】

###### 2.3.2.6.1.1 各种占用、拆借资金取得的收入

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，按照贷款服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第一项第一目）

【[研究](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13878.html)：现金折扣，要缴增值税吗？】

2.3.2.6.1.1.1 融资性售后回租

融资性售后回租是指承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业后，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动。

2.3.2.6.1.1.2 保本收益、报酬、资金占用费、补偿金

《[销售服务、无形资产、不动产注释》（](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\3月\\（附件1）营业税改征增值税试点实施办法.docx)[财税〔2016〕36号](http://www.shui5.cn/article/ce/86646.html)）第一条第（五）项第1点所称“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**。

（[财税[2016]140号](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\12月\\财税%5b2016%5d140号——关于明确金融%20房地产开发%20教育辅助服务等增值税政策的通知.docx)第一条）

###### 2.3.2.6.1.2 货币投资收取的固定利润或保底利润

以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第一项第二目）

##### 2.3.2.6.2 [直接收费金融服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16248.html)——621

直接收费金融服务，是指为货币资金融通及其他金融业务提供相关服务并且收取费用的业务活动。包括提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所(平台)管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第二项）

【[税收争议](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14202.html)：“超额业绩报酬”要不要缴纳增值税？】

##### 2.3.2.6.3 [保险服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16249.html)——623

保险服务，是指投保人根据合同约定，向保险人支付保险费，保险人对于合同约定的可能发生的事故因其发生所造成的财产损失承担赔偿保险金责任，或者当被保险人死亡、伤残、疾病或者达到合同约定的年龄、期限等条件时承担给付保险金责任的商业保险行为。包括人身保险服务和财产保险服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第三项）

###### 2.3.2.6.3.1 人身保险服务

指以人的寿命和身体为保险标的的保险业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第三项第一目）

###### 2.3.2.6.3.2 财产保险服务

指以财产及其有关利益为保险标的的保险业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第三项第二目）

##### 2.3.2.6.4 [金融商品转让](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16250.html)——625

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第四项第一目）

###### 2.3.2.6.4.1 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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第五款第四项第二目）

2.3.2.6.4.1.1 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（不属于金融商品转让）

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《销售服务、无形资产、不动产注释》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html" \t "_self)）第一条第（五）项第4点所称的金融商品转让。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第二条）

###### 2.3.2.6.4.2 纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股

纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价，按照“金融商品转让”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第十条第一款）

#### 2.3.2.7 现代服务业

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。

【注意区别：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。】

##### 2.3.2.7.1 [研发和技术服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16251.html)——627

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第一项）

###### 2.3.2.7.1.1 研发服务

研发服务，也称技术开发服务，是指就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究与试验开发的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第一项第一目）

###### 2.3.2.7.1.2 合同能源管理服务

合同能源管理服务，是指节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能目标，节能服务公司提供必要的服务，用能单位以节能效果支付节能服务公司投入及其合理报酬的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第一项第二目）

###### 2.3.2.7.1.3 工程勘察勘探服务

工程勘察勘探服务，是指在采矿、工程施工前后，对地形、地质构造、地下资源蕴藏情况进行实地调查的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第一项第三目）

###### 2.3.2.7.1.4 专业技术服务

专业技术服务，是指气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第一项第四目）

2.3.2.7.1.4.1 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理

纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置，按照以下规定适用增值税税率：

（1）采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供《销售服务、无形资产、不动产注释》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html" \t "_self)文件印发）“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第二条第一款）

（2）专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第二条第三款）

【[总局视频解读](https://mp.weixin.qq.com/s/ajq-MUC2TiWvcV6hEwyQCw)：再比如，一家污水处理厂，受一家制药厂委托，对制药厂产生的废水进行净化处理，并收取了处理费用。净化后的废水测试达到排放标准后直接排入河流，没有产生能够继续销售的货物。那么，污水处理厂提供的也是一种“专业技术服务”，收取的处理费用适用6%的增值税税率。】

【[总局视频解读](https://mp.weixin.qq.com/s/ajq-MUC2TiWvcV6hEwyQCw)：需要特别说明的是，9号公告对废弃物处理的适用税率进行明确后，原来适用资源综合利用即征即退政策的纳税人比较关心的是，被划为“服务”的废弃物处理业务是否还能够享受资源综合利用政策。资源综合利用政策初衷是为了保护环境、节约资源，**凡是符合资源综合利用政策条件的，即使被划分为“服务”，也仍然可以享受增值税即征即退政策**。】

##### 2.3.2.7.2 [信息技术服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16252.html)——629

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项）

###### 2.3.2.7.2.1 软件服务

软件服务，是指提供软件开发服务、软件维护服务、软件测试服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项第一目）

###### 2.3.2.7.2.2 电路设计及测试服务

电路设计及测试服务，是指提供集成电路和电子电路产品设计、测试及相关技术支持服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项第二目）

###### 2.3.2.7.2.3 信息系统服务

信息系统服务，是指提供信息系统集成、网络管理、网站内容维护、桌面管理与维护、信息系统应用、基础信息技术管理平台整合、信息技术基础设施管理、数据中心、托管中心、信息安全服务、在线杀毒、虚拟主机等业务活动。包括网站对非自有的网络游戏提供的网络运营服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项第三目）

2.3.2.7.2.3.1 纳税人通过蜂窝数字移动通信用塔（杆）及配套设施，为电信企业提供的基站天线、馈线及设备环境控制、动环监控、防雷消防、运行维护等塔类站址管理业务

纳税人通过蜂窝数字移动通信用塔（杆）及配套设施，为电信企业提供的基站天线、馈线及设备环境控制、动环监控、防雷消防、运行维护等塔类站址管理业务，按照“信息技术基础设施管理服务”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2015年第90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/865.html)第五条第一款）

###### 2.3.2.7.2.4 业务流程管理服务，

业务流程管理服务，是指依托信息技术提供的人力资源管理、财务经济管理、审计管理、税务管理、物流信息管理、经营信息管理和呼叫中心等服务的活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项第四目）

###### 2.3.2.7.2.5 信息系统增值服务

信息系统增值服务，是指利用信息系统资源为用户附加提供的信息技术服务。包括数据处理、分析和整合、数据库管理、数据备份、数据存储、容灾服务、电子商务平台等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第二项第五目）

##### 2.3.2.7.3 [文化创意服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16253.html)——631

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第三项）

###### 2.3.2.7.3.1 设计服务

设计服务，是指把计划、规划、设想通过文字、语言、图画、声音、视觉等形式传递出来的业务活动。包括工业设计、内部管理设计、业务运作设计、供应链设计、造型设计、服装设计、环境设计、平面设计、包装设计、动漫设计、网游设计、展示设计、网站设计、机械设计、工程设计、广告设计、创意策划、文印晒图等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第三项第一目）

###### 2.3.2.7.3.2 知识产权服务

知识产权服务，是指处理知识产权事务的业务活动。包括对专利、商标、著作权、软件、集成电路布图设计的登记、鉴定、评估、认证、检索服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第三项第二目）

###### 2.3.2.7.3.3 广告服务

广告服务，是指利用图书、报纸、杂志、广播、电视、电影、幻灯、路牌、招贴、橱窗、霓虹灯、灯箱、互联网等各种形式为客户的商品、经营服务项目、文体节目或者通告、声明等委托事项进行宣传和提供相关服务的业务活动。包括广告代理和广告的发布、播映、宣传、展示等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第三项第三目）

###### 2.3.2.7.3.4 会议展览服务

会议展览服务，是指为商品流通、促销、展示、经贸洽谈、民间交流、企业沟通、国际往来等举办或者组织安排的各类展览和会议的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第三项第四目）

2.3.2.7.3.4.1 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

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。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第十条）

##### 2.3.2.7.4 [物流辅助服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16254.html)——633

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项）

###### 2.3.2.6.4.1 航空服务

包括航空地面服务和通用航空服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第一目）

2.3.2.7.4.1.1 航空地面服务

指航空公司、飞机场、民航管理局、航站等向在境内航行或者在境内机场停留的境内外飞机或者其他飞行器提供的导航等劳务性地面服务的业务活动。包括旅客安全检查服务、停机坪管理服务、机场候机厅管理服务、飞机清洗消毒服务、空中飞行管理服务、飞机起降服务、飞行通讯服务、地面信号服务、飞机安全服务、飞机跑道管理服务、空中交通管理服务等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第一目）

2.3.2.7.4.1.2 通用航空服务

指为专业工作提供飞行服务的业务活动，包括航空摄影、航空培训、航空测量、航空勘探、航空护林、航空吊挂播洒、航空降雨、航空气象探测、航空海洋监测、航空科学实验等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第一目）

###### 2.3.2.7.4.2 港口码头服务

指港务船舶调度服务、船舶通讯服务、航道管理服务、航道疏浚服务、灯塔管理服务、航标管理服务、船舶引航服务、理货服务、系解缆服务、停泊和移泊服务、海上船舶溢油清除服务、水上交通管理服务、船只专业清洗消毒检测服务和防止船只漏油服务等为船只提供服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第二目）

2.3.2.7.4.2.1 港口设施保安费

港口设施经营人收取的港口设施保安费按照港口码头服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第二目）

###### 2.3.2.7.4.3 货运客运场站服务

指货运客运场站提供货物配载服务、运输组织服务、中转换乘服务、车辆调度服务、票务服务、货物打包整理、铁路线路使用服务、加挂铁路客车服务、铁路行包专列发送服务、铁路到达和中转服务、铁路车辆编解服务、车辆挂运服务、铁路接触网服务、铁路机车牵引服务等业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第三目）

###### 2.3.2.7.4.4 打捞救助服务

指提供船舶人员救助、船舶财产救助、水上救助和沉船沉物打捞服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第四目）

###### 2.3.2.7.4.5 装卸搬运服务

指使用装卸搬运工具或者人力、畜力将货物在运输工具之间、装卸现场之间或者运输工具与装卸现场之间进行装卸和搬运的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第五目）

【注意区别：交通运输服务，指……使其空间位置得到转移……】

###### 2.3.2.7.4.6 仓储服务

指利用仓库、货场或者其他场所代客贮放、保管货物的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第六目）

【注意区别：经营租赁服务是……将有形动产或者不动产转让他人使用且……】

###### 2.3.2.7.4.7 收派服务

指接受寄件人委托，在承诺的时限内完成函件和包裹的收件、分拣、派送服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第七目）

2.3.2.7.4.7.1 收件服务

指从寄件人收取函件和包裹，并运送到服务提供方同城的集散中心的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第七目）

2.3.2.7.4.7.2 分拣服务

指服务提供方在其集散中心对函件和包裹进行归类、分发的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第七目）

2.3.2.7.4.7.3 派送服务

指服务提供方从其集散中心将函件和包裹送达同城的收件人的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第四项第七目）

【[研究](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12306.html)：从快递业看增值税如何适应新业态发展——因为快递业务收件、分拣、运输、派送四个基本环节适用不同的增值税税率。根据现行的增值税政策，交通运输服务适用9%的税率，而收派服务适用6%的税率。由于涉及不同税率，当拆分口径不一致、核算标准各异的时候，税收确定性将难以保障，税收风险随之而生。对于征纳双方，严格准确的拆分难以执行，不拆分或简单拆分存在税务风险，简单按“一刀切”会影响执法的准确性，因此，税收不确定性成为影响快递业不可忽视的问题。】

##### 2.3.2.7.5 [租赁服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16255.html)——635

租赁服务，包括融资租赁服务和经营租赁服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项）

###### 2.3.2.7.5.1 融资租赁服务

融资租赁服务是指具有融资性质和所有权转移特点的租赁活动。即出租人根据承租人所要求的规格、型号、性能等条件购入有形动产或者不动产租赁给承租人，合同期内租赁物所有权属于出租人，承租人只拥有使用权，合同期满付清租金后，承租人有权按照残值购入租赁物，以拥有其所有权。不论出租人是否将租赁物销售给承租人，均属于融资租赁。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第一目）

按照标的物的不同，融资租赁服务可分为有形动产融资租赁服务和不动产融资租赁服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第一目）

2.3.2.7.5.1.1 提供有形动产融资租赁服务的纳税人，以保理方式将融资租赁合同项下未到期应收租金的债权转让给银行等金融机构，不改变其与承租方之间的融资租赁关系

提供有形动产融资租赁服务的纳税人，以保理方式将融资租赁合同项下未到期应收租金的债权转让给银行等金融机构，不改变其与承租方之间的融资租赁关系，应继续按照现行规定缴纳增值税，并向承租方开具发票。

（[国家税务总局公告2015年第90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/865.html)第四条）

###### 2.3.2.7.5.2 经营租赁服务

经营租赁服务是指在约定时间内将有形动产或者不动产转让他人使用且租赁物所有权不变更的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

2.3.2.7.5.2.1 酒店产权式经营业主（以下简称业主）在约定的时间内提供房产使用权与酒店进行合作经营，如房产产权并未归属新的经济实体，业主按照约定取得的固定收入和分红收入

酒店产权式经营业主（以下简称业主）在约定的时间内提供房产使用权与酒店进行合作经营，如房产产权并未归属新的经济实体，业主按照约定取得的固定收入和分红收入均应视为租金收入，根据有关税收法律、行政法规的规定，应按照“服务业-租赁业”征收*营业税*，按照财产租赁所得项目征收个人所得税。

（[国税函[2006]478号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3026.html)）

【[国家税务总局公告2023年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12719.html)附件第35项规定，自2023年5月26日，本文文中“应按照‘服务业-租赁业’征收营业税”废止】

2.3.2.7.5.2.2 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用

纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

（[财税〔2016〕47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/768.html)第三条第二款第一项）

2.3.2.7.5.2.3 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

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

**2.3.2.7.5.2.4 车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)**

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

2.3.2.7.5.2.5 水路运输的光租业务、航空运输的干租业务

水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于经营租赁。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

光租业务，是指运输企业将船舶在约定的时间内出租给他人使用，不配备操作人员，不承担运输过程中发生的各项费用，只收取固定租赁费的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第五项第二目）

干租业务，是指航空运输企业将飞机在约定的时间内出租给他人使用，不配备机组人员，不承担运输过程中发生的各项费用，只收取固定租赁费的业务活动。

##### 2.3.2.7.6 [鉴证咨询服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16256.html)——637

鉴证咨询服务，包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第六项）

###### 2.3.2.7.6.1 认证服务

指具有专业资质的单位利用检测、检验、计量等技术，证明产品、服务、管理体系符合相关技术规范、相关技术规范的强制性要求或者标准的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第六项第一目）

###### 2.3.2.7.6.2 鉴证服务

指具有专业资质的单位受托对相关事项进行鉴证，发表具有证明力的意见的业务活动。包括会计鉴证、税务鉴证、法律鉴证、职业技能鉴定、工程造价鉴证、工程监理、资产评估、环境评估、房地产土地评估、建筑图纸审核、医疗事故鉴定等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第六项第二目）

###### 2.3.2.7.6.3 咨询服务

指提供信息、建议、策划、顾问等服务的活动。包括金融、软件、技术、财务、税收、法律、内部管理、业务运作、流程管理、健康等方面的咨询。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第六项第三目）

2.3.2.7.6.3.1 翻译和市场调查

翻译服务和市场调查服务，按照咨询服务缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第六项第三目）

##### 2.3.2.7.7 [广播影视服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16257.html)——639

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，下同)服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第七项）

###### 2.3.2.7.7.1 广播影视节目(作品)制作服务

指进行专题(特别节目)、专栏、综艺、体育、动画片、广播剧、电视剧、电影等广播影视节目和作品制作的服务。具体包括与广播影视节目和作品相关的策划、采编、拍摄、录音、音视频文字图片素材制作、场景布置、后期的剪辑、翻译(编译)、字幕制作、片头、片尾、片花制作、特效制作、影片修复、编目和确权等业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第七项第一目）

###### 2.3.2.7.7.2 广播影视节目(作品)发行服务

指以分账、买断、委托等方式，向影院、电台、电视台、网站等单位和个人发行广播影视节目(作品)以及转让体育赛事等活动的报道及播映权的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第七项第二目）

###### 2.3.2.7.7.3 广播影视节目(作品)播映服务

指在影院、剧院、录像厅及其他场所播映广播影视节目(作品)，以及通过电台、电视台、卫星通信、互联网、有线电视等无线或者有线装置播映广播影视节目(作品)的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第七项第三目）

##### 2.3.2.7.8 [商务辅助服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16258.html)——641

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项）

###### 2.3.2.7.8.1 企业管理服务

指提供总部管理、投资与资产管理、市场管理、物业管理、日常综合管理等服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第一目）

###### 2.3.2.7.8.2 经纪代理服务

指各类经纪、中介、代理服务。包括金融代理、知识产权代理、货物运输代理、代理报关、法律代理、房地产中介、职业中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第二目）

货物运输代理服务，是指接受货物收货人、发货人、船舶所有人、船舶承租人或者船舶经营人的委托，以委托人的名义，为委托人办理货物运输、装卸、仓储和船舶进出港口、引航、靠泊等相关手续的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第二目）

【注意区别：无运输工具承运业务，指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。……】

代理报关服务，是指接受进出口货物的收、发货人委托，代为办理报关手续的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第二目）

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13998.html)：代扣代缴手续费，要缴增值税？】

2.3.2.7.8.2.1 拍卖手续费、佣金

拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，自2018年7月25日起，按照“经纪代理服务”缴纳增值税。《国家税务总局关于拍卖行取得的拍卖收入征收增值税、营业税有关问题的通知》（[国税发〔1999〕40号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4688.html" \t "_self)）停止执行。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第五条）

2.3.2.7.8.2.2 人力资源外包服务

纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，**其销售额不包括**受客户单位委托代为**向客户单位员工**发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

（[财税〔2016〕47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/768.html)第三条第一款第一项）

###### 2.3.2.7.8.3 人力资源服务

指提供公共就业、劳务派遣、人才委托招聘、劳动力外包等服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第三目）

###### 2.3.2.7.8.4 安全保护服务

指提供保护人身安全和财产安全，维护社会治安等的业务活动。包括场所住宅保安、特种保安、安全系统监控以及其他安保服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第八项第四目）

【笔记：纳税人提供的安全保护服务——属于人力资源服务——比照劳务派遣服务政策执行】

2.3.2.7.8.4.1 纳税人提供武装守护押运服务

纳税人提供武装守护押运服务，按照“安全保护服务”缴纳增值税。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第十四条）

##### 2.3.2.7.9 [其他现代服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16259.html)——643

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第六款第九项）

###### 2.3.2.7.9.1 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务

纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，自2018年7月25日起，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第六条第三款）

###### 2.3.2.7.9.2 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入

自2018年1月1日起，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，按照“交通运输服务”缴纳增值税。纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

（[财税〔2017〕90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/433.html)第二条）

#### 2.3.2.8 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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款）

##### 2.3.2.8.1 [文化体育服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16260.html)——645

文化体育服务，包括文化服务和体育服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第一项）

###### 2.3.2.8.1.1 文化服务

指为满足社会公众文化生活需求提供的各种服务。包括：文艺创作、文艺表演、文化比赛，图书馆的图书和资料借阅，档案馆的档案管理，文物及非物质遗产保护，组织举办宗教活动、科技活动、文化活动，提供游览场所。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第一项第一目）

###### 2.3.2.8.1.2 体育服务

指组织举办体育比赛、体育表演、体育活动，以及提供体育训练、体育指导、体育管理的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第一项第二目）

###### 2.3.2.8.1.3 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

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。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第十一条）

##### 2.3.2.8.2 [教育医疗服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16261.html)——647

教育医疗服务，包括教育服务和医疗服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项）

###### 2.3.2.8.2.1 教育服务

指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项第一目）

2.3.2.8.2.1.1 学历教育服务

指根据教育行政管理部门确定或者认可的招生和教学计划组织教学，并颁发相应学历证书的业务活动。包括初等教育、初级中等教育、高级中等教育、高等教育等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项第一目）

2.3.2.8.2.1.2 非学历教育服务

包括学前教育、各类培训、演讲、讲座、报告会等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项第一目）

2.3.2.8.2.1.3 教育辅助服务

包括教育测评、考试、招生等服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项第一目）

2.3.2.8.2.1.3.1 境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试

境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试，教育部考试中心及其直属单位应以取得的考试费收入扣除支付给境外单位考试费后的余额为销售额，按提供“教育辅助服务”缴纳增值税；就代为收取并支付给境外单位的考试费统一扣缴增值税。教育部考试中心及其直属单位代为收取并支付给境外单位的考试费，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2016年第69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/630.html)第六条）

###### 2.3.2.8.2.2 医疗服务

指提供医学检查、诊断、治疗、康复、预防、保健、接生、计划生育、防疫服务等方面的服务，以及与这些服务有关的提供药品、医用材料器具、救护车、病房住宿和伙食的业务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第二项第二目）

##### 2.3.2.8.3 [旅游娱乐服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16262.html)——649

旅游娱乐服务，包括旅游服务和娱乐服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第三项）

###### 2.3.2.8.3.1旅游服务

指根据旅游者的要求，组织安排交通、游览、住宿、餐饮、购物、文娱、商务等服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第三项第一目）

###### 2.3.2.8.3.2 娱乐服务

指为娱乐活动同时提供场所和服务的业务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第三项第二目）

具体包括：歌厅、舞厅、夜总会、酒吧、台球、高尔夫球、保龄球、游艺(包括射击、狩猎、跑马、游戏机、蹦极、卡丁车、热气球、动力伞、射箭、飞镖)。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第三项第二目）

##### 2.3.2.8.4 [餐饮住宿服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16263.html)——651

餐饮住宿服务，包括餐饮服务和住宿服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第四项）

###### 2.3.2.8.4.1 餐饮服务

指通过同时提供饮食和饮食场所的方式为消费者提供饮食消费服务的业务活动。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第四项第一目）

2.3.2.8.4.1.1 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者

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。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第十二条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5136974/content.html" \t "_self)第十二条：随着经济社会发展，消费模式的不断创新，消费者不直接就餐而是购买食品后打包带走的这种快速消费方式越来越普遍，但这一消费方式的改变，并不影响纳税人向消费者提供餐饮服务这一行为本质。因此，为统一征管口径，确保“堂食”和“外卖”税收处理的一致性，《公告》明确，纳税人现场制作食品并直接销售给消费者的行为，应按照“餐饮服务”缴纳增值税。]

2.3.2.8.4.1.2 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品

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。

（[财税[2016]140号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/596.html)第九条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c2431727/content.html" \t "_self)：以上“外卖食品”，仅指该餐饮企业参与了生产、加工过程的食品。对于餐饮企业将外购的酒水、农产品等货物，未进行后续加工而直接与外卖食品一同销售的，应根据该货物的适用税率，按照兼营的有关规定计算缴纳增值税。]

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14796.html)：烘焙食品行业，可否按餐饮业6%征税？】

###### 2.3.2.8.4.2 住宿服务

指提供住宿场所及配套服务等的活动。包括宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供的住宿服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第四项第二目）

2.3.2.8.4.2.1 公寓出租并服务

纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照住宿服务缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2016年第69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/630.html)第五条）

##### 2.3.2.8.5 [居民日常服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16264.html)——653

居民日常服务，是指主要为满足居民个人及其家庭日常生活需求提供的服务，包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等服务。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第五项）

##### 2.3.2.8.6 [其他生活服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16265.html)——655

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第一条第七款第六项）

###### 2.3.2.8.6.1 植物养护

纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第五条）

### 2.3.3 [无形资产](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16266.html)——657

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。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第二条）

技术，包括专利技术和非专利技术。

（[财](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\财税〔2016〕36号附件1——营业税改征增值税试点实施办法.docx)税[2016]36号附件1附件第二条第一款）

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、取水权和其他自然资源使用权。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第二条第二款）

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(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、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、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第二条第三款）

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14475.html)：转让Q币，该如何征收增值税？】

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14818.html)：国家核证自愿减排量（简称CCER）交易，是否要开票并纳税？】

#### 2.3.3.1 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标

纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，自2018年7月25日起，按照销售无形资产缴纳增值税，税率为6%。本公告所称补充耕地指标，是指根据《中华人民共和国土地管理法》及国务院土地行政主管部门《耕地占补平衡考核办法》的有关要求，经省级土地行政主管部门确认，用于耕地占补平衡的指标。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第三条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c3644364/content.html" \t "_self)：《公告》采用了“补充耕地指标”这一名称，各省出台的管理办法中采用的其他名称，只要与“补充耕地指标”实质相同，均可适用本条政策规定。]

### 2.3.4 [不动产](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16267.html)——661

销售不动产，是指转让不动产所有权的业务活动。不动产，是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产，包括建筑物、构筑物等。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第三条）

#### 2.3.4.1 建筑物

包括住宅、商业营业用房、办公楼等可供居住、工作或者进行其他活动的建造物。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第三条第一款）

#### 2.3.4.2 构筑物

包括道路、桥梁、隧道、水坝等建造物。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第三条第二款）

#### 2.3.4.3 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的使用权的

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的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)附件第三条第三款）