

营 | 改 | 增 常用手册

主 编 ● 郝川明

副主编 ● 金 实 何波涛 刘 蓉



XING GAI ZENG CHANGYONG
SHOUCE

全面梳理营改增后增值税改革，

逐一解读在实务、税务处理与会计核算等

各环节涉税事项和实务分别以改增后与营业税所产生的差异对比，

降低纳税人纳税负担。

为纳税人提供更加公平的税制环境。

从而对促进产业结构调整、经济增长、企业发展，

活跃市场、创造就业、改善民生等发挥重要作用。



西南财经大学出版社

Southwest University of Finance & Economics Press

营 | 改 | 增 常用手册

主 编 ○ 郝川明

副主编 ○ 金 实 何波涛 刘 蓉

YING GAI ZENG CHANGYONG
SHOUCE



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

营改增常用手册/郝川明主编. —成都:西南财经大学出版社,
2017.3(2017.5重印)

ISBN 978-7-5504-2882-9

I. ①营… II. ①郝… III. ①增值税—税收管理—中国—手册 IV. ①F812.424-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第054100号

营改增常用手册

主 编:郝川明

副主编:金实 何波涛 刘蓉

责任编辑:向小英

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	成都国图广告印务有限公司
成品尺寸	130mm×185mm
印 张	10.125
字 数	205千字
版 次	2017年3月第1版
印 次	2017年5月第3次印刷
书 号	ISBN 978-7-5504-2882-9
定 价	68.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

编委会

主 编：郝川明

副主编：金 实 何波涛 刘 蓉

编 委：郑 红 程 青 周 巍 邱作琪

张 晨 吴 戈 张伦伦 郝晓薇

李醇西 张 盛 张 莉 张学英

闫 敏 刘 建 崔 洁 王 琴

陈 雪 王秀雯 陈 颢 黄 英

董文秀 邱 翔 王 静 乔 延

序

全面推开营改增试点是一次意义重大、影响深远的改革，是一场唯其艰难、玉汝于成的改革，也是一次志在必得、务求全胜的改革。党中央、国务院高度重视全面推开营改增试点工作。习近平总书记指出，财税体制改革不是解一时之弊，而是着眼长远机制的系统性重构，必须积极稳妥地加以推进。李克强总理多次就营改增工作做出重要批示，要求把这件国家大事办好。张高丽副总理也多次研究全面推开营改增试点工作，并做出重要批示。党中央、国务院推进改革的坚定决心和坚强领导，为全面推开营改增试点指明了正确方向，提供了强大动力。

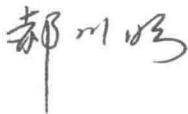
全面推进营改增改革，是一次功在当前、利在长远的重要税制改革。它将消除货物和劳务分别征收增值税与营业税所产生的重复征税、降低纳税人的税收负担，为纳税人创造更加公平的税制环境，对促进产业转型、经济增长、企业发展、活跃市场、创造就业、改善民生等发挥重要作用。

为帮助社会各界人士尤其是税务干部和职工更好地学习和掌握营改增行业专业知识，提高做好营改增工作的实践能力和专业水平，成都市国税局与

西南财经大学财税学院合作，组织一批专家学者共同在先期编写建筑业、房地产业、金融业、生活服务业四个行业《营改增常用手册（试用）》并广泛征求意见的基础上，修订编写了《营改增常用手册》。《营改增常用手册》收集了交通运输服务业、邮政服务业、电信业、建筑业、金融服务、证券业、现代服务业、生活服务业、无形资产和不动产业等全部营改增行业所含常见专业术语，按国民经济行业分类标准对其子行业进行分类，以词条形式进行专业解释、深度解读和政策延伸。

好学才能上进，好学才有本领。营改增对社会各界人士尤其是税务干部来讲，是新生事物，相关专业知识和需要在工作中勤于学、敏于思，坚持博学之、审问之、慎思之、明辨之、笃行之，以学益智、以学修身、以学增才、以学提能。

是为序！



丁酉年（2017年）春

目 录

第一章 增值税要素	(001)
纳税人	(002)
一般规定	(002)
纳税人类型	(002)
扣缴义务人	(004)
课税对象	(005)
一般规定	(005)
视同销售	(007)
税率与征收率	(008)
一般规定	(008)
特殊规定	(009)
一般计税方法	(010)
销项税额	(010)
进项税额	(011)
特殊规定	(016)
简易计税方法	(017)
一般规定	(017)
销售应税服务、无形资产和不动产 ...	(018)
特殊规定	(019)

跨境应税行为	(020)
零税率	(020)
免税	(020)
退(免)税办法	(021)
税收优惠	(021)
优惠政策形式	(021)
减免税权的放弃	(022)
查补款项	(022)
征收管理	(023)
征收部门	(023)
跨期业务处理	(023)
纳税义务发生时间	(024)
纳税期限	(024)
纳税地点	(025)
增值税发票管理	(026)
 第二章 交通运输服务.....	(029)
常用术语	(030)
交通运输	(030)
铁路运输	(030)
公路运输	(031)
水路运输	(032)
航空运输	(035)
管道运输	(037)
运输单据	(037)

运费	(041)
政策要点	(041)
征税范围	(041)
适用税率和征收率	(044)
应税销售额	(045)
计税方法	(046)
税收优惠	(047)
其他	(051)
涉税风险点提示	(053)
行业涉税风险基本描述	(053)
纳税人资格认定风险	(053)
应税销售额风险	(054)
进项税额抵扣风险	(054)
税率适用风险	(054)
发票管理风险	(055)
其他风险	(055)
第三章 邮政服务	(057)
常用术语	(058)
邮政业	(058)
邮政服务	(058)
邮政服务分类	(058)
邮政服务组织与用户	(059)
邮政服务设施与用品	(062)
邮件	(063)

邮政服务费用	(066)
邮政服务环节	(068)
政策要点	(070)
征税范围	(070)
应税销售额	(070)
适用税率和征收率	(071)
税收优惠	(071)
征收管理	(071)
涉税风险点提示	(072)
行业涉税风险基本描述	(072)
进项税额抵扣风险	(072)
税率适用风险	(073)
税收优惠风险	(073)
 第四章 电信服务	 (075)
常用术语	(076)
基础电信	(076)
增值电信	(079)
政策要点	(081)
征税范围	(081)
应税销售额	(081)
适用税率和征收率	(083)
征管规定	(083)
税收优惠	(083)
涉税风险点提示	(083)

行业涉税风险基本描述	(083)
促销活动中应税收入确定风险	(084)
电信宽带业务中提供终端产品的 计税风险	(084)
关于电信企业各类套餐收入的 分摊风险	(084)
关于月租费等价外费用的税率 适用风险	(085)
设备、线路租赁税率适用风险	(085)
积分兑换免税的适用范围风险	(085)
第五章 建筑服务	(087)
常用术语	(088)
招标、投标	(089)
合同	(094)
建筑工程	(100)
安装工程	(112)
修缮工程	(125)
项目建设直接费	(129)
项目间接建设费	(131)
项目介绍	(133)
政策要点	(135)
应税销售额	(135)
适用税率和征收率	(136)
特殊规定	(136)

税收优惠	(141)
涉税风险点提示	(141)
行业涉税风险基本描述	(141)
应税销售额确定风险	(143)
进项税额抵扣风险	(143)
税率适用风险	(144)
发票管理风险	(144)
其他风险	(145)
 第六章 金融服务	(147)
常用术语	(148)
银行业	(148)
保险业	(164)
证券业	(172)
信托、租赁及其他	(183)
政策要点	(186)
征税范围	(186)
应税销售额	(186)
进项税额	(188)
适用税率和征收率	(188)
不征收增值税项目	(189)
税收优惠	(189)
特殊规定	(193)
涉税风险点提示	(195)
行业涉税风险基本描述	(195)

进项税额抵扣风险	(196)
发票管理风险	(196)
第七章 现代服务业	(197)
常用术语	(198)
现代服务	(198)
研发和技术服务	(198)
信息技术服务	(199)
文化创意服务	(200)
物流辅助服务	(201)
鉴证咨询服务	(201)
广播影视服务	(202)
商务辅助服务	(203)
租赁服务	(204)
政策要点	(205)
研发和技术服务	(205)
信息技术服务	(207)
文化创意服务	(208)
物流辅助服务	(211)
租赁服务	(214)
鉴证咨询服务	(220)
广播影视服务	(221)
商务辅助服务	(222)
其他现代服务	(225)

第八章 生活服务业..... (227)

常用术语..... (228)

文化体育服务..... (228)

教育医疗服务..... (231)

旅游娱乐服务..... (235)

餐饮住宿服务..... (238)

居民日常服务..... (240)

其他生活服务..... (247)

政策要点..... (248)

征税范围..... (248)

应税销售额..... (248)

适用税率和征收率..... (250)

计税方法..... (251)

税收优惠..... (251)

涉税风险点提示..... (259)

行业涉税风险基本描述..... (259)

餐饮住宿服务风险点..... (259)

旅游服务风险点..... (261)

教育医疗服务风险点..... (261)

文化体育服务免税范围问题..... (262)

第九章 销售无形资产..... (263)

常用术语..... (264)

无形资产的分类..... (264)

自然资源使用权..... (271)

其他权益性无形资产	(272)
政策要点	(275)
应税范围	(275)
应税销售额	(276)
适用税率和征收率	(276)
税收优惠	(276)
涉税风险点提示	(279)
未履行纳税义务风险	(280)
应税销售额确认风险	(280)
 第十章 销售不动产	(281)
常用术语	(282)
房地产及房地产业	(282)
房地产业开发经营	(283)
房地产开发销售	(284)
房地产服务业(物管)	(293)
房地产中介服务	(294)
政策要点	(295)
应税范围	(295)
应税销售额、计税方法及税率	(296)
税收优惠	(302)
征收管理	(304)
涉税风险点提示	(307)
行业涉税风险基本描述	(307)
计税方法确认风险	(307)

应税销售额确认风险	(308)
进项税额抵扣风险	(308)
发票管理风险	(308)
其他风险	(309)

第一章 增值税要素
