

营业税改征增值税

热点答疑

——部分现代服务业

陈志坚 编著

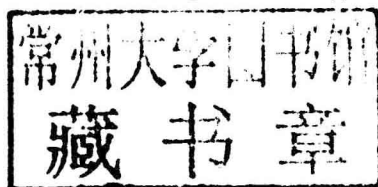
- ★ 研发技术服务
- ★ 信息技术服务
- ★ 文化创意服务
- ★ 物流辅助服务
- ★ 有形动产租赁服务
- ★ 鉴证咨询服务
- ★ 广播影视服务

中国税务出版社

营业税改征增值税 热点答疑

——部分现代服务业

陈志坚 编著



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

营业税改征增值税热点答疑. 部分现代服务业/陈志坚编著.

--北京:中国税务出版社,2013.7

ISBN 978-7-80235-963-5

I. ①营… II. ①陈… III. ①服务业-增值税-税收管理-研究-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 104437 号

版权所有·侵权必究

书 名:营业税改征增值税热点答疑——部分现代服务业

作 者:陈志坚 编著

责任编辑:庞 博

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:16.5

字 数:250000 字

版 次:2013 年 7 月第 1 版 2013 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-963-5

定 价:51.00 元

如有印装错误 本社负责调换

目 录

第一章 “营改增”概述	(1)
一、概述	(1)
二、实务操作理解	(2)
(一) 怎么判断“营改增”试点与企业“有关”	(2)
(二) 部分现代服务业企业实务操作提醒	(3)
三、实务答疑	(3)
1. 什么是“营改增”?	(3)
2. “营改增”后的税款还是由地方税务局负责征收吗?	(3)
3. 什么是“1+7”?	(3)
4. 什么是增值税?	(3)
5. 营业税与增值税的区别有哪些?	(4)
6. “营改增”后,提供部分现代服务需要同时缴纳营业税和增值税吗?	(5)
7. 是否所有的营业税应税服务都改征增值税?	(5)
8. 会议展览公司的注册资本30万元,营业收入为4000元,是否属于“营改增”范围?	(5)
第二章 应税服务范围	(6)
一、基本规定	(6)
(一) 概述	(6)

(二) 非营业活动	(6)
(三) 视同提供应税服务的情形	(7)
(四) 境内提供应税服务	(7)
二、实务操作理解	(7)
(一) 增值税应税服务范围注释与原营业税税目 注释分析表	(7)
(二) 部分现代服务业应税服务范围	(19)
(三) 企业判断经营项目属于“营改增”范围的步骤	(25)
三、实务答疑	(26)
1. 什么是应税服务?	(26)
2. 怎么理解视同销售?	(26)
3. 什么是非营业活动? 能否举例说明?	(27)
4. “营改增”试点的征税范围包括哪些行业?	(27)
5. 纳税人如何确定其经营业务是否属于“营改增” 范围?	(28)
6. 哪些情形不属于在境内提供应税服务?	(28)
7. 餐饮业也改征增值税吗?	(28)
8. 建筑安装劳务是否属于“营改增”范围?	(28)
9. 不动产的租赁是否属于“营改增”范围?	(28)
10. 环卫设施工程的施工和维护是否属于“营改增” 范围, 能否开具国税的发票?	(29)
11. 净化工程设计与施工是否属于“营改增”范围?	(29)
12. 公司从事不动产销售行业, 是否属于“营改增” 范围?	(29)
13. 邮电通信业、快递业、包裹函件寄送是否在 “营改增”范围内?	(29)
14. 咨询和房屋中介是否在“营改增”范围内?	(29)
15. 家政服务、园林绿化是否属于“营改增” 范围?	(30)
16. 担保服务是否属于“营改增”范围?	(30)



17. 物业管理是否属于“营改增”范围? (30)
18. 保险代理是否属于“营改增”范围? (30)
19. 代理办理车辆贷款提供的劳务是否在国税开票? (30)
20. 企业受托设计并印刷宣传册, 缴纳营业税还是
增值税? (30)
21. 代理业是否全部纳入“营改增”范围? (30)
22. 研发和技术服务包括哪些内容? (30)
23. 单位从事生物研发, 是否属于“营改增”范围? (31)
24. 食品安全检测技术的开发、食品安全检测仪器的
研发是否属于“营改增”范围? (31)
25. 信息技术服务包括哪些内容? (31)
26. 怎么理解软件服务? 能否举例说明? (31)
27. 软件公司为汽车4S店提供的客服中心语音服务
系统属于“营改增”范围吗? (32)
28. 电信服务是否属于“营改增”范围? (32)
29. 网站对非自有的网络游戏提供的网络运营服务
是否属于“营改增”范围? (32)
30. 集团内统一提供软件咨询服务、软件维护服务
是否属于“营改增”范围? (32)
31. 为其他企业网络展示产品平台的服务是否属于
“营改增”范围? (33)
32. 网络维护属于“营改增”范围吗? (33)
33. 文化创意服务包括哪些内容? (33)
34. 怎么理解设计服务的范围? (33)
35. 文印晒图服务是否属于“营改增”范围? (33)
36. 组织安排会议或展览的服务是否属于“营改增”
范围? (33)
37. 企业从事设计劳务, 实行“营改增”后是否
应当缴纳增值税? (34)

38. 车内播放广告或制作车身广告属于“营改增”范围吗？ (34)
39. 转让商标著作权和转让商标著作权服务有什么差别？ (34)
40. 城市规划设计和园林、绿化设计是否属于“营改增”范围？ (34)
41. 电信工程设计是否属于“营改增”范围？ (34)
42. 活动策划是否属于“营改增”范围？ (34)
43. 利用互联网推广产品是否属于“营改增”范围？ (35)
44. 支付给超市的陈列费是否属于“营改增”范围？ (35)
45. 房地营销策划是否属于“营改增”范围？ (35)
46. 物流辅助服务包括哪些内容？ (35)
47. 港口设施经营人收取的港口设施保安费是否属于“营改增”范围？ (35)
48. 报关代理业是否属于“营改增”范围？ (35)
49. 船舶代理服务具体属于“营改增”范围内的什么应税服务？ (35)
50. 票务代理服务和票务服务是否属于“营改增”范围？ (36)
51. 航空服务包括哪些内容？ (36)
52. 个体户提供火车站的货物寄存服务属于“营改增”范围吗？ (36)
53. 有形动产租赁服务包括哪些内容？ (36)
54. 有形设施的租赁是否属于“营改增”范围？ (37)
55. 房屋租赁是否在“营改增”范围当中？ (37)
56. 为建筑工地提供拖车，同时提供操作人员服务，属于“营改增”试点范围吗？ (37)
57. 提供花卉租赁服务，属于“营改增”范围吗？ (37)
58. 油库租赁是否属于“营改增”范围？ (38)
59. 鉴证咨询服务包括哪些内容？ (38)



60. 建筑图纸审核服务、环境评估服务和医疗事故 鉴定服务是否属于“营改增”范围？	(38)
61. 代理记账服务是否属于“营改增”范围？	(38)
62. 技术检测服务属于“营改增”范围吗？	(38)
63. 律师和会计师事务所业务是否属于营业税改征 增值税范围，税率是多少？	(39)
64. 工程监理是否属于“营改增”范围？	(39)
65. 检测服务是否属于“营改增”范围？	(39)
66. 投资咨询服务、教育信息咨询服务是否属于 “营改增”范围？	(39)
67. 企业提供对建筑施工图纸的审查服务并出具审查 报告，收取的审查费是否属于“营改增”范围？	(39)
68. 从事测绘科技咨询服务及测绘图像处理是否 属于“营改增”范围？	(39)
69. 法院委托我公司做伤残鉴定，出具鉴定证明， 是否属于“营改增”的范围？	(40)
70. 医疗鉴定行业是否属于“营改增”的应税服务 范围？	(40)
71. 广播影视服务纳入“营改增”范围吗？具体 包括哪些内容？	(40)
72. 影视作品的片头、片尾、片花制作是否属于 “营改增”范围？	(40)
73. 转让影视网络传播权是否属于“营改增”范围？	(40)
74. 转让体育赛事的报道及播映权是否属于 “营改增”范围？	(41)
75. 影院播映影视作品是否属于“营改增”范围？	(41)
76. 网站播映影视作品是否属于“营改增”范围？	(41)

第三章 纳税人及扣缴义务人管理

(42)

一、基本规定

(42)

(一) 增值税纳税人分类	(42)
(二) 一般纳税人管理	(43)
(三) 小规模纳税人管理	(43)
(四) 一般纳税人资格认定	(43)
(五) 扣缴义务人相关规定	(44)
(六) 承包人和承租人相关规定	(44)
二、实务操作理解	(44)
(一) 销售额的理解	(44)
(二) 应税服务销售额标准与原增值税标准的关系	(45)
(三) “连续不超过 12 个月”的理解	(45)
(四) 试点纳税人分类选择判断流程	(45)
三、实务答疑	(46)
1. “营改增”的纳税人都按照一样的标准纳税吗?	(46)
2. 列入“营改增”试点范围的纳税人有哪些?	(47)
3. “营改增”试点纳税人分为哪两类? 如何划分?	(47)
4. 增值税一般纳税人和小规模纳税人在税收征管上 有何不同?	(47)
5. “营改增”试点纳税人一般纳税人资格认定是 如何规定的?	(48)
6. “营改增”前应应税服务年销售额超过 500 万元的 试点纳税人, 如何申请认定一般纳税人?	(48)
7. 营业额如何确认是否超过财政部和国家税务总局 规定标准?	(49)
8. 财政部和国家税务总局规定 500 万元标准, 包括 哪些内容?	(49)
9. 一般纳税人的认定标准, 有差额征收项目的, 是按扣除之后的销售额计算吗?	(49)
10. 同时涉及销售和应税服务业务, 计算认定一般 纳税人销售额, 是否需要合并计算?	(49)



11. 应税服务年销售额超过财政部和国家税务总局规定标准的试点纳税人，是否必须申请认定为一般纳税人？ (49)
12. 超过小规模纳税人标准却不申请认定一般纳税人资格的纳税人，会受到什么处罚？ (50)
13. 应税服务年销售额超过财政部和国家税务总局规定标准的试点纳税人，什么情况下可以申请不认定一般纳税人？ (50)
14. 应税服务年销售额未超过 500 万元的试点纳税人是否可以申请一般纳税人资格？ (51)
15. “营改增”后，试点地区原一般纳税人资格是否会延续？ (51)
16. 试点增值税一般纳税人需要实行辅导期管理吗？ (51)
17. 哪些取得一般纳税人资格的试点纳税人会被实行辅导期管理？ (51)
18. “营改增”后认定了一般纳税人，还可以转为小规模纳税人吗？ (51)
19. 一般纳税人认定是否需要办理有关申请手续？小规模纳税人呢？ (51)
20. “营改增”的纳税人，缴纳税款时需要重新开设缴税账户吗？ (52)
21. “营改增”试点中扣缴义务人是怎么规定的？ (52)
22. 提供广告服务的企业，12 个月累计收入 460 万元，可差额 80 万元，符合 500 万元标准吗？ (52)
23. 提供的鉴证服务企业，换算后的销售额刚好达到 500 万元，是否需要认定为一般纳税人？ (52)
24. 总分机构试点纳税人应向谁申请认定一般纳税人？ (53)
25. 试点地区某公司接受美国一家广告公司的广告设计服务，美国公司在境内未设有经营机构，该公司有代扣代缴增值税的义务吗？ (53)

26. 原增值税一般纳税人，提供装卸服务但销售额没有达到 500 万元，是否可以认定小规模纳税人？ (53)

第四章 税率和征收率 (54)

一、基本规定 (54)

(一) 税率 (54)

(二) 征收率 (54)

(三) 核算要求 (57)

二、实务操作理解 (58)

(一) 怎么判断适用税率和征收率 (58)

(二) 适用税率的确定 (58)

(三) 征收率适用范围 (59)

(四) 选择适用税率流程 (59)

(五) 核算要求的实务操作案例 (59)

三、实务答疑 (60)

1. “营改增”后的应税服务项目分别有哪些税率？ (60)

2. 试点纳税人增值税的征收率为多少？ (60)

3. “营改增”实施之后小规模纳税人的税率是否改变？ (60)

4. 一般纳税人销售使用过的固定资产，适用什么税率征收增值税？ (60)

5. 试点纳税人哪些应税服务适用零税率？ (61)

6. 兼有不同税率或征收率应税服务如何进行税务处理？ (61)

7. 兼营营业税应税项目如何处理？ (61)

8. 兼营营业税免税、减税项目如何进行税务处理？ (62)

9. 远洋运输的程租、期租和光租业务有何不同？税率有什么区别？ (62)

10. 航空运输的湿租业务和干租业务有何不同？税率有什么区别？ (62)



11. 试点纳税人提供的公共交通运输服务如何纳税?	(63)
12. 提供广播影视服务适用何种税率?	(63)
13. 试点前购进的固定资产 (属于有形动产), 现用于 出租, 征收增值税的税率是多少?	(63)
14. 试点地区代理人和接受方为境外单位和个人扣缴 应税服务增值税采用何种税率?	(63)
第五章 应纳税额的计算	(64)
第一节 增值税的计税方法	(64)
一、基本规定	(64)
(一) 一般计税方法	(64)
(二) 简易计税方法	(65)
(三) 计税方法特殊规定	(65)
(四) 扣缴义务人计税方法	(66)
二、实务操作理解	(66)
(一) 一般计税方法要点	(66)
(二) 简易计税方法要点	(67)
(三) 计税方法选择流程	(68)
(四) 扣缴义务人需把握的要点	(69)
(五) 扣缴义务人实务操作流程	(69)
三、实务答疑	(69)
1. 增值税的计税方法包括哪两个?	(69)
2. 哪些情形适用一般计税方法?	(70)
3. 一般纳税人提供应税服务如何计算缴纳增值税?	(70)
4. 小规模纳税人提供应税服务如何计算缴纳增值税?	(70)
5. 可否举一般计税方法的计税案例?	(71)
6. 实行简易征收是什么意思?	(71)
7. 简易计税方法在计算应纳税额时能否抵扣进项 税额?	(71)

8. 一般纳税人提供哪些特定应税服务可以选择适用 简易计税方法计税?	(71)
9. 可否举简易计税方法的计税案例?	(72)
10. 一般纳税人对特定应税服务, 可以当月选择 适用简易计税, 下月选择一般计税方法计税吗?	(72)
11. 一般纳税人可以选择一般计税方法和简易计税 方法同时并存吗?	(72)
12. “营改增”后, 以“营改增”前购入的汽车为 标的物提供的租赁服务, 如何缴纳增值税?	(72)
13. 一般纳税人兼有应税服务销售额未达 500 万元, 是否可以申请简易计税方法?	(73)
14. 纳税人兼有一般计税方法计税的应税服务和销售 货物或者应税劳务, 应纳税额缴纳的如何分配?	(73)
15. “营改增”后, 境外机构向境内提供技术咨询 服务如何计算扣缴增值税?	(74)
16. 提供的广告服务营业额超过 500 万元, 会计核算 不健全, 如何缴纳增值税?	(74)
第二节 销售额及销项税额	(74)
一、基本规定	(74)
(一) 销项税额的含义	(74)
(二) 销项税额的计算方法	(75)
二、实务操作理解	(75)
(一) 销售额与营业额的区别	(75)
(二) 销售额的内容	(75)
(三) 销售额的特殊规定	(75)
(四) 价外费用的内容	(76)
(五) 含税销售额和不含税销售额的换算	(76)
(六) 销售额以人民币计算	(77)
(七) 填报实务事项	(77)
三、实务答疑	(77)



1. 什么是销项税额? (77)
2. 试点纳税人发生哪些情形时, 主管税务机关有权
确定其销售额, 如何确定? (78)
3. 取得销售额以外币结算的如何进行税务处理? (78)
4. 提供的应税服务中途服务中止了, 涉及的增值
税额应如何处理? (78)
5. 开具增值税专用发票后, 发生中止、折让、开票
有误等情形应如何处理? (79)
6. 怎么理解开具专用发票可以扣减销项税额的规定? (79)
7. 发生折扣销售额是如何确定的? (79)
8. 其他个人发生无偿提供应税服务须作为视同销售
处理吗? (80)
9. 视同提供销售的销售额如何确定? (80)
10. 公司为提高知名度而印制宣传资料, 是否要视同
销售缴纳增值税? (80)
11. “营改增”后, 一般纳税人申报时, 货物销售额
和应税服务销售额有没有分别体现抵扣? 是分
开体现还是合并体现? (80)
12. 纳税人既提供软件服务, 又提供设备经营租赁
服务, 如何处理? (80)
13. 企业为境外企业提供设计应税服务, 以外汇
结算, 销售额应如何折算? (81)
14. 律师无偿提供咨询服务是否缴纳增值税? (81)
15. 跨年度提供的部分现代服务业服务折让, 如何
处理? (81)
16. 对于收到提供广告服务过程中的违约金, 是否
属于价外费用? (81)
17. 专利事务所支付给境外专利政府部门可以不用
代扣缴增值税吗? (81)
18. 小规模纳税人如何纳税? (82)

19. 提供有形动产租赁服务还有营业税差额征税政策吗？	(82)
20. 支付的价款可抵扣进项税额，又可差额征税扣除的项目？	(82)
21. 纳税人取得哪些有效凭证可以从全部价款和价外费用中扣除？	(83)
22. 提供知识产权代理服务还有营业税差额征税政策吗？	(83)
23. 提供广告代理服务还有营业税差额征税政策吗？	(83)
24. 提供仓储业务服务还有营业税差额征税政策吗？	(83)
25. 提供勘探设计劳务服务还有营业税差额征税政策吗？	(83)
第三节 进项税额	(84)
一、基本规定	(84)
(一) 进项税额概念	(84)
(二) 准予抵扣的进项税额	(84)
(三) 不得抵扣的进项税额	(87)
(四) 进项税额转出	(87)
(五) 原增值税一般纳税人进项税额有关政策	(88)
二、实务操作理解	(89)
(一) 进项税额实务操作要点	(89)
(二) 进项税额实务操作流程	(90)
(三) 抵扣期限规定及误区	(91)
(四) 一般纳税人经营成本中可抵扣范围及说明	(92)
(五) 进项税额实务填报事项	(94)
三、实务答疑	(94)
1. 怎么理解进项税额的概念？	(94)
2. 取得的哪些增值税专用发票上注明的增值税额可以抵扣？	(95)



3. 取得的进口增值税专用发票上注明的增值税额，
可以抵扣吗？ (95)
4. 购进农产品，怎么抵扣进项税额？ (95)
5. 农产品收购发票是否需要认证？ (96)
6. 购进哪些农产品，才可以按规定抵扣进项税额？ (96)
7. 一般纳税人购进某农场自产玉米，收购凭证价款
为 2 万元，进项税额及采购成本怎么计算？ (96)
8. 接受交通运输业服务，怎么抵扣进项税额？ (96)
9. 取得的铁路运输发票托运人或收货人名称与该
纳税人名称不一致，可否抵扣？ (97)
10. 取得铁路运输费用结算单据，怎么计算进项税额？ (97)
11. 取得运输费用结算单据，可作为增值税扣税
凭证吗？ (97)
12. 什么情况下可以取得税收通用缴款书？ (97)
13. 取得税收通用缴款书，怎么抵扣进项税额？ (97)
14. 境外公司开具发票的进项税额可否抵扣？ (98)
15. 什么是非增值税应税项目？ (98)
16. 实务操作中怎么判断不动产？ (98)
17. 购买建筑物附属设备和配套设施（如照明、
中央空调、电梯）进项税额能否抵扣？ (99)
18. 购进油漆用于粉刷门窗取得增值税专用发票，
是否可以抵扣？ (99)
19. 固定资产和部分应税服务项目进项税额的处理
原则是什么？ (99)
20. 什么情形属于非正常损失？自然灾害是否属于
非正常损失？ (100)
21. 非正常损失在产品、产成品所耗用的购进货物
和固定资产可抵进项税额吗？ (100)
22. 发生服务中止、购进货物退出、折让而收回的
增值税额，进项税额怎么处理？ (100)

23. “营改增”之后新办企业购买用于开具税控发票的
电脑能不能全额抵减增值税? (101)
24. 购买的电脑,即用于6%税率的部分现代服务,
又用于简易计税的公共应税服务,能否抵扣? (101)
25. 购进修理修配的零配件、汽油费可以抵扣吗? (101)
26. 律师事务所购买的自用小汽车,能否用于进项
抵扣? (101)
27. 业务招待中耗用烟、酒、服装,能抵扣进项
税额吗? (101)
28. 我公司取得的货运增值税专用发票相关内容压线。
请问,这样的发票是否可以抵扣进项税额? (101)
29. 自开的货物运输业增值税专用发票和税务机关
代开的货物运输业增值税专用发票,抵扣税款
计算有何不同? (102)
30. 某一般纳税人企业6月份购进一批防暑降温用的
白糖、茶叶,取得了增值税专用发票,其进项
税额可否抵扣? (102)
31. 取得劳保用品的进项税额可以抵扣吗? (102)
32. 企业购入的工作服可以抵扣进项税额吗? (102)
33. 购买保安人员制服取得的进项税可否抵扣? (103)
34. 收到物业公司开具了一张水电费专用发票,是否
可以抵扣? (103)
35. 企业购入监控设备的进项税额是否允许抵扣? (103)
36. 企业中央空调修理费可否作进项税额抵扣? (103)
37. 加油卡抵扣政策如何操作? (103)
38. 收到企业开具的公路、内河货物运输业统一发票
可以抵扣吗? (104)
39. 企业提供租用货车提供交通运输服务,所产生的
燃油费可以抵扣吗? (104)