



营改增系列报道·生活服务业

生活服务业加入营改增阵营
许多中小企业税负下降四成
年销售300万元的餐饮企业
一年可少缴6万多元税

营改增后,中小餐饮企业税负将下降四成。 CFP供图

昨天,杭州市国税局联合快报推出了营改增(即营业税改增值税)系列专题的第一篇,涉及房地产业。与房地产业相比,涉及餐饮、教育、医疗、旅游、娱乐等业态的生活服务业,是这次营改增中户数最多的行业,且与我们的日常生活关系更为密切。

对于划归到生活服务业的大量中小企业来说,营改增的利好非常显著。由于它们大多属于小规模纳税人,营改增后将按照3%征收率实行简易征收,部分生活服务业的税率将从5%下降到3%,税负下降40%。

下面就来看看营改增对生活服务业带来的具体影响——

问 营改增后生活服务业包括哪些内容?

答 按照营改增的相关政策,生活服务是为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动。生活服务业包括文化体育服务、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。这次全面推进营改增试点的生活服务业主要涉及以下税目:

文化体育服务,包括文化服务和体育服务。

①文化服务,是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,文物及非物质文化遗产保护,组织举办宗教活动、科技活动、文化活动,提供游览场所。

②体育服务,是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。

教育医疗服务,包括教育服务和医疗服务。

①教育服务,是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。学历教育服务,是指根据教育行政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。

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。

教育辅助服务,包括教育测评、考试、招生等服务。

②医疗服务,是指提供医学检查、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。

旅游娱乐服务,包括旅游服务和娱乐服务。

①旅游服务,是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。

②娱乐服务,是指为娱乐活动同时提供场所和服务的业务。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)。

餐饮住宿服务。

餐饮住宿服务,包括餐饮服务和住宿服务。

①餐饮服务,是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。

②住宿服务,是指提供住宿场所及配套服务等活动的活动。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。

居民日常服务。

居民日常服务,是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。

其他生活服务。

其他生活服务,是除文化体育服务、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。

问 生活服务业纳税人营改增后税率有什么变化?

答 营改增后生活服务业纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人,一般纳税人适用税率为6%,小规模纳税人征收率为3%。纳税人提供生活服务的年应征增值税销售额超过500万元(含本数)的为一般纳税人,未超过规定标准的纳税人为小规模纳税人。当然销售额没超过500万元的纳税人,只要会计核算健全,能够提供准确税务资料的,也可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记,成为一般纳税人。

一般纳税人在小规模纳税人在税收待遇上有所不同:

①一般纳税人发生应税行为可以自行开具增值税专用发票,而小规模纳税人不能自行开具,购买方索取专用发票的,小规模纳税人只能到主管税务机关申请代开专用发票。

②一般纳税人购进货物或劳务可以凭取得的增值税专用发票以及其他扣税凭证按规定抵扣税款,而小规模纳税人不享有税款抵扣权。

③征税办法不同。一般纳税人适用一般价税方法计税,小规模纳税人适用简易计税方法计税。

问 生活服务业纳税人营改增后税负能否明显下降?

答 生活服务业是这次营改增当中户数最多的行业,大量的生活服务业都是中小企业,过去营业税税率是5%,现在生活服务业中的中小企业都属于小规模纳税人,按照3%征收率实行简易征收,5%下降到3%,税负下降了40%。

举个例子,一家餐饮企业年销售额300万元,按照营业税规定,要交的营业税为:300万×5%=15万元。营改增后,由于这家餐饮企业销售额不到500万元,可以按小规模纳税人计税,那么这家餐饮企业要交的增值税为:300万/(1+3%)×3%=8.74万元,由此可以看到,营改增后生活服务业小规模纳税人税负会明显下降。

问 旅行社在营改增后销售额怎么确定?

答 提供旅游服务的试点纳税人在营改增后计算销售额比较特殊。旅行社有大量的支付宾馆住宿费、景点门票,交通费,旅游目的地接团旅游企业的旅游费等,因此在营改增后,政策上沿用之前营业税的做法,对试点纳税人提供旅游服务,选择以取得的全部价款和价外费用,扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

简单来说,就是提供旅游服务的旅行社,不管是一般纳税人还是小规模纳税人都允许差额扣除,确保了税负不上升。

问 生活服务业与居民的日常生活密切相关,营改增后有什么免税的优惠政策?

答 生活服务业与居民的日常生活密切相关,优惠政策相对于其他试点行业来说更多,尤其在教育、医疗等方面。享受免税政策的有:

1. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
2. 养老机构提供的养老服务。
3. 残疾人福利机构提供的养老服务。
4. 婚姻介绍服务。
5. 殡葬服务。
6. 医疗机构提供的医疗服务。
7. 从事学历教育的学校提供的教育服务。
8. 学生勤工俭学提供的服务。
9. 纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入。
10. 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。
11. 2017年12月31日前,科普单位的门票收入,以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入。
12. 政府举办的从事学历教育的高等、中等和初等学校(不含下属单位),举办进修班、培训班取得的全部归该学校所有的收入。
13. 政府举办的职业学校设立的主要为在校学生提供实习场所,并由学校出资自办、由学校负责经营管理、经营收入归学校所有的企业,从事《销售服务、无形资产或者不动产注释》中“现代服务”(不含融资租赁服务、广告服务和其他现代服务)、“生活服务”(不含文化体育服务、其他生活服务和桑拿、氧吧)业务活动取得的收入。
14. 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入。
15. 随军家属就业。为安置随军家属就业而新开办的企业,自领取税务登记证之日起,其提供的应税服务3年内免征增值税。从事个体经营的随军家属,自办理税务登记事项之日起,其提供的应税服务3年内免征增值税。
16. 军队转业干部就业。从事个体经营的军队转业干部,自领取税务登记证之日起,其提供的应税服务3年内免征增值税。为安置自主择业的军队转业干部就业而新开办的企业,自安置自主择业的军队转业干部占企业总人数60%(含)以上的,自领取税务登记证之日起,其提供的应税服务3年内免征增值税。

此外,从事生活服务业的小规模纳税人销售服务月销售额不超过3万元(按季纳税9万元)的,自2016年5月1日起至2017年12月31日,可以享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。

杭州市国家税务局供稿

相关链接

由于本次全面推开营改增试点,涉及的四大行业性质复杂,经营方式、征管方式各不相同,杭州市国税局特地在微信公众号(hzgs12366)和官方网站(http://www.zjtax.gov.cn/pub/hzgs/)上设置了专区,对具体征收管理细则和税收优惠政策进行讲解,有问题也可以直接拨打纳税服务热线12366进行咨询。



扫一扫二维码
关注杭州国税局