



每周一堂公益课，提升财务人价值！



服务业营改增税务筹划（1-2）

——营改增应对与筹划系列课程

讲师介绍



秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。

先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501 qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。

营业税改征增值税 系列课程



第一章：营改增原理

第二章：行业税收政策

第三章：会计处理

第四章：申报与发票

第五章：税务筹划

服务业营改增税务筹划



一、研发和技术服务



服务业营改增税务筹划



税法规定

研发和技术服务包括研发服务、技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务。

1. **研发服务**，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。

2. **技术转让服务**，是指转让专利或者非专利技术的所有权或者使用权的业务活动。

3. **技术咨询服务**，是指对特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价报告和专业知识咨询等业务活动。

4. **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。

5. **工程勘察勘探服务**，是指在采矿、工程施工以前，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。

服务业营改增税务筹划



1、免税政策的适用



服务业营改增税务筹划



税法规定

交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定

一、下列项目免征增值税

(四) 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

1、技术转让，是指转让者将其拥有的专利和非专利技术的所有权或者使用权有偿转让他人的行为；技术开发，是指开发者接受他人委托，就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究开发的行为；技术咨询，是指就特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价报告等。

与技术转让、技术开发相关的技术咨询、技术服务，是指转让方（或受托方）根据技术转让或开发合同的规定，为帮助受让方（或委托方）掌握所转让（或委托开发）的技术，而提供的技术咨询、技术服务业务，且这部分技术咨询、服务的价款与技术转让（或开发）的价款应当开在同一张发票上。

2、审批程序。试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到试点纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管国家税务局备查。

(五) 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务。

服务业营改增税务筹划



上述“符合条件”是指同时满足下列条件：

1、节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术，应当符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）规定的技术要求。

2、节能服务公司与用能企业签订《节能效益分享型》合同，其合同格式和内容，符合《中华人民共和国合同法》和国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）等规定。

（六）自本地区试点实施之日起至2013年12月31日，注册在中国服务外包示范城市的试点纳税人从事离岸服务外包业务中提供的应税服务。

注册在平潭的试点纳税人从事离岸服务外包业务中提供的应税服务。

从事离岸服务外包业务，是指企业根据境外单位与其签订的委托合同，由本企业或其直接转包的企业为境外提供信息技术外包服务（ITO）、技术性业务流程外包服务（BPO）或技术性知识流程外包服务（KPO）。

（财税【2010】64号《财政部、国家税务总局、商务部关于示范城市离岸服务外包业务免征营业税的通知》，自2010年7月1日起至2013年12月31日，对注册在北京、天津、大连、哈尔滨、大庆、上海、南京、苏州、无锡、杭州、合肥、南昌、厦门、济南、武汉、长沙、广州、深圳、重庆、成都、西安等21个中国服务外包示范城市的企业从事离岸服务外包业务取得的收入免征营业税。）

服务业营改增税务筹划



案例

A公司将一项专利技术转让给B公司，转让费为50万元。同时，提供技术服务3万元的费咨询。请问，是否可以享受享受增值税免税政策？

服务业营改增税务筹划



流程

一、免征增值税办理的条件：单位和个人实际发生从事属于技术转让、技术开发业务,并经上海市技术市场管理办公室认定。与技术转让、技术开发相关的技术咨询：技术服务业务是指转让方(或受托方)根据技术转让或开发合同的规定，为帮助受让方(或委托方)掌握所转让(或委托开发)的技术，而提供的技术咨询、技术服务业务且这部分技术咨询,服务的价款与技术转让(或开发)的价款是开在同一张发票上的。.

二、报送资料：

- 1、纳税人书面申请；
- 2、按规定填制的《技术转让、技术开发业务免征增值税备案/审批表》（一式二份）；
- 3、上海市技术市场管理办公室审定并加盖上海市技术市场办公室技术转让合同认定专用章或上海市技术市场办公室技术开发合同认定专用章并且有审定人印章的《技术转让合同》、《技术开发合同》，以及技术合同登记证明原件和复印件（注明与原件一致，并加盖企业公章）；
- 4、取得技术开发、技术转让收入开具的发票复印件。（如有，开票内容与合同一致）；
- 5、税务机关规定应当报送的其他有关证件、资料。

服务业营改增税务筹划



➤ 免税的实质，慎重选择减免税

服务业营改增税务筹划



➤ 增值税减免税的实质

I 结转免税产品（商品）

进项税额会计分录

借：主营业务成本（应分摊的进项税额）

贷：应交税金--应交增值税（进项税额转出）

II 销项税额会计分录

借：主营业务收入

贷：应交税金--应交增值税（销项税额）

结转免缴增值税税额

借：应交税金--应交增值税（减免税款）

贷：补贴收入

服务业营改增税务筹划



2、营改增有利还是不利



服务业营改增税务筹划



案例

营改增之前，A公司一项技术转让给B公司，100万元，不适用免税政策，A公司缴纳5万元营业税，实际收入95万；B公司100万为成本。

营改增之后，A、B公司均为一般纳税人。

服务业营改增税务筹划



情况 I	A公司	价税合计 - 增值税 = 实际收入		收益
		106万 - 6万 =	100万元	5万元
	B公司	进项税额	实际成本	收益
		6万	100万元	0

情况 II	A公司	价税合计 - 增值税 = 实际收入		收益
		100万 - 5.66万 =	94.34万元	-0.66
	B公司	进项税额	实际成本	收益
		5.66万	94.34万元	5.66

服务业营改增税务筹划



3、尽量多取得进项发票的意义



服务业营改增税务筹划



4、企业出口技术服务，零税率



服务业营改增税务筹划



应税服务适用增值税零税率和免税政策的规定

一、中华人民共和国境内（以下称境内）的单位和个人提供的国际运输服务、**向境外单位提供的研发服务和设计服务，适用增值税零税率。**

（三）向境外单位提供的设计服务，不包括对境内不动产提供的设计服务。

五、境内的单位和个人提供适用零税率应税服务的，可以放弃适用零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用零税率后，36个月内不得再申请适用零税率。

六、境内的单位和个人提供适用零税率的应税服务，按月向主管退税的税务机关申报办理增值税免抵退税或免税手续。具体管理办法由国家税务总局商财政部另行制定。

七、境内的单位和个人提供的下列应税服务免征增值税，但财政部和国家税务总局规定适用零税率的除外：

（一）**工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务。**

（二）会议展览地点在境外的会议展览服务。

（三）存储地点在境外的仓储服务。

（四）标的物在境外使用的有形动产租赁服务。

（五）在境外提供的广播影视节目(作品)的发行、播映服务。

（六）符合本规定第一条第（一）项规定但不符合第一条第（二）项规定条件的国际运输服务。

服务业营改增税务筹划



应税服务适用增值税零税率和免税政策的规定

(七) 符合本规定第二条第一款规定但不符合第二条第二款规定条件的港澳台运输服务。

(八) 向境外单位提供的下列应税服务：

1. **技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务**、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、商标著作权转让服务、知识产权服务、物流辅助服务（仓储服务除外）、认证服务、鉴证服务、咨询服务、广播影视节目(作品)制作服务、期租服务、程租服务、湿租服务。但不包括：合同标的物在境内的合同能源管理服务，对境内货物或不动产的认证服务、鉴证服务和咨询服务。

2. 广告投放地在境外的广告服务。

服务业营改增税务筹划



5、简易征收





每周一堂公益课, 提升财务人价值!

谢 谢!



财务第一教室e讲堂

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148