

119 条税收优惠政策措施促“首善之区”建设系列报道之四

54 条促物流、旅游、金融保险、动漫等现代服务产业升级

# 广州会展业营业税降至 1.5%

□信息时报记者 周文 通讯员 杜维强

记者昨日获悉,在广州市地税局最新梳理归集的 119 条税收优惠政策中,54 条优惠政策力在促进广州现代服务业产业升级(以下为前 32 条政策),主要是支持和促进现代物流业、会展业、代理业、旅游业、金融保险服务业、生产服务性企业、动漫企业、医疗卫生服务业、文化教育产业、民用航空业等行业和企业快速发展,以及鼓励吸引服务业大公司、大机构发展的相关税收政策。其中包括在调研基础上将广州会展业营业税税目从租赁业改为代理业、从全额征收改为差额征收,使该行业营业税税负由调整前的 5.7% 下降为调整后 1.5% 等。

**(一) 支持现代物流业发展**

1. 运输企业将承揽的运输业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业取得的全部收入减去付给其他运输企业的运费后的余额为营业额计算征收营业税。
2. 试点企业将承揽的仓储业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业取得的全部收入减去付给其他仓储合作方的仓储费后的余额为营业额计算征收营业税。
3. 外商投资货物运输企业统一认定为自开票纳税人。
4. 对以船舶从中国港口运载旅客、货物或者邮件出境取得运输收入的外国公司,按照我国同其他国家(地区)缔结的避免双重征税协定、互免海运企业国际运输收入协定、海运协定以及其他有关协议或者换文的约定,凡符合约定条件的,给予享受免征营业税待遇。

**(二) 培育和促进会展业发展**

5. 从 2008 年 4 月 1 日起(税款所属期)会展业务按“服务业—代理业”税目征收营业税。其计税营业额为组办单位直接向参展商收取的全部价款和价外费用扣除代支付的场地租金、展位搭建费、广告费、交通费和食宿费后的余额。

**(三) 支持代理业发展**

6. 从事广告代理业务的,以其全部收入减去支付给其他广告公司或广告发布者(包括媒体、载体)的广告发布费后的余额为营业额。
7. 纳税人从事代理报关业务,以其向委托人收取的全部价款和价外费用扣除以下项目金额后的余额为计税营业额申报缴纳营业税:支付给海关的税金、签证费、滞报费、滞纳金、查验费、打单费、电子报关平台费、仓储费;支付给检验检疫单位的三检费、熏蒸费、消毒费、电子保险平台费;支付给预录入单位的预录费;国家税务总局规定的其他费用。
8. 纳税人从事无船承运业务,以其向委托人收取的全部价款和价外费用扣除其支付的海运费以

及报关、港杂、装卸费用后的余额为计税营业额申报缴纳营业税。

9. 专利代理机构从事专利代理服务,以专利代理总收入减去付给国家知识产权局专利局的专利规费后的余额为营业额计征营业税。
10. 从事商标代理服务的纳税人,以商标代理总收入减去支付给商标局的商标注册费后的余额为营业额计征营业税。
11. 服务性单位从事餐饮中介服务的营业额为向委托方和餐饮企业实际收取的中介服务费,不包括其代委托方转付的就餐费用。

**(四) 支持旅游业发展**

12. 公园、动物园等游览景点自用的土地,免缴城镇土地使用税。
13. 旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的,以收取的全部旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票或支付给其他接团旅游企业的旅游费后的余额为营业额计算征收营业税;
14. 纳税人组织旅游团到中华人民共和国境外旅游,在境外改由其他旅游企业接团的,以全部旅游费减去支付给承担接团企业的旅游费后的余额为营业额。

**(五) 支持金融保险业发展**

15. 凡经商务部、国家税务总局确认的融资租赁试点企业,可按相关规定享受融资租赁业务的营业税政策。
16. 纳入全国试点范围的非营利性的中小企业信用担保、再担保机构按照其机构所在地地市级以上(含)人民政府规定的标准取得的担保和再担保业务收入(不包括信用评级、咨询培训等收入),自主管税务机关办理免税手续之日起,3 年内免征营业税。
17. 对信达、华融、长城和东方资产管理公司收购、承接、处置不良资产按规定享受有关税收优惠。
18. 对保险营销员(非雇员)取得的佣金收入,月营业额未达到起征点的,免征营业税。

19. 对进入我省设立经营机构的外资金融、保险机构,缴纳城市房地产税确有困难的,按税收管理权限报经批准后,可给予减免城市房地产税的照顾。

20. 个人从证券投资基金分配中取得的收入,暂不征收个人所得税。对个人投资者申购和赎回基金单位取得的差价收入,在对个人买卖股票的差价收入未恢复征收个人所得税以前,暂不征收个人所得税。

**(六) 鼓励生产服务性企业发展**

21. 我国境内新办软件生产企业、集成电路设计企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。
22. 生产服务性企业的新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的 50% 加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 150% 摊销。

**(七) 积极支持动漫企业快速发展**

23. 对企业自主开发、生产动漫产品涉及营业税应税劳务的(除广告业、娱乐业外),暂减按 3% 的税率征收营业税。

**(八) 大力扶持科技服务业发展**

24. 对研发、设计、创意等科技服务企业,经省有关部门认定为高新技术企业的,可按国家规定享受相应的高新技术企业优惠政策。
25. 勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分包或转包给其他勘察设计单位或个人并由其统一收取价款的,以其取得的勘察设计总收入减去支付给其他勘察设计单位或个人的勘察设计费后的余额为营业税的计税营业额。
26. 单位和个人(不包括外资企业、外籍个人)从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,免征营业税。
27. 对符合条件的国家大学科

技园和科技企业孵化器,自 2008 年 1 月 1 日~2010 年 12 月 31 日,对其向孵化企业出租场地、房屋以及提供孵化服务的收入,免征营业税,并免征随营业税附征的城市维护建设税、教育费附加。科技企业孵化器、国家大学科技园自用以及无偿或通过出租等方式提供给孵化企业使用的房产、土地,免征房产税和城镇土地使用税。

28. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的,可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额,当年不足抵扣的,可在以后纳税年度结转抵扣。

29. 对企业从事农林牧渔服务业项目的所得免征、减征企业所得税。从事农业机械耕、排灌、农牧保险以及相关技术培训业务,家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治业务的,免征营业税。

30. 外商接受境内企业的委托,进行建筑、工程等项目的设计,除设计开始前派员来我国进行现场勘察、搜集资料、了解情况外,设计方案、计算、绘图等业务全部在中国境外进行,设计完成后,将图纸交给中国境内企业,对此种情况,可视为劳务在境外提供,对外商从我国取得的全部设计业务收入,不征收营业税。

31. 外国企业和外籍个人向我国境内转让技术取得的收入,向主管税务机关提供有关技术转让、开发的书面合同、国家主管部门(省级科技主管部门或商务部及其授权的地区外经贸部门)出具的认定证明以及其他证明材料,办理备案登记手续后可免征营业税。

32. 对个人和个体工商户资助非关联的科研机构 and 高等学校研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的研究开发经费,经主管税务机关审核确定,其资助支出可以全额在当年度个人所得税应纳税所得额中扣除。当年度应纳税所得额不足抵扣的,不得结转抵扣。(后 22 条将在下周刊出)

**12366 地税咨询台**

**问:** 企业发生资产的处置,将资产转移给中国境内的公司,是否应视同销售确认收入,计算企业所得税?

**答:** 依据国税函[2008]828 号文件的规定:企业发生下列情形的处置资产,除将资产转移至境外以外,由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变,可作为内部处置资产,不视同销售确认收入,相关资产的计税基础延续计算。

(一) 将资产用于生产、制造、加工另一产品;(二) 改变资产形状、结构或性能;(三) 改变资产用途(如,自建商品房转为自用或经营);(四) 将资产在总机构及其分支机构之间转移;(五) 上述两种或两种以上情形的混合;(六) 其他不改变资产所有权属的用途。

**问:** 企业将资产移送他人,资产所有权属发生改变,是否应视同销售确定收入?

**答:** 企业将资产移送他人,因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产,应按规定视同销售确定收入。如:

(一) 用于市场推广或销售;(二) 用于交际应酬;(三) 用于职工奖励或福利;(四) 用于股息分配;(五) 用于对外捐赠;(六) 其他改变资产所有权属的用途。

**问:** 企业将资产移送他人,如何确定销售收入?

**答:** 依据国税函[2008]828 号文件的规定,企业将资产移送他人,因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产的情形,分两种情况确定销售收入:

(1)、如何确定销售收入属于企业自制的资产,应按企业同类资产同期对外销售价格确定销售收入;(2)、属于外购的资产,可按购入时的价格确定销售收入。

## 下周四可办理“专业批发”缴堤围防护费

信息时报讯 (记者 周文 通讯员 地税宣) 记者昨日获悉,本月 11 日起可办理 2008 年度按“专业批发”计征标准缴堤围防护费商业企业名单核准手续。广州市地税局提醒,凡符合

条件申请办理 2008 年度按“专业批发”计征标准缴堤围防护费商业企业名单核准手续的企业,请在 2008 年 12 月 11 日至 2008 年 12 月 30 日(星期一至星期五上午 8:30~12:00,下午 2:00~5:30),到天河区黄埔大道

中 130 号福金莲花园内广州市水政监察支队办理。企业要了解详情申办条件和需提交的材料,可登陆广州市水利局(www.gzwater.gov.cn)、广州市地方税务局(www.gzds.gov.cn)公共信息网查询。

## 遗失声明

其它

广州莱佛士物业服务有限公司遗失广东省广州市服务业发票空白贰份(百位三联),字轨号码为 244010570491-30086549 至 30086550,未填用,已盖财务专用章。现声明作废。

越秀

广州广日电梯工程有限公司遗失广东省广州市地方税收控专用发票(发票联)1 份,发票代码 244010500361,号码:08991112,已填用,已盖发票专用章,声明作废。

广州云妮尔婚纱摄影有限公司不慎遗失广东省通用定额发票存根联面额 1000 元字轨号码 244000600491,号码为 12677001-12677100,已使用,已完税,已盖发票专用章,特此声明。