

## 注册会计师税法教材精讲班

### 本章导学

#### 本章考情分析

本章是《税法》考试中最重要的税种, 是税法考试重点难点最多的一章。本章涵盖所有题型, 单选题、多选题、计算问答题和综合题, 各种题型均会考查, 特别是计算问答题、综合题, 既可能单独出题, 也可与其他税种结合出题。

预计 2022 年所占分值在 25 分左右。

### 本章基本结构框架

- 第一节 征税范围与纳税义务人
- 第二节 一般纳税人和小规模纳税人的登记
- 第三节 税率与征收率
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退(免)税和征税
- 第九节 税收优惠
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税发票的使用及管理

### 增值税的概念

增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课税对象征收的一种税。



### 增值税的类型 (三种)

扣除项目中对外购固定资产的处理方式不同

- 一、生产型增值税 (我国 1994-1-1 至 2008-12-31)
- 二、收入型增值税
- 三、消费型增值税 (我国从 2009-1-1 起执行)

生产型增值税	消费型增值税			
外购固定资产进项税额不得抵扣	自用的摩托车、汽车、游艇进项税额不可以抵扣	自用的摩托车、汽车、游艇进项税额可以抵扣	外购不动产进项税额分期限抵扣	外购不动产进项税额全额抵扣
2009.1.1	2013.8.1	2016.5.1	2019.4.1	

## 第二章 增值税法

### 第一节 征税范围与纳税义务人

#### 考点 1：征税范围的一般规定（★★★）

##### 一、销售或进口的货物

1. 销售：有偿转让所有权
2. 货物：有形动产（包括电力、热力和气体）

##### 二、销售劳务（加工和修理修配劳务）

1. “委托加工业务”是指由委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务。
2. “修理修配”是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

**【提示】**单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务则不包括在内。

##### 三、销售服务

行业	应税服务	具体内容
(1) 交通运输服务(9%)	陆路运输服务	包括铁路、公路、缆车、索道、地铁、城市轨道、出租车等运输
	水路运输服务	水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务
	航空运输服务	航空运输的湿租业务、航天运输服务，属于航空运输服务
	管道运输服务	通过管道输送气体、液体、固体物质的运输服务

#### 【对比】干租、湿租、光租、程租、期租

行业	业务	内容	征收范围
航空运输服务	干租	只出租“飞机”	租赁服务
	湿租	连飞机带机组人员一同出租“一段时间”	
水路运输服务	光租	只出租“船舶”	租赁服务 交通运输服务
	程租	连船舶带操作人员一同出租“一段航程”	
	期租	连船舶带操作人员一同出租“一段期间”	

**【提示 1】**纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照交通运输服务缴纳增值税。

**【提示 2】**无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税 vs 货物运输代理服务，按照商务辅助服务缴纳增值税。

**【提示 3】**在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服

如果联系不上报名老师,请加微信 17513372809

务”缴纳增值税。承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额,按照“交通运输服务”缴纳增值税。(实质属于提供无运输工具承运业务)

运输工具舱位承包业务是指承包方以承运人身份与托运人签订运输服务合同,收取运费并承担承运人责任,然后以承包他人运输工具舱位的方式,委托发包方实际完成相关运输服务的经营活动。



**【提示 4】**在运输工具舱位互换业务中,互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额,按照“交通运输服务”缴纳增值税。(类似以物易物)

运输工具舱位互换业务是指纳税人之间签订运输协议,在各自以承运人身份承揽的运输业务中,互相利用对方交通运输工具的舱位完成相关运输服务的经营活动。



行业	应税服务	具体内容
(2) 邮政服务	邮政普遍服务	函件、包裹等邮件寄递,以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动
	邮政特殊服务	义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递等业务活动
	其他邮政服务(9%)	邮册等邮品销售、邮政代理等活动

行业	应税服务	具体内容
(3) 电信服务	基础电信服务(9%)	利用固网、移动网、卫星、互联网,提供语音通话服务的业务活动,以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动
	增值电信服务(6%)	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络,提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动 【提示】卫星电视信号落地转接服务,按照增值电信服务计算缴纳增值税

行业	应税服务	具体内容
(4) 建筑服务(9%)	工程服务	新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业
	安装服务	包括固话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费
	修缮服务	对建筑物进行修补、加固、养护、改善
	装饰服务	修饰装修,使之美观或具有特定用途的工程作业

	其他建筑服务	如钻井（打井）、拆除建筑物、平整土地、园林绿化等
--	--------	--------------------------

行业	应税服务	具体内容
(4) 建筑服务 (9%)	<b>【提示】</b> ①物业服务企业为业主提供的装修服务, 按照“建筑服务”缴纳增值税 ②纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的, 按照“建筑服务”缴纳增值税	



你知道修理是哪个税目吗?



修理电脑



修理墙面

**【提示】**有形动产修理属于加工修理修配劳务; 建筑物、构筑物的修补、加固、养护、改善属于建筑服务中的修缮服务。

行业	应税服务	具体内容
(5) 金融服务 (6%)	贷款服务	各种占用、拆借资金取得的收入, 以及融资性售后回租、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息 特殊: ①以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润——利息角度 ②金融商品持有期间取得的非保本收益, 不征收增值税——投资收益角度

行业	应税服务	具体内容
(5) 金融服务 (6%)	直接收费金融服务	包括提供信用卡、基金管理、金融交易场所管理、资金结算、资金清算等
	保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务
	金融商品转让	包括转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动 <b>【提示】</b> 购入基金信托理财等资产管理产品持有至到期, 不属于金融商品转让