

## 注册会计师税法教材精讲班

考点 1：征税范围的一般规定（★★★）

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	研发和技术服务(6%)	包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务（如气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务）
	信息技术服务(6%)	包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	文化创意服务(6%)	包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务 【提示】宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税
	物流辅助服务(6%) (强调场地和设施)	包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务、收派服务（同城集散中心）

### 【对比 1】交通运输服务 vs 收派服务



### 【对比 2】交通运输服务 vs 装卸搬运服务



### 【对比 3】仓储服务 vs 仓库出租

对比	特点	税目	税率
仓储服务	利用仓库、货场或者其他场所代客贮放、保管货物	物流辅助服务	6%
仓库出租	仓储货物如果发生霉烂变质等情况，出租方是不负责的，其仅提供场地	不动产租赁服务	9%

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	租赁服务	<p>形式包括融资租赁和经营性租赁；范围包括动产 13%、不动产 9%</p> <p>经营性租赁中：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>①水路运输的光租业务、航空运输的干租业务</li> <li>②车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）——不动产经营租赁服务（9%）</li> </ul>

③将不动产或飞机、车辆等动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告



建筑物的广告位出租

不动产租赁 (9%)



车辆的广告位出租

动产租赁 (13%)

服务	情形	税目	税率
出租船舶	程租	交通运输服务——水路运输服务	9%
	期租		
	光租	现代服务——经营租赁	13%
出租飞机	湿租	交通运输服务——航空运输服务	9%
	干租	现代服务——经营租赁	13%
出租建筑 施工设备	配备操作人员	建筑服务	9%
	不配备操作人员	现代服务——经营租赁	13%

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	鉴证咨询服务(6%)	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 如：会计鉴证、税务鉴证、法律鉴证、工程监理、资产评估、环境评估、房地产土地评估、建筑图纸审核、医疗事故鉴定等 【提示】翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税
	广播影视服务(6%)	包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务、播映（含放映）服务

行业	应税服务	具体内容
(6) 现代服务 (9项)	商务辅助服务(6%)	包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务 如：金融代理、知识产权代理、货物运输代理、代理报关、法律代理、房地产中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。 【提示1】拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税 【提示2】纳税人提供武装守护押运服务，按照“安全保护服务”缴纳增值税
	其他现代服务	①对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按“其他现代服务”计税 ②为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按“其他现代服务”计税

行业	应税服务	具体内容
(7) 生活服务 (6%)	文化体育服务	包括文艺表演、文化比赛，档案馆的档案管理，文物及非物质遗产保护，提供游览场所等 【提示】纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税

	教育医疗服务	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
	旅游娱乐服务	——

行业	应税服务	具体内容
(7) 生活服务 (6%)	餐饮住宿服务	【提示】纳税人现场制作食品并直接销售给消费者, 按照“餐饮服务”缴纳增值税
	居民日常服务	包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、护理、美容美发、按摩、桑拿、沐浴、洗染、摄影扩印等服务
	其他生活服务	【提示】纳税人提供植物养护服务, 按照“其他生活服务”缴纳增值税



肚子饿了, 想吃点东西



去餐厅吃



点外卖吃

#### 四、销售无形资产

1. 含义: 转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。

2. 范围: 包括技术、商标、著作权、**商誉**、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

其他权益性无形资产, 包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、**配额**、经营权(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、经销权、分销权、代理权、**网络游戏虚拟道具、域名**、名称权、肖像权、冠名权、**转会费**等。

**【提示】**纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标, 按照销售无形资产缴纳增值税, 税率为6%。

**【解释】**补充耕地指标, 实质上是一种占用耕地进行建设开发的权益, 纳税人发生的转让补充耕地指标行为, 应按照销售无形资产税目缴纳增值税。

#### 五、销售不动产

1. 含义: 转让不动产所有权的业务活动。

2. 转让建筑物有限产权或者永久使用权的, 转让在建的建筑物或者构筑物所有权的, 以及在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权的, 按照销售不动产缴纳增值税。

不动产包括建筑物、构筑物等。构筑物, 包括道路、桥梁、隧道、水坝等建造物。

**【例题 · 多选题】**金融企业提供金融服务取得的下列收入中, 按“贷款服务”缴纳增值税的有( )。

- A. 以货币资金投资收取的保底利润
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 买入返售金融商品利息收入
- D. 金融商品持有期间取得的非保本收益

【答案】ABC

【解析】选项 D 不征收增值税。

#### 六、非营业活动的界定——下列非经营活动不缴增值税：

1. 行政单位收取的同时满足规定条件的政府性基金或者行政事业性收费；
2. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务；（内部自我服务）
3. 单位或者个体工商户为员工提供应税服务；（内部自我服务）
4. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

**【解释】**全面营改增后，纳税人所有的经营活动都应缴纳增值税。属于增值税征税范围的应税行为应同时具备四个条件：

- (1) 应税行为是经营活动；（非经营活动，不属于征税范围）
- (2) 应税行为是为他人提供；
- (3) 应税行为发生在境内；
- (4) 应税行为是有偿的。

#### 七、应税行为发生在中华人民共和国境内，具体是指：

1. 服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；
2. 所销售或者租赁的不动产在境内；
3. 所销售自然资源使用权的自然资源在境内；
4. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

**【提示】**下列情形不属于在境内销售服务或无形资产：

- (1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。
- (2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。
- (3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。
- (4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

#### 【总结】

提供服务方	接收服务方	情形	是否缴纳增值税
境外	境内	完全在境外消费  【案例】 ①为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务 ②向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务 ③向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务 ④向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务	否
		完全在境内消费  【案例】境外 A 公司向境内 B 公司转让 A 公司在境内的连锁经营权	是
		未完全在境外消费  【案例】境外某咨询公司向境内公司提供的拓展境内、境外市场的咨询服务	

**【例题·单选题】**根据增值税现行政策规定，下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是（ ）。

- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务

- B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
- D. 境外单位向境内单位提供跨境的运输服务

【答案】D

【解析】选项 ABC 完全发生在境外, 不缴纳增值税。