

## 第一节 征税范围与纳税人

### (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界的运输服务

答案:D

解析:选项 ABC 完全发生在境外,不缴纳增值税。