

## 第一节 征税范围与纳税人

### 二、征税范围的特殊规定

#### (一)属于征税范围的特殊项目

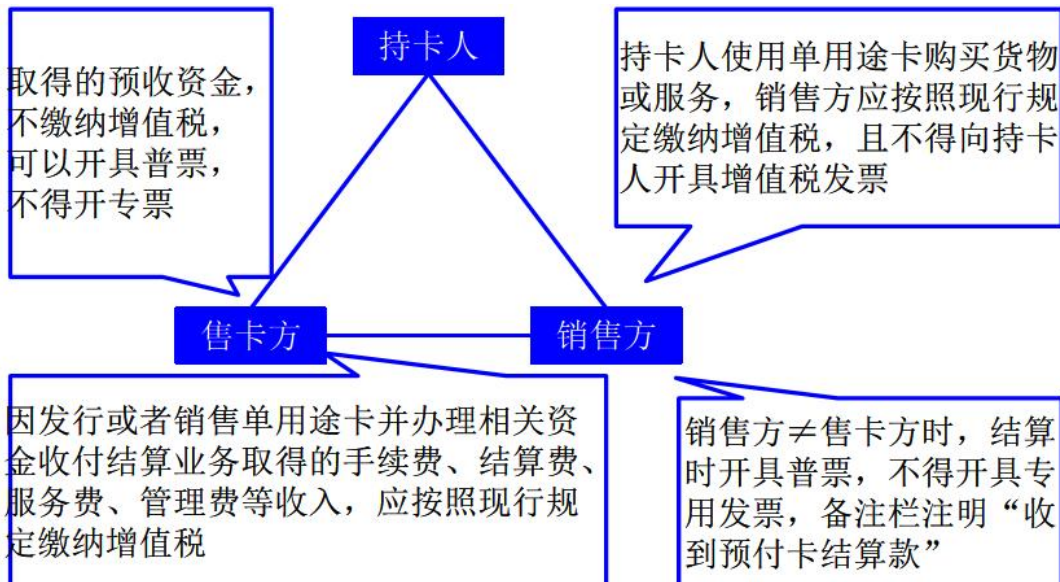
##### 1. 罚没物品：

- (1) 国家指定销售单位将罚没物品纳入**正常销售渠道**销售的，应照章征收增值税。
- (2) 执罚部门和单位查处的罚没物品经同意公开拍卖，由**经营单位**购入拍卖物品**再销售**的，应照章征收增值税。
2. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，按照**航空运输服务**征收增值税。
3. 纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的**收入或者数量直接挂钩**的，应按规定计算缴纳增值税

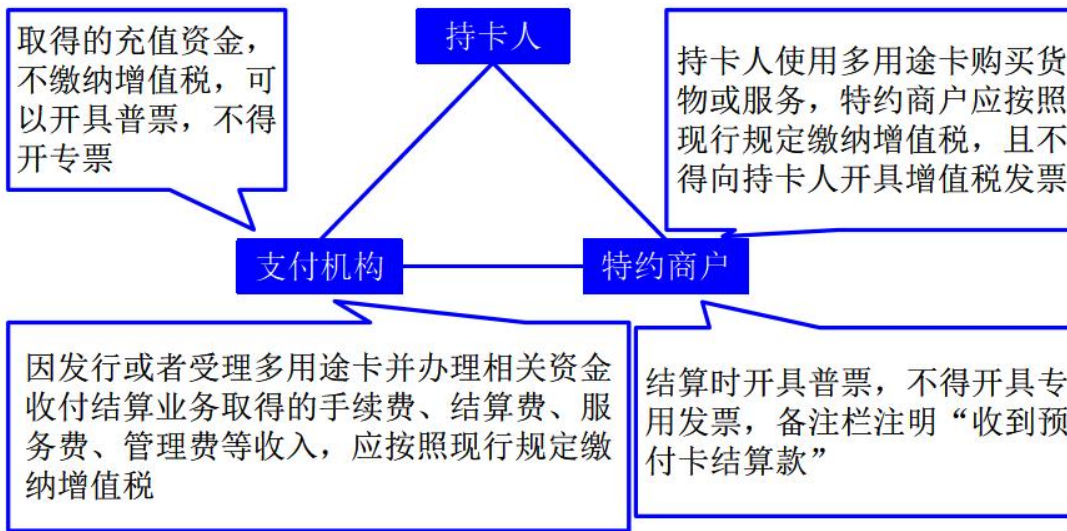
##### 4. 不征收增值税项目(不是免税项目)：

- (1) 执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品，具备拍卖条件的，其拍卖收入作为罚没收入**上缴财政**，不予征税。
- (2) 纳税人取得的与销售**收入或数量不直接挂钩**的其他情形的财政补贴收入，不征收增值税。
- (3) 融资性售后回租业务中，**承租方**出售资产的行为。
- (4) 药品生产企业销售**自产创新药**的销售额，为向购买方收取的全部价款和价外费用，其提供给患者**后续免费**使用的**相同**创新药不视同销售。
- (5) 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益活动的服务。
- (6) 存款利息。
- (7) 被保险人获得的保险赔付。
- (8) 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位**代收**的住宅专项维修资金。
- (9) 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人。

##### 5. 单用途商业预付卡的增值税规定



6. 支付机构预付卡(多用途卡)的增值税规定



【例题·单选题】企业发生的下列行为中, 需要缴纳增值税的是( )。

- A. 获得保险赔偿
- B. 取得存款利息
- C. 收取包装物租金
- D. 取得财政补贴收入

答案:C

解析: 被保险人获得的保险赔付、存款利息、纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂的, 应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入, 不属于增值税应税收入, 不征收增值税。

(二) 属于征税范围的特殊行为

1. 视同发生应税销售行为

- (1) 将货物交付他人代销;
- (2) 销售代销货物;

征税范围的特殊规定

