

### 第三节 征税范围

【学习提示 1】征税范围的一般规定

一、增值税范围：

1. 销售货物
2. 销售劳务（加工、修理修配劳务）
3. 销售服务
4. 销售无形资产
5. 销售不动产
6. 进口货物

【学习提示 2】境内的界定

【学习提示 3】征税范围的特殊规定

1. 视同销售的征收：货物 8 项+服务等 3 项
2. 混合销售和兼营的征税规定
3. 特殊销售的征税规定：2 项（执罚部门+预付卡）
4. 不征收增值税的规定：7 项

本节知识点

知识点 1：增值税征税范围的规定

知识点 2：境内销售的界定

知识点 3：视同销售的征税规定

知识点 4：混合销售和兼营行为的征税规定

知识点 5：特殊销售的征税规定

知识点 6：不征收增值税的规定

**知识点 1：增值税征税范围的规定**

**一、销售货物**

1. 销售：有偿转让所有权。（货币或其他经济利益）
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. 加工修理：委托方提供原料主料，受托方对货物加工修理。
2. 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。
3. 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理（即运用填埋、焚烧、净化、肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置）后产生货物：

- （1）货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务；
- （2）货物归属受托方的，受托方将产生的货物用于销售时，属于销售货物。

【提示】垃圾处理的征税规则

（1）专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用 13% 的税率。

（2）专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的税率。受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率。（13% 或者 9%）

（3）专业化处理后未产生货物，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的税率。

【例题·多选题】根据我国现行增值税的规定，下列属于加工修理劳务应当缴纳增值税的有（ ）。

- A. 房屋修缮
- B. 汽车维修
- C. 汽车租赁
- D. 道路维修
- E. 服装加工

答案：BE

解析：选项 A、C、D 属于增值税的销售服务

### （三）销售服务（7 项）

销售服务，是指提供：交通运输服务、邮政服务、建筑服务、电信服务（基础、增值）、金融服务、现代服务、生活服务。（郊游信件荣先生）

#### 1. 交通运输服务（9%）

##### （1）陆路

包括铁路、公路、缆车、索道、地铁、城市轨道。

【提示 1】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用（份子钱）

【提示 2】网络平台道路货物运输（简称网络货运）经营者和实际承运人均应当依法履行纳税或扣缴税款义务。

##### （2）水路

【提示 1】水路运输的程租、期租业务属于交通运输；光租、干租属于租赁服务。

【提示 2】判断标准：设备+人员，属于交通运输；仅仅租设备（光租、干租）属于租赁

##### （3）航空

①航空运输的湿租业务，航天运输；

②运输工具舱位承包，发包方和承包方纳税；舱位互换业务中，互换舱位的双方纳税

（4）管道：通过管道输送气体、液体、固体物质

##### （5）其他事项

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

【提示 1】买了火车票，没坐车，也没退款——按照交通运输服务征税（9%）

【提示 2】买了火车票，申请退款，收取的退票手续费——其他现代服务（6%）

②无运输工具承运业务，按交通运输服务征税