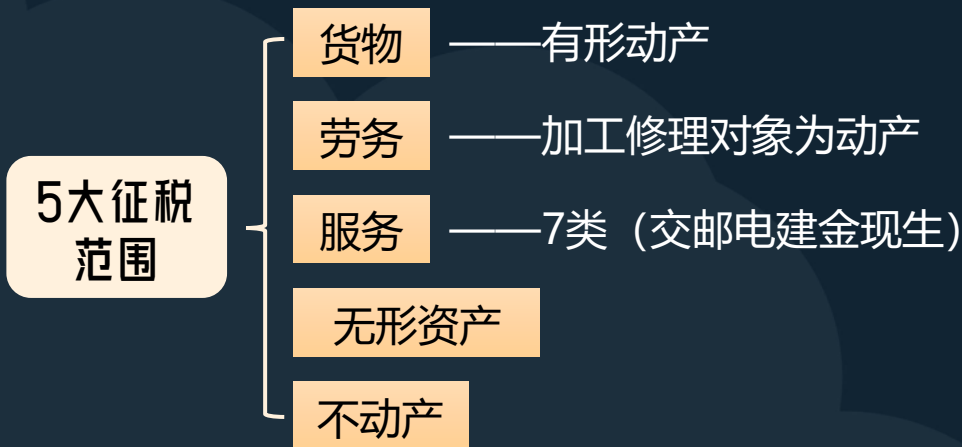


二、增值税征税范围———般规定 (★★★)



（一）销售和进口货物

销售货物，是指在中国境内有偿转让货物的所有权。

进口货物，是指进入中国海关境内的货物

【提示】货物，是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。



(二) 销售劳务

境内有偿提供“加工、修理修配劳务”。

【提示1】加工、修理修配的对象一般为有形动产，不包括不动产。

【提示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，不属于增值税征税范围。



(三) 销售不动产

1. 转让不动产所有权。
2. 转让建筑物有限产权。
3. 转让建筑物永久使用权。
4. 转让在建的不动产所有权。
5. 在转让不动产时“一并”转让其所占土地的使用权。



(四) 销售无形资产

销售无形资产，是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产，是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，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。



【多选题】 下列各项中，按照“销售货物”征收增值税的有（ ）。

- A.销售电力
- B.销售热力
- C.销售天然气
- D.销售商品房

【答案】 ABC



(五) 销售服务

包括：

交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

交邮电建金现生



1.交通运输服务

子目	需要注意的特殊项目
陆路运输	出租车公司向使用本公司自有出租车收取的出租车管理费，按照陆路运输服务缴纳增值税
水路运输	含程租、期租业务
航空运输	湿租、航天运输服务（干租属于现代服务—租赁服务）
管道运输	指通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动



无运输工具承运业务按照“交通运输服务”缴纳增值税





【提示】

程租、期租、湿租连人带交通工具一起租，是提供运输服务。

光租、干租只租交通工具，不带人，实质是租赁。

光杆司令——租赁



【多选题】 下列各项中，应按照“交通运输服务”计缴增值税的有（ ）。

- A.程租
- B.期租
- C.湿租
- D.干租

【婷婷妙招】 光杆司令——租赁

【答案】 ABC



2. 邮政服务

子目	具体项目
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
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
其他邮政服务	邮册等邮品销售、邮政代理



“邮政储蓄业务”按“金融服务”缴纳增值税。



3.电信服务

(1) 基础电信服务

基础语带波

包括：语音通话服务；出售或出租带宽、波长等网络元素。

(2) 增值电信服务

包括：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；卫星电视信号落地转接等。

【多选题】（2021年）据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“电信服务——基础电信服务”计缴增值税的有（ ）。

- A.语音通话服务
- B.出售或出租带宽、波长
- C.短信服务
- D.互联网接入服务

【婷婷妙招】 基础语带波，其他是增值

【答案】 AB



4. 建筑服务

子目	需要注意的特殊项目
工程服务	新建、改建各种建筑物或构筑物
安装服务	各类设备与设施的装配、安置
修缮服务	对建筑物、构筑物修补、加固、养护、改善
装饰服务	对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途
其他建筑服务	钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物剥离和清理等





【命题角度：建筑服务中易错易混点】

(1) 固定电话、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，按照“安装服务”缴纳增值税。

(2) “修缮服务”指的是修“不动产”。

区别：修理修配——劳务



5.金融服务

包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。

贷款服务

金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入。

【注意1】区别“贷款服务”与其他金融服务，贷款服务的收入为各种占用、拆借资金而取得的“利息”；

【注意2】以“货币投资”收取“固定利润或保底利润”按照“金融服务——贷款服务”缴纳增值税；

【注意3】“融资性售后回租”属于“金融服务——贷款服务”；
“融资租赁”属于“现代服务——租赁服务”



直接收费 金融服务	提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务，而直接取得的收入
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	转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品（基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品）的“所有权”取得的收入



6.现代服务（8项）

研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务。

口诀：奸商广租文物，研发信息技术



类别	具体内容
研发和技术服务	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
信息技术服务	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
文化创意服务	设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务
物流辅助服务	航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务



类别	具体内容	
租赁服务	融资租赁服务	有形动产融资租赁、不动产融资租赁
	经营租赁服务	有形动产经营租赁、不动产经营租赁
	【提示1】“车辆停放服务”“道路通行服务（过路、过桥、过闸费）”属于“不动产经营租赁服务” 【提示2】将动产、不动产上的广告位出租，属于“经营租赁服务”	
鉴证咨询服务	认证服务、鉴证服务和咨询服务	



类别	具体内容
广播影视服务	广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务
商务辅助服务	企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务 【提示】“物业管理”属于“企业管理服务”
其他现代服务	除上述 8 项以外的现代服务



7.生活服务

文 教 娱 餐 民

文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮
住宿服务、居民日常服务和其他服务。



【单选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（ ）。

- A.将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
- B.自有厂房出租
- C.提供车辆停放服务
- D.转让建筑物永久使用权

【答案】 D



【考点回顾——增值税征税范围】

