

第二单元 增值税法律制度

【考点2】增值税征税范围（★★★）

增值税的征税范围包括在中国境内**销售货物或者劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物。**

1. 销售货物和进口货物	销售货物是指在中国 境内 （货物 起运地 或 所在地 在境内）有偿转让货物的所有权。 【解释】货物指有形动产，包括电力、热力、气体在内。
2. 销售劳务	销售劳务是指在中国境内有偿提供 加工、修理修配 劳务。 【解释】在中国境内提供劳务，是指提供的 劳务发生地 在中国境内。 【注意】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供的加工、修理修配劳务不包括在内。（单位并无收入）
3. 销售服务	在境内销售服务、无形资产、不动产的界定： （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 销售方或购买方 在境内； （2）所销售或租赁的 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。（如：采矿权）

税目	子税目	备注
交通运输服务	（1）陆路运输服务	1. 水路运输的 程租、期租 业务，属于水路运输服务。
	（2）水路运输服务	2. 航空运输的 湿租 业务，属于航空运输服务。
	（3）航空（天）运输服务	3. 出租车公司向使用 本公司自有出租车 司机收取的管理费用，按照陆路运输缴纳增值税。（车是公司的）
	（4）管道运输服务	4. 无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。
邮政服务	（1）邮政 普遍 服务：	是指函件、包裹等邮件寄送、邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。
	（2）邮政 特殊 服务：	是指义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递等业务活动。
	（3）其他邮政服务：	是指邮册等邮品销售、邮政代理等。
电信服务	（1）基础电信服务	语音通话服务 等。
	（2）增值电信服务	短信和彩信服务、互联网接入服务 等。 【注意】卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务缴纳增值税。
建筑服务	（1）工程服务	【注意】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。 【解释】“其他建筑服务”包括： 钻井、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。
	（2）安装服务	
	（3）修缮服务	
	（4）装饰服务	
	（5）其他建筑服务	
金融服务	（1）贷款服务（利息收入）	【注意】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 、转贷业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。 【解释】以货币资金投资收取的 固定利润或者保底利润 ，按照 贷款服务 缴纳增值税。（不承担风险，类似放贷）
	（2）直接收费金融服务（收费收入）	直接收费金融服务包括： 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、金融交易所管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务。
	（3）保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务

	(4) 金融商品转让	金融商品转让是指转让外汇、 有价证券 、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。
--	------------	--

现代服务	(1) 研发和技术服务	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。
	(2) 信息技术服务	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。
	(3) 文化创意服务	包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。
	(4) 物流辅助服务	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、仓储服务和 收派服务 。
	(5) 租赁服务	包括 融资租赁服务 和 经营租赁服务 。但不包括融资性售后回租（按贷款服务缴纳增值税）。 【注意】 车辆停放服务 、 道路通行服务 （包括过路费、过桥费、过闸费等）按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。 【解释】将建筑物、构筑物等不动产或飞机、车辆等有形动产的 广告位出租 给其他单位或个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。
	(6) 鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。 【解释】翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税。
	(7) 广播影视服务	包括 广播影视节目（作品）的制作服务 、 发行服务和播映（含放映）服务 。
	(8) 商务辅助服务	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。
	(9) 其他现代服务	

生活服务	包括文化体育服务；教育医疗服务；旅游娱乐服务；餐饮住宿服务；居民日常服务（如家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩桑拿足疗沐浴、洗染、摄影扩印等） 【口诀】吃住玩乐、文体教医。
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 。 【解释1】“自然资源使用权”包括 土地使用权 、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权 【解释2】“其他权益性无形资产”包括基础设施资产经营权（例如，高速公路经营权）、公共事业特许权、配额、经营权、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。

销售不动产	(1) 销售不动产，是指转让不动产 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。 【解释】单独转让土地使用权按 销售无形资产 缴纳增值税。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。
-------	---

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“销售货物”缴纳增值税的是（ ）。

(2022 年)

- A. 电力公司销售电力
- B. 房地产公司销售商品房
- C. 邮政公司销售邮册
- D. 银行销售外汇

答案: A

解析: (1) 选项 A: 按照“销售货物”缴纳增值税。

(2) 选项 B: 按照“销售不动产”缴纳增值税。

(3) 选项 C: 按照“销售服务——邮政服务”缴纳增值税。

(4) 选项 D: 按照“销售服务——金融服务”缴纳增值税。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 金融企业提供金融服务取得的下列收入中, 应按“金融服务——贷款服务”缴纳增值税的有()。(2022 年)

- A. 融资融券取得的利息收入
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 转让金融商品所有权取得的收入
- D. 以货币资金投资收取的固定利润

答案: ABD

解析: 选项 C: 按照“金融服务——金融商品转让”缴纳增值税。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 下列服务中, 应按“现代服务——物流辅助服务”缴纳增值税的有()。(2022 年)

- A. 航天运输服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 货运客运场站服务
- D. 打捞救助服务

答案: BCD

解析: 物流辅助服务, 包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务(选项 C)、打捞救助服务(选项 D)、装卸搬运服务(选项 B)、仓储服务和收派服务。

【考题·单选题】根据增值税相关规定, 下列不属于“建筑服务”的是()。(2021 年)

- A. 平整土地
- B. 园林绿化
- C. 生产设备安装工程作业
- D. 修理修配劳务

答案: D

解析: (1) 选项 AB: 属于“建筑服务——其他建筑服务”。

(2) 选项 C: 属于“建筑服务——安装服务”。

(3) 选项 D: 属于“加工、修理修配劳务”。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是()。(2021 年)

- A. 水路运输的程租业务
- B. 融资性售后回租
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 车辆停放业务

答案: D

解析:

- (1) 选项 A: 属于“交通运输服务——水路运输服务”;
- (2) 选项 B: 属于“金融服务——贷款服务”;
- (3) 选项 C: 属于“交通运输服务——航空运输服务”。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按“销售无形资产”缴纳增值税的是()。(2021年)

- A. 转让在建的建筑物所有权
- B. 转让海域使用权
- C. 转让建筑物有限产权
- D. 转让建筑物永久使用权

答案: B

解析: 选项 ACD: 应按“销售不动产”缴纳增值税。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按照“现代服务”税目计缴增值税的是()。(2019年)

- A. 经营租赁服务
- B. 融资性售后回租
- C. 保险服务
- D. 文化体育服务

答案: A

解析: (1) 选项 BC: 属于“金融服务”;

(2) 选项 D: 属于“生活服务”。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按照“租赁服务”缴纳增值税的是()。(2019年)

- A. 远洋运输中的程租服务
- B. 远洋运输中的期租服务
- C. 融资性售后回租
- D. 公交车广告位出租

答案: D

解析: (1) 选项 AB: 按照“交通运输服务”缴纳增值税;

(2) 选项 C: 按照“金融服务——贷款服务”缴纳增值税;

(3) 选项 D: 按照“有形动产经营租赁服务”缴纳增值税。

【考题·判断题】以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润,应按照“租赁服务”税目计缴增值税。() (2019年)

答案: ×

解析: 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润,按照贷款服务缴纳增值税。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,按照“销售服务——建筑服务”缴纳增值税的是()。(2017年)

- A. 平整土地
- B. 出售住宅
- C. 出租办公楼
- D. 转让土地使用权

答案: A

解析:

(1) 选项 B: 按照“销售不动产”缴纳增值税;

- (2) 选项 C: 按照“租赁服务”缴纳增值税;
- (3) 选项 D: 按照“销售无形资产”缴纳增值税。