

第一节 征税范围与纳税人

【知识点】征税范围的特殊规定★★★

框架

| 项目        | 解释                                 |
|-----------|------------------------------------|
| 特殊规定（一览表） | （一）特殊项目                            |
|           | （二）特殊行为<br>1. 视同销售行为<br>2. 混合销售与兼营 |

（一）特殊项目

| 征收增值税的特殊项目                                                                      | 不征收增值税的特殊项目                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| （1）经营罚没物品（未上缴财政的）收入，照章征收增值税。<br>【例】珠宝公司购入执罚部门拍卖的罚没珠宝再销售。                        | （1）经营罚没物品，凡作为罚没变价或拍卖收入如数上缴财政的，不予征税。                                                              |
| （2）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。                  | （2）纳税人取得的其他情形的财政补贴收入（与销售收入或数量不直接挂钩），不属于增值税应税收入。                                                  |
| （3）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。                                         | （3）药品生产企业提供给患者后续免费使用的相同创新药。                                                                      |
| （4）单用途卡发卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定（经纪代理服务6%）缴纳增值税。 | （4）单用途卡发卡企业或者售卡企业销售仅限于在本企业、本企业所属集团或者同一品牌特许经营体系内兑付货物或者服务的作为预付凭证的单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。 |

| 征收增值税的特殊项目 | 不征收增值税的特殊项目                                                     |                                                                  |
|------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|            | （5）融资性售后回租业务中，承租方出售资产。                                          | 【对比1】融资性售后回租，属于金融服务——贷款服务。<br>【对比2】融资租赁，属于现代服务——租赁服务。            |
|            | （6）存款利息。                                                        | 【对比】贷款服务，属于金融服务。                                                 |
|            | （7）被保险人获得的保险赔付。                                                 | 【对比】保险服务，属于金融服务。                                                 |
|            | （8）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《营业税改征增值税试点实施办法》第十四条规定的用于公益事业的服务。 | 【链接】单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务，视同发生应税行为，照章缴纳增值税，但用于公益事业或以社会公众为对象的除外。 |

|  |                                                                                              |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | (9) 房地产主管部门或其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位 <u>代收的住宅专项维修资金</u> 。                                  |
|  | (10) 纳税人在 <u>资产重组</u> 过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力 <u>一并转让</u> 给其他单位和个人。 |

【例题·多选题】企业发生的下列行为，需要缴纳增值税的有（ ）。

- A. 经营单位购入执罚部门公开拍卖的拍卖物品再次销售
- B. 单用途卡发卡企业销售单用途卡
- C. 融资性售后回租业务中，承租方出售资产
- D. 向关联单位提供的不动产融资租赁服务

答案：AD

解析：选项A，对经营单位购入拍卖物品再销售的应照章征收增值税。选项B，单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡，或接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。选项C，融资性售后回租业务中，承租方出售资产属于不征收增值税情形。选项D，按照现代服务—租赁服务缴纳增值税。