



第三节 征税范围



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



第三节 征税范围

【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（处罚部门＋预付卡）
4. 不征收增值税的规定：7项



第三节 征税范围

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

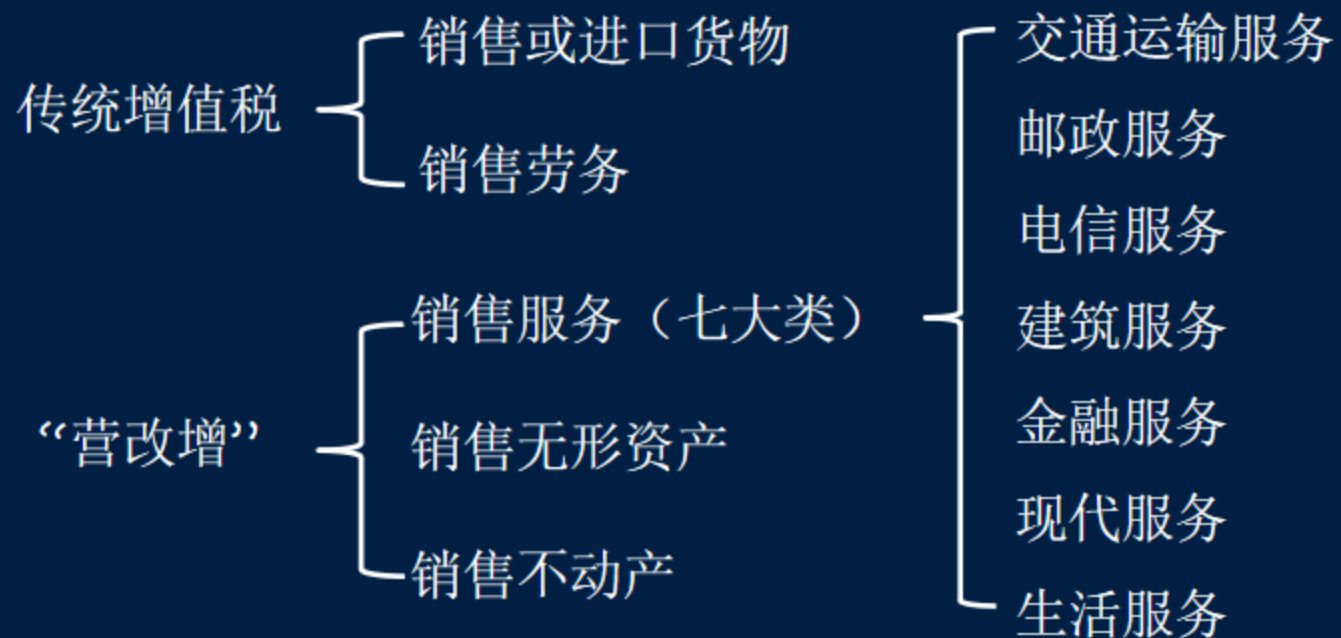
知识点5：特殊销售的征税规定

知识点6：不征收增值税的规定



第三节 征税范围

知识点1：增值税征税范围的规定





第三节 征税范围

知识点1：增值税征税范围的规定

一、销售货物（13%，9%）

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）



第三节 征税范围

二、销售劳务（13%）

1. 劳务，指加工和修理修配劳务

（1）委托加工：委托方提供原料主料，受托方对货物加工修理

（2）修理修配：受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务

（3）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。



第三节 征税范围

2. 并网费

供电企业利用自身电力设备对并入电网的企业自备电厂生产的电力产品进行电压调节，属于提供加工劳务，供电企业进行**电力调压**并按照电量向电厂收取的**并网服务费**应当征收增值税。



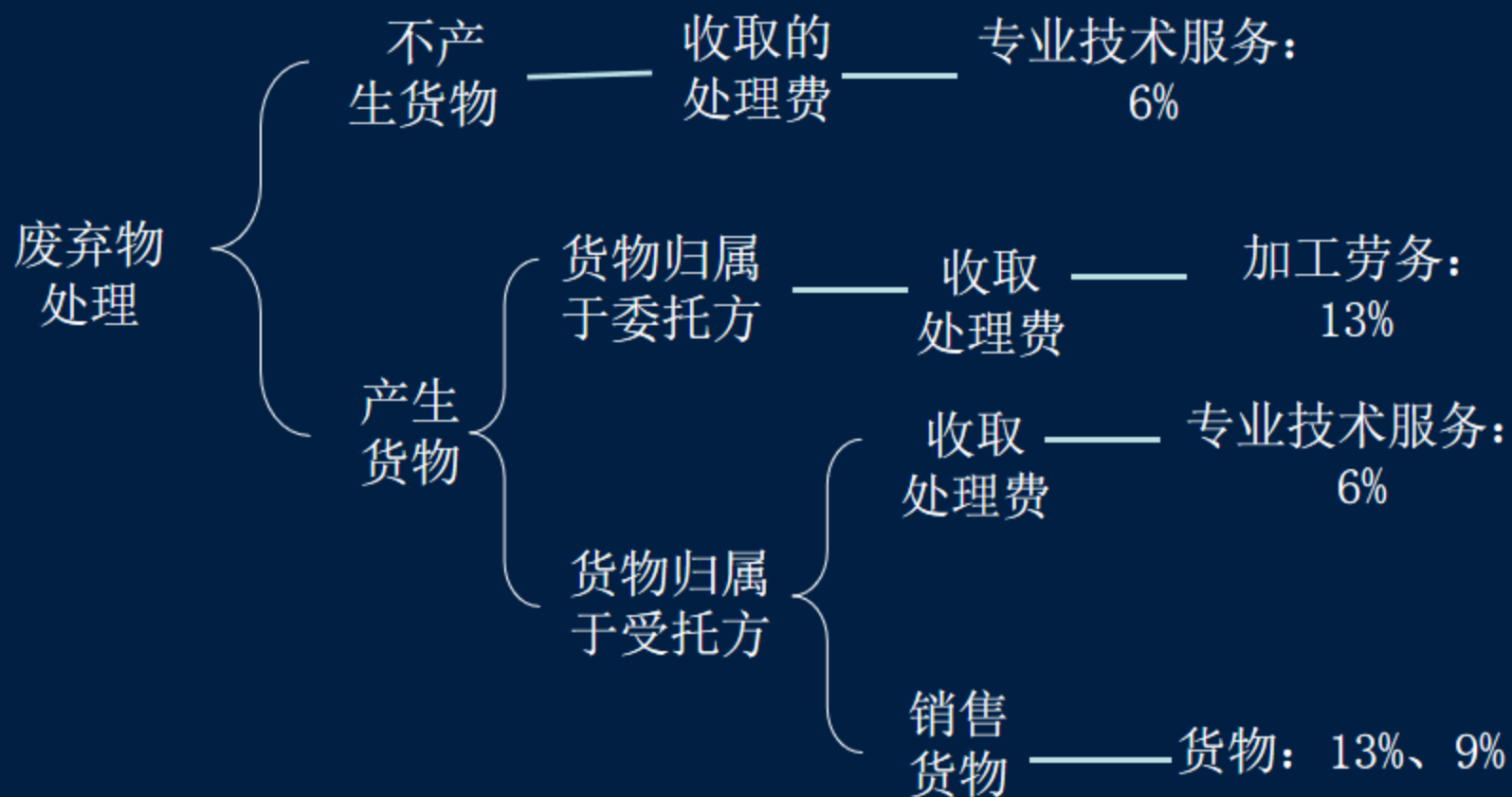
第三节 征税范围

3. 废弃物处理

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）



第三节 征税范围





第三节 征税范围

【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



第三节 征税范围

（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。（郊邮电建金现生）



第三节 征税范围

1. 交通运输服务（9%）

陆路
运输

水路
运输

航空
运输

管道
运输

（1）陆路运输服务

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。



第三节 征税范围

(2) 水路运输服务

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。

②判断标准：设备+人员，实质是提供运输服务；仅仅租设备（光租、干租），实质是租赁。



第三节 征税范围

【案例1】东方运输公司承接了甲公司团建租车业务，提供2辆大巴车及司机，东方运输公司按什么税目征收增值税？

答案：按交通运输服务征收增值税。

【案例2】东方运输公司在国庆节期间提供自驾游车辆出租业务，东方运输公司按什么税目征收增值税？

答案：按现代服务—租赁服务（有形动产租赁服务）征收增值税。



第三节 征税范围

(3) 航空运输服务

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) 管道运输服务：通过管道输送气体、液体、固体物质。



第三节 征税范围

(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