



第一节 征税范围

四、不属于应税交易，不征收增值税的情形

1. 员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；
2. 收取行政事业性收费、政府性基金；
3. 依照法律规定被征收、征用而取得补偿；
4. 取得存款利息收入；
5. 纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式实施资产重组，

符合规定条件的，涉及的货物、金融商品、无形资产、不动产（以下统称资产）转让。



第一节 征税范围

不征收增值税的资产重组需要符合的条件：

(1) 相对独立运营：资产重组的标的是可以相对独立运营的经营业务；

(2) 资产包：纳税人实施资产重组时，应当将全部或者部分资产，与相关联的对应债权、负债和员工共同组成资产包，一并转让。资产包中应当同时包括资产、债权、负债和员工；

(3) 合理商业目的：资产重组应当具有合理的商业目的，且不以减少、免除、推迟缴纳增值税税款或者提前退税、多退税款为主要目的；

(4) 一般纳税人：资产重组的转让方属于一般纳税人的，接收方也应当属于一般纳税人。



第一节 征税范围

【提示1】 纳税人因实施上述资产重组被合并，办理注销税务登记的，注销登记前尚未抵扣的进项税额，可以由合并后的纳税人继续抵扣；

【提示2】 上述5项非应税交易不征收增值税。

【问题】 不征收增值税的非应税交易进项税额可以抵扣吗？

不征收增值税的非应税交易分为两类：可以抵扣进项税额的非应税交易和不得抵扣进项税额的非应税交易；

上述5项非应税交易属于可以抵扣进项税额的非应税交易，对应的进项税额可以按规定从销项税额中抵扣。



第一节 征税范围

五、征税范围的特殊项目界定

1. 财政补贴收入的增值税政策

与其 <u>销售</u> 货物、服务、无形资产、不动产的收入或数量 <u>直接</u> 挂钩的	<u>缴纳</u> 增值税
取得的其他情形的财政补贴收入	不征收增值税



第一节 征税范围

2. 单用途卡和多用途卡的税务处理

(1) 单用途卡

①单用途卡发卡企业或者售卡企业接受持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。售卡方可按照规定向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

②持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。



第一节 征税范围

(2) 多用途卡——相当于电子货币

支付机构销售多用途卡取得的充值资金,不缴纳增值税。

支付机构可向购卡人、充值人开具增值税普通发票,不得开具增值税专用发票。



第一节 征税范围

【例题·多选题】企业发生的下列交易中，需要计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 依照法律规定被征收、征用而取得补偿
- B. 取得存款利息收入
- C. 收取包装物租金
- D. 取得与销售汽车数量有关的财政补贴



第一节 征税范围

答案：CD

解析：选项A、B，属于非应税交易，不征收增值税。