



第二章 增值税



第二章 增值税

考情分析

本章地位：最重要

考查题型：各种题型均可考查

历年分值：60分左右

增值税与消费税、土地增值税、资源税等结合的计算题、综合题考核难度比较大。



第二节

纳税人和扣缴义务人



第二节 纳税人和扣缴义务人

知识点：纳税人和扣缴义务人

一、纳税人

（一）纳税人

情形分类	纳税人认定 / 具体说明
一般情形	销售货物、服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人
进口货物	进口收货人或办理报关手续的人；代理进口的，以完税凭证上注明的人为准



第二节 纳税人和扣缴义务人

资管产品	资管产品管理人
承包、承租、 挂靠经营	以发包人、出租人、被挂靠人名义对外经营，且由发包人、出租人、被挂靠人承担相关法律责任的 → 发包人、出租人、被挂靠人为纳税人



第二节 纳税人和扣缴义务人

（二）扣缴义务人

情形分类		扣缴义务人认定
跨境应税交易	境外单位和个人在境内发生应税交易	购买方
	但按规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外	以委托代理申报为准（例外情形）



第二节 纳税人和扣缴义务人

情形	扣缴义务人认定
自然人应税交易：自然人发生符合规定的应税交易	支付价款的境内单位
出租境内不动产：境外单位或个人向自然人出租境内不动产，且有境内代理人的	境内代理人



第二节 纳税人和扣缴义务人

（二）纳税人分类

项目	内容
分类标准	年应征增值税销售额 500万元
标准口径	连续不超过12个月或4个季度的经营期内累计应征增值税销售额（不含偶然发生的无形资产、不动产销售额）
必须登记为小规模纳税人	自然人
可选择登记为小规模纳税人	不经常发生应税交易、主要业务不属于应税交易范围的非企业单位



第二节 纳税人和扣缴义务人

项目	内容
一律登记为一般纳税人	(1) 享受免征增值税的国有粮食购销企业 (2) 从事成品油销售的加油站 (3) 实行汇总缴纳增值税的航空运输企业等纳税人



第三节 征税范围



第三节 征税范围

知识点：增值税征税范围——境内外

类别	项目	判断标准
境内	销售货物	起运地或所在地在境内
	租售不动产	不动产在境内
	销售自然资源使用权	自然资源在境内
	销售金融商品	在境内发行，或销售方为境内单位和个人
	销售其他服务或无形资产	在境内消费，或销售方为境内单位和个人



第三节 征税范围

类别	项目	判断标准
境外（境外单位/个人）	服务	服务的实际接受方在境外，且与境内的货物、不动产、自然资源无关
	无形资产	无形资产完全在境外使用，且与境内的货物、不动产、自然资源无关
	其他	财政部和税务总局规定的其他情形



第三节 征税范围

知识点：视同应税交易

应税项目	纳税人类型	视同应税交易的具体情形
货物	单位和个体工商户	① 将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费 ② 将自产、委托加工或外购的货物无偿转让（对外赠送）
无形资产、不动产或金融商品	单位和个人	无偿转让无形资产、不动产或金融商品



第三节 征税范围

知识点：具体征税范围

分类	具体项目 / 备注
货物	销售/进口有形动产
交通运输服务	程租、期租、湿租、无运输工具承运
	逾期票证收入
	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



第三节 征税范围

电信服务	基础电信 9%	利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务、手机流量服务、短信和彩信服务、互联网宽带接入服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。 【口诀豆】暗送秋波，手机宽带打电话发信息
	增值电信 6%	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供电子数据和信息的传输及应用服务（不含手机流量服务）、互联网接入服务（不含宽带接入服务）、卫星电视信号落地转接服务等业务活动。



第三节 征税范围

建筑服务 (9%)	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 建筑服务—安装服务 缴纳增值税。
金融服务 6%	保本收益、报酬、资金占用费、补偿金 ； 融资性售后回租 ； 固定利润或者保底利润
生产生活服务	1.广告设计按设计服务 2.宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动 ，按照 会议展览服务 缴纳增值税。 3.快递企业提供快递服务取得的收入 ，按照 收派服务 缴纳增值税。 不包括 快递企业 仅提供运输服务 的业务活动。



第三节 征税范围

生产 生活 服务	翻译服务和市场调查服务按照咨询服务缴纳增值税
	在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照文化服务缴纳增值税。



第三节 征税范围

知识点：非应税交易

非 应 税 交 易	员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务
	收取行政事业性收费、政府性基金
	依照法律规定被征收、征用而取得补偿；
	取得存款利息收入
	各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费



第三节 征税范围

非
应
税
交
易

符合条件的资产重组

【提醒】纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式实施资产重组，同时符合下列条件的，不属于增值税应税交易，涉及的货物、金融商品、无形资产、不动产（以下统称资产）转让，不征收增值税：

第一，资产重组的标的是可以相对独立运营的经营业务。

第二，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。

第三，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。



第三节 征税范围

非 应 税 交 易	第四，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。
	取得与销售货物、服务、无形资产、不动产的收入或数量不直接挂钩的财政补贴



第四节

税率和征收率



第四节 税率和征收率

知识点：税率

税率	适用范围（具体业务/行为）
13%	一般货物销售/进口、提供加工修理修配服务、有形动产租赁
9%	1. 货物：农产品，食用植物油、食用盐，自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；饲料、化肥、农药、农机、农膜。 【记忆豆】农民老王的幸福生活 2. 行为：建筑、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权；交通运输、邮政业、基础电信。 【记忆豆】交友打电话，房地产相关（建房、租房、卖房、卖地）



第四节 税率和征收率

税率	适用范围（具体业务/行为）
6%	增值电信、金融服务、生产生活服务（租赁、加工修理修配除外）、销售无形资产（土地除外）
零税率	1. 出口货物 2. 跨境运输/修理：国际运输、航天运输、对外修理修配。 3. 服务/技术出口：研发、合同能源管理、设计、广播影视作品制作发行、软件、电路设计及测试、信息系统、业务流程管理、离岸服务外包、转让技术。



第四节 税率和征收率

知识点：征收率

征收率	适用范围及计算
3%减按 1.5%	个人（不含一般纳税人个体户）出租住房
3%减按 2%	（1）一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产； （2）小规模纳税人销售自己使用过的固定资产； （3）销售旧货（不包括自己使用过的物品）。



第四节 税率和征收率

征收率	适用范围及计算
3%减按1%	小规模纳税人发生除销售、出租不动产或者转让土地使用权之外的增值税应税交易
3%减按0.5%	对二手车经销企业销售其收购的二手车



第四节 税率和征收率

知识点：税率和征收率适用规则

行为	特点	税务处理	
兼营	纳税人发生两项以上应税交易涉及不同税率、征收率	分别核算分别计税	未分别核算从高计税
混合销售	纳税人发生一项应税交易涉及两个以上税率、征收率	按应税交易的主要业务适用税率、征收率	