



## 2020 年初级私教班经济法

### 一重点知识点梳理

#### Part 04 增值税你懂了多少（1）

##### 【考点 1】增值税纳税人与扣缴义务人

###### 1. 纳税人

平根据纳税人**经营规模以及会计核算的健全与否等标准**，增值税的纳税人可分为**小规模纳税人和一般纳税人**。

| 分类     | 标准                                 | 特殊情况                                                                         | 计税规定         |
|--------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 小规模纳税人 | <b>500 万元以下</b><br><b>年不含税</b> 销售额 | ① <b>超过</b> 标准的 <b>其他个人</b> ；非个体户<br>②按照 <b>政策规定</b> ， <b>选择按照小规模纳税人</b> 纳税的 | <b>简易征税</b>  |
| 一般纳税人  | <b>超过</b> 小规模纳税人认定标准               | 小规模纳税人 <b>会计核算健全</b> ，可以 <b>申请认定为一般纳税人</b>                                   | <b>购进扣税法</b> |

##### 【提示】关于增值税纳税人的特殊规定

- （1）一般纳税人资格实行“**登记制**”，除另有规定外，应当**向税务机关**办理登记手续。
- （2）纳税人**登记为一般纳税人后**，不得转为**小规模纳税人**，国家税务总局另有规定的除外。
- （3）（2019 年新增）**已登记为增值税一般纳税人**的单位和个人，在 2018 年 12 月 31 日前，**可转登记为小规模纳税人**，其未抵扣的进项税额作转出处理。
- （4）住宿业、建筑业和鉴证咨询业等行业小规模纳税人**试点自行开具**增值税专用发票（销售其取得的不动产除外），税务机关不再代开。

###### 2. 扣缴义务人

中华人民共和国“境外”的单位或者个人在境内销售劳务、在境内未设有经营机构的：

- （1）境内“**代理人**”为扣缴义务人。
- （2）没有代理人的，以“**购买方**”为扣缴义务人。

##### 【考点 2】增值税征税范围

1. **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。

###### 2. 销售货物

是指在中华人民共和国境内有偿转让货物的所有权。

###### （一）货物

指“**有形动产**”，包括电力、热力、气体。

###### （二）有偿

指从购买方取得货币、货物或“**其他经济利益**”。

###### 3. 销售劳务

“境内提供**加工、修理修配劳务**”

- （1）加工修理的对象为有形动产。



## 老会计-用心传递温度

(2) 单位或个体经营者聘用的**员工为本单位或雇主**提供加工、修理修配劳务，不包括在内。

### 4. 销售服务

#### (一) 交通运输服务

包括：陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输

#### (二) 邮政服务

(1) 邮政普遍服务；

(2) 邮政特殊服务；

(3) 其他邮政服务。

#### (三) 电信服务

##### 1. 基础电信服务

语音通话服务；出售或出租带宽、波长等。

##### 2. 增值电信服务

短信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等。

#### (四) 建筑服务

建筑安装作业，包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。

#### (五) 金融服务

1. 贷款服务

2. 直接收费金融服务

3. 保险服务（人寿保险和财产保险）

4. 金融商品转让

#### (六) 现代服务

1. 研发和技术服务

2. 信息技术服务

3. 文化创意服务

4. 物流辅助服务

5. 租赁服务（融资租赁+经营租赁）

6. 鉴证咨询服务

7. 广播影视服务

广播影视节目的**制作**服务、**发行**服务和**播映**服务。

商务辅助服务

(1) 企业管理服务（如物业管理）

(2) 经纪代理服务（如职业介绍或房屋中介）

(3) 人力资源服务（如劳务派遣）

(4) 安全保护服务（如保安公司）

#### (七) 生活类服务业

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、居民日常服务和其他服务。**记忆口诀：吃喝玩乐、美容美发、文体娱教、生老病死**

### 5. 销售无形资产

#### (一) 含义

转让无形资产**所有权**或者**使用权**的业务活动。

#### (二) 范围

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。

**【提示】**土地使用权属于自然资源使用权，为无形资产



## 老会计-用心传递温度

### 6. 销售不动产

#### （一）含义

转让不动产“**所有权**”的业务活动。

#### （二）房地合一原则

在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占**土地使用权**的，按照“**销售不动产**”缴纳增值税。

#### （三）有限产权与永久使用权

转让建筑物有限产权或者永久使用权的，按照“**销售不动产**”缴纳增值税。

#### （四）在建工程

转让在建的建筑物或者构筑物所有权的，按照“**销售不动产**”缴纳增值税。

### 7. 进口货物

海关代征（取得海关完税凭证后即可申报抵扣）

### 8. 不属于征税范围

#### （一）非经营活动

- （1）行政单位收取的同时满足条件的政府性基金或者行政事业性收费；
- （2）单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务；
- （3）单位或者个体工商户为聘用的员工提供应税服务；
- （4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

#### （二）企业产权整体转让

增值税征税范围纳税人在资产重组中，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的债权、债务、不动产、土地使用权转让和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围；转让的货物不征收增值税。

## 本堂知识点小结

### 一、增值税纳税人与扣缴义务人

### 二、增值税征税范围

## 测试小课堂

【例题 1·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 实行简易征税办法
- B. 一律不使用增值税专用发票
- C. 不允许抵扣增值税进项税额
- D. 可以请税务机关代开增值税专用发票

【答案】B

【解析】选项 AC，小规模纳税人实行简易征税办法，不得抵扣进项税额；选项 BD，一般情况下，小规模纳税人不得自行对外开具增值税专用发票，但可以申请税务机关代开。

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“提供应税劳务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 制衣厂员工为本厂提供的加工服装服务
- B. 有偿提供安装空调服务
- C. 有偿修理机器设备服务
- D. 有偿提供出租车服务



## 老会计-用心传递温度

【答案】C

【解析】选项 A：单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不征收增值税。选项 BD：按照销售服务缴纳增值税。

【例题 3·单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应按照“销售服务——建筑服务”税目计算增值税的是（ ）。

- 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】本题考核增值税征税范围。选项 B 出售住宅属于销售不动产。选项 C，属于现代服务中的租赁服务。选项 D，转让土地使用权属于无形资产

【例题 4·单选题】下列选项中，不属于增值税征税范围中销售无形资产的是（ ）。

- A. 转让专利权
- B. 转让建筑物不动产的使用权
- C. 转让网络虚拟道具
- D. 转让采矿权

【答案】B

【解析】本题考核增值税征税范围。选项 B 按“销售不动产”征收

学习路上有许多“迷洞”

就是来考验你的坚持与胆量！



请关注公众号、听更多免费直播