



第 13 讲 增值税的征税范围

【考点 1】增值税征税范围的基本规定

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. 货物是指有形动产，包括 **电力、热力和气体** 在内。
3. 销售劳务是指有偿提供加工、修理修配劳务。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，不属于增值税的征税范围。
4. 销售无形资产，是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。
 - (1) 无形资产包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。
 - (2) **自然资源使用权**，包括土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权。
 - (3) **其他权益无形资产**，包括基础设施资产经营权（如高速公路经营权）、经营权（如特许经营权、连锁经营权）、代理权、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。
5. 销售不动产，是指转让不动产所有权的业务活动。
 - (1) 单独转让土地使用权按照 **“销售无形资产”** 缴纳增值税。
 - (2) 转让建筑物或者构筑物（如桥梁、隧道、水坝）时一并转让其所占土地的使用权的，按照 **“销售不动产”** 缴纳增值税。

【考点 2】销售服务

1. 交通运输服务
 - (1) 交通运输服务包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。
 - (2) 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，按照“陆路运输服务”缴纳增值税。
 - (3) 航天运输服务，按照“航空运输服务”缴纳增值税。
 - (4) **无运输工具** 承运业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。
 - (5) 水路运输的 **程租、期租** 业务，属于水路运输服务。
 - (6) 航空运输的**湿租** 业务，属于航空运输服务。
2. 邮政服务
 - (1) 邮政服务包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。
 - (2) **邮政普遍服务**，是指邮件寄递、邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。
 - (3) **邮政特殊服务**，是指义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递等业务。
 - (4) **其他邮政服务**，是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动。
3. 电信服务
 - (1) 电信服务包括基础电信服务和增值电信服务。
 - (2) 卫星电视信号落地转接服务，按照 **“增值电信服务”** 缴纳增值税。
4. 建筑服务
 - (1) 建筑服务包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。



(2) “其他建筑服务”包括钻井(打井)、拆除建筑物、平整土地、园林绿化、搭脚手架、爆破等工程作业。

(3) 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“**安装服务**”缴纳增值税。

5. 金融服务

(1) 金融服务包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。

(2) 贷款服务

各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间(含到期)利息(保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等)收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及**融资性售后回租**、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照“贷款服务”缴纳增值税。

(3) 直接收费金融服务

直接收费金融服务包括提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所(平台)管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务。

(4) 金融商品转让

金融商品转让，是指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品(包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品)所有权的业务活动。

(5) 保险服务

保险服务包括人身保险服务和财产保险服务。

6. 现代服务

(1) 研发和技术服务

研发和技术服务，包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务和专业技术服务。

(2) 信息技术服务

信息技术服务，包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务。

(3) 文化创意服务

文化创意服务，包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。

(4) 物流辅助服务

物流辅助服务，包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。

(5) 租赁服务

①租赁服务包括融资租赁服务和经营租赁服务。

②租赁服务包括有形动产租赁服务和不动产租赁服务。

【解释1】 将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照“经营租赁服务”缴纳增值税。

【解释2】 车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)等按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。

(6) 鉴证咨询服务

①鉴证咨询服务，包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

②翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税。

**(7) 广播影视服务**

广播影视服务，包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务。

(8) 商务辅助服务

①商务辅助服务包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务和安全保护服务。

②**经纪代理服务**包括金融代理、知识产权代理、货物运输代理、报关代理、法律代理、房地产中介、职业中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。

【解释 1】 货物运输代理属于“经纪代理服务”，而非“物流辅助服务”。

【解释 2】 广告代理属于“广告服务”（文化创意服务），而非“经纪代理服务”。

7. 生活服务

(1) 生活服务，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生活服务。

(2) **居民日常服务**包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等服务。

【例题 1 · 判断题】 卫星电视信号落地转接服务，按照“增值电信服务”计算缴纳增值税。

() (2015 年)

【答案】 √

【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“销售服务—生活服务”税目缴纳增值税的是 ()。(2017 年)

- A. 文化创意服务
- B. 车辆停放服务
- C. 广播影视服务
- D. 旅游娱乐服务

【答案】 D

例题 3 · 单选题】 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应按照“销售不动产”缴纳增值税的是 ()。(2017 年)

- A. 将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
- B. 销售底商（建筑物底层商铺）
- C. 转让高速公路经营权
- D. 转让国有土地使用权

【答案】 B

【解析】 (1) 选项 A：按照“经营租赁服务”缴纳增值税；(2) 选项 CD：按照“销售无形资产”缴纳增值税。

【例题 4 · 单选题】 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”税目计缴增值税的是 ()。(2019 年)

- A. 经营租赁服务
- B. 融资性售后回租
- C. 保险服务
- D. 文化体育服务

【答案】 A



【解析】（1）选项 BC：属于“金融服务”；（2）选项 D：属于“生活服务”。

【考点 3】视同销售

1. 视同销售货物

- （1）将货物交付其他单位或者个人代销；
- （2）销售代销货物；
- （3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构 **用于销售**，但相关机构设在**同一县（市）**的除外；
- （4）将 **自产、委托加工**的货物用于非增值税应税项目；
- （5）将 **自产、委托加工**的货物用于集体福利或者个人消费；
- 【解释】纳税人的交际应酬消费属于个人消费。
- （6）将 **自产、委托加工或者购进**的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；
- （7）将 **自产、委托加工或者购进**的货物分配给股东或者投资者；
- （8）将 **自产、委托加工或者购进**的货物无偿赠送给其他单位或者个人。

表 4-1 视同销售货物

用途	自产、委托加工	外购
非增值税应税项目	√	×
集体福利或者个人消费	√	×
投资	√	√
分配	√	√
无偿赠送	√	√

【例题 1 ·单选题】甲市的 A、B 两店为实行统一核算的连锁店。根据增值税法律制度的规定，A 店的下列经营活动中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A. 将货物交付给位于乙市的某商场代销
- B. 销售丙市某商场委托代销的货物
- C. 将货物移送到 B 店用于销售
- D. 为促销将本店货物无偿赠送给消费者

【答案】C

【解析】A 店将货物移送到本市的 B 店用于销售，不视同销售货物。

【例题 2 ·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是（ ）。（2019 年）

- A. 甲商贸公司将外购的矿泉水用于交际应酬



- B. 乙超市将外购的洗衣粉作为集体福利发给员工
C. 丙玩具厂将自产的玩具无偿赠送给福利院
D. 丁服装厂将外购的面料用于生产服装

【答案】 C

【例题 3·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列情形中，外购货物的进项税额准予从销项税额中抵扣的有（ ）。 （2015 年）

- A. 将外购货物无偿赠送给客户
B. 将外购货物作为投资提供给联营单位
C. 将外购货物用于本单位职工福利
D. 将外购货物分配给股东

【答案】 ABD

2. 视同销售服务、无形资产或者不动产

下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产，应当征收增值税，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外：

- （1） **单位或者个体工商户**向其他单位或者个人无偿提供服务；
（2） **单位或者个人**向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产。

表 4-2 视同销售服务、无形资产或者不动产

具体情形	提供（转让）方	接受（受让）方	是否视同销售
无偿提供服务	单位	单位或者个人	√
	个体工商户	单位或者个人	√
	其他个人	单位或者个人	×
无偿转让无形资产或者不动产	单位	单位或者个人	√
	个体工商户	单位或者个人	√
	其他个人	单位或者个人	√

【考点 4】不征收增值税的项目

1. 非经营活动

- （1）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。
（2）单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

【相关链接】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。

（3）**行政单位**收取的同时满足以下条件的政府性基金或者行政事业性收费：①由国务院或者 财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；②收取时开具省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据；③所收款项全额上缴财政。



2. 非境内

- (1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售 **完全在境外** 发生的服务。
- (2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售 **完全在境外** 使用的无形资产。
- (3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租 **完全在境外** 使用的有形动产。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于在境内销售服务、无形资产或者不动产的是（ ）。(2019 年)

- A. 境外丙公司将其境外的办公大楼出售给中国境内企业
- B. 境外乙公司将其境外房屋出租给中国留学生
- C. 境外甲公司为中国游客提供从境外 M 地到境 N 地的运输服务
- D. 境外丁公司将其在中国境内使用的经销权转让给中国境内企业

【答案】 D

【解析】(1) 选项 AB：所销售或者租赁的“不动产在境内”，才属于在境内销售不动产；

(2) 选项 C：境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务，不属于在境内销售服务。

3. 不征收增值税的其他情形

(1) 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务（用于公益事业的服务），不征收增值税。

(2) **存款利息**，不征收增值税。

(3) 被保险人获得的**保险赔付**，不征收增值税。

(4) 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的**住宅专项维修资金**，不征收增值税。

(5) 在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债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，其中涉及的货物、不动产、土地使用权的转让行为，**不征收**增值税。

【例题 1·判断题】根据国家指令无偿提供用于公益事业的铁路运输服务，应征收增值税。（ ）(2019 年)

【答案】 ×

【例题 2·判断题】被保险人获得的保险赔付应征收增值税。（ ）(2019 年)

【答案】 ×

【例题 3·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应征收增值税的是（ ）。(2017 年)

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务
- C. 居民存款利息
- D. 母公司向子公司出售不动产

【答案】 D



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com