



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点二 增值税征税范围 ★★★

【大纲要求】掌握

一、基本规定

征收范围：

在我国境内“销售或者进口货物，提供加工、修理修配劳务”+“销售服务、无形资产或者不动产”。

（一）销售或者进口货物

1. 货物：指“有形动产”，包括电力、热力、气体。
2. 有偿：指从购买方取得货币、货物或者“其他经济利益”。

（二）提供加工、修理修配劳务

【注意 1】加工、修理的对象为有形动产。

【注意 2】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，不包括在内。

（三）销售服务、无形资产或者不动产

行业	应税服务	具体内容
1. 交通运输服务 (9%)	(1) 陆路	包括铁路、公路、缆车、索道、地铁、城市轨道等运输 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
	(2) 水路	水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务
	(3) 航空	航天运输、航空运输的湿租业务，属于航空运输服务
	(4) 管道	通过管道输送气体、液体、固体物质的运输服务

【解释】水路运输的程租、期租；航空运输的湿租业务：既租工具又租人，实质是提供运输服务——交通运输服务。
水路运输的光租业务、航空运输的干租业务：只租工具不租人，实质是租赁——租赁服务。

【注意】无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。（税率 9%）

2. 邮政服务 (9%)	(1) 邮政普遍	函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动
	(2) 邮政特殊	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活动
	(3) 其他邮政	邮册等邮品销售、邮政代理等活动



3. 电信服务	(1) 基础电信服务 (9%)	利用固网、移动网、卫星、互联网, 提供语音通话服务, 及出租出售带宽、波长等网络元素
	(2) 增值电信服务 (6%)	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络, 提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动 【注意】 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

4. 建筑服务 (9%)	(1) 工程服务	新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业
	(2) 安装服务	包括固话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等收取的安装费、初装费、扩容费等
	(3) 修缮服务	对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善
	(4) 装饰服务	修饰装修, 使之美观或具有特定用途的工程
	(5) 其他	如钻井 (打井)、拆除建筑物、平整土地、园林绿化等

5. 金融服务 (6%)	(1) 贷款服务	是指将资金贷与他人使用而取得利息收入的业务活动 融资性售后回租、以货币资金投资收取的固定利润、保底利润, 按照贷款服务缴纳增值税
	(2) 直接收费金融服务	包括提供货币兑换、信用卡、基金管理、金融交易场所管理、资金结算、资金清算等
	(3) 保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务
	(4) 金融商品转让	包括转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动



6. 现代服务 (9 项, 除租赁外均为 6%)	(1) 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、专业技术服务(如气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务)
	(2) 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	包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务

老会计
www.lkj100.com