



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 ★ ★ ★

6. 现代 服务（9 项， 除租赁外均 为 6%）	（4） 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、收派服务
	（5） 租赁服务	形式包括：融资租赁和经营性租赁； 范围包括：不动产（9%）、动产（13%） 经营性租赁： ①水路运输的 光租 业务、航空运输的 干租 业务； ②将不动产或飞机、车辆等动产的 广告位出租 给其他单位或个人用于发布广告； ③车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等） 【注意】融资租赁中的售后 回租 业务，属于金融业。其他融资租赁业务属于租赁业

6. 现代服务（9 项， 除租赁外均为 6%）	（6）鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 如：会计税务法律鉴证、工程监理、资产评估、环境评估、房地产土地评估、建筑图纸审核、医疗事故鉴定等 翻译服务、市场调查服务按照咨询服务
	（7）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、播映（含放映）服务

6. 现代服务（9 项，除租 赁外均为 6%）	（8） 商务辅助服务	包括企业管理服务、 经纪代理服务 （如货运代理服务、代理报关服务、代理记账服务）、人力资源服务、安全保护服务
	（9） 其他现代服务	—

7. 生活服务（6 项，6%）	（1）文化体育服务	包括文化服务和体育服务
	（2）教育医疗服务	包括教育服务和医疗服务
	（3）旅游娱乐服务	包括旅游服务和娱乐服务
	（4）餐饮住宿服务	包括餐饮服务和住宿服务



	(5) 居民日常服务	市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理
	(6) 其他	—

8. 销售无形资产

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。包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权（如**土地使用权**）和其他权益性无形资产。

9. 销售不动产

销售不动产，是指**转让不动产所有权**的业务活动。不动产包括建筑物、构筑物等。

单独转让“土地使用权”，按照“**销售无形资产**”缴纳增值税；转让不动产时“**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。

【例题·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——生活服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- 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

网校答案：D

网校解析：选项 ABC 均属于现代服务。

二、特殊规定

（一）视同销售

1. 视同销售货物（8）

- （1）货物交付他人代销；
- （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至其他机构用于销售，但相关机构设在**同一县（市）**的除外；（不同机构、不同县市）