



## 增值税的征税范围

1. 征税范围的基本规定
2. 销售服务
3. 视同销售

### 考点一：征税范围的基本规定

（一）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。

（二）货物是指有形动产，包括**电力、热力和气体**在内。

（三）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。

（四）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. **其他权益性无形资产**，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。

（五）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。

### 考点二：销售服务

（一）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。

【**解释1**】 无运输工具承运业务，是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。

【**解释2**】 程租是指远洋运输企业为租船人完成某一特定航次的运输任务并收取租赁费。

【**解释3**】 期租是指远洋运输企业将配备有操作人员的船舶承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营均按天向承租方收取租赁费。

【**解释4**】 湿租是指由出租人提供飞机并附带完整的机组人员和维修、燃油等设备，承租人只经营使用，向出租人支付租金。



## （二）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。

## （三）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。

## （四）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。

## （五）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。  
**【解释1】** 融资性售后回租服务，按照“**贷款服务**”缴纳增值税。  
**【解释2】** 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，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。

## （六）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”。

### （七）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。（ ）

【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（ ）。

- 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（ ）。



## 老会计-用心传递温度

- 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，按照“销售服务——建筑服务”缴纳增值税的是（ ）。

- 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】（1）选项 B：按照“销售不动产”缴纳增值税；（2）选项 C：按照“租赁服务”缴纳增值税；（3）选项 D：按照“销售无形资产”缴纳增值税。

【例题 5·判断题】以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，应按照“租赁服务”税目计缴增值税。（ ）

【答案】×

### 考点三：视同销售

#### （一）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（ ）。





## 老会计-用心传递温度

- 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（ ）。

- 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（ ）。

- 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

### （二）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	√

### 每日作业

1. 【单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物行为征收增值税的是（ ）。



## 老会计-用心传递温度

- A. 购进货物用于非增值税应税项目
- B. 购进货物用于免税项目
- C. 购进货物用于无偿赠送其他单位
- D. 购进货物用于集体福利

2. 【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 银行销售金银业务
- B. 典当业的死当物品销售业务
- C. 饮食业纳税人销售非现场消费的食品
- D. 纳税人从事商品期货和贵金属期货业务

3. 【多选题】按照增值税法律制度的规定，纳税人发生的下列转让行为中，按照销售无形资产征收增值税的有（ ）。

- A. 转让专利技术使用权
- B. 转让商标专用权
- C. 转让土地使用权
- D. 转让有价证券

4. 【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 邮政公司发行报纸，属于提供“邮政服务”
- B. 汽修公司修理汽车，属于提供“加工、修理修配劳务”
- C. 建筑公司修缮房屋，属于提供“加工、修理修配劳务”
- D. 物业公司提供写字楼物业管理服务，属于提供“生活服务”

5. 【多选题】出租车公司发生的下列业务中，按照交通运输服务缴纳增值税的有（ ）。

- A. 出租闲置车辆收取的租赁费
- B. 向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费
- C. 出租车身广告位收取的租赁费
- D. 提供包车服务收取的运费

### 每日解析

1. 【答案】C

解析：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的行为，视同销售货物。

2. 【答案】ABCD

解析：银行销售金银业务、典当业的死当物品销售业务、饮食业纳税人销售非现场消费的食品、纳税人从事商品期货和贵金属期货业务都属于增值税征税范围。

3. 【答案】ABC

解析：选项D，属于金融商品转让，按照金融服务征收增值税。

4. 【答案】AB

解析：选项C，属于提供“建筑服务”；选项D，属于提供“现代服务—商务辅助服务”。



5. 【答案】BD

解析：选项 A，C：按照现代服务—租赁服务缴纳增值税。

老会计  
www.lkj100.com