



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四章

税法概述及货物与劳务税法律制度

第二单元 增值税法律制度

【解释】何为“增值税”？

增值税是以生产和流通各环节的增值额（也称附加值）为征税对象征收的一种税。

100 200 300 400 (退出商品流转)

甲 → 乙 → 丙 → 最终消费者

13 26 39 52

- (1) 甲的应纳税额=200×13%-100×13%=13
- (2) 乙的应纳税额=300×13%-200×13%=13
- (3) 丙的应纳税额=400×13%-300×13%=13
- (4) 最终消费者的应纳税额=400×13%=52

【考点1】增值税纳税人

1. 纳税人的分类

根据纳税人的经营规模以及会计核算健全程度的不同，增值税的纳税人可以分为一般纳税人和小规模纳税人。

	小规模纳税人	一般纳税人
从事销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产	年应税销售额≤500万元	年应税销售额>500万元
(1) 按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的	按小规模纳税人	
(2) 年应税销售额超过规定标准的其他个人		

【注意】年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，成为一般纳税人。

【解释】除国家税务总局另有规定外，纳税人一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

【例题·判断题】除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）（2018年）

答案：√

解析：年应税销售额超过规定标准的其他个人不得办理一般纳税人登记。

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提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

【例题·判断题】中国境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。（ ）（2018年）



老会计-用心传递温度

答案：√

解析：中华人民共和国境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。

【考点2】增值税征税范围（★★★）

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。**

1. 销售货物和进口货物	销售货物是指在中国 境内 （货物 起运地 或 所在地 在境内）有偿转让货物的所有权。 【解释】 货物指有形动产，包括电力、热力、气体在内。
2. 销售劳务	销售劳务是指在中国境内有偿提供 加工、修理修配 劳务。 【解释】 在中国境内提供劳务，是指提供的 劳务发生地 在中国境内。 【注意】 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供的加工、修理修配劳务不包括在内。（单位并无收入）
3. 销售服务	在境内销售服务、无形资产、不动产的界定： （1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的 销售方 或 购买方 在境内； （2）所销售或租赁的 不动产 在境内； （3）所销售自然资源使用权的 自然资源 在境内。（如：采矿权）

税目	子税目	备注
交通运输服务	（1）陆路运输服务	1. 水路运输的 程租、期租 业务，属于水路运输服务。 2. 航空运输的 湿租 业务，属于航空运输服务。 3. 出租车公司向使用 本公司自有出租车 司机收取的管理费用，按照陆路运输缴纳增值税。（车是公司的） 4. 无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。
	（2）水路运输服务	
	（3）航空（天）运输服务	
	（4）管道运输服务	
邮政服务	（1）邮政 普遍 服务：	是指函件、包裹等邮件寄送、邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。
	（2）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送等业务活动。
	（3）其他邮政服务：	是指邮册等邮品销售、邮政代理等。

税目	子税目	备注
电信服务	（1）基础电信服务	语音通话服务 等。 短信和彩信服务、互联网接入服务 等。 【注意】 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。
	（2）增值电信服务	
建筑服务	（1）工程服务	【注意】 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。 【解释】 “其他建筑服务”包括： 钻井、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物剥离和清理等。
	（2）安装服务	
	（3）修缮服务	
	（4）装饰服务	
	（5）其他建筑服务	



老会计
www.lkj100.com