



## 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

| 税目   | 子税目                | 备注                                                                                                                                              |
|------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 金融服务 | (1) 贷款服务（利息收入）     | 【注意】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。<br>【解释】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。（不承担风险，类似放贷） |
|      | (2) 直接收费金融服务（收费收入） | 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、金融交易所管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务。                                                              |
|      | (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         | 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所有权的业务活动。                                                                                                         |

|      |             |                                                                                                                                                                  |
|------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 现代服务 | (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。                                                                                                                                 |
|      | (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。                                                                                                                                       |
|      | (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、仓储服务和收派服务。                                                                                                                  |
|      | (5) 租赁服务    | 包括融资租赁服务和经营租赁服务。但不包括融资性售后回租（按贷款服务缴纳增值税）。<br>【注意】车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。<br>【解释】将建筑物、构筑物等不动产或飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。 |
|      | (6) 鉴证咨询服务  | 包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。<br>【解释】翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税。                                                                                                               |
|      | (7) 广播影视服务  | 包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务。                                                                                                                                |
|      | (8) 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、安全保护                                                                                                                                      |



## 老会计-用心传递温度

|  |            |
|--|------------|
|  | 服务。        |
|  | (9) 其他现代服务 |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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（如家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩桑拿足疗沐浴、洗染、摄影扩印等）<br>【口诀】吃住玩乐、文体教医。                                                                                                                                                                               |
| 销售无形资产 | 销售无形资产，是指转让无形资产 <b>所有权或者使用权</b> 的业务活动。无形资产，是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括技术、商标、著作权、商誉、 <b>自然资源使用权和其他权益性无形资产</b> 。<br>【解释1】“自然资源使用权”包括 <b>土地使用权</b> 、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权<br>【解释2】“其他权益性无形资产”包括基础设施资产经营权（例如，高速公路经营权）、公共事业特许权、配额、经营权、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。 |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 销售不动产 | (1) 销售不动产，是指转让不动产 <b>所有权</b> 的业务活动。<br>(2) 转让建筑物有限产权或者永久使用权的，转让在建的 <b>建筑物</b> 或者 <b>构筑物</b> 所有权的，以及在转让建筑物或者构筑物时 <b>一并转让</b> 其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。<br>【解释】单独转让土地使用权按 <b>销售无形资产</b> 缴纳增值税。在转让建筑物或者构筑物时 <b>一并转让</b> 其所占土地的使用权的，按照 <b>销售不动产</b> 缴纳增值税。 |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“销售货物”缴纳增值税的是（ ）。(2022年)

- A. 电力公司销售电力
- B. 房地产公司销售商品房
- C. 邮政公司销售邮册
- D. 银行销售外汇

答案：A

解析：(1) 选项 A：按照“销售货物”缴纳增值税。

(2) 选项 B：按照“销售不动产”缴纳增值税。

(3) 选项 C：按照“销售服务——邮政服务”缴纳增值税。

(4) 选项 D：按照“销售服务——金融服务”缴纳增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，金融企业提供金融服务取得的下列收入中，应按“金融服务——贷款服务”缴纳增值税的有（ ）。(2022年)

- A. 融资融券取得的利息收入
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 转让金融商品所有权取得的收入
- D. 以货币资金投资收取的固定利润

答案：ABD



解析：选项 C：按照“金融服务——金融商品转让”缴纳增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按“现代服务——物流辅助服务”缴纳增值税的有（ ）。 （2022 年）

- A. 航天运输服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 货运客运场站服务
- D. 打捞救助服务

答案：BCD

解析：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（选项 C）、打捞救助服务（选项 D）、装卸搬运服务（选项 B）、仓储服务和收派服务。

【例题·单选题】根据增值税相关规定，下列不属于“建筑服务”的是（ ）。 （2021 年）

- A. 平整土地
- B. 园林绿化
- C. 生产设备安装工程作业
- D. 修理修配劳务

答案：D

解析：（1）选项 AB：属于“建筑服务——其他建筑服务”。

（2）选项 C：属于“建筑服务——安装服务”。

（3）选项 D：属于“加工、修理修配劳务”。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

（2021 年）

- A. 水路运输的程租业务
- B. 融资性售后回租
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 车辆停放业务

答案：D

解析：

（1）选项 A：属于“交通运输服务——水路运输服务”；

（2）选项 B：属于“金融服务——贷款服务”；

（3）选项 C：属于“交通运输服务——航空运输服务”。

#### 4. 视同发生应税销售行为（★★★）

（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集体福利或个人消费；

⑤将自产、委托加工或购进的货物作为投资；



## 老会计-用心传递温度

- ⑥将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者；  
⑦将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送他人。

### 【总结】

|                | 自产 | 委托加工 | 购进 |
|----------------|----|------|----|
| 集体福利或者个人消费（对内） | √  | √    | ×  |
| 投资             | √  | √    | √  |
| 分配给股东或者投资者     | √  | √    | √  |
| 无偿赠送其他单位或者个人   | √  | √    | √  |

（2）视同销售服务、无形资产或者不动产（2个无偿）

- 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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。  
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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

【例题·判断题】增值税一般纳税人将购进的汽车作为投资提供给联营单位，该汽车的进项税额不得从销项税额中抵扣。

（ ）（2022年）

答案：×

解析：单位或者个体工商户将购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户，增值税视同销售，应确认销项税额，对应的进项税额可以抵扣。

【例题·判断题】增值税一般纳税人将外购的空调作为福利发给职工，应视同销售计算增值税销项税额。（ ）（2022年）

答案：×

解析：外购货物用于集体福利，增值税不视同销售。

【例题·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

解析：（1）选项AB：外购的货物用于集体福利或个人消费并不视同销售；

（2）选项D：属于正常商品流转，而非“视同销售”。