



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

5. 不征增值税的特殊情形

(1) 非营业活动

①行政单位收取的符合条件（由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；收取时开具省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据；所收款项全额上缴财政）的政府性基金或者行政事业性收费。

②单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务。

③单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

(2) 非境内

下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

①境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。

②境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。

③境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

④其他情形。

【举例】中国公民张某在境外购买机票，享受 A 航空公司为张某提供“美国—英国”的航空服务。

(3) 其他情形

①根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于规定的用于公益事业的服务，不征增值税。

②存款利息，不征增值税。

③被保险人获得的保险赔付，不征增值税。（补损赔偿，并非收益）

④房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金，不征增值税。

⑤在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为，不征增值税。

⑥纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。（2023 年新增）

【口决】等重组拿补贴做公益，不如现在存款利息买住宅保险。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于不征收增值税项目的是（ ）。（2022 年）

- A. 存款利息
- B. 仓储服务
- C. 安全保护服务
- D. 电信服务

答案：A

解析：（1）选项 BC：按照“销售服务——现代服务”缴纳增值税。

（2）选项 D：按照“销售服务——电信服务”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，属于不征收增值税项目的是（ ）。(2022年)

- A. 信用卡透支利息收入
- B. 公积金管理中心代收的住宅专项维修资金
- C. 金融商品持有期间的保本利息收入
- D. 融资融券收取的利息收入

答案：B

解析：选项 ACD：按照“销售服务——金融服务”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，应征收增值税的是（ ）。(2020年)

- A. 商业银行提供直接收费金融服务收取的手续费
- B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 存款人取得的存款利息

答案：A

解析：选项 A：按照“金融服务-直接收费金融服务”征收增值税。

6. 混合销售与兼营

(1) 混合销售（从属关系）

一项销售行为既涉及货物又涉及服务，为混合销售。按企业主营项目的性质划分适用的项目来缴纳增值税。一般情况下，销售货物为主的企业的混合销售按照销售货物缴纳增值税，销售服务为主的企业的混合销售按照销售服务缴纳增值税。

【举例 1】“大吉商场”主营家电销售，并提供安装服务。

【举例 2】“小祥饭店”提供餐饮服务，并销售烟草。

【注意】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

(2) 兼营（不具有从属关系）

纳税人的经营范围包括销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产。应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或者征收率：

- ①兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。
- ②兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用征收率。
- ③兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。

【举例】“大吉商场”一楼是超市区（销售商品），二楼是餐饮区（餐饮住宿服务）。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。(2022年)

- A. 家电商城向孙某销售空调的同时又免费向其赠送电风扇
- B. 文化公司向王某提供文化创意服务的同时又向其提供设计服务
- C. 塑钢门窗商店向钱某销售塑钢门窗的同时又为其提供安装服务
- D. 煤炭公司向林某销售煤炭的同时又向其销售焦炭

答案：C

解析：一项销售行为既涉及货物又涉及服务属于增值税混合销售行为。



- (1) 选项 AD: 只涉及货物。
- (2) 选项 B: 只涉及服务。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的是（ ）。 (2021年)

- A. 购物中心既销售商品又提供餐饮服务
- B. 装修公司在提供装修服务的同时销售装修材料
- C. 家用空调专卖店在销售家用空调的同时提供安装服务
- D. 门窗商店在销售门窗的同时提供送货服务

答案：A

解析：选项 BCD：均属于混合销售行为，应按纳税人的经营主业缴纳增值税。

【考点3】税率与征收率 (★)

1. 税率

13%	(1) 销售或进口货物 (2) 提供加工、修理修配劳务 (3) 提供有形动产租赁服务
9%	(1) 农业、生活、文化相关： 粮食等农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜、食用植物油、食用盐、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物 (2) 营改增相关服务： 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权
6%	增值电信、金融、现代服务（除有形动产租赁和不动产租赁服务）、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）

2. 征收率

纳税人	具体情形		征收率
一般纳税人	销售自己使用过的固定资产（动产）	不允许抵扣进项税	①可选择按照简易办法依 3%的征收率减按 2%征收增值税。 ②也可以放弃减免，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。
		允许抵扣进项税的	按正常销售货物适用税率（13%或 9%）征收增值税
	自己使用过的非固定资产		

纳税人	具体情形		征收率
小规模纳税人	销售自己使用过的	固定资产	①依 3%的征收率减按 2%征收增值税； ②可以放弃减免，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。
		非固定资产	按 3%的征收率征收增值税

【注意】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税。



销售额=含税销售额 $\div (1+0.5\%)$

【例题·单选题】甲二手车销售公司为增值税一般纳税人，2021年6月1日销售其收购的二手机动车取得含增值税销售额2111706元。已知销售二手车按0.5%征收率征收增值税。甲二手车销售公司当月应缴纳增值税额正确的是（ ）。(2022年)

- A. $2111706 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 10506$ (元)
- B. $2111706 \div (1+3\%) \times 0.5\% = 10251$ (元)
- C. $2111706 \div (1+2\%) \times 0.5\% = 10351.5$ (元)
- D. $2111706 \times 0.5\% = 10558.53$ (元)

答案：A

解析：从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，应纳税额=含税销售额 $\div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 2111706 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 10506$ (元)。

