



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）

【口诀】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。按企业主营业务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。



老会计-用心传递温度

- (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÷(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÷(1+0.5%)×0.5%=2111706÷(1+0.5%)×0.5%=10506(元)。

老会计
www.lkj100.com