



## 增值税的征税范围

### ● 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。

### ● 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。

#### (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。
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。
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**



## 老会计-用心传递温度

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（ ）。

- 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。



## 老会计-用心传递温度

【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】×

【例题 6·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 物业管理服务
- B. 货物加工劳务
- C. 餐饮服务
- D. 金融服务

【答案】A

【解析】选项 A，属于“现代服务——商务辅助服务”；选项 C，餐饮服务属于生活服务。

### ● 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。

【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（ ）。

- 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（ ）。



## 老会计-用心传递温度

- 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

【例题 4·多选题】下列各项中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 将委托加工收回的货物用于集体福利
- B. 用自产货物换取生产资料
- C. 销售代销的货物
- D. 用自产产品对外投资

【答案】 ACD

【解析】选项 A、C、D 属于视同销售行为，应缴纳增值税。选项 B 以物易物不属于视同销售，而是作为特殊的销售业务计征增值税。

### （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。

### 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（ ）。

- 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（ ）。





## 老会计-用心传递温度

- 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。