

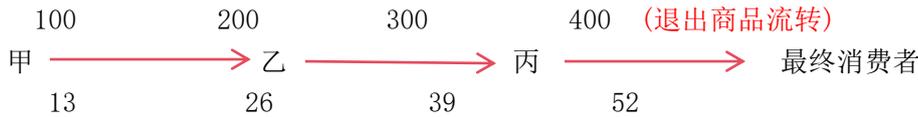


2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

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。



(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。

【考题·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。

【考题·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)

答案: √



老会计-用心传递温度

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递等业务活动。
	（3）其他邮政服务：	是指邮册等邮品销售、邮政代理等。
电信服务	（1）基础电信服务	语音通话 服务等。
	（2）增值电信服务	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。
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：
	（2）安装服务	
	（3）修缮服务	



	(4) 装饰服务	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。
	(5) 其他建筑服务	
金融服务	(1) 贷款服务（利息收入）	<p>【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。</p> <p>【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）</p>
	(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	<p>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）。</p> <p>【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。</p> <p>【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。</p>
	(6) 鉴证咨询服务	<p>包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。</p> <p>【解释】翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税。</p>
	(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） 【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 所有权或者使用权 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、 自然资源使用权 和 其他权益性无形资产 。 【解释1】“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 【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 所有权 的业务活动。 (2) 转让建筑物有限产权或者永久使用权的，转让在建的 建筑物 或者 构筑物 所有权的，以及在转让建筑物或者构筑物时 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。 【解释】单独转让土地使用权按 销售无形资产 缴纳增值税。在转让建筑物或者构筑物时 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。

【考题·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。

【考题·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。

【考题·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。

【考题·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. 生产设备安置工程作业
- 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”。

【考题·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. 增值税视同销售行为(★★★)

(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;
- 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
--	----	------	----



老会计-用心传递温度

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。

【考题·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”。

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)



老会计-用心传递温度

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。

【口诀】等重组拿补贴做公益，不如现在存款利息买住宅保险。

【考题·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。

【考题·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。

6. 混合销售与兼营

【注意】混合销售与兼营的区别:(2024 年新增)

	内容
混合销售	纳税人的一项(次)销售行为同时涉及货物和服务，销售货物和服务的价款同时从同一客户收取，这两种款项难以分别合理作价。
兼营	纳税人兼有销售货物、服务、无形资产和不动产业务，这些业务不发生在同一项(次)销售活动中，收取的各类业务价款来自于不同的客户，这些款项可以分别核算。

(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



老会计-用心传递温度

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。

老会计
www.lkj100.com