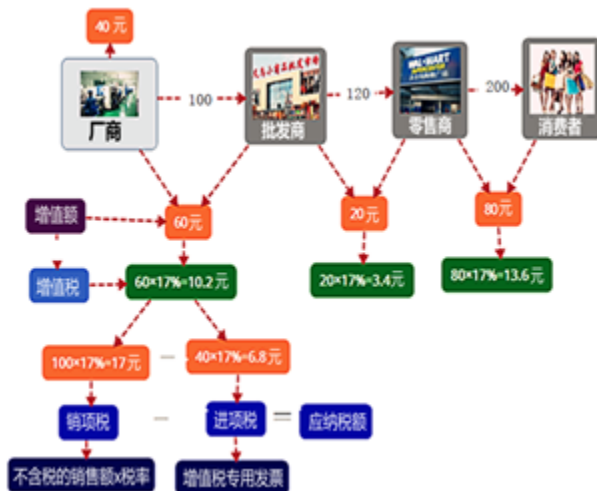


## 第二单元 增值税法律制度

### 【 增值税的原理 】

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。

从实际操作上看（如图示），是采用间接计算办法。即：从事货物销售以及提供应税劳务的纳税人，要根据货物或应税劳务的销售额和适用税率计算税款，然后从中扣除上一环节已纳增值税款，其余额为纳税人本环节应纳增值税税款。



### 【 考点 1 】 增值税征税范围 （ P117 ）

增值税的征税范围包括在中国境内销售货物，提供加工、修理修配劳务、进口货物，以及销售应税服务，销售无形资产和销售不动产。

#### 1. 销售货物

有偿转让货物的所有权。货物指有形动产，包括 **电力、热力、气体** 在内。

【提示】货物期货、银行销售金银业务、典当业的死当物品销售业务和寄售业代委托人销售寄售物品的业务，征收增值税。

#### 2. 提供加工、修理修配劳务

【提示 1】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。

【提示 2】缝纫业务，属于受托加工，征收增值税。

【提示 3】纳税人提供的矿产资源开采、挖掘、切割、破碎、分拣、洗选等劳务，属于增值税应税劳务，应当缴纳增值税。

【例题·判断题】电力公司向发电企业收取的过网费，征收增值税。（ ）（2013 年）

【答案】√

#### 3. 进口货物

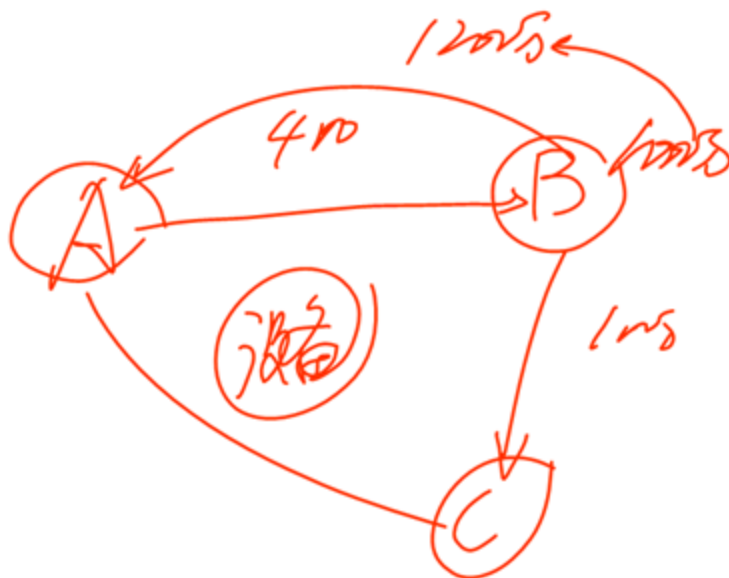
#### 4. 销售服务

税目	子税目	备注
交通运输服务	（1）陆路运输服务	<b>【提示 1】</b> 水路运输的 <b>程租、期租</b> 业务，属于水路运输服务 <b>【提示 2】</b> 出租车公司向使用本公司自有出租司机收取的管理费用，按照陆路运输缴纳增值税 <b>【提示 3】</b> 航空运输的 <b>湿租</b> 业务，属于航空运输服务 <b>【提示 4】</b> 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；（2）邮政特殊服务；（3）其他邮政服务	
电信服务	（1）基础电信服务	<b>【提示】</b> 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
	（2）增值电信服务	
建筑服务	（1）工程服务	<b>【提示 1】</b> 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 <b>【提示 2】</b> 其他建筑服务包括钻井、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
	（2）安装服务	
	（3）修缮服务	
	（4）装饰服务	
	（5）其他建筑服务	

		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工程作业
金融服务	(1) 贷款服务	【提示 1】融资性售后回租取得的收入, 按照贷款服务缴纳增值税
	(2) 直接收费金融服务	【提示 2】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
	(3) 保险服务	【提示 3】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
	(4) 金融商品转让	



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
现代服务	(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) 【提示】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
现代服务	(6) 鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 【提示】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	
销售无形资产	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	
销售不动产	【提示】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	



【例题 1 • 判断题】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，不征收增值税。（ ）（2014 年）

【答案】√

【例题 2 • 判断题】根据营业税改征增值税的相关规定，卫星电视信号落地转接服务，属于增值电信服务。（ ）（2015 年）

【答案】√

【解析】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。

【例题 3 • 多选题】依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于物流辅助服务的有（ ）。

- A. 打捞救助服务
- B. 无船承运业务
- C. 装卸搬运服务
- D. 仓储服务

【答案】ACD