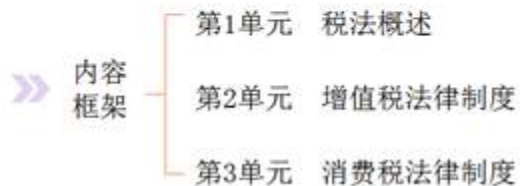


# 第四章 增值税、消费税法律制度

## 本章基本情况

» 分值、题型：20分左右、涉及大题的风险为99.99%

» 特点：应用性高，需要充分习题演练



## 第一单元 税收法律制度概述

### 考情分析

本单元除个别内容系由 2017 年第 7 章“移植”而得外，大部分考点为 2018 年新增考点。预计在 2018 年您抽取的考卷中的分值为 2 分左右。

### 本单元考点框架

税收与税收法律关系

税法要素

### 考点解读

#### 考点 1：税收与税收法律关系（★）（2018 年新增）

##### （一）税收的作用与特点

###### 1. 作用

在社会主义市场经济运行中，税收主要具有资源配置、收入再分配、稳定经济和维护国家政权的作用。

###### 2. 特点

税收与其他财政收入形式相比，具有 **强制性、无偿性和固定性** 的特征。

##### （二）税收法律关系的主体

###### 1. 征税主体：包括国家各级税务机关和海关

（1）国家税务局，其负责征收和管理的税种，包括但不限于增值税、消费税、车辆购置税。

（2）地方税务局，其负责征收和管理的税种，主要包括：

①部分企业所得税；

②个人所得税；

③房产税；

④契稅；

⑤土地增值税；

⑥城镇土地使用税；

⑦车船税；

⑧印花税（除股票交易印花税之外）；

⑨资源税；

⑩烟叶税；

耕地占用税；

环境保护税；

城市维护建设税和教育费附加。

( 3 ) 海关, 其主要负责下列税种的征收和管理:

- ①关税;
- ②船舶吨税;
- ③委托代征的进口增值税和消费税。

2 . 纳税主体

( 1 ) 包括 **法人、自然人和其他组织** 。

( 2 ) 包括在中国境内有所得来源的外国企业、组织、外籍人、无国籍人等。

【例题 1 • 单选题】根据税收征收管理法律制度的规定, 下列税种中, 由海关负责征收的是 ( ) 。（ 2017 年）

- A . 个人所得税
- B . 关税
- C . 城镇土地使用税
- D . 城市维护建设税

【答案】 B

【解析】 ( 1 ) 由海关负责征收的税种主要有: 关税、船舶吨税; ( 2 ) 由海关代征的税种主要有: 进口环节的增值税、消费税。

【例题 2 • 多选题】某大型超市 2017 年度缴纳的下列税种中, 属于地方税务局征收的有 ( ) 。

- A . 增值税
- B . 房产税
- C . 资源税
- D . 车船税

【答案】 BCD

【解析】选项 A : 由国家税务总局负责征收 (进口环节除外) 。

【例题 3 • 多选题】根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于税收法律关系主体的有 ( ) 。（ 2015 年）

- A . 征税对象
- B . 纳税人
- C . 海关
- D . 税务机关

【答案】 BCD

【解析】 ( 1 ) 选项 BCD : 税收法律关系主体包括征税主体 (国家各级税务机关和海关) 和纳税主体; ( 2 ) 选项 A : 属于税收法律关系的客体。

【例题 4 • 多选题】下列各项中, 可以成为我国税收法律关系主体的有 ( ) 。

- A . 税务机关
- B . 在我国境内有所得的外国企业
- C . 海关
- D . 在我国境内有所得的外籍个人

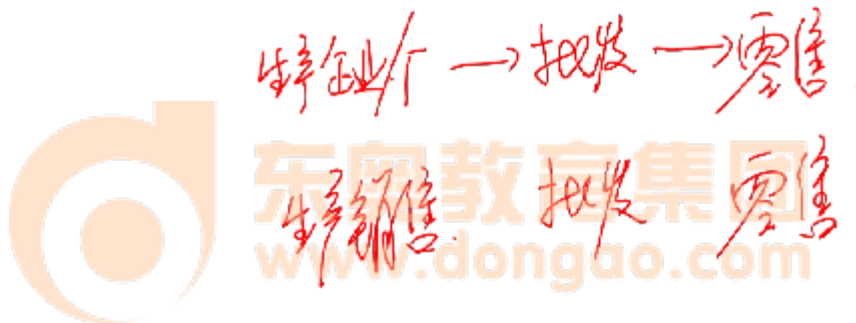
【答案】 ABCD

## 考点 2 : 税法要素 (★) ( 2018 年新增)

税法要素	要点
纳税义务人	( 1 ) 纳税义务人: 依法直接负有纳税义务的法人、自然人和其他组织 ( 2 ) 扣缴义务人: 税法规定的, 在其经营活动中负有代扣税款并向国库交纳义务的单位
征税对象	( 1 ) 也称课税对象 ( 2 ) 是税收法律关系的 <b>客体</b> ( 3 ) <b>不同的征税对象是区别不同税种的重要标志</b>
税目	税目是征税对象的具体化
税率	我国现行税法规定的税率有: ( 1 ) 比例税率 ( 2 ) 累进税率 ①全额累进税率 (我国目前不采用) ②超额累进税率 ③超率累进税率 ( 3 ) 定额税率

税法要素	要点
------	----

计税依据	(1) 从价计征：以计税金额为计税依据 (2) 从量计征：以征税对象的数量为计税依据
纳税环节	纳税环节主要是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节
纳税期限	包括纳税义务发生时间、纳税期限、缴库期限
纳税地点	纳税地点是指税法规定的纳税人（包括代征、代扣、代缴义务人）的具体申报缴纳税收的地方
税收优惠	(1) 减税和免税 (2) <b>起征点</b> 征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其 <b>全部数额</b> 征税 【相关链接】个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税；个人取得单张有奖发票奖金所得超过 800 元的，应全额按“偶然所得”税目征收个人所得税 (3) 免征额 对纳税对象中的一部分给予减免，只就 <b>减除后的剩余部分</b> 计征税款 【相关链接】劳务报酬所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元，应纳税额 = (每次收入额 - 800) × 20%
法律责任	税法中的法律责任包括行政责任和刑事责任



【例题 1 · 多选题】下列各项中，属于我国现行税收法律制度规定适用的税率形式的有（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 定额税率
- C. 比例税率
- D. 超率累进税率

【答案】BCD

【解析】目前，我国的税收法律制度不采用全额累进税率。

【例题 2 · 判断题】税法规定的起征点是对纳税对象中的一部分给予减免，只就减除后剩余的部分计征税款。（ ）

【答案】×

【解析】题干所述对象为“免征额”。起征点是征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其“全部数额”征税。

## 第二单元 增值税法律制度

### 2017 年考试题库分析

	卷 1	卷 2	卷 3	卷 4
单项选择题	5 题 7.5 分	3 题 4.5 分	2 题 3 分	4 题 6 分
多项选择题	——	1 题 2 分	1 题 2 分	1 题 2 分
判断题	1 题 1 分	1 题 1 分	——	——
不定项选择题	4 题 8 分	4 题 8 分	3 题 6 分	4 题 8 分
合计	10 题 16.5 分	9 题 15.5 分	6 题 11 分	9 题 16 分

### 考情分析

本单元在 2017 年考试各批次试卷中的平均分为 15 分，预计在 2018 年您抽取的考卷中的分值为 12 分左右，基本确定涉及大题。

2018 年本章内容的主要变化有：

1. 根据《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号），新增“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、安装服务的增值税处理”、调整了“进项税额抵扣期限”。
2. 根据《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）、《国家税务总局关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 69 号）、《国家税务总局关于开展鉴证咨询业增值税小规模纳税人自开增值税专用发票试点工作有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 4 号），新增“住宿业、建筑业和鉴证咨询业等行业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票”的有关规定。
3. 根据《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58 号），对“建筑服务的纳税义务发生时间”进行调整。
4. 根据《财政部税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号），对“增值税低税率”、“农产品进项税额的抵扣”进行了重大调整。
5. 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），新增“建筑企业一般纳税人选择简易办法计税”的有关规定；对“小微企业免税规定”进行了增补、新增“5% 征收率”的有关内容。

## 本单元考点框架

是否属于增值税征收范围？

增值税应纳税额如何计算？

增值税的税收优惠政策

增值税的征收管理规定

## 考点解读



### 考点 1：征税范围的基本规定（★★★）



#### （一）销售货物

销售货物，是指在中国境内有偿转让货物的所有权。

【提示1】货物，是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

【提示2】有偿，是指从购买方取得货币、货物或者其他经济利益。

(二) 提供加工、修理修配劳务

提供加工、修理修配劳务，也称提供增值税的应税劳务。

1. 加工，是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求，制造货物并收取加工费的业务。

2. 修理修配，是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

【提示】按提供加工劳务处理，要求原料及主要材料由委托方提供，受托方只提供辅料和加工劳务；如果由受托方提供原料及主要材料，不属于加工业务，应视作受托方向委托方销售自产货物。

(三) 进口货物

只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围，除享受免税政策外，在进口环节缴纳增值税。

【提示】出口货物也属于增值税征收范围，不过，对出口货物一般实行零税率。

(四) 销售服务

销售服务，是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

1. 交通运输服务

交通运输服务，是指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动；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**。

【提示1】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。

【提示2】水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务。

【提示3】**无运输工具承运业务**，按照交通运输服务缴纳增值税。

2. 邮政服务

邮政服务，是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。

3. 电信服务

(1) 基础电信服务，是指利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。

(2) 增值电信服务，是指利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。

【提示】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。

4. 建筑服务

建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括：

(1) 工程服务，是指新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业。

(2) 安装服务，是指生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备以及其他各种设备、设施的装配、安置工程作业。

【提示】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。

(3) 修缮服务，是指对 **建筑物、构筑物**（而非货物）进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或者延长其使用期限的工程作业。

(4) 装饰服务，是指对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途的工程作业。

(5) 其他建筑服务，是指上列工程作业之外的各种工程作业服务，如钻井（打井）、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（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业。

5. 金融服务

(1) 贷款服务

①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。

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。

(2) 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。

(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（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。

6. 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, 包括不动产、动产融资租赁服务和不动产、动产经营租赁服务。

【提示1】融资性售后回租按照金融服务征收增值税。

【提示2】将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告, 按照 **经营租赁服务** 缴纳增值税。

【提示3】车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)等按照 **不动产经营租赁服务** 缴纳增值税。

(6) 鉴证咨询服务

①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, 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。

7. 生活服务

(1) 文化体育服务;

(2) 教育医疗服务;

(3) 旅游娱乐服务;

(4) 餐饮住宿服务;

(5) 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);

(6) 其他生活服务。

(五) 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。

【提示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。

【提示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(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、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。

(六) 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。

【提示】(1) 单独转让土地使用权按销售无形资产缴纳增值税; (2) 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 · 单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列各项中, 应按照“销售服务——建筑服务”税目计缴增值税的是( )。(2017 年)

- 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”计缴增值税; (2) 选项 C: 按照“销售服务——租赁服务”计缴增值税; (3) 选项 D: 按照“销售无形资产”计缴增值税。

【例题 2 · 单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列各项中, 应按照“销售服务——生活服务”税目计缴增值税的是( )。(2017 年)

- 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

【解析】(1) 选项 A: 按照“销售服务——文化创意服务”计缴增值税; (2) 选项 B: 按照“销售服务——租赁服务”计缴增值税; (3) 选项 C: 按照“销售服务——广播影视服务”计缴增值税。

【例题 3 · 单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列行为中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（ ）。 （ 2017 年）

- 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“现代服务 — 租赁服务”计缴增值税；（ 2 ）选项 CD ：按照“销售无形资产”计缴增值税。

【例题 4 · 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。

