

第二单元 增值税法律制度

考点 1：征税范围的基本规定（★★★）

（四）销售服务

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。