

第二单元 增值税法律制度

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。