

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

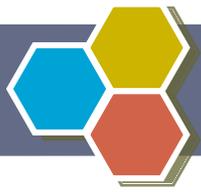
CPA知识讲解

税法

第四讲：征税范围及纳税义务人

讲师：Jennifer Chen



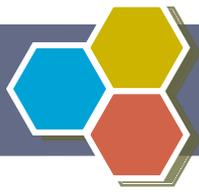


第二章 增值税法

本章考情分析

在最近3年的考试中，增值税一章的平均分值约为18分，考虑有英文答题加分的因素，本章的分数经常突破20分，在《税法》科目中属于非常重要的一章。

本章可命制各种题型，既可能单独出题，也可能与其他税种混合出题。



第二章 增值税法

增值税是以商品（含应税劳务和应税服务）在流转过程中产生的增值额作为征税对象而征收的一种**流转税**。

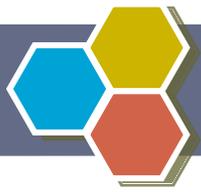
我国增值税的发展：

1979年在部分城市试行生产型增值税；

2009年实行了增值税的全面“转型”，增值税由过去的生产型增值税转变为消费型增值税；

2011年上海率先试点营业税改征增值税工作；

2015年有望全面完成“营改增”改革。（意味着原本一些缴纳营业税的现在改为缴纳增值税）



第一节 征税范围及纳税义务人

增值税之所以能够在世界上众多国家推广，**是因为其可以有效地防止商品在流转过程中的重复征税问题。**

一、征税范围（掌握，能力等级1）

学习思路：

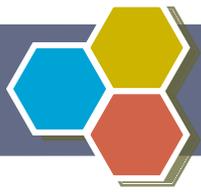
（一）征税范围的一般规定：**3**大类

（二）征税范围的具体规定

1.属于征税范围的特殊项目：**22**项

2.属于征税范围的特殊行为：**4**方面

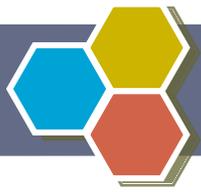
（1）视同销售；（2）混合销售；（3）兼营；（4）混业经营。



第一节 征税范围及纳税义务人

学习的基础：增值税与营业税的范围划分

增值税	营业税
-----	-----

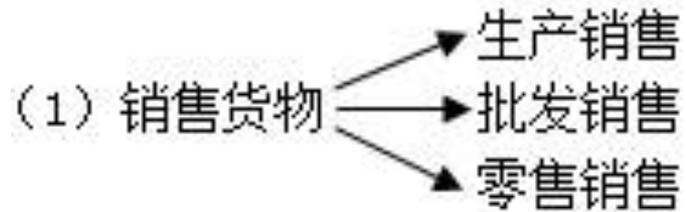


第一节 征税范围及纳税义务人

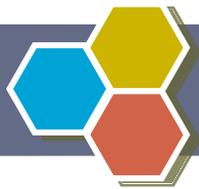
1. 销售或者进口的货物

货物：有形动产，另外还包括含电力、热力、气体在内。

销售货物：有偿转让货物的所有权。



(2) 进口货物



第一节 征税范围及纳税义务人



不含单位或个体工商户聘用员工为本单位或者雇主提供的加工、修配劳务。

3. 提供应税服务——“营改增”的应税服务

是指陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务、邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务、基础电信服务、增值电信服务、研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务。



第一节 征税范围及纳税义务人

【基本印象】

增值税的征收涉及到货物的生产、批发、零售和进口环节；

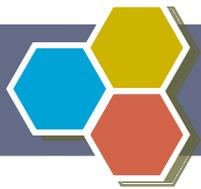
加工和修理修配劳务属于增值税的应税劳务；

加工和修理修配以外的劳务和服务中,除“营改增”试点的“3+7”

【例题·单选题】依据增值税的有关规定，下列行为中属于增值税征税范围的是（ ）。

- A. 供电局销售电力产品
- B. 房地产开发公司销售房屋
- C. 饭店提供现场消费的餐饮服务
- D. 房屋中介公司提供中介服务

【答案】A



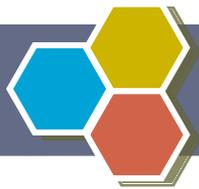
第一节 征税范围及纳税义务人

【归纳与提示1】 应税服务的基本界定

- 基本行为界定——有偿、营业性

有偿，是指取得货币、货物或者其他经济利益。

非营业活动，是指：（1）非企业性单位按照法律和行政法规的规定，为履行国家行政管理和公共服务职能收取政府性基金或者行政事业性收费的活动。（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应税服务。（3）单位或者个体工商户为员工提供应税服务。（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

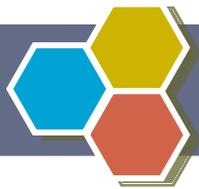


第一节 征税范围及纳税义务人

- 地域界定——境内提供应税服务

在境内提供应税服务，是指应税服务提供方或者接受方在境内。

下列情形不属于在境内提供应税服务：（1）境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外消费的应税服务。（2）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。（3）财政部和国家税务总局规定的其他情形。



第一节 征税范围及纳税义务人

【相关链接】突破基本行为界定的应税行为：

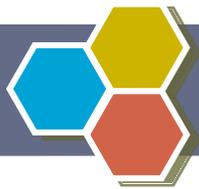
视同销售或视同提供应税服务——**无偿、营业性**

【归纳与提示2】应税服务的具体范围

- 1. 交通运输服务，包含陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务。

【注意6个问题】

- (1) 陆路包括地上、地下运送客货，包括铁路运输和其他陆路运输；
- (2) 此外，我们教材中还收录了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，按陆路运输服务征收增值税；
- (3) 远洋运输的程租、期租业务，属于水路运输服务；
- (4) 航空运输企业提供的旅客利用里程积分兑换的航空运输服务，不征收增值税；



第一节 征税范围及纳税义务人

(5) 航空运输企业根据国家指令无偿提供的航空运输服务，属于以公益活动为目的的服务，不征收增值税。

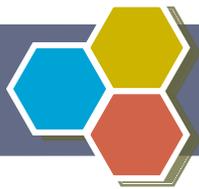
(6) 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，按照航空运输服务征收增值税。

• 2. 邮政业包括邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务。

邮政普遍服务是指函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。

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。

其他邮政服务是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动。



第一节 征税范围及纳税义务人

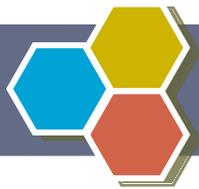
【注意】（1）邮政业有行业主体：中国邮政集团公司及其所属邮政企业；

（2）邮政汇兑不等于邮政储蓄。邮政储蓄银行的邮政储蓄业务属于营业税金融业的范围。

3. 电信业（新增）

电信业，是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动，包括基础电信服务和增值电信服务。

【提示】以积分兑换形式赠送电信业服务，不征收增值税。



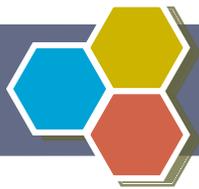
第一节 征税范围及纳税义务人

4.部分现代服务包括七项：

（1）研发和技术服务包括研发服务、技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务。

（2）信息技术服务是指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、运输、检索和利用，并提供信息服务的业务活动。包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务和业务流程管理服务。

（3）文化创意服务包括设计服务、**商标和著作权**、转让服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。



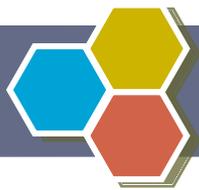
第一节 征税范围及纳税义务人

(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、货物运输代理服务、代理报关服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务。

(5) 有形动产租赁服务包括有形动产融资租赁和有形动产经营性租赁。

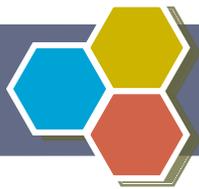
(6) 鉴证咨询服务包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

(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，下同）服务。



第一节 征税范围及纳税义务人

- 【注意辨析】（1）新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究与试验开发的业务活动属于**研发和技术服务**；
但软件开发服务、提供集成电路和电子电路产品设计、测试及相关技术支持服务属于**信息技术服务**；
而工业设计、造型设计、服装设计、环境设计、平面设计、包装设计、动漫设计、网游设计、展示设计、网站设计、机械设计、工程设计等等属于**文化创意服务**。
- （2）技术转让服务，是指转让专利或者非专利技术的所有权或者使用权的业务活动，**但是指转让商标、商誉和著作权的业务活动属于文化创意服务**。



第一节 征税范围及纳税义务人

- (3) 有形动产租赁已经“营改增”，但不动产租赁依然缴纳营业税。
- (4) 代理记账、翻译服务按照“咨询服务”征收增值税。
- (5) 同城快递，属于收派。异地快递，包括收派及货物运输两项服务。

【例题·单选题】以下符合“营改增”应税服务规定的是（ ）。

- A.光租和湿租业务，都属于有形动产租赁服务
- B.快递公司的同城快递属于邮政业
- C.代理报关服务属于鉴证咨询服务
- D.代理记账按照“咨询服务”征收增值税

【答案】D

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



谢谢！

