



备考先修阶段

关于小程序码

—— 你需要知道 ——



2022年考试变化讲解

亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变爱考”的原则，今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫描左侧小程序码，网校老师为你带来 2022 年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。

2022 年备考先修

一、关于“税法(I)”科目

1. 考试题型及各题型分值表

2022 年考试题型、题量及分值，见表 1。

表 1 2022 年考试题型、题量及分值

题型	题量	分值
单项选择题	40 题	60 分
多项选择题	20 题	40 分
计算题	8 小题	16 分
综合分析题	12 小题	24 分
合计	80 小题	140 分

2. 章节体系

各章难易程度、题型及分值分布，见表 2。

表 2 各章难易程度、题型及分值分布

难易程度	章节	考试题型	分值及比例
★★★ 非常重要	增值税、消费税、土地增值税	客观题、主观题	合计分值约 85 - 100 分，占总分值 70%左右
★★ 比较重要	资源税、车辆购置税	客观题、主观题	合计分值约为 15 - 20 分，占总分值 13%左右
★ 一般重要	环境保护税、关税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加、烟叶税	客观题、主观题	合计分值约为 15 分，占总分值 10%左右
	税法基本原理	客观题	分值约为 5 分，占总分值 4%左右

3. 命题规律

- (1) 命题全面涉及，重点突出；考核细致，考点较多。
- (2) 强调综合理解，灵活运用；跨章考核增多。
- (3) 题量较大，要求熟练掌握各个知识点。

二、高分技巧及应试方法

1. 计划统筹时间，有的放矢

考试过程中，一般认为单项选择题和多项选择题时间为一个小时内；计算题和综合分析题时间为一个小时内；检查时间为半个小时。

2. 读懂题目，弄清题意

审清题目再做题，**避免事倍功半**；对于计算题和综合分析题，因时间紧迫，不可能有充足的时间将题目分析得很透彻，可先将题目浏览一遍，然后结合题目设问的要求快速确定答题思路，再一一作答。

3. 掌握答题技巧

答题时，可运用排除法、猜测法、比较法。尤其注意，考试时重点是提高得分概率，一次性能通过考试，而非搞学术研究，看哪道题目出题不严谨，**切忌本末倒置**。

三、本书的特点及备考建议

1. 图书特点

本书汇集经典习题，适合强化提高阶段学习。**打基础**，从经典例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析；**做习题**，汇总各章综合练习，按照标注的答题时间强化练习，以达到对知识的熟练掌握。本图书紧扣大纲，指导性强；重点讲解，丝丝入扣；题目多样，解析详细。

2. 整体备考规划

- (1) 研究指定考纲，归纳总结考点；
- (2) 借助参考资料，反复强化练习；
- (3) 借鉴历年试题，不钻研“偏难怪”；
- (4) 重视细节，重视小税种。

3. 学习方法

- (1) 制定可执行的**学习计划**；
- (2) 做到听课前**预习**，听课后**复习**；
- (3) **做习题**，不管是课上的例题，还是辅导书上的习题，做得多不是目的，最重要的是会做且掌握题目中的知识点；
- (4) 会**总结**，表格法或者思维导图均可。

祝愿各位考生能如愿通过考试，早日取得税务师职业资格，**梦想成真**！



基础强化阶段

2个月

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

第一章 税法基本原理

本章重要程度：●○○
考试分值范围：分值占2分左右

考情分析

▶▶ 本章主要考点

本章属于学习税法内容的基础章节，涉及税法的基础理论等相关知识，考试题型为单选题和多选题。近年考试中，税务规范性文件的概念及特征、权限范围考频较高，其他知识点也有所涉及。

▶▶ 2022 年考试变化

新增税务规范性文件“合规审查”的有关内容。

核心考点及经典例题详解

考点一 税法的概念与特点★★★*

📖 考点速学

1. 税法概念

对税法概念的理解，见表 1-1。

表 1-1 对税法概念的理解

因素	具体内容
有权的国家机关制定	全国人大及其常委会；地方人大及其常委会；获得授权的行政机关
税法调整的对象	税收分配过程中形成权利义务关系
税法广义与狭义的区别	广义的税法，是各种税收法律规范的总和，即由税收实体法、税收程序法、税收争讼法等构成的法律体系； 狭义的税法，是经全国人大及其常委会正式立法的税收法律

2. 税法特点

税法特点，见图 1-1。

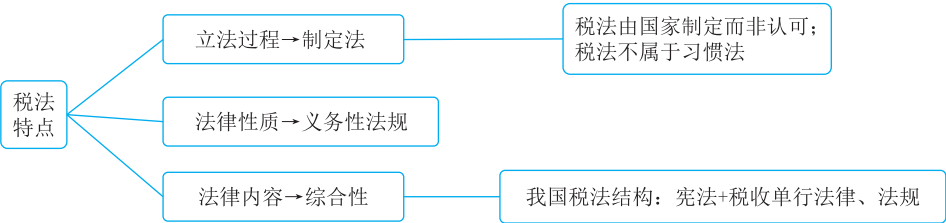


图 1-1 税法特点

【提示】税收具有强制性、无偿性、固定性的形式特征，注意其与税法的特点相区分。

* 加“★”标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。

经典例题

【例题 1·单选题】☆*关于税法的特点，下列说法正确的是()。

- A. 从法律性质看，税法属于授权法 B. 从立法内容看，税法具有单一性
C. 从立法形式看，税法属于行政法规 D. 从立法过程看，税法属于制定法

【答案】D

【解析】选项 A，从法律性质看，税法属于义务性法规；选项 B，从内容看，税法具有综合性；选项 C，税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和，不仅仅是行政法规。

【例题 2·单选题】☆下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是()。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
B. 税法是综合性法律体系
C. 税法属于制定法
D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【答案】A

【解析】从纳税人角度看，税法是以规定纳税义务为核心构建的，任何人(包括税务机关)都不能随意变更或违反法定纳税义务。同时，税法的强制性是十分明显的，在诸多法律中，其力度仅次于刑法，这与义务性法规的特点相一致。

考点二 税法原则★★★

考点速学

税法原则，见表 1-2。

表 1-2 税法原则

税法原则	具体原则	具体内容
基本原则 (4 个)	税收法律主义	(1) 含义：对税法主体的权利义务、税法的各类构成要素均必须且只能由法律加以明确规定。 (2) 概括为 3 个具体原则：①课税要素法定；②课税要素明确；③依法稽征
	税收公平主义	依据纳税人的负担能力分配税收负担：负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同
	税收合作信赖主义	(1) 含义：税收征纳双方关系是相互信赖、相互合作，而非对抗性的。 (2) 表现：①纳税人应按税务机关决定及时纳税；②无充足证据，税务机关不能怀疑纳税人是否没有依法纳税。 (3) 限制：税务人员个人私下作出的表示是非正式的，不能以此认为是税务机关的决定，而要求引用该原则少缴税
	实质课税	(1) 含义：决定纳税人的税负的是其真实负担能力，仅考核表面上是否符合课税要件是不可以的。 (2) 意义：防止纳税人避税、偷税，加强税法适用公正性

* 标记“☆”的题目为经典题目。

【答案】C

【解析】选项A，体现的是税收法律主义；选项B，体现的是税收公平主义；选项D，体现的是实质课税原则。

📖 得分助力

税法原则为易考内容，但并非近年考试重点，注重理解。

考点三 税法的效力与解释★★

📖 考点速学

1. 税法的效力

税法的效力，见表1-3。

表 1-3 税法的效力

效力	具体内容	
空间效力	(1)全国范围内：除个别特殊地区(我国的港澳台地区和保税区等)。 (2)地方范围内	
时间效力	生效	(1)通过一段时间后开始生效。 (2)自通过发布之日起生效(大多采用)。 (3)公布后授权地方政府自行确定实施日期
	失效	(1)新法代替旧法(最常见)。 (2)直接宣布废止。 (3)本身有规定废止日期(很少采用)
	溯及力	4个基本原则：从旧(税收实体法)、从新(税收程序法)、从旧兼从轻、从新兼从轻
对人的效力	我国税法采用“属地兼属人”的原则	

2. 税法的解释

(1)税法解释按解释权限划分，见表1-4。

表 1-4 税法解释按解释权限划分

种类	解释主体	法律效力	解析
立法解释	三部门：全国人大及其常委会、最高行政机关、地方立法机关	全国人大常委会的法律解释与法律有同等效力——可作判案依据	属于事后解释
司法解释	两高：最高人民法院、最高人民检察院、两高联合	有法的效力——可作判案依据	司法解释在我国仅限于税收犯罪范围
行政解释	国家税务行政机关(包括财政部、国家税务总局、海关总署)	不具备与被解释的税法同等的法律效力——原则上不作为判案依据	执行中有普遍约束力

(2)按解释尺度划分，分为字面解释、限制解释以及扩充解释。

📖 经典例题

【例题1·单选题】☆最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释为()。

- A. 税收立法解释
B. 税收司法解释
C. 税收行政解释
D. 税收限制解释

【答案】B

【解析】税收司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的解释或正式规定。

【例题 2·多选题】根据税法规定，我国税法生效方式包括的情况有()。

- A. 税法通过一段时间后开始生效
- B. 税法自通过发布之日起生效
- C. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
- D. 税务机关自行确定生效时间
- E. 省级税务机关和省政府协商确定日期

【答案】ABC

【解析】我国税法生效方式包括的情况有：①税法通过一段时间后开始生效；②税法自通过发布之日起生效；③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

考点四 税法与其他部门法的关系★

考点速学

税法与其他部门法的关系，见表 1-5。

表 1-5 税法与其他部门法的关系

法律	联系	区别
税法与宪法	税法依据宪法制定	税法属于部门法，位阶低于宪法
税法与民法	税法借用了民法的概念、规则、原则	(1)调整的对象、程序和手段不同； (2)建立法律关系及其调整适用原则不同
税法与行政法	(1)调整对象相同； (2)居于领导地位的都是国家； (3)均体现国家单方面意志； (4)解决争议的程序相似	(1)税法具有经济分配性质，而一般行政法所不具备； (2)税法与社会再生产关联密切，而一般行政法无法与之相比； (3)税法属于义务性法规，行政法大多属于授权性法规
税法与刑法	(1)调整对象上有关联； (2)税收犯罪刑罚上有联系； (3)司法调查程序一致； (4)均具有强制性	(1)调整对象上有区别； (2)税法是义务性法规，而刑法是禁止性法规； (3)法律责任的承担形式不同

经典例题

【例题·多选题】☆关于税法与民法的关系，正确的有()。

- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
- B. 税法大量借用了民法的概念、规则和原则
- C. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
- D. 涉及税务行政赔偿的可以适用民事纠纷处理的调解原则
- E. 税法的合作依赖原则与民法的诚实信用原则是对抗的

【答案】BCD

【解析】选项 A，税收法律关系中，体现国家单方面的意志，权利义务关系不对等；选项 E，税法的合作信赖原则就有民法诚实信用原则的影子，其原理是相近。

考点五 税收法律关系★★

📖 考点速学

1. 特点、基本构成

税收法律关系的特点及基本构成，见表 1-6。

表 1-6 税收法律关系的特点及基本构成

税收法律关系	具体内容		
特点	(1) 主体的一方只能是 国家 。 (2) 国家 单方面 意志的体现。 【注意】 税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。 (3) 权利义务关系： 不对等性 。 (4) 财产所有权或支配权： 单向转移性		
基本构成	主体	征税主体	以税务机关为主，还有海关
		纳税主体	以在民法中身份划分：自然人、法人、非法人单位。 以征税权行使范围划分：居民纳税人、非居民纳税人
	客体		税收利益：物、行为
	内容		征纳税主体享有的权利、承担的义务

2. 产生、变更和消灭

税收法律关系的产生、变更和消灭，见表 1-7。

表 1-7 税收法律关系的产生、变更和消灭

情形	内容
产生	以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志(出现 应税行为)
变更原因	(1) 纳税人自身组织状况变化； (2) 纳税人经营/财产情况变化； (3) 税务机关组织结构/管理方式变化； (4) 修订/调整税法； (5) 由于不可抗力造成破坏
消灭原因	(1) 已履行纳税义务； (2) 因超过期限，纳税义务消灭； (3) 免除纳税义务； (4) 废止某些税法； (5) 纳税主体消失

📖 经典例题

【例题 1·多选题】 ☆下列属于引起税收法律关系变更原因的有()。

- A. 纳税人自身组织状况发生变化 B. 纳税人履行了纳税义务
 C. 纳税人经营或财产情况发生变化 D. 纳税义务超过追缴期限
 E. 税法修订或调整

【答案】 ACE

【解析】 选项 B、D 属于导致税收法律关系消灭的原因。

【例题 2·单选题】 ☆下列关于税收法律关系特点的说法中，错误的是()。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- B. 主体的一方只能是国家
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

【答案】D

【解析】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

考点六 税收实体法要素★★★

考点速学

1. 纳税义务人

与纳税义务人相关的概念，见表 1-8。

表 1-8 与纳税义务人相关的概念

相关概念		含义	联系	区别
负税人		实际负担税款的单位和个人	纳税人与负税人有时一致，如直接税(所得税)	纳税人与负税人有时不一致，如间接税(货物劳务税)
扣缴义务人	代扣代缴义务人	直接持有纳税人收入并有义务从中扣除其应纳税款，而后代为缴纳的单位和个人	—	纳税人与扣缴义务人总是不一致
	代收代缴义务人	不直接持有纳税人收入但有义务借助与的经济交往，向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位		
	代征代缴义务人	受税务机关委托而代征税款的单位和个人		

2. 课税对象——区分税种的主要标志

与课税对象相关的概念，见表 1-9。

表 1-9 与课税对象相关的概念

相关概念	含义	联系	区别
计税依据(税基)	规定据以计算各种应纳税款的依据	课税对象：从质的方面对征税所作的规定； 计税依据：从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现	计税依据为价值形态时，课税对象和计税依据一般是一致的，如所得税； 计税依据为实物形态时，课税对象和计税依据一般是不一致的，如车船税
税源	税款的最终来源，是税收负担的最终归宿	课税对象是据以征税的依据，税源表明纳税人的负担能力	某些税种以国民收入分配中形成的各种收入为课税对象：课税对象与税源一致，如所得税； 某些税种并非或者不完全以国民收入分配中形成的各种收入为课税对象：课税对象与税源不一致，如房产税
税目	课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度	对课税对象作进一步的划分，明确征税范围	

3. 税率——课税的深度

税率的形式，见表 1-10。

表 1-10 税率的形式

税率形式			举例	含义	特点
比例税率	产品比例税率		涉及货物的增值税、消费税、车购税、烟叶税	同一征税对象或同一税目，规定一个比例的税率	a. 税率不随课税对象数额变动而变动； b. 课税对象数额越大，相对直接税负越轻； c. 计算简便； d. 税额与课税对象成正比
	行业比例税率		涉及服务的增值税		
	地区差别比例税率		城建税		
	有幅度的比例税率		资源税		
累进税率	全额累进税率		—	同一课税对象，随着数量的增大，征收比例也增高的税率	其中，超额累进税率特点包括： a. 计算复杂； b. 累进幅度较缓和，税收负担较合理； c. 边际税率和平均税率不一致，税收负担透明度较差
	超额累进税率		个人所得税的经营所得、综合所得		
	超率累进税率		土地增值税		
	超倍累进税率		—		
定额税率	单一定额税率		消费税中的“黄酒”	根据单位课税对象，直接规定固定的征税数额	a. 税率不受课税对象价值量变化的影响； b. 适用价格稳定、质量等级和品种规格单一的大宗产品征税的税种； c. 产品价格变动总趋势上升，产品税负呈现累退性
	差别定额税率	地区差别	城镇土地使用税、耕地占用税		
		分类分项	车船税、环保税		
其他形式	名义税率		—	税法规定的税率	名义税率>实际税率 原因：①计税依据与征税对象可能不一致；②减免税等
	实际税率			实际负担率，即一定时期内实际缴纳税额占其课税对象实际数额的比例	
	边际税率		—	增加部分收入所纳税额同增加收入之间的比例	二者关系为：在比例税率条件下，边际税率等于平均税率；在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率
	平均税率			相对边际税率，全部税额与全部收入之比	
	零税率		—	以零表示的税率	注意：零税率表明课税对象的持有人负有纳税义务，但无须缴纳税款
	负税率			政府利用税收形式对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴的比例	

4. 减税、免税的基本形式

减税、免税的基本形式，见表 1-11。

表 1-11 减税、免税的基本形式

基本形式	特点	具体表现
税基式减免	直接缩小计税依据实现减免税，使用范围最 广	起征点、免征额、项目扣除、跨期结转
税率式减免	直接降低税率实行减免税，流转税中运用最多	重新确定税率、选用其他税率等
税额式减免	直接减少应纳税额实行减免税，适用范围最窄	全部免征、减半征收、核定减免率、抵免税额、另定减征税额

5. 其他实体法要素

税收附加与加成、纳税环节及纳税期限，见表 1-12。

表 1-12 税收附加与加成、纳税环节及纳税期限

其他实体法要素	具体内容	
税收附加与加成	税收附加	如教育费附加、地方教育附加
	税收加成	加征一成相当于应纳税额的 10%
纳税环节	生产环节	如增值税、消费税、资源税
	流通环节	如增值税、土地增值税
	分配环节	如企业所得税
	消费环节	如车辆购置税
纳税期限	决定因素：①税种的性质；②应纳税额的大小	
	纳税期限形式：①按期纳税，如增值税、消费税；②按次纳税，如车辆购置税、耕地占用税；③按年计征，分期预缴或缴纳，如企业所得税	
	无论采取哪种形式，如纳税期限最后一天是法定节假日，或期限内连续 3 日以上为法定节假日，都可顺延	

经典例题

- 【例题 1·单选题】☆下列减免税中，属于税率式减免的是()。
- A. 起征点 B. 免征额 C. 抵免税额 D. 重新确定税率

【答案】D

【解析】税率式减免包括重新确定税率、选用其他税率等形式。

- 【例题 2·多选题】☆下列关于税率的说法中，正确的有()。

- A. 环境保护税采用定额税率
- B. 城镇土地使用税采用地区差别定额税率
- C. 土地增值税采用超率累进税率
- D. 消费税采用地区差别比例税率
- E. 车辆购置税采用幅度比例税率

【答案】ABC

【解析】选项 D，消费税税率有两种形式：①比例税率；②定额税率。选项 E，车辆购置税实行统一比例税率。

- 【例题 3·单选题】☆关于纳税人和负税人，下列说法正确的是()。

- A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的

- B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
- C. 货物劳务税的纳税人和负税人是一致的
- D. 扣缴义务人是纳税人，不是负税人

【答案】B

【解析】选项 A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项 C，货物劳务税的纳税人与负税人是不一致的，因为货物劳务税具有转嫁性；选项 D，扣缴义务人不是纳税人。

【例题 4·多选题】☆下列关于税率的说法中，正确的有()。

- A. 比例税率分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度比例税率
- B. 零税率是以零表示的税率
- C. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
- D. 税率是个总的概念，具体可分为定额税率和比例税率两种形式
- E. 名义税率和实际税率是分析纳税人负担时常用的概念

【答案】ABCE

【解析】税率是个总的概念，在实际应用中可分为两种形式：一种是按绝对量形式规定的固定征收额度，即定额税率；一种是按相对量形式规定的征收比例，这种形式又可以分为比例税率和累进税率。

📌 得分助力

税法实体法要素属于学习税法的重要内容。加强对该部分知识的理解，有助于后续实体税法的学习。

考点七 税收立法★★★

📌 考点速学

1. 税收立法

(1) 税收立法。

理解税收立法的几个要点，见表 1-13。

表 1-13 理解税收立法的几个要点

要点	具体内容
税收立法主体	国家机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关等
税收立法权的划分	税收立法的核心问题 【提示】其划分的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定
税收立法必经法定程序	严格遵守各类形式法律规范制定的程序性规定
税收立法的重要部分	制定税法，但并非其全部，修改、废止税法也是其必要的组成部分

(2) 税收法律、税收法规与税务规章。

税收法律、税收法规与税务规章，见表 1-14。

表 1-14 税收法律、税收法规与税务规章

主体	立法机关	创制程序	举例
税收法律	全国人大及其常委会	提出(国务院)→审议(有法案审判权的机关)→通过(过半数表决)→公布(国家主席令)	12 部实体法+1 部程序法： 实体法：①全国人大通过的法律，如《企业所得税法》《个人所得税法》；②全国人大常委会通过的法律，如《车船税法》《环境保护税法》《烟叶税法》《船舶吨税法》《车辆购置税法》《耕地占用税法》《资源税法》《契税法》《城市维护建设税法》《印花税法》。 程序法：全国人大通过的法律，如《税收征收管理法》
税收法规	最高行政机关(国务院)、地方立法机关(省级地方人大及其常委会)	立项(财政部或国家税务总局)→起草(国务院税务主管部门)→审查(国务院法制机构)→决定和公布(国务院令)	《个人所得税法实施条例》《增值税暂行条例》
税务规章	国家税务总局、财政部、海关	立项、起草、审查、决定、公布、解释、修改和废止	《税务部门规章制定实施办法》

(3) 税务规章。
税务规章的相关规定，见表 1-15。

表 1-15 税务规章的相关规定

税务规章	具体内容
制定	国家税务总局根据法律、法规、决定、命令，在权限范围内制定对税务机关和税务行政相对人具有 普遍约束力 的税务规章
设定限制	没有法律、法规、决定、命令的依据，税务规章 不得 设定减损税务行政相对人权利或者增加其义务的规范， 不得 增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责
施行时间	一般应当自公布之日起 30 日后施行；在特殊情况下，税务规章也可自公布之日起实施
解释	由国家税务总局负责解释，税务规章解释与税务规章具有 同等效力
评估	国家税务总局可以根据需要，开展税务规章立法后评估
清理	对不适应全面深化改革和经济社会发展要求、不符合上位法规定的税务规章，应及时修改或废止

(4) 税务规范性文件。
税务规范性文件的相关规定，见表 1-16。

表 1-16 税务规范性文件的相关规定

税务规范性文件	具体内容
概念	县以上税务机关 依照法定职权和规定程序制定并公布的，规定纳税人、扣缴义务人及其他税务行政相对人权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并反复适用的文件
特征	包括：①属于 非立法行为 的行为规范；②适用主体的 非特定性 ；③ 不具有可诉性 ；④ 向后 发生效力

(续表)

税务规范性文件	具体内容
权限范围	(1)不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项,行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等制定权; (2)县税务机关必须取得法律、法规、规章或总局、省税务机关税务规范性文件的明确授权,方可制定税务规范性文件; (3)各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构,不得以自己的名义制定税务规范性文件
制定规则	名称上不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等
解释	由制定机关负责解释;制定机关不得将税务规范性文件的解释权授予本级机关的内设机构或下级税务机关
合规审查	包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估。纳税服务部门负责权益性审核;政策法规部门负责合法性审核和世界贸易组织规则合规性评估
发布	应以公告形式发布;未以公告形式发布,不得作为税务机关执法依据

经典例题

【例题 1·多选题】☆税务规范性文件的特征包括()。

- A. 适用主体的非特定性

C. 属于非立法行为的行为规范

E. 不具有可诉性
- B. 具有向后发生效力的特征

D. 与税务规章设定权一致

【答案】ABCE

【解析】税务规范性文件的特征包括:①属于非立法行为的行为规范;②适用主体的非特定性;③不具有可诉性;④具有向后发生效力的特征。

【例题 2·单选题】☆关于税务规范性文件的制定,说法正确的是()。

- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布
- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的名义制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”

【答案】B

【解析】选项 A,税务规范性文件应当以公告形式发布;未以公告形式发布的,不得作为税务机关执法依据;选项 C,各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构,不得以自己的名义制定税务规范性文件;选项 D,税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称,但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

【例题 3·多选题】☆下列税收文件属于税收法规的有()。

- A. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- C. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
- D. 《中华人民共和国企业所得税法》
- E. 《税务部门规章制定实施办法》

【答案】AB

【解析】选项 D 属于税收法律;选项 C、E 属于税务规章。

得分助力

税务规范性文件的概念及特征、权限范围是考试重点，以文字形式的题目考查，侧重记忆。

考点八 税收执法★★

考点速学

税收执法，见表 1-17。

表 1-17 税收执法

税收执法	具体内容		
特征	包括：①单方意志性、法律强制力；②具体行政行为；③裁量性；④主动性；⑤效力先定性；⑥有责行政行为		
基本原则	合法性	执法主体法定，执法内容、程序、根据合法。 其中，税收执法程序合法包括：执法步骤、形式、顺序、时限合法	
	合理性	适用自由裁量性行政行为——比例原则或最小侵害原则	
监督	特征	主体	税务机关
		对象	税务机关及其工作人员
		内容	税务机关及其工作人员的行政执法行为
	内容	事前监督	如税务规范性文件合法性审核制度
		事中监督	如重大税务案件审理制度
		事后监督	如税收执法检查、复议应诉等工作

经典例题

【例题·单选题】☆关于税收执法监督，下列表述正确的是()。

- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
- B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C. 税收执法监督的形式均为事中监督
- D. 税收机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

【答案】B

【解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督；选项 D，税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为，非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的范围。

第二章 增值税

本章重要程度：●●●
考试分值范围：分值占60分左右

考情分析

本章主要考点

本章属于全书最重要的章节，考试会涉及各种题型，也经常和其他税种结合出题，尤其是和消费税的结合，成为税法(I)考试中的难点。考试题目多集中在增值税征税范围、销项税额、准予抵扣的进项税额、应纳税额的计算等知识点。

2022 年考试变化

- (1) 新增小规模纳税人免征增值税优惠政策。
- (2) 新增公共交通运输、进口种子种源、研发机构采购国产设备、延缓缴纳税费、出口货物保险等税收优惠政策。
- (4) 新增再生资源及住房租赁企业向个人出租住房有关简易计税政策。
- (5) 增值税留抵退税政策更新；加计抵减政策延期。

核心考点及经典例题详解

考点一 增值税概述★

考点速学

- 1. 增值税的概念
增值税是以单位和个人在生产经营过程中取得的**增值额**为课税对象而征收的一种流转税。
- 2. 增值税三种类型的比较
区分标志——扣除项目中对外购固定资产的处理方式不同。
增值税三种类型的比较，见表 2-1。

表 2-1 增值税三种类型的比较

类型	特点	优点	缺点
生产型增值税 (我国 1994 年—2008 年)	(1) 法定增值额不允许扣除任何外购固定资产的价款。 (2) 法定增值额>理论增值额	保证财政收入	不利于鼓励投资
收入型增值税	(1) 对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分。 (2) 法定增值额=理论增值额	完全避免重复征税	给凭票扣税造成困难
消费型增值税 (我国从 2009 年 1 月 1 日开始实行)	(1) 允许当期购入的固定资产价款一次全部扣除。 (2) 法定增值额<理论增值额	体现增值税优越性，便于操作和管理	减少财政收入

经典例题

【例题·多选题】按对外购固定资产处理方式不同进行划分，增值税的类型包括()。

- A. 生产型增值税
- B. 收入型增值税
- C. 消费型增值税
- D. 积累型增值税
- E. 分配型增值税

【答案】ABC

【解析】增值税按照对外购固定资产处理方式不同可划分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。

考点二 增值税纳税人和扣缴义务人★★

考点速学

1. 纳税人

在中华人民共和国**境内**销售货物或者提供加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。

增值税纳税人具体规定，见表 2-2。

表 2-2 增值税纳税人具体规定

应税行为	纳税人
承包、承租、挂靠方式经营	承包人、承租人、挂靠人(统称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(统称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人，否则以承包人为纳税人
进口货物	进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为纳税人。 代理进口货物以海关开具的完税凭证上注明的纳税人为准
资管产品	资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人
建筑合同	以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人(第三方)为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，第三方为纳税人

2. 扣缴义务人

增值税扣缴义务人基本规定，见表 2-3。

表 2-3 增值税扣缴义务人基本规定

应税行为	扣缴义务人
境外的单位或者个人在境内 销售服务、无形资产或不动产	在境内未设有经营机构的，以 购买方 为增值税扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定的除外
境外的单位或者个人在境内 提供应税劳务	在境内未设有经营机构的，以其 境内代理人 为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以 购买方 为扣缴义务人

经典例题

【例题 1·单选题】☆关于增值税纳税人的规定，说法正确的是()。

- A. 单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人

D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为, 以资管产品管理人为纳税人

【答案】D

【解析】选项 A, 单位以承包、承租、挂靠方式经营的, 承包人、承租人、挂靠人(统称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(统称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的, 以该发包人为纳税人。否则, 以承包人为纳税人。选项 B, 对报关进口的货物, 以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。选项 C, 境外的单位或个人在境内提供应税劳务, 在境内未设有经营机构的, 其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人, 在境内没有代理人的, 以购买者为扣缴义务人。

【例题 2·单选题】☆甲进出口公司代理乙工业企业进口设备, 同时委托丙货运代理人办理托运手续, 海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是()。

A. 甲进出口公司 B. 乙工业企业 C. 丙货运代理人 D. 国外销售商

【答案】A

【解析】对代理进口货物, 以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。本题中, 海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司, 所以该进口设备的增值税纳税人是甲进出口公司。

考点三 增值税纳税人的分类及管理★★

📌 考点速学

1. 增值税纳税人的分类

增值税纳税人以纳税人**年应税销售额的大小**为基本依据划分为一般纳税人和小规模纳税人。

对一般纳税人实行凭发票扣税的计税方法, 对小规模纳税人规定简便易行的计税方法和征收管理办法。

2. 增值税纳税人一般标准

增值税纳税人一般标准, 见表 2-4。

表 2-4 增值税纳税人一般标准

项目	具体内容
纳税人分类	小规模纳税人: 年应税销售额在 500 万元及以下 一般纳税人: 年应税销售额在 500 万元以上
特殊规定	(1) 年应税销售额超过规定标准的 其他个人 按小规模纳税人纳税。 (2) 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户, 可选择按小规模纳税人纳税。 (3) 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业, 可选择按小规模纳税人纳税

【提示 1】年应税销售额, 是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额, 包括纳税申报销售额(包括免税销售额和税务机关代开发票销售额)、稽查补销售额、纳税评估调整销售额。

【提示 2】销售服务、无形资产或者不动产(以下简称应税行为)有扣除项目的纳税人, 其应税行为年应税销售额**按未扣除之前**的销售额计算。纳税人**偶然发生**的销售无形资产、转让不

动产的销售额，**不计入**应税行为年应税销售额。

【提示 3】稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款申报当月或当季的销售额，不计入税款所属期销售额。

【提示 4】年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

经典例题

【例题 1·多选题】☆下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有()。

- A. 经常发生应税行为的会计核算健全的单位
- B. 非企业性单位
- C. 不经常发生应税行为的企业
- D. 不经常发生应税行为的个体工商户
- E. 自然人

【答案】BCD

【解析】年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税。选项 A，年应税销售额超过规定标准、经常发生应税行为的会计核算健全的单位，应登记为一般纳税人纳税；选项 E，自然人必须按小规模纳税人纳税，不可以选择。

【例题 2·多选题】☆下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有()。

- A. 纳税评估调整的销售额
- B. 稽查查补的销售额
- C. 税务机关代开发票销售额
- D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
- E. 免税销售额

【答案】ABCE

【解析】年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。其中，纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

考点四 增值税征税范围的一般规定★★★

考点速学

增值税征税范围包括境内销售货物或者劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物。增值税征税范围一般规定，见表 2-5。

表 2-5 增值税征税范围一般规定

一般规定	具体内容
销售货物(9%或 13%)	货物：指有形动产，包括电力、热力和气体。 电力公司向发电企业收取的过网费应征收增值税

(续表)

一般规定			具体内容
销售劳务(13%)			劳务：指提供加工、修理修配劳务，其对象均为有形动产。 (1)单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不缴纳增值税。 (2)供电企业利用自身输变电设备对并入电网的企业自备电厂生产的电力产品进行电压调节，属于提供加工劳务。 (3)纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置：①专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”；②专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方将产生的货物用于销售时，属于销售货物
进口货物(13%)			只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围，在进口环节缴纳增值税(享受免税政策的货物除外)
销售服务	交通运输服务(9%)		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。 (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。 (2)缆车、索道：①作为运输工具：按照“陆路运输服务”缴纳增值税；②在游览场所经营：按照“文化体育服务”缴纳增值税。 (3)水路运输：①程租、期租：按照“水路运输服务”缴纳增值税；②光租：按照“租赁服务”缴纳增值税。 (4)航空运输：①湿租：按照“航空运输服务”缴纳增值税；②干租：按照“租赁服务”缴纳增值税。 (5)运输工具舱位承包业务，发包方、承包方均按照“交通运输服务”缴纳增值税。 (6)运输工具舱位互换业务，互换运输工具舱位的双方均按照“交通运输服务”缴纳增值税。 (7)无运输工具承运业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。 (8)自2018年1月1日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。 (9)网络货运经营者和实际承运人均应按规定履行纳税或扣缴税款义务
	邮政服务(9%)		包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务
	电信服务	基础电信服务(9%)	提供语音通话服务、出租或者出售宽带、波长等
		增值电信服务(6%)	提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输、应用服务、互联网接入服务，卫星电视信号落地转接服务
	建筑服务(9%)		包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。 (1)纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按照“建筑服务”缴纳增值税； (2)物业服务企业为业主提供的装修服务，按照“建筑服务”缴纳增值税
	现代服务	租赁服务	动产租赁(13%)
不动产租赁(9%)			(1)将建筑物、构筑物等不动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告。 (2)车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)

(续表)

一般规定			具体内容
销售服务	现代服务	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 、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务、其他现代服务(6%)	<p>(1) 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动,按照“文化创意服务——会议展览服务”缴纳增值税。</p> <p>(2) 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入,按照“商务辅助服务——经纪代理服务”缴纳增值税。</p> <p>(3) 纳税人提供武装守护押运服务,按照“商务辅助服务——安全保护服务”缴纳增值税。</p> <p>(4) 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务,按照“其他现代服务”缴纳增值税。</p> <p>(5) 自2018年1月1日起,纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入,按照“其他现代服务”缴纳增值税。</p> <p>(6) 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理,即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式,对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置:</p> <p>a. 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的,受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”。</p> <p>b. 专业化处理后产生货物,且货物归属受托方的,受托方属于提供“专业技术服务”</p>
	生活服务(6%)		<p>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、居民日常服务和其他生活服务。</p> <p>(1) 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入,按照“文化体育服务”缴纳增值税。</p> <p>(2) 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品,按照“餐饮服务”缴纳增值税。</p> <p>(3) 纳税人以长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的,按照“住宿服务”缴纳增值税。</p> <p>(4) 纳税人提供植物养护服务,按照“其他生活服务”缴纳增值税</p>
	金融服务(6%)		<p>包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务、金融商铺转让。</p> <p>(1) 融资性售后回租,按照“贷款服务”缴纳增值税。</p> <p>(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。</p> <p>(3) 纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期,不属于“金融商品转让”</p>
	销售无形资产(6%)		<p>无形资产,包括技术、商标、著作权、自然资源使用权和其他权益性无形资产。</p> <p>纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售无形资产缴纳增值税,税率为6%</p>
	销售不动产(9%)		<p>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</p>

【提示】表2-5中简单列示了对应的税率,其中有些征税范围是可以选择适用简易计税方法的,适用征收率,此处并未列明。详细的税率及征收率请学习考点九、考点十。

经典例题

【例题1·多选题】☆下列关于增值税征收范围的表述,正确的有()。

- A. 道路通行服务按照不动产租赁服务缴纳增值税
- B. 向客户收取退票费按照其他现代服务缴纳增值税

- C. 融资租赁服务按照金融服务缴纳增值税
- D. 车辆停放服务按照有形动产租赁服务缴纳增值税
- E. 融资性售后回租按照租赁服务缴纳增值税

【答案】AB

【解析】选项 C, 融资租赁服务属于租赁服务; 选项 D, 车辆停放服务属于不动产租赁服务; 选项 E, 融资性售后回租属于贷款服务。

【例题 2·多选题】☆下列属于增值税征税范围的有()。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输服务
- B. 航空运输企业提供的湿租业务
- C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
- D. 广告公司提供的广告代理服务
- E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估服务

【答案】BCDE

【解析】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务, 属于非经营活动, 不征收增值税。

得分助力

增值税的征税范围是考试的重点内容, 也是学好增值税的基础。该知识点偏重理解与记忆, 建议考生全面且细致地掌握该知识点, 为接下来增值税更深入地学习奠定基础。

考点五 境内销售的界定★★

考点速学

境内境外的界定, 见表 2-6。

表 2-6 境内境外的界定

项目	具体内容	
境内	销售货物	货物的起运地或所在地在境内
	销售服务、无形资产、不动产	(1) 服务(租赁不动产除外)或无形资产(自然资源使用权除外)的销售方或购买方在境内。 (2) 所销售或租赁的不动产在境内。 (3) 所销售自然资源使用权的自然资源在境内
境外	(1) 下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产: a. 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售 完全在境外 发生的服务。 b. 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售 完全在境外 使用的无形资产。 c. 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。 d. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。 (2) 境外单位或个人发生的下列行为不属于在境内销售服务或无形资产: a. 为出境的函件、包裹在 境外 提供的邮政服务、收派服务。 b. 向境内单位或者个人提供的工程施工地点在 境外 的建筑服务、工程监理服务。 c. 向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在 境外 的工程勘察勘探服务。 d. 向境内单位或者个人提供的会议展览地点在 境外 的会议展览服务。 (3) 中华人民共和国境内单位和个人作为工程分包方, 为施工地点在 境外 的工程项目提供建筑服务, 从境内工程总承包方取得的分包款收入, 视同从境外取得收入	

经典例题

【例题·单选题】☆下列情形中，应征收增值税的是()。

- A. 法国 A 公司向我国 B 公司销售位于我国境内的办公楼
- B. 英国 E 公司向我国 F 公司销售完全在英国境内使用的无形资产
- C. 美国 G 公司向我国 H 公司提供在美国境内的会议展览服务
- D. 德国 C 公司向我国 D 公司出租完全在德国境内使用的客车

【答案】 A

【解析】 选项 B 属于境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产；选项 C 属于境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务；选项 D 属于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。以上均不属于在境内销售服务或无形资产，均不征增值税。

考点六 增值税视同销售★★★

考点速学

视同销售的具体情形，见表 2-7。

表 2-7 视同销售的具体情形

项目	具体内容
视同销售货物	(1)将货物交付其他单位或者个人代销。 (2)销售代销货物。 (3)设有两个以上机构并 实行统一核算 的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在 同一县(市) 的除外。 (4)将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。 (5)将自产、委托加工或 购进 的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户。 (6)将自产、委托加工或 购进 的货物分配给股东或者投资者。 (7)将自产、委托加工或 购进 的货物无偿赠送给其他单位或个人
视同销售服务、无形资产或者不动产	(1)单位或者个体工商户向其他单位或者个人 无偿 提供服务， 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外 。 (2)单位或者个人向其他单位或者个人 无偿 转让无形资产或者不动产， 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外 。 (3)财政部和国家税务总局规定的其他情形

【提示 1】 纳税人出租不动产，租赁合同中**约定免租期**的，**不属于视同销售服务**。

【提示 2】 将自产或委托加工的货物用于集体福利、个人消费、投资、分配、赠送均视同销售，确认销项税额，且对应的进项税额是可以抵扣的。

外购货物用于集体福利、个人消费，不视同销售，不确认销项税额，对应的进项税额不得抵扣的；外购货物用于投资、分配、赠送视同销售，确认销项税额，且对应的进项税额是可以抵扣的。

经典例题

【例题 1·多选题】☆下列业务属于增值税视同销售行为的有()。

- A. 运输公司无偿向新冠疫区运输抗疫物资
- B. 超市将购进的食用油作为过节福利发放给本企业员工

- C. 汽车厂将自产汽车分配给股东
- D. 软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
- E. 食品厂将委托加工收回的食品无偿赠送给关联方

【答案】CDE

【解析】选项 A，单位无偿提供服务但用于公益事业的，不属于视同销售行为；选项 B，外购货物用于集体福利、个人消费，进项税额不得抵扣，不视同销售；选项 C、E，将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给其他单位或个人，增值税视同销售；选项 D，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务，属于视同销售，但用于公益事业或以社会公众为对象除外。

【例题 2·多选题】☆下列行为应视同销售缴纳增值税的有()。

- A. 在线教育平台向特定学员提供免费试听课程
- B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
- C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
- D. 煤矿公司为员工购买瓦斯报警装置
- E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利

【答案】AB

【解析】选项 A，属于单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，要视同销售处理；选项 B，属于将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位，要视同销售处理。选项 CDE，均不属于增值税视同销售的范围。

得分助力

增值税的视同销售，是非常重要的考点，可能以文字型题目考核，也可能以计算型题目考核，考生尤其要注意外购和自产货物视同销售税务处理的区别，这在主观题中经常考到。

考点七 混合销售和兼营行为★★

考点速学

混合销售和兼营行为的税务处理，见表 2-8。

表 2-8 混合销售和兼营行为的税务处理

行为	具体情况	税务处理
混合销售	一项销售行为既涉及货物又涉及服务	按经营主业计税 销售货物或销售服务
兼营	兼有不同税率或征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，但各业务不同时发生在同一项销售行为中	分别核算：分别计税 未分别核算：从高计税

【提示 1】自 2017 年 5 月 1 日起，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，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

【提示 2】一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

一般纳税人销售外购机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别

核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

经典例题

【例题·多选题】根据有关增值税的规定，下列项目属于混合销售行为的有()。

- A. 零售商店销售家电并负责送货上门
- B. 某商场一至二层销售服装，三层美食城提供餐饮服务
- C. 纳税人销售自产活动板房的同时提供建筑、安装服务
- D. 餐馆在提供餐饮服务的同时向顾客销售烟酒
- E. 酒店提供住宿服务，同时也提供会议展览服务

【答案】AD

【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售，同时涉及的货物和服务有从属关系。选项B，属于兼营行为。选项C，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，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。选项E，不属于混合销售。

考点八 增值税征税范围的具体规定★★★

考点速学

1. 特殊销售的征税规定

(1) 执罚部门和单位的拍卖收入作为罚没收入由执罚部门和单位如数上缴财政，不予征税。对经营单位购入拍卖物品再销售的，应照章征收增值税。

(2) 预付卡业务增值税处理规定。

预付卡业务增值税处理规定，见表2-9。

表 2-9 预付卡业务增值税处理规定

种类	增值税处理规定
单用途商业预付卡	(1)单用途卡发卡企业或者售卡企业(以下统称“售卡方”)销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。售卡方可按规定，向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。 (2)售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。 (3)持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。 (4)销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在收到售卡方结算的销售款时，应向售卡方开具增值税普通发票，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”，不得开具增值税专用发票。售卡方从销售方取得的增值税普通发票，作为其销售单用途卡或接受单用途卡充值取得预收资金不缴纳增值税的凭证，留存备查
支付机构预付卡	与单用途商业预付卡增值税处理基本一致
加油卡	发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人在售卖加油卡、加油凭证时，应按预收账款方法作相关账务处理，不征收增值税

2. 不征收增值税的项目

(1)收取的同时满足以下条件的政府性基金或者行政事业性收费：

- a. 由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、

价格主管部门批准设立的行政事业性收费；

b. 收取时开具省级以上(含省级)财政部门监(印)制的财政票据；

c. 所收款项全额上缴财政。

(2)单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供取得工资的服务。

(3)单位或个体工商户为聘用的员工提供服务。

(4)各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。

(5)存款利息。

(6)被保险人获得的保险赔付。

(7)根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于规定的用于公益事业的服务。

(8)房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金。

(9)在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为。

(10)自2020年1月1日起，纳税人取得的财政补贴收入，**与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的**，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的**其他情形的财政补贴收入**，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

经典例题

【例题1·单选题】☆下列业务，不属于增值税征收范围的是()。

A. 电力公司收取的过网费

B. 照相、裱画

C. 镌刻印章

D. 单位为员工提供应税服务

【答案】D

【解析】单位或者个体工商户为聘用的员工提供应税服务不征收增值税。

【例题2·单选题】☆根据增值税的现行规定，下列表述正确的是()。

A. 单位取得存款利息应缴纳增值税

B. 单位获得的保险赔付需要缴纳增值税

C. 工会组织收取的会费应缴纳增值税

D. 纳税人取得与其销售收入或者数量直接挂钩的财政补贴收入，应征收增值税

【答案】D

【解析】选项A、B、C，属于增值税不征税项目；选项D，自2020年1月1日起，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

得分助力

不征收增值税的项目，是考试的易考内容，常与增值税的征税项目结合出题，该考点偏重理解与记忆，建议考生熟练掌握该考点。