

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第12讲：增值税的征税范围(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77251.htm

1、根据现行增值税的规定，下列混合销售应当征收增值税的有（ ）。 A.电信部门销售移动电话并为客户提供电信服务 B.铝合金厂生产销售铝合金门窗并负责安装 C.宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料 D.批发商销售货物并送货上门 答案：B、D

2、纳税人的下列行为中，属于混合销售应征增值税的有（ ）。 A．某运输公司从甲地运输一批木材到乙地并销售给某贸易公司，取得销售额56000元 B．某邮局函件、包件传递业务收入20万元，邮务物品销售收入0.5万元 C．某铝合金生产企业，销售铝合金产品并负责安装，取得销售额800万元 D．某照相馆在拍照的同时销售镜框，月收入1.2万元【答案】AC

四、其他按规定属于增值税征税范围的内容（一）货物期货，在期货的实物交割环节纳税（二）银行销售金银（三）典当业销售死当物品，寄售商店代销的寄售物品（四）基本建设单位和建筑安装企业附设工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料，凡用于本单位或本企业的建筑工程的，应视同对外销售，在移送环节征收增值税（五）集邮商品生产、调拨，以及邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品（六）邮政部门发行报刊，征收营业税，其他单位发行报刊，征收增值税（七）执罚部门和单位拍卖查处商品，拍卖收入作为罚没收入，不予纳税。对经营单位购入拍卖物品再销售的，应照章征收增值税（八）电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税

五、不征收增值税的货物和收入（一）融

资租赁业务，无论租赁的货物的所有权是否转让给承租方，均不征收增值税。（二）基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间在建筑现场制造的预制构件，凡直接用于本单位或本企业建筑工程的，不征收增值税。（三）因转让著作所有权而发生的销售电影母片、录像带母带、录音磁带母带的业务，不征收增值税。（四）供应或开采未经加工的天然水（如水库供应农业灌溉用水，工厂自采地下水用于生产），不征收增值税。（五）对国家管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，不征收增值税。（六）对体育彩票的发行收入不征收增值税。（七）邮政部门、集邮公司销售集邮商品，应当征收营业税，不征收增值税。【应用举例】下列表述不符合税法有关规定的是（ ）。A.基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间生产的水泥预制构件，凡用于本单位或本企业的建筑工程的，均应视同对外销售，在移送使用环节征收增值税 B.工厂采自地下水用于生产，应缴纳增值税 C.建筑安装企业采用包工包料形式提供建筑劳务时，从建设单位收取的工程价款中的材料价款，属于向建设单位销售建筑材料，应缴纳增值税 D.国家行政管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，不征收增值税 答案：A、B、C 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com