

考点 2：视同发生应税行为（★★★）

（一）视同销售货物

1. 代销业务

- （1）将货物交付其他单位或者个人代销；
- （2）销售代销货物。

2. 货物移送

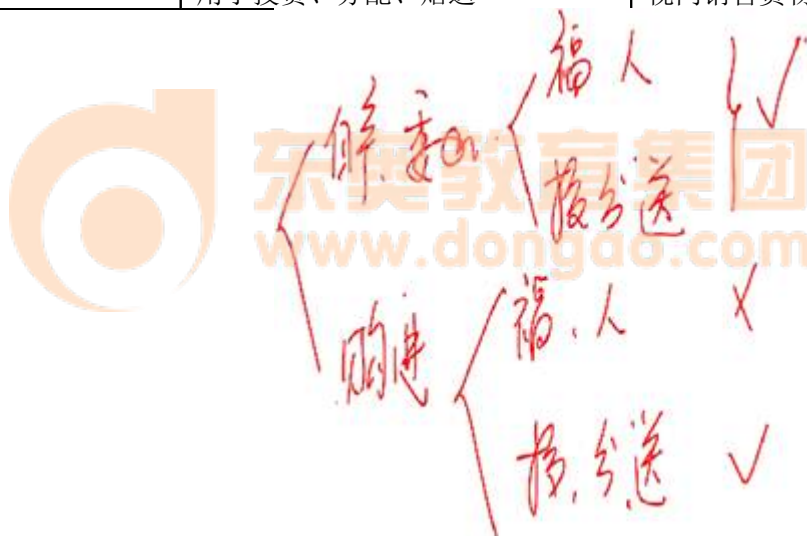
设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。

3. 自产、委托加工、购进货物的特殊处置

- ①将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；
- ②将自产、委托加工或 **购进** 的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户；
- ③将自产、委托加工或 **购进** 的货物分配给股东或者投资者；
- ④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。

【提示】

货物来源	用途	是否视同销售货物
自产、委托加工的货物	用于集体福利、个人消费	视同销售货物
	用于投资、分配、赠送	
购进的货物	用于集体福利、个人消费	不视同销售货物
	用于投资、分配、赠送	视同销售货物



【例题 · 多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（ ）。
（2014 年）

- A. 将购进货物分配给股东
- B. 将购进货物用于集体福利
- C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
- D. 将购进货物投资给其他单位

【答案】 ACD

【解析】（1）选项 ACD：将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算增值税。（2）选项 B：将购进的货物用于集体福利，不视同销售货物。

（二）视同销售服务、无形资产或者不动产

下列情形视同销售服务、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。

无差 → 公/公

X ✓

✓ X

考点 3：混合销售和兼营（★）

混合销售VS兼营

	关键界定标准	税务处理
混合销售	在 同一项销售行为 中同时存在货物和服务的混合，二者有从属关系	按纳税人经营 主业 缴纳增值税，销售额为货物销售额与服务销售额的合计
兼营	同一纳税主体 ，既销售货物、加工修理修配劳务，又销售服务、无形资产、不动产，各类业务并无必然的从属关系（可以同时发生，也可以不同时发生）	关键看核算水平，分别核算则分别适用税率或征收率；未分别核算，则从高适用税率或从高适用征收率

【提示】自 2017 年 5 月起，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征收率。（2018 年新增）

考点 4：征税范围的其他规定（★）

（一）非营业活动

1. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不缴纳增值税。
 2. 销售服务、无形资产或者不动产，是指有偿提供服务、有偿转让无形资产或者不动产，但属于下列非经营活动的情形除外：
 - （1）行政单位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。
 - ①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；
 - ②收取时开具省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据；
 - ③所收款项全额上缴财政。
 - （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取得工资的服务。
 - （3）单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。
 - （4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。
- 【提示】单位为聘用的员工提供服务，属于非营业活动，不征收增值税；但单位将自产的货物作为集体福利发放，应视同销售货物，征收增值税。

（二）“在境内”

1. 在中国境内销售货物，是指销售货物的起运地或者所在地在境内。
2. 在中国境内提供加工、修理修配劳务，是指提供的应税劳务发生地在境内。
3. 在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：
 - （1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；
 - （2）所销售或者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；
 - （4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。
4. 不属于在境内销售的情形

下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

 - （1）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。
 - （2）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。
 - （3）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。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

【提示】(1) 方向特定：提供方必须为境外单位或者个人；接受方必须为境内单位或者个人。(2) 必须“完全在境外发生或使用”。

(三) 特殊规定

1. 货物期货(包括商品期货和贵金属期货)，应当征收增值税，在期货的实物交割环节征收增值税。
2. 银行销售金银的业务，应当征收增值税。
3. 典当业的死当物品销售业务和寄售商店代委托人销售寄售物品的业务，均应征收增值税。
4. 缝纫业务，征收增值税。
5. 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设的工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料，用于本单位或本企业建筑工程的，在移送使用时，征收增值税。
6. 电力公司向发电企业收取的过网费，征收增值税。
7. 旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费的食品应当缴纳增值税。
8. 纳税人提供的矿产资源开采、挖掘、切割、破碎、分拣、洗选等劳务，按照增值税应税劳务征收增值税。
9. 不征收增值税的其他情形

(1) 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《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务，不征收增值税。

(2) 存款利息，不征收增值税。

(3) 被保险人获得的保险赔付，不征收增值税。

(4) 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，不征收增值税。

(5) 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，不征收增值税。

【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，应征收增值税的是()。(2017 年)

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务
- C. 居民存款利息
- D. 母公司向子公司出售不动产

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：被保险人获得的保险赔付，不征收增值税。(2) 选项 B：单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务应视同销售服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；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《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务，不视同销售服务，不征收增值税。(3) 选项 C：存款利息，不征收增值税。

【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，应征收增值税的是()。(2017 年)

- A. 商业银行提供直接收费金融服务收取的手续费
- B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 存款人取得的存款利息

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：按照“金融服务——直接收费金融服务”缴纳增值税；(2) 选项 B：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，不征收增值税；(3) 选项 C：被保险人获得的保险赔付，不征收增值税；(4) 选项 D：存款利息不征收增值税。

小结

