

第二单元 增值税法律制度

【考点 1】增值税的征税范围（2013年判断题、多选题；2014年判断题、多选题；2015年判断题、单选题、多选题）

5. 视同发生应税行为

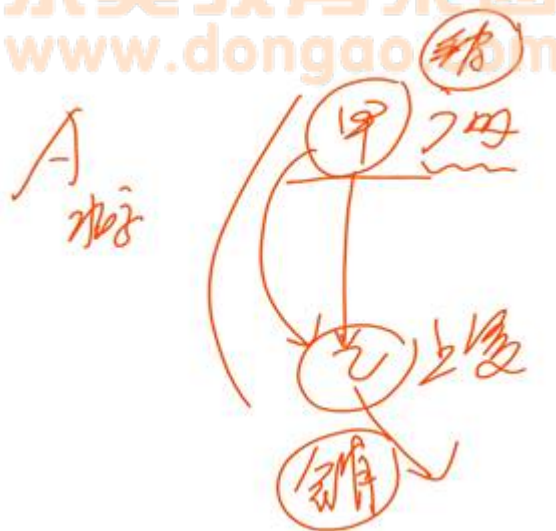
（1）视同销售货物

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；



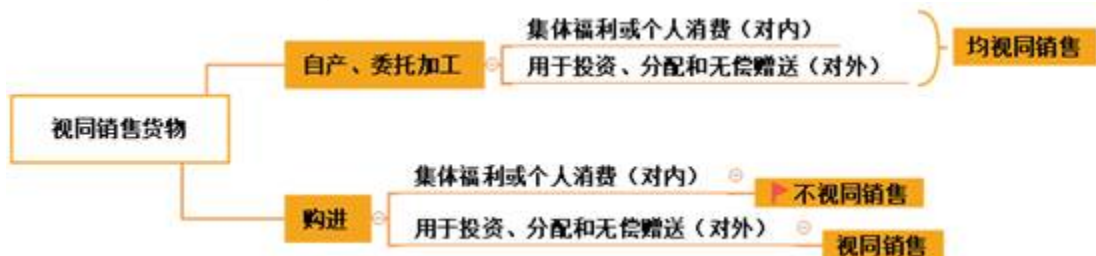
④将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；

⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；

⑥将自产、委托加工或“购进”的货物作为投资；

⑦将自产、委托加工或“购进”的货物分配给股东或者投资者；

⑧将自产、委托加工或“购进”的货物无偿赠送他人。



（2）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。

【提示】根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事业的服务。

【例题 1•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. 将购进货物投资于其他单位

【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（“集人”），不视同销售货物。

【例题 2•单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物行为征收增值税的是（ ）。 （2015年）

- A. 购进货物用于职工食堂
- B. 购进货物用于个人消费
- C. 购进货物用于无偿赠送其他单位
- D. 购进货物用于集体福利

【答案】 C

【例题 3•多选题】根据“营改增”的有关规定，下列属于视同提供应税服务的有（ ）。

- A. 为本单位员工无偿提供搬家运输服务
- B. 向客户无偿提供信息咨询服务
- C. 销售货物同时无偿提供运输服务
- D. 为客户无偿提供广告设计服务

【答案】 BCD

6. 混合销售与兼营

（1）混合销售

一项销售行为既涉及货物又涉及服务，为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位 and 个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

【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者征收率。

（2）兼营

纳税人的经营范围包括销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产。（多元化经营）应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或者征收率：

- ①兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产， 从高适用税率。
- ②兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产， 从高适用征收率。
- ③兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产， 从高适用税率。

7. 不征增值税的特殊情形

（1）非营业活动

- ①行政单位收取的符合条件的 政府性基金或者行政事业性收费。
- 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。

（2）非境内

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。

（3）存款利息。

（4）被保险人获得的保险赔付。

（5）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。

(6) 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,不属于增值税的征税范围。

【例题·多选题】根据我国的营业税改征增值税试点方案,以下情形属于在我国境内销售服务的有()。

- A. 境外单位向境内单位提供完全在境外消费的应税服务
- B. 日本某公司为中国境内某企业设计时装
- C. 法国某公司出租设备给中国境内某企业使用
- D. 境外个人向境外单位提供完全在境外消费的应税服务

【答案】 BC

【解析】 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,或者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不属于在境内销售服务的范围。

【小结】

