

## 第二单元 增值税法律制度

### 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；

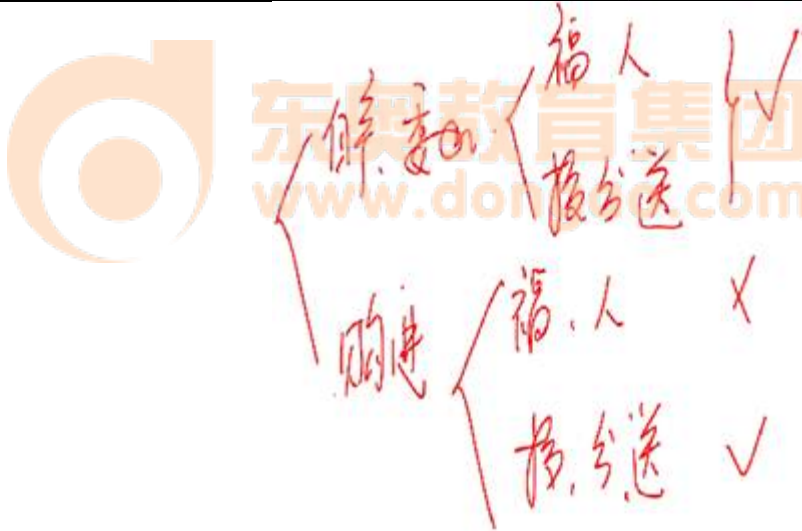
②将自产、委托加工或 **购进** 的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户；

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。

无层  $\rightarrow$  公/公  $\begin{cases} \times & \checkmark \\ \checkmark & \times \end{cases}$



东奥教育集团

www.dongao.com