

第二单元 增值税法律制度

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）

