

## 第二章 增值税

### 第三节 征税范围

#### 四、混合销售和兼营行为征税规定

##### (一) 混合销售

1. 含义：**一项销售行为**如果既涉及**货物**又涉及**服务**，为混合销售。
2. 税务处理：
  - (1) 从事**货物的生产、批发或者零售**的单位和个体工商户的混合销售行为，按照**销售货物**缴纳增值税。  
**【举例】**家电生产企业销售自产家电并提供运输服务。
  - (2) 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。  
**【举例】**某量贩式 KTV 提供唱歌服务的同时销售饮料。

##### (二) 兼营行为

1. 含义：指纳税人的经营范围既包括销售货物和加工修理修配劳务，又包括销售服务、无形资产或者不动产。  
**【举例】**某购物中心，既销售商品、又提供餐饮服务。
2. 税务处理：
  - (1) **分别核算**适用不同税率或者征收率的销售额。
  - (2) **未分别核算**销售额：从高适用税率或征收率征税。  
**【提示】**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。

#### 五、特殊销售的征税规定

##### (一) 执罚部门和单位查处的商品

1. 属于一般商业部门经营的商品，具备拍卖条件的，由执罚部门或单位商同级财政部门同意后，公开拍卖。其拍卖收入作为罚没收入由执罚部门和单位**如数上缴财政**，**不予征税**。
2. 经营单位购入拍卖物品**再销售**的，**照章征收增值税**。

##### (二) 单用途商业预付卡的增值税规定

1. 销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，**不缴纳增值税**，可以开具普通发票，**不得开具增值税专用发票**。
2. 售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，**应按照规定缴纳增值税**。
3. 持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，销售方**应按照规定缴纳增值税**，且**不得向持卡人开具增值税发票**。
4. 销售方在收到售卡方结算的销售款时，应向售卡方开具增值税普通发票，**不得开具增值税专用发票**。

##### (三) 支付机构预付卡（多用途卡）的增值税规定

1. 支付机构：
  - (1) 销售多用途卡取得的等值人民币资金、或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金，**不缴纳增值税**，不得开具增值税专用发票。
  - (2) 支付机构因发行或者受理多用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，**应按照规定缴纳增值税**。
2. 特约商户：
  - (1) 持卡人使用多用途卡，特约商户应按照规定**缴纳增值税**，且不得向持卡人开具增值税发票。
  - (2) 特约商户收到支付机构结算的销售款时，应向支付机构开具增值税普通发票。

## 六、不征收增值税的规定

### 1. 代为收取的**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. 各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，**属于非经营活动**，不征收增值税。

5. 存款利息。

6. 被保险人获得的保险赔付。

7. 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。

(1) 纳税人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**，不征收增值税。

(2) 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。

(3) 纳税人在资产重组过程中，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，**其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，不征收增值税**。

(4) 纳税人取得的财政补贴入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者**数量直接挂钩**的，按其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的适用税率计算缴纳增值税。

(5) 纳税人取得的**其他情形**的财政补贴入，**不属于增值税应税收入**，不征收增值税。

**【例-单选题】**下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 单位取得的与销售收入直接挂钩的财政补贴收入
- C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
- D. 销售代销货物取得的收入

答案：A

解析：被保险人获得的保险赔付不征收增值税。