

第二章 增值税

第三节 征税范围

【举例】某小汽车生产企业 2022 年 6 月收到代销公司代销 10 辆小汽车的代销清单及含增值税货款 146.9 万元。【假设税率：13%】

增值税销项税额=146.9/（1+13%）×13%=16.9（万元）。

（二）销售代销货物：代销中的受托方

1. 售出时发生增值税纳税义务。
2. 按实际售价计算销项税。
3. 取得委托方增值税专用发票，可以抵扣进项税额。
4. 受托方收取的代销手续费，应按“**现代服务**”（**税率 6%**）征收增值税。

【举例】委托方花样年华公司（增值税一般纳税人）委托星辰大海公司代销一批货物，星辰大海公司取得代销收入 33.9 万元（零售价），与花样年华公司进行结算，取得增值税专用发票上注明税额 2 万元。【假设税率：13%】

代销货物增值税额=33.9/（1+13%）×13%-2=1.9（万元）。

（三）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到其它机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。

【提示 1】“**用于销售**”是指受货机构发生以下情形之一的经营行为：一是向购货方开具发票；二是向购货方收取货款。

【提示 2】**同一县（市）**发生的机构间货物移送**不征税**。

（四）将**自产或者委托加工**的货物用于非增值税应税项目。【**新增**】

（五）将**自产、委托加工**的货物用于**集体福利或个人消费**。

（六）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。

（七）将**自产、委托加工**或购进的货物**分配**给股东或投资者。

（八）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。

第二部分：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。

【例-多选题】根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物行为的有（ ）。

- | | |
|------------------|----------------|
| A. 将服装交付他人代销 | B. 将自产服装用于职工福利 |
| C. 将购进服装无偿赠送给某小学 | D. 销售代销服装 |
| E. 将购进的货物用于个人消费 | |

答案：ABCD

解析：选项 E，将购进的货物用于个人消费不属于视同销售行为。