

第三章 涉税专业服务程序与方法

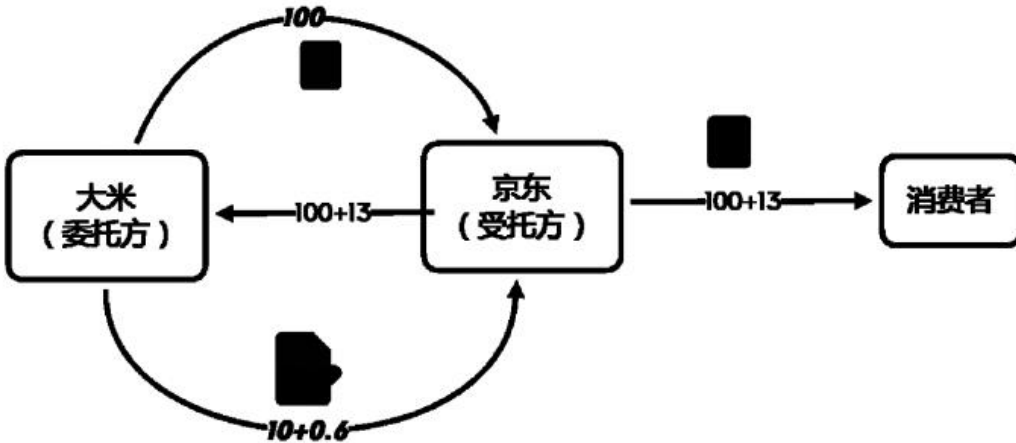
第三节 货物劳务税纳税审核方法

二、征税范围的特殊规定

(一) 视同销售货物、服务、无形资产或不动产

1. 单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：

- (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**至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；



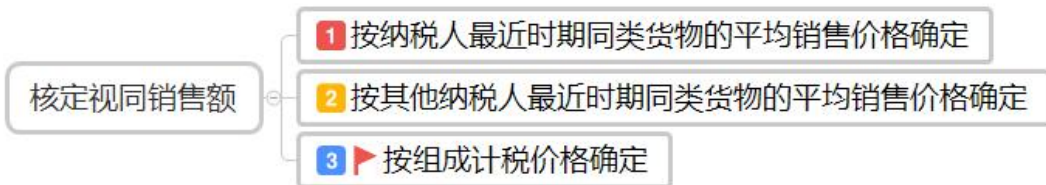
- (4) 将自产或者委托加工的货物用于**非**增值税应税项目；
- (5) 将自产、委托加工的货物用于集体**福利**或**个人**消费；
- (6) 将自产、委托加工或者购进的货物作为**投资**，提供给其他单位或者个体工商户；
- (7) 将自产、委托加工或者购进的货物**分配**给股东或者投资者；
- (8) 将自产、委托加工或者购进的货物**无偿赠送**其他单位或者个人。

【记忆口诀】外购非个福，不做进项做转出。移代非个福投分送，视同销售。

2. 单位或者个人（包括其他个人）的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. 纳税人发生应税销售行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的，或者发生视同销售行为而无销售额的，主管税务机关有权按照**下列顺序**确定销售额：



组成计税价格=成本×(1+成本利润率)+消费税税额
 或组成计税价格=成本×(1+成本利润率)/(1-消费税税率)
 成本利润率=利润/成本

【例题 1·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2012 年 10 月将自产的 100 件新型羽绒服作为福利发给本厂职工，该新型羽绒服生产成本为单件 1130 元，增值税税率为 13%，成本利润率为 10%。计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 1130 \times 13\% = 14690$ 元

B. $100 \times 1130 \times (1+10\%) \times 13\% = 16159$ 元

C. $100 \times 1130 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 14300$ 元

D. $100 \times 1130 \div (1+13\%) \times 13\% = 13000$ 元

【答案】B

【解析】增值税是价外税，成本不含增值税，故不能价税分离，选项 C 和选项 D 错误，排除；自产货物用于职工福利，需要视同销售，没有同类价格的需要组价，本题需要按照成本 $\times (1 + \text{成本利润率})$ 组价，A 选项直接用成本计算，排除；选择 B 选项。