

### 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

**【例题 2·简答题】**A 公司为一家生产电风扇的企业（增值税一般纳税人），共有职工 100 名。2022 年 9 月，A 公司以其生产的电风扇和外购的每台不含税价格为 1000 元的自行车作为福利发给公司每名职工。该型号电风扇的不含税售价为每台 400 元，成本为每台 200 元；A 公司以银行存款支付了全部价款和税费，并取得了增值税专用发票，当月均已抵扣进项税额。分别判断发放电风扇和自行车是否属于增值税视同销售，如果是请计算出应缴纳的增值税销项税额，如果不是，请计算出应转出的增值税进项税额。

**【答案】**

(1) A 公司以其生产的电风扇作为福利发给公司每名职工属于增值税视同销售。  
电风扇的售价总额=400×100=40000（元）。  
电风扇的增值税销项税额=40000×13%=5200（元）。

**【答案】**

(2) A 公司以外购的每台不含税价格为 1000 元的自行车作为福利发给公司每名职工，不属于增值税视同销售。  
自行车的购买价款总额=100×1000=100000（元）  
自行车的进项税额=100000×13%=13000（元）  
应转出的增值税进项税额= 13000 元

**【例题 3·多选题】**(2014 年)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（ ）。  
A. 将购进货物分配给股东  
B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工  
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  
E. 将新研发的玩具交付某商场代为销售

**【答案】** ACDE

**【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。(3) 将货物交付其他单位或者个人代销应视同销售货物计算增值税。

**【例题 4·综合题节选】**(2019 年)某食品饮料有限公司，系增值税一般纳税人，主营果汁饮料生产销售。税务师受托审核该公司 2019 年 6 月的增值税相关情况，发现如下一些业务：1. 与某商场结算 5 月份代销的果汁饮料，开具增值税专用发票并收取货款。

账务处理：

借：银行存款	101700
贷：主营业务收入	90000
应交税费——应交增值税（销项税额）	11700

后附原始凭证：

(1) 商场代销果汁结算清单 1 份：代理果汁价税合计收入 113000 元，商场代销手续费 11300 元，实收 101700 元；

(2) 增值税专用发票记账联 1 份：金额为 90000 元；税额为 11700 元；

(3) 银行进账单 1 份：金额为 101700 元。

根据上述资料，请分析判断上述会计分录处理是否正确。若不正确，请说出理由。

**【解析】**代销手续费直接冲抵代销收入不符合规定，少确认销项税额。

销项税额=100000\*13%=13000 元

## (二) 混合销售和兼营行为的税务处理

### 1. 混合销售

- (1) **一项销售行为**既涉及货物又涉及服务，为混合销售。
- (2) 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；
- (3) 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。

注：

- ①按销售货物还是服务交增值税，看**主营业务**。
- ②生产、批发或者零售的单位主营业务是销售货物，按**销售货物**缴纳增值税。其他单位主营业务是提供**服务**。

(4) 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者征收率。

### 2. 兼营

- (1) 兼营指纳税人的经营中包括销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的行为。
- (2) 纳税人发生兼营行为应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，**未分别核算**销售额的，按照以下方法适用税率或者征收率：
  - ①兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从**高**适用税率。
  - ②兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从**高**适用征收率。
  - ③兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从**高**适用税率。

【例题1·单选题】下列行为，根据增值税规定，税务处理错误的是（ ）。

- A. 美容院销售美容产品的同时提供美容服务，应按照混合销售行为缴纳增值税
- B. 商场销售货物并提供餐饮服务，应按照兼营行为缴纳增值税
- C. 活动板房生产企业销售自产活动板房并提供安装服务，应按照13%的税率缴纳增值税
- D. 装修公司包工包料提供装修服务，应按照9%的税率缴纳增值税

【答案】C

【解析】活动板房生产企业销售自产活动板房并提供安装服务，分别核算，可以分别按税率或征收率计算纳税。

## 三、征税范围的审核

全面营改增后，纳税人所有的经营活动都应缴纳增值税。属于增值税征税范围的应税行为应同时具备发生在境内、经营性的业务活动、为他人提供、有偿等四方面条件。

1. 审核是否属于**境内**应税行为
2. 审核是否属于**经营活动**
3. 审核是否为**他人**提供
4. 审核应税行为是否属于**有偿**的
5. 不属于增值税征税范围的（非经营活动）

### (一) 审核是否属于境内应税行为



下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：



（二）审核是否属于经营活动

对于纳税人取得的收入，审核是否属于增值税范围相关的收入，是否将与经营活动收入直接挂钩的收费，误作不征税收入；

是否将与经营活动收入无关的收费，误作征税收入。

（三）审核是否为他人提供

应审核纳税人的应税行为，是否发生货物的所有权转移或者向外部提供服务，进而判定是否属于向他人提供的增值税应税行为。

（四）审核应税行为是否属于有偿的

有偿：取得货币、货物或其他经济利益（以物易物、获取股权、抵偿债务等）。

（五）不属于增值税征税范围的（非经营活动）

1. 行政单位收取的同时符合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，加工、修理修配劳务；

3. 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务；

4. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。