

三、增值税征税范围——特殊规定 (★★★)

(一) 视同销售

代销异移要视同

	业务类型		是否视同销售
视同销售 货物	代销业务	将货物交付其他单位或 者个人代销	√
		纳税人销售代销货物	√
	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 其他机构用于销售	同一县(市)	×
		跨县(市)	√



续表： 外购对内不视同

	业务类型		是否视同销售
视同销售 货物	纳税人将自产或者委托加工货物	用于集体福利或个人消费	√
		用于投资、分配、无偿赠送	√
	纳税人将 购进 的货物	用于集体福利或个人消费	×



续表： **干好事**

	业务类型		是否视同销售
视同销售服务、 无形资产、不动产	纳税人向其他单位或 者个人无偿提供服务 、无偿转让无形资产 或者不动产	用于公益事业	×
		以社会公众为对象	×
		其他情形	√



【提示】不属于视同销售的情形：

1. 将自产货物用于办公或经营使用不是视同销售。
2. 用于交换货物、抵债也不是视同销售，只是特殊的销售方式。



【单选题】甲家具厂的下列业务中，应视同销售货物征收增值税的是（ ）。

- A.将自产的家具用于办公
- B.委托乙商店代销家具
- C.外购钢材用于扩建厂房
- D.外购大米用于集体福利

【婷婷妙招】 代销异移要视同，外购对内不视同

【答案】 B



【单选题】甲市的A、B两店为实行统一核算的连锁店。根据增值税法律制度的规定，A店的下列经营活动中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A.将货物交付给位于乙市的某商场代销
- B.销售丙市某商场委托代销的货物
- C.将货物移送到B店用于销售
- D.为促销将本店货物无偿赠送给消费者

【婷婷妙招】 代销异移要视同，外购对内不视同

【答案】 C



(二) 混合销售与兼营

妙招

混合看同时，兼营看也又

种类	具体使用规定
混合销售	一项销售行为既涉及货物又涉及服务（货物+服务） 税务处理：按照主营业务纳税
兼营	“多元化”经营 税务处理： ①分别核算分别缴纳； ②未分别核算“从高”适用税率。





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。

妙招

活钢机是兼营



【多选题】 下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（）。

- A. 百货商店在销售商品的同时又提供送货服务
- B. 餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒
- C. 建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务
- D. 歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品

【婷婷妙招】 混合看同时，兼营看也又

【答案】 ABCD



【多选题】 据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的有（ ）。

- A.美容店提供美容服务的同时销售美容产品
- B.餐饮业提供餐饮服务的同时销售酒水
- C.销售自产的机器设备的同时提供安装服务
- D.销售自产的钢结构件的同时提供安装服务

【婷婷妙招】 活钢机是兼营

【答案】 CD



【单选题】甲企业为增值税一般纳税人，主要销售A材料。2024年6月向乙公司销售一批A材料，并负责运输，取得销售材料收入100万元，运输收入1万元。均为不含税收入。一直销售A材料适用税率13%，运输服务适用9%的税率。则甲企业当月增值税销项税额为（ ）。

A.13.09

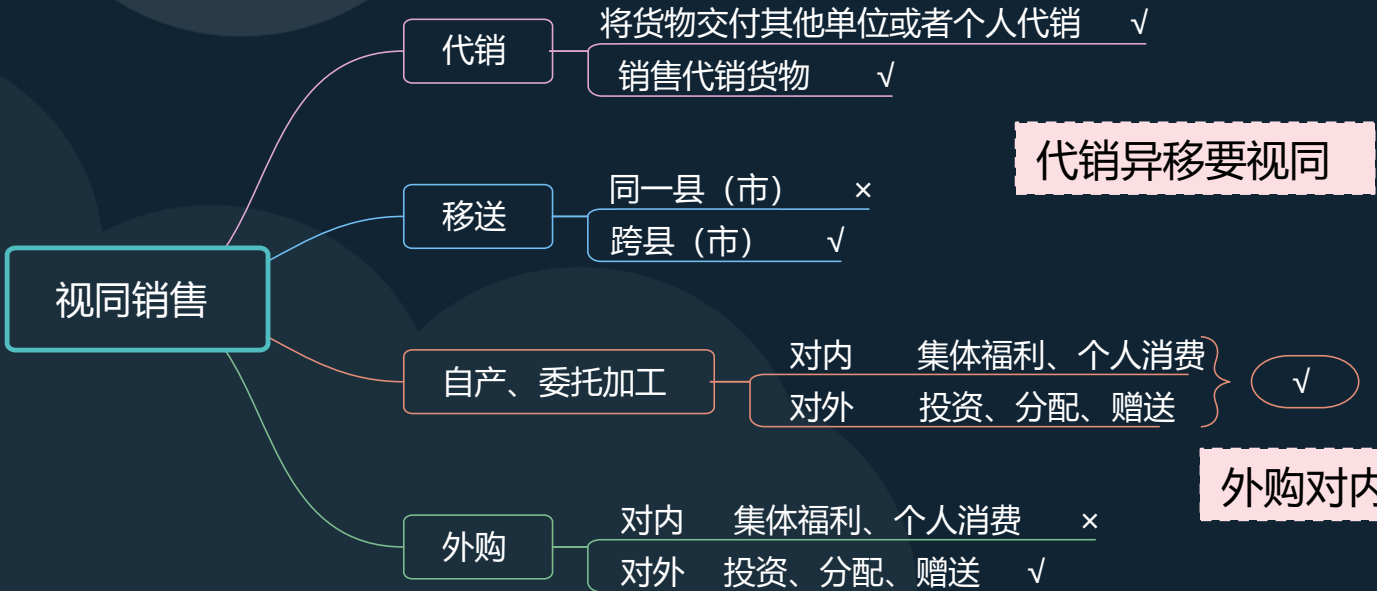
B.13.13

C.9.09

D.13

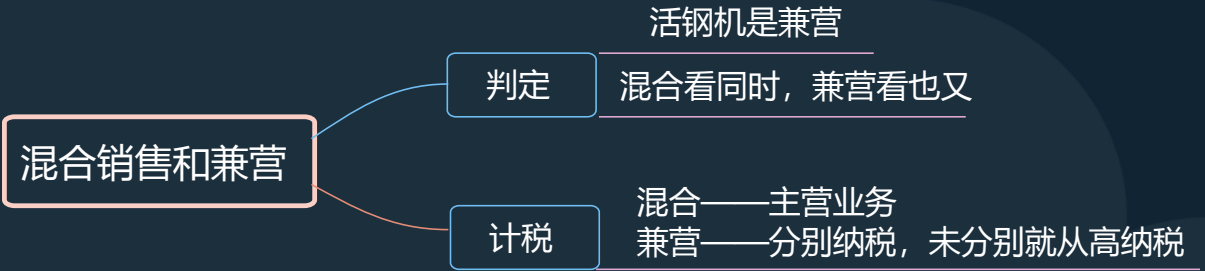
【答案】 B





代销异移要视同

外购对内不视同



(三) 不征收增值税项目

1.非营业活动

(1) 行政单位收取的“满足条件”的政府性基金或者行政事业性收费。

(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”。



2.非在境内销售服务、无形资产或者不动产

(1) 提供应税服务或者无形资产

①境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”发生的服务；

②境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”使用的无形资产；

③境外单位或者个人向境内单位或者个人出租“完全在境外”使用的有形动产。

【提示】必须同时满足“提供方在境外”并“完全在境外发生或使用”两个条件。



4.其他不征收增值税的项目

(1) 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于规定的用于公益事业的服务。

(2) 存款利息。

(3) 被保险人获得的保险赔付。

(4) 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。

(5) 纳税人取得的财政补贴收入（经营收入交税）

①与其销售收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。

②纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不征收增值税。



【多选题】（2021年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于不征收增值税项目的有（）。

- A. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- B. 基础电信服务
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 存款利息

【答案】 ACD

