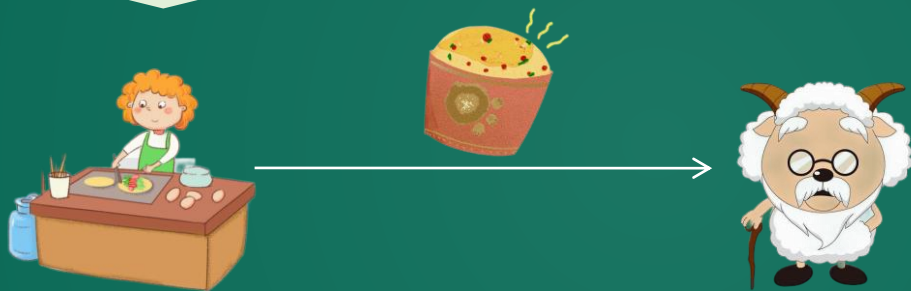




## 考点4：视同销售



我要把这个煎饼送给村长，以后  
这个生意好不好还得靠着村长呢



你凭啥送给村长，咋不送给我呢？你和村长之间有  
其他经济利益，这个行为在我眼里就是销售。



①将货物交付其他单位或者个人代销；

②销售代销货物；



委托方

代销方

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其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；

A县

B县

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者个人消费；

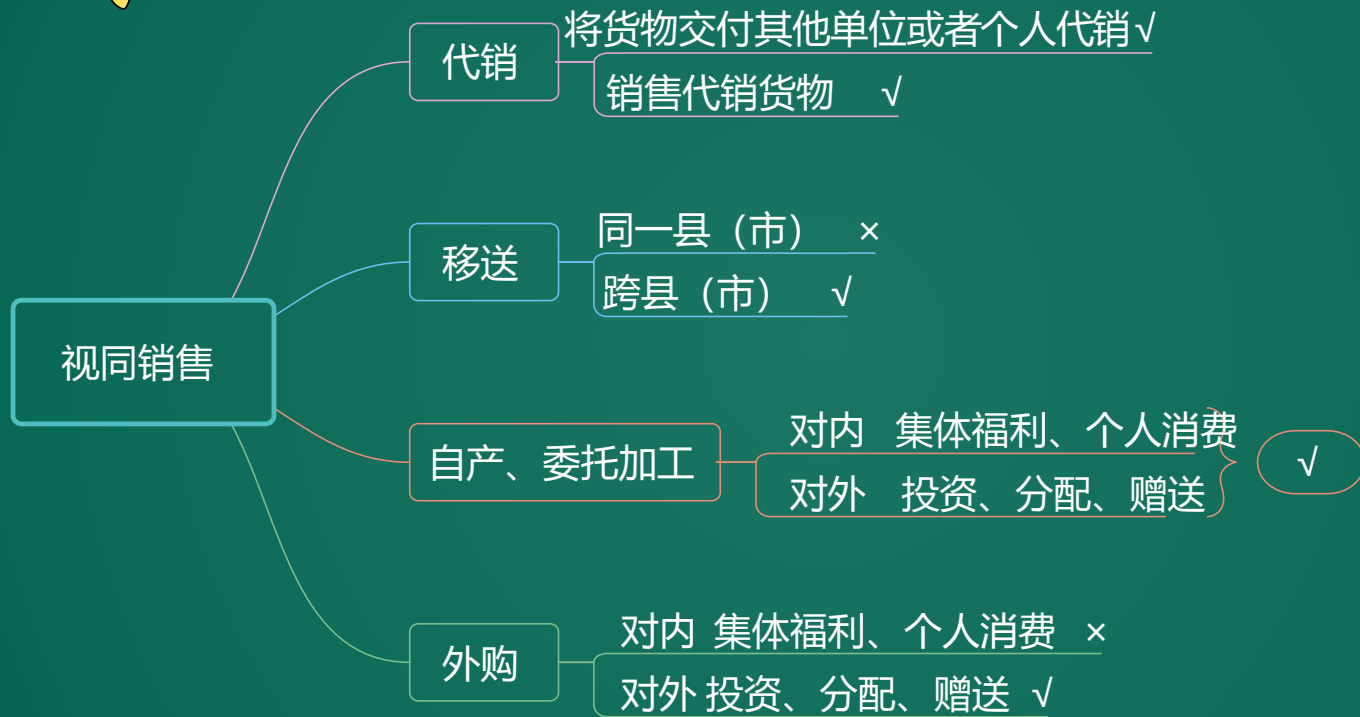
⑥将自产、委托加工或者购进的货物用作投资，提供给其他单位或者个体工商户；

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。



## 【杉杉妙招】



**【例题·多选题】**（2024 年）根据增值税法律制度的规定，单位或者个体工商户的下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A.将自产的货物分配给股东
- B.将委托加工的货物用于个人消费
- C.将购进的货物用于集体福利
- D.销售代销货物

**【答案】 ABD**

**【例题·单选题】**（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A.甲商贸公司将外购的矿泉水用于交际应酬
- B.乙超市将外购的洗衣粉作为集体福利发给员工
- C.丙玩具厂将自产的玩具无偿赠送给福利院
- D.丁服装厂将外购的面料用于生产服装

**【答案】 C**



## 考点5：混合销售与兼营



【杉杉妙招】

种类	概念	税务处理	举例
混合销售	一项销售行为既涉及货物又涉及服务（一项销售行为）	从事货物生产、批发或者零售的单位和个体工商户按销售货物纳税；	销售空调，提供安装服务
		其他单位和个体工商户按销售服务纳税。	KTV里销售烟酒、饮料
兼营	纳税人经营中包括销售货物、劳务及销售服务、无形资产和不动产的行为（N多项销售行为）	①分别核算分别缴纳； ②未分别核算“从高”适用税率。	商场销售衣服、并提供餐饮服务

主业干啥，按啥交

从高计征，不吃亏





## 【杉杉妙招】

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。

**活钢机，按兼营**

**【例题·多选题】**（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于混合销售行为的有（ ）。

- A.商场销售办公设备同时提供送货服务
- B.酒店既提供餐饮服务也销售旅游纪念品
- C.商场既销售商品也提供健身服务
- D.家用空调经销商销售空调同时提供安装服务

**【答案】 AD**





## 【杉杉妙招】

3特殊（活动板房、机器设备、钢结构件）

“货+服务”同时发生

混合销售

以主营业务为主缴税

混合销售与兼营

兼营

多元化经营



## 考点6：不征收增值税项目



(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

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。



## 考点7：增值税的税率



税率	内容
13%	(1) 销售或者进口货物（除执行9%低税率的货物以外） ; (2) 提供加工、修理修配劳务; (3) 有形动产租赁服务。

税率	内容
9%	(1) 粮食等农产品、食用植物油、食用盐； (2) 饲料、化肥、农药、农机、农膜； (3) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品； (4) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；
	交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权。



### 【杉杉妙招】

交邮金电建不动

税率	内容
6%	现代服务（租赁除外）、生活服务、金融服务、增值电信、销售无形资产（转让土地使用权除外）。
零税率	<p>（1）纳税人“出口”货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。</p> <p>（2）境内单位和个人“跨境销售”国务院规定范围内的“服务、无形资产”，税率为零。</p>



### 【杉杉妙招】

## 无形增值金现生

**【例题·单选题】**根据增值税法律制度，一般纳税人销售的下列货物中，适用9%增值税税率的是（ ）。

- A.洗衣液
- B.文具盒
- C.杂粮
- D.蔬菜罐头

**【答案】C**





**【例题·多选题】** 下列各项服务中，执行9%税率的有  
( )。

- A. 邮政服务
- B. 有形动产融资租赁服务
- C. 增值电信服务
- D. 建筑服务

**【答案】 AD**





## 【杉杉妙招】

### 增值税税率

13%

有形动产租赁

9%

农业；民生；文化；二甲醚  
交邮基电建不动

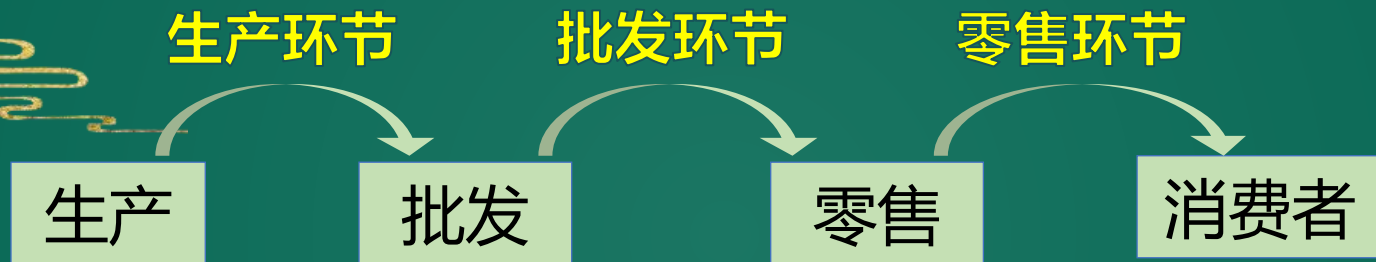
6%

无形增值金现生

零

出口货物  
国际运输服务、航天运输服务  
向境外单位提供的完全发生在境外的服务

# 增值税



## 【解释】增值额



$$(200-100) \times 13\%$$

$$200 \times 13\% - 100 \times 13\%$$

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$



## 【杉杉妙招】

3特殊（活动板房、机器设备、钢结构件）

“货+服务”同时发生

混合销售

以主营业务为主缴税

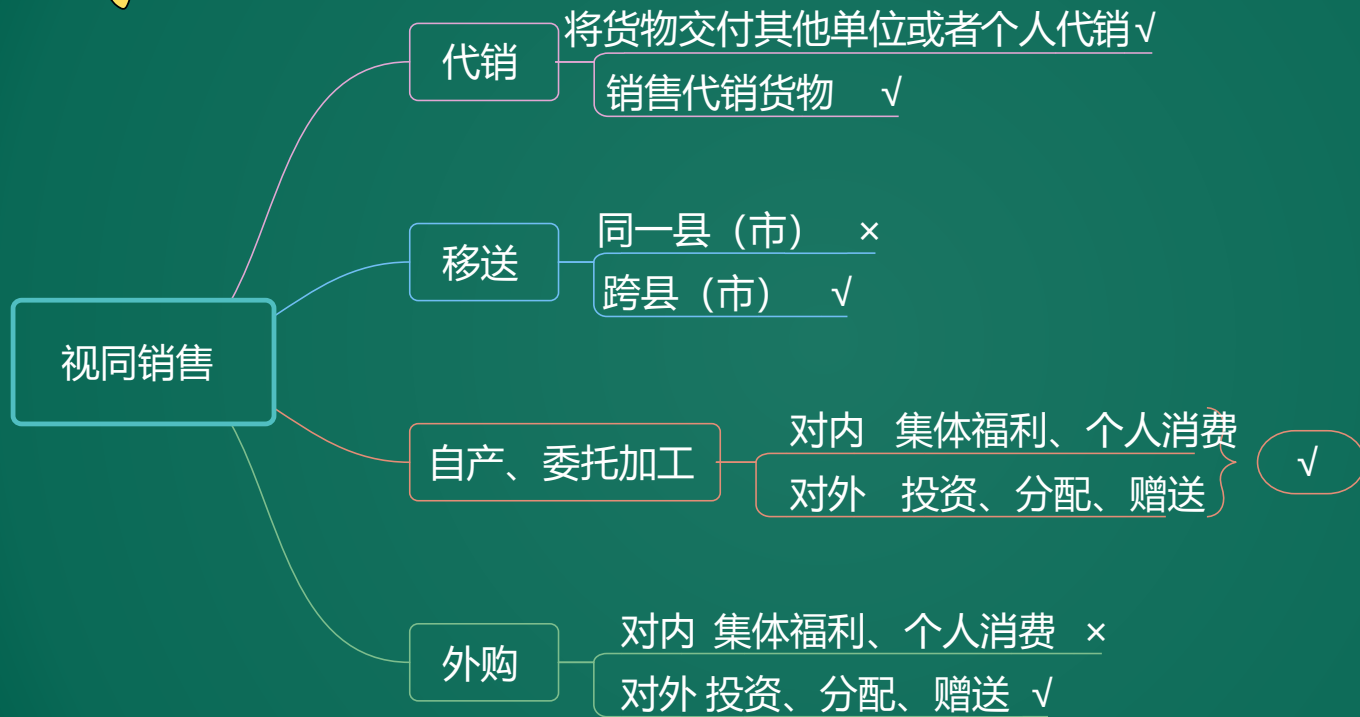
混合销售与兼营

兼营

多元化经营



## 【杉杉妙招】





## 考点8：一般计税方法应纳税额的计算



这个方法适用于我这个一般纳税人，因为我的会计核算非常健全



应纳税额=当期销项税额-当期进项税额



不含增值税销售额×适用税率



### 【提示】

当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。



## 一、销项税额的确定 ★★

销项税额=不含税销售额×增值税税率

### 1. 销售额的确定

销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。

#### (1) 价外费用

价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。上述价外费用无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算销项税额。

下列项目不包括在销售额内：

(1) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

(2) 同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：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；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。

(3) 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

(4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

**【例题·单选题】**（2024年）根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，不计入销售额计算销项税额的是（ ）。

- A. 代办保险收取的保险费
- B. 包装费
- C. 违约金
- D. 手续费

**【答案】 A**

## (2) 含税销售额的换算 (价税分离)

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)

价外税

→ 计算税额的基数不包括税款本身



价款: 100元

税额: 13元

收取: 113元



## 如何判断题目所给金额是否含税？

- (1) 明确告知“含税销售额”；
- (2) 零售价格；
- (3) 价外费用和包装物押金；
- (4) 普通发票上注明的金额（仅适用于考试）。



## 【杉杉妙招】

**普零外押**



我是增值税一般纳税人，本月销售煎饼1000个，零售价为113元/个。已知，煎饼适用的增值税税率为13%。那我本月的增值税销项税额是多少？

$$113 \times 1000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000 \text{ (元)}$$

**【例题·单选题】** (2024年) 甲公司为增值税一般纳税人，2023 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 万元。已知，增值税税率为 6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$  万元

B.  $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$  万元

C.  $636 \times 6\% = 38.16$  万元

D.  $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$  万元

**【答案】 D**