



第二节 增值税法律制度



增值税法律制度

增值税谁缴

增值税纳税人

增值税征税范围

增值税税率和征收率

视同销售

混合销售与兼营

不征收增值税的情形

缴多少 计算

一般纳税人增值税计算

一般纳税人的进项税额

采用简易计税方法的情形

进口货物

核定销售额

特殊销售方式下销售额的确定

差额计税

有没有优惠

□ 税收优惠

增值税的征收管理





考点1

一、增值税纳税人与扣缴义务人 (★★☆)

(一) 增值税纳税人

在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称“劳务”），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。增值税纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。



纳税人分类	分类标准
小规模纳税人	连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额 500 万元及以下
一般纳税人	连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准。小规模纳税人会计核算健全的，可以申请登记为一般纳税人



提示一下

下列纳税人不办理一般纳税人登记：

- (1) 按照现行政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的；
- (2) 按照现行政策规定，自然人只能成为小规模纳税人，无论年应税销售额是否超过500万。



【小迪加油站】 小规模纳税人可以按照销售额和征收率计算应纳税额的简易计税方法，计算缴纳缴纳增值税。



 **对点练**

【例题 4-4 判断题】除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人（ ）。

【答案】√

【解析】按照现行政策规定，自然人只能成为小规模纳税人，无论年应税销售额是否超过500万。



拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，年应税销售额在一定标准以下的纳税人为小规模纳税人。该标准是（ ）。

A.50 万元

B.80 万元

C.500 万元

D.1000 万元



拓展训练

【答案】 C

【解析】 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500 万元及以下。



（二）扣缴义务人

指在中国境外的单位或者个人在境内销售劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。





🎯 考点2

二、增值税的征税范围 1 (★★★)

在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的**单位**和**个人**。

销售或者进口货物

销售劳务

销售服务

销售不动产

销售无形资产



（一）销售货物

销售货物，是指**有偿转让**货物的所有权。

货物指有形动产，包括**电力、热力、气体**在内。



【小迪提示】 不论从购买方，
还是取得货物、其他经济利益，
均属于有偿。



拓展训练

【例题-多选题】下列各项中，按照“销售货物”征收增值税的有（ ）。

- A. 销售电力
- B. 销售热力
- C. 销售天然气
- D. 销售商品房



拓展训练

【答案】 ABC

【解析】 选项 ABC，货物指“有形动产”，包括电力、热力、气体；选项 D，按照“销售不动产”征收增值税。



（二）销售劳务

指有偿提供加工、修理修配劳务。单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内。有偿指从购买方取得货币、货物或者其他经济利益。



【小迪提示】加工修理修配的对象为有形动产。



（三）销售服务

销售服务，是指提供**交通运输服务**、**邮政服务**、**电信服务**、**建筑服务**、**金融服务**、**现代服务**、**生活服务**。



【小迪提示】 交邮电建金先生。



1. 交通运输服务

交通运输服务，是指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。

包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。



类别	说明
陆路运输服务	<p>指通过陆路（地上或者地下）运送货物或者旅客的运输业务活动，包括铁路运输服务和其他陆路运输服务</p> <p>【注意】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税</p>
水路运输服务	<p>指通过江、河、湖、川等天然、人工水道或者海洋航道运送货物或者旅客的运输业务活动</p> <p>【注意】水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务</p>



类别	说明
航空运输服务	指通过空中航线运送货物或者旅客的运输业务活动 【注意】航空运输的湿租业务，属于航空运输服务
管道运输服务	指通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动



出租车公司向使用本公司**自有**出租车的出租车司机收取的管理费用

陆路运输服务

水路运输的“**程租**”“**期租**”业务

水路运输服务

航空运输的“**湿租**”业务

航空运输服务

水路运输的“**光租**”业务；航空运输的“**干租**”业务

现代服务—租赁服务

“航天运输”

航空运输服务

无运输工具承运业务

交通运输服务



拓展训练

【例题-多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“交通运输服务”计缴增值税的有（ ）。

- A.程租业务
- B.期租业务
- C.湿租业务
- D.道路通行服务



拓展训练

【答案】 ABC

【解析】 车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。





拓展训练

【例题-多选题】下列各项中，应按照“交通运输服务”计缴增值税的有（ ）。

- A.程租
- B.期租
- C.湿租
- D.干租

【答案】 ABC



拓展训练

【例题-判断题】出租车公司对使用本公司自有出租车的出租车司机收取管理费用，按照交通运输服务计算增值税。

()

【答案】√

【解析】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。交通运输服务包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。



2. 邮政服务

邮政服务，是指**中国邮政集团公司及其所属邮政企业**提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。

包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。

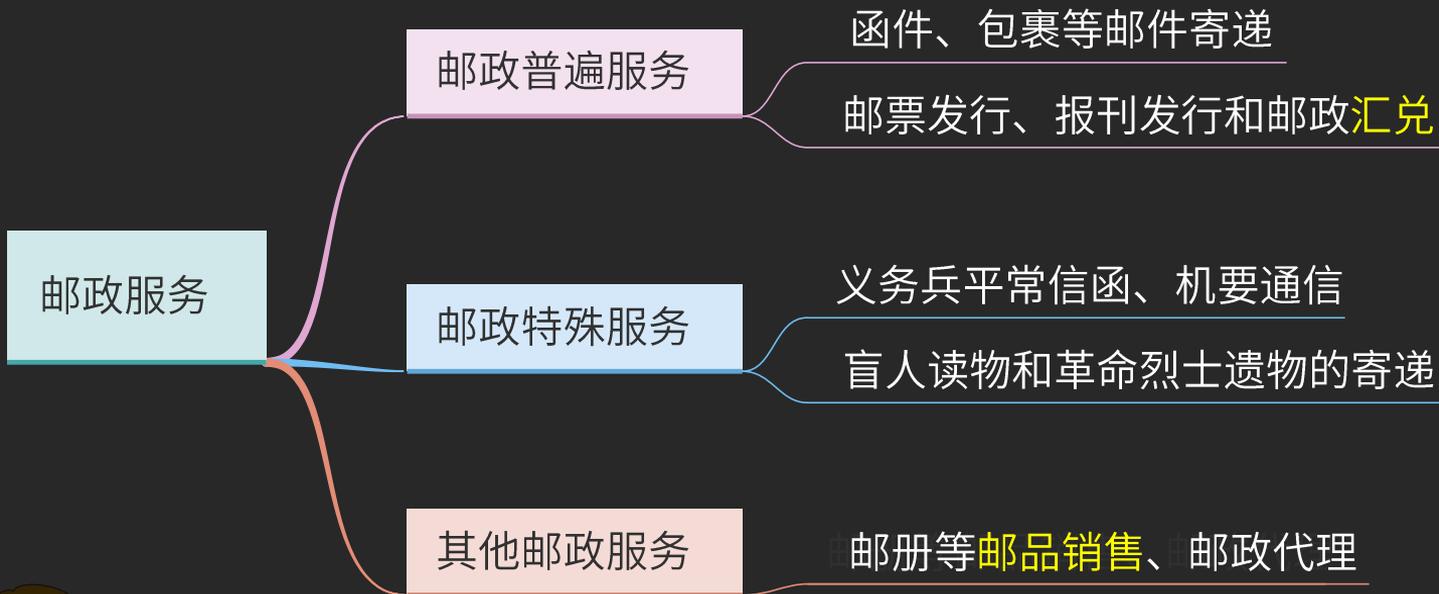


邮政普遍服务



邮政特殊服务





【小迪提示】“邮政储蓄业务”按“金融服务”缴纳增值税





拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“邮政服务”缴纳增值税的是（ ）。

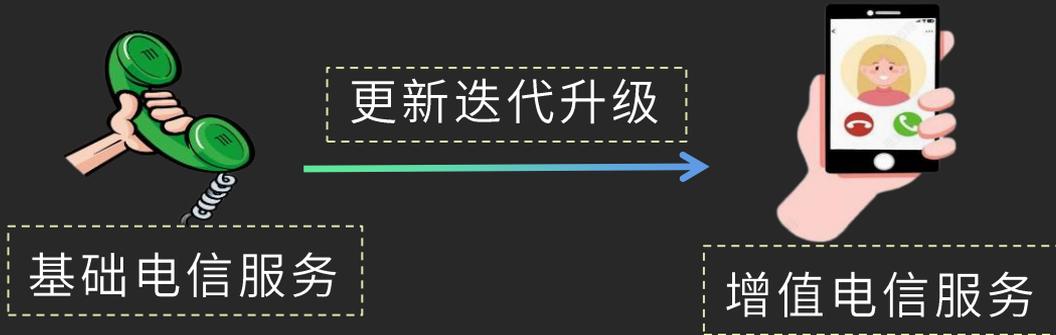
- A. 邮政银行的储蓄业务
- B. 房地产公司销售商品房
- C. 电力公司销售电力
- D. 邮政公司销售邮册

【答案】 D



3. 电信服务

电信服务，是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动。包括基础电信服务和增值电信服务。



类别	说明
基础电信服务	指利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动
增值电信服务	指利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动 【注意】卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务缴纳增值税



【小迪加油站】波长带宽打语音，其它是增值。



拓展训练

【例题-多选题】据增值税法律制度的规定，下列各项中，应
按照“电信服务——增值电信服务”计缴增值税的有（ ）。

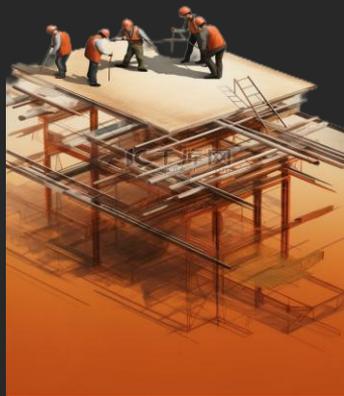
- A. 语音通话服务
- B. 出售或出租带宽、波长
- C. 短信服务
- D. 互联网接入服务

【答案】 CD



4. 建筑服务

建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。



类别	说明
工程服务	指新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业，包括与建筑物相连的各种设备或者支柱、操作平台的安装或者装设工程作业，以及各种窑炉和金属结构工程作业
安装服务	<p>指生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备以及其他各种设备、设施的装配、安置工程作业，包括与被安装设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程作业，以及被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程作业</p> <p>【注意】固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税</p>



类别	说明
修缮服务	指对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或者延长其使用期限的工程作业
装饰服务	指对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途的工程作业



修缮服务——变回原样



装饰服务——变得更好



其他建筑
服务

指上列工程作业之外的各种工程作业服务。如钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业



【小迪加油站】对不动产敲打钻孔。





【命题角度：建筑服务中易错易混点】

- (1) 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照“**安装服务**”缴纳增值税。
- (2) “**修缮服务**”指的是修“**不动产**”。



拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列情形中，应按“加工、修理修配劳务”缴纳增值税的是（ ）。

- A.平整土地
- B.加固桥梁
- C.修理小汽车
- D.修补建筑物



拓展训练

【答案】 C

【解析】 加工、修理修配的对象为有形动产。选项 ABD，应按“建筑服务”缴纳增值税。



5. 金融服务

金融服务，是指经营金融保险的业务活动。包括**贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。**



类别	说明
贷款服务	<p>(1) 贷款，是指将资金贷与他人使用而取得利息收入的业务活动。各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。</p> <p>(2) 融资性售后回租，是指承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业后，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动。</p> <p>(3) 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。</p>





易错易混辨析：融资性售后回租

没钱有设备



爱克

卖1000万

可乐

有钱想赚钱

租5年 300万

易错易混辨析：融资租赁

有钱想赚钱

小迪

租5年 300万

卖1000万

没钱没设备

爱克

有设备等有缘人

可乐



类别	说明
直接收费金融服务	指为货币资金融通及其他金融业务提供相关服务并且收取费用的业务活动。包括提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、 资金结算 、 资金清算 、金融支付等服务



帮你管理银行账户真辛苦!

给你100元管理账户辛苦费~



解题关键

与金融有关的某些业务，**完事后收的小费**属于直接收费的金融服务



保险服务

保险服务，是指投保人根据合同约定，向保险人支付保险费，保险人对于合同约定的可能发生的事故因其发生所造成的财产损失承担赔偿保险金责任，或者当被保险人死亡、伤残疾病或者达到合同约定的年龄、期限等条件时承担给付保险金责任的商业保险行为。包括人身保险服务和财产保险服务



保险公司

解题关键

此时收取的保险费，保险公司应该按照金融服务——保险服务缴纳增值税



类别	说明
金融商品转让	金融商品转让，是指转让外汇、 <u>有价证券</u> 、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。其他金融商品转让包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品的转让



解题关键

转让基金赚取的钱，按照金融商品转让业务缴纳增值税





【命题角度：金融服务】

- (1) 与钱有关（收钱、赚钱）
- (2) 利息及利息性质是贷款
- (3) 直接收费、保险、金融商品转让
- (4) 融资性售后回租VS融资租赁



拓展训练

【例题-多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中按照金融服务缴纳增值税的有（ ）。

- A. 账户管理服务费
- B. 票据贴现的利息
- C. 货币资金投资收取的保底利润
- D. 融资性售后回租的租金



拓展训练

【答案】 ABCD

【解析】 选项 A，属于金融服务—直接收费金融服务；选项 BCD，属于金融服务—贷款服务。





拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按照“金融服务——贷款服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 资金结算
- B. 金融商品转让
- C. 信用卡透支利息收入
- D. 货币兑换



拓展训练

【答案】 C

【解析】 各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。选项 AD，属于金融服务——直接收费金融服务；选项 B，属于金融服务——金融商品转让。



拓展训练

【例题-多选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中按照金融服务缴纳增值税的有（ ）。

- A. 账户管理服务费
- B. 票据贴现的利息
- C. 货币资金投资收取的保底利润
- D. 融资性售后回租的租金



拓展训练

【答案】 ABCD

【解析】 选项 A，属于金融服务—直接收费金融服务；选项 BCD，属于金融服务—贷款服务。



6. 现代服务

现代服务是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括**研发**和**技术服务**、**信息技术服务**、**文化创意服务**、**物流辅助服务**、**租赁服务**、**鉴证咨询服务**、**广播影视服务**、**商务辅助服务**和其他现代服务。



【小迪加油站】 奸商广租文物，研发信息技术



类别	说明
研发和技术服务	包括研发服务、合同能源管理服务、 工程勘察勘探服务 、专业技术服务
信息技术服务	指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、运输、检索和利用，并提供信息服务的业务活动。包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务
文化创意服务	包括 设计服务 、知识产权服务、 广告服务和会议展览服务



类别	说明
物流辅助服务	包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务
租赁服务	包括融资租赁服务和经营租赁服务 【注意】融资性售后回租，按照“金融服务——贷款服务”缴纳增值
鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务
广播影视服务	包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务



类别	说明
商务辅助服务	包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务
其他现代服务	指除研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务和商务辅助服务以外的现代服务



 **对点练**

【例题 4-5 多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人开展的下列业务中，属于“建筑服务”的有（ ）。

- A. 建筑的加固
- B. 工程勘察勘探服务
- C. 燃气的开户
- D. 动力设备的装配

【答案】 ACD

【解析】 工程勘察勘探服务属于“现代服务”，选项 B 错误。





拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务—租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租业务
- B. 车辆停放服务
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 融资性售后回租



拓展训练

【答案】 B

【解析】 选项 AC，按“交通运输服务”缴纳增值税；选项 D，按“金融服务—贷款服务”缴纳增值税。



7. 生活服务

生活服务，是指为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动。包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务。



类别	说明
文化体育服务	包括文化服务和体育服务
教育医疗服务	包括教育服务和医疗服务
旅游娱乐服务	包括旅游服务和娱乐服务
餐饮住宿服务	包括餐饮服务和住宿服务



类别	说明
居民日常服务	指主要为满足居民个人及其家庭日常生活需求提供的服务，包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等服务
其他生活服务	指除文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务和居民日常服务之外的生活服务



【小迪加油站】文体娱教、餐住医疗、居民日常





拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，应按“生活服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A.家政服务
- B.道路通行服务
- C.基础电信服务
- D.车辆停放服务



拓展训练

【答案】 A

【解析】 选项 BD，属于不动产租赁服务；选项 C，属于电信服务。





拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“生活服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A.道路通行服务
- B.安全保护服务
- C.教育医疗服务
- D.广播影视服务



拓展训练

【答案】 C

【解析】 选项 A，按“现代服务—租赁服务（不动产经营租赁服务）”缴纳增值税；选项 B，按“现代服务—商务辅助服务”缴纳增值税；选项 D，按“现代服务—广播影视服务”缴纳增值税。



【命题点小结】

出租车公司自有出租车

交通运输服务

无运输工具承运业务

干租、光租 属于租赁服务

邮政服务

邮政储蓄业务 金融服务

电信服务

基础电信 语音通话带宽波

增值电信

建筑服务

固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气 “安装服务”

“修缮服务” 指的是修 “不动产”

金融服务

以 “货币投资” 收取固定利润或保底利润 贷款服务

融资性售后回租 贷款服务

融资租赁 现代服务——租赁服务

销售服务



【命题点小结】



销售服务

现代服务

奸商广租文物，研发信息技术

车辆停放服务、道路通行服务（过路、过桥、过闸费）不动产经营租赁

动产、不动产上的广告位出租 经营租赁

生活服务

文体娱教、餐住医疗、居民日常



（四）销售无形资产

指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产，是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。



【小迪加油站】无实物，能来钱



（五）销售不动产

指转让不动产所有权的业务活动。不动产，是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产，包括建筑物、构筑物等。

转让建筑物有限产权或者永久使用权的，转让在建的建筑物或者构筑物所有权的，以及在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。



拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的相关规定，下列各项中，不属于销售无形资产的是（ ）。

- A. 转让专利权
- B. 转让建筑物永久使用权
- C. 转让网络游戏虚拟道具
- D. 转让采矿权

【答案】 B

【解析】 选项 B，属于销售不动产。



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（ ）。

- A.将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
- B.自有厂房出租
- C.提供车辆停放服务
- D.转让建筑物永久使用权



拓展训练

【答案】 D

【解析】 选项 ABC，属于“现代服务—租赁服务”。



（六）进口货物

进口货物，是指申报进入中国海关境内的货物。

只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围，除享受免税政策外，在**进口环节**缴纳增值税。



【命题点小结】



增值税征税范围

销售和进口货物

有形动产，包括电力、热力、气体
报关进口的货物

销售劳务

有形动产，不包括不动产
单位和员工内部的加工、修理修配劳务，不属于征税范围

销售服务

交邮电建金现生

销售无形资产

看不见，摸不着

销售不动产

单独转让土地使用权 销售无形资产
房子+地 销售不动产





考点3

三、增值税的征税范围2 (★★★)

(一) 非经营活动的界定

非经营活动，是指：

1. **行政单位**收取的同时满足以下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。
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。



（二）境内销售服务、无形资产或者不动产的界定

1. 在境内销售服务、无形资产或者不动产

类别	境内含义
服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）	销售方或者购买方在境内
所销售或者租赁的不动产	不动产在境内
所销售自然资源使用权	自然资源在境内
财政部和国家税务总局规定的其他情形	



2. 下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产

(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；

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。





🎯 考点4

业务类型		是否视同销售
视同销售 货物	将货物交付其他单位或者 个人代销	√
	纳税人销售代销货物	√



业务类型		是否视同销售	
视同销售 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）	× √
	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	√



业务类型			是否视同销售
视同销售 货物	纳税人将 购进 的货物	用于 投资 、 分配 、 无偿赠送	√
		用于集体 福利 或 个人 消费	×



【小迪加油站】

代销异移均视同，外购只有投分送，自产还加集和人



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	√



【小迪加油站】

用于双公不视同



 **对点练**

【例题 4-7 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. 将自产的原材料用于本企业连续生产
- B. 将委托加工收回的服装无偿赠送给某学校
- C. 将自产的小汽车作为投资提供给其他单位
- D. 将外购的建材用于本企业建造职工食堂



 **对点练**

【答案】 BC

【解析】 选项 A，企业将自产货物用于连续生产，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，可作为内部处置资产，不视同销售；选项 D，外购货物用于职工福利不视同销售。





拓展训练

【例题-单选题】（2022 年）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



拓展训练

【答案】 B

【解析】 选项 AC，将自产或外购货物用于生产经营等增值税应税项目，不视同销售；选项 B，委托代销行为（包括委托他人代销和销售代销货物），视同销售；选项 D，购进货物用于非生产性支出，“对内”（集体福利）进项税额不得抵扣。



拓展训练

【例题-多选题】 增值税一般纳税人下列行为中，应视同销售货物，征收增值税的有（ ）。

- A. 食品厂将自产的月饼发给职工作为中秋节的福利
- B. 商场将购进的服装发给职工用于运动会入场仪式
- C. 计算机生产企业将自产的计算机分配给投资者
- D. 纺织厂将自产的窗帘用于职工活动中心



拓展训练

【答案】 ACD

【解析】 选项 ACD，自产和委托加工的货物，无论“对内”“对外”均视同销售；选项 B，外购货物“对内”（用于集体福利），进项税额不得抵扣。



拓展训练

【例题-多选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售服务或无形资产的有（ ）。

- A. 单位向客户无偿转让专利技术使用权
- B. 单位向客户无偿提供运输服务
- C. 单位向本单位员工无偿提供搬家服务
- D. 单位向本单位员工无偿提供房屋装饰服务



拓展训练

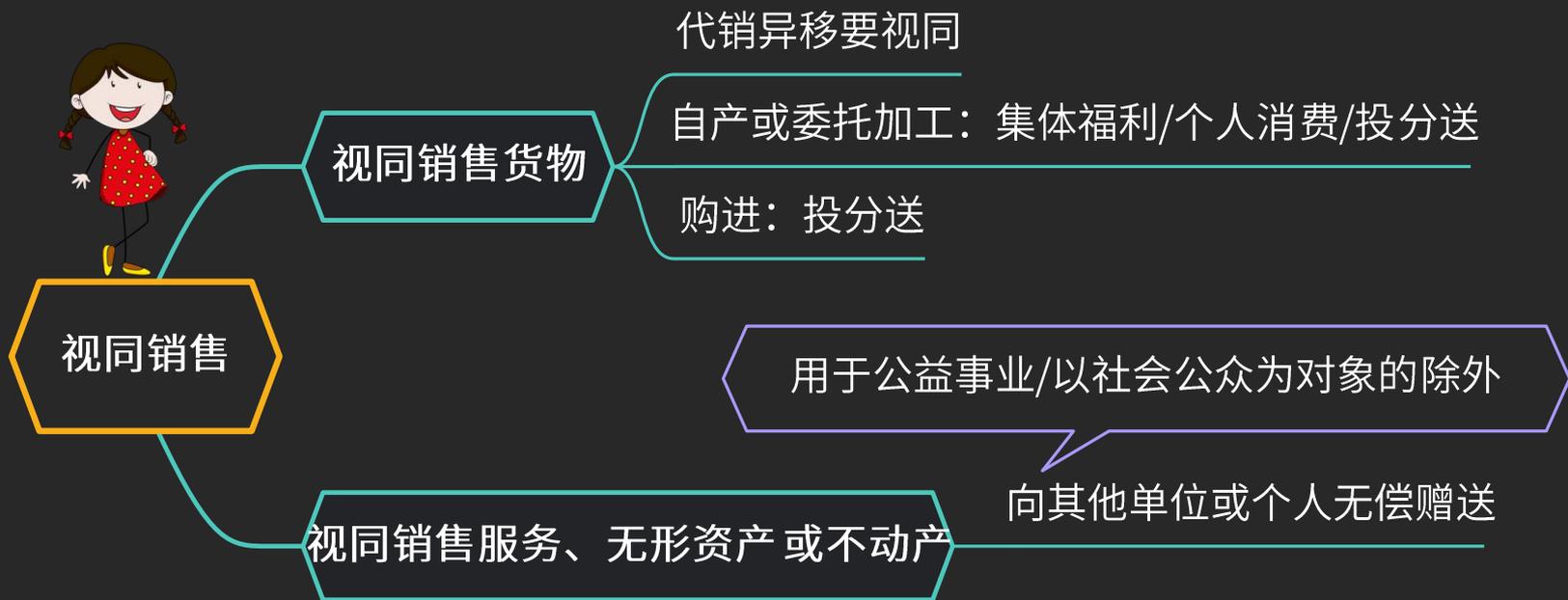
【答案】 AB

【解析】 （1）“视同销售服务、无形资产或者不动产”与“非经营活动”中的部分内容都可以披无偿的外衣，需要注意区分“向其他单位或者个人”还是“向本单位员工”。

（2）选项 CD：属于非经营活动，不缴纳增值税。



【命题点小结】





考点5

五、混合销售与兼营 (★★★)



销售方

卖平板同时送货上门

消费者

问题：涉及什么范围？

销售货物与服务，且有因果关系

混合销售



销售方

卖平板同时卖衣服

消费者

问题：涉及什么范围？

都是卖货，两件事互相独立

兼营



混合销售	<p>(1) 一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售</p> <p>(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；其他单位和个人的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税（有主从业之分）</p>
兼营	<p>(1) 指纳税人的经营中既包括销售货物和加工修理修配劳务，又包括销售服务、无形资产和不动产的行为</p> <p>(2) 纳税人发生兼营行为，应当分别核算不同税率或征收率的销售额；未分别核算销售额的，从高适用税率</p>



【小迪加油站】

混合销售看“同时”；兼营看“并”、“既然...又...”



提示一下

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。



事项	混合销售	兼营
从属关系	是	否
发生时间	同时发生	不一定同时发生
税务处理	按纳税人经营主业缴纳增值税，销售额为货物销售额与服务销售额的合计	(1) 分别核算：适用不同税率或征收率 (2) 未分别核算：从高适用税率



 **对点练**

【例题 4-6 单选题】根据增值税法律制度规定，下列属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A. 家电商城向孙某销售空调同时又免费向其赠送电风扇
- B. 文化公司向王某提供文化创意服务的同时又向其提供设计服务
- C. 煤炭公司向林某销售煤炭的同时又向其销售焦炭
- D. 塑钢门窗商店向钱某销售塑钢门窗的同时又为其提供安装服务



 **对点练**

【答案】 D

【解析】 一项销售行为既涉及货物又涉及服务的为混合销售，排除选项 ABC。



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A.超市既销售货物又提供快餐服务
- B.药材厂既销售药材又提供研磨加工劳务
- C.建筑公司向客户销售自产钢结构件的同时又为其提供安装服务
- D.歌舞厅向客户提供娱乐服务的同时又向其销售食品



拓展训练

【答案】 D

【解析】 选项 AB， 增值税不同税目混业经营， 不发生在同一项销售行为中， 属于兼营行为； 选项 C， 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； 选项 D， 提供娱乐服务属于“生活服务”， 销售食品属于“销售货物”， 但提供娱乐服务和销售食品为一项业务， 同时发生， 有从属关系， 属于混合销售。



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）甲企业为增值税一般纳税人，主要从事家具的制作和销售。2021年12月销售书柜取得含税收入67800元，销售书柜的同时提供书柜的安装服务取得含税收入4926.8元。已知书柜的增值税税率为13%，安装服务的增值税税率为9%。甲企业当月上述业务的增值税销项税额为（ ）。

A. $67800 \div (1+13\%) \times 13\% + 4926.8 \div (1+9\%) \times 9\% = 8206.8$ （元）

B. $(67800 + 4926.8) \div (1+13\%) \times 13\% = 8366.8$ （元）

C. $(67800 + 4926.8) \div (1+9\%) \times 9\% = 6004.97$ （元）

D. $67800 \div (1+9\%) \times 9\% + 4926.8 \div (1+13\%) \times 13\% = 6164.97$ （元）



拓展训练

【答案】 B

【解析】 销售书柜属于“销售货物”，提供安装服务属于“建筑服务”，但销售货物和提供安装服务为一项业务，同时发生，有从属关系，属于混合销售，经营主体以销售货物为主，应当按照“销售货物”缴纳增值税，全部销售额适用13%的税率。



【命题点小结】



混合销售与兼营

(活动板房、机器设备、钢结构件) 兼营

“货+服务”同时发生

混合销售

以主营业务为主缴税

兼营

多元化经营

