

第二单元 增值税法律制度

4. 增值税视同销售行为（★★★）

（1）视同销售货物

- 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、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；
- ⑤将自产、委托加工或购进的货物作为投资；
- ⑥将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者；
- ⑦将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送他人。

【总结】

	自产	委托加工	购进
集体福利或者个人消费（对内）	√	√	×
投资	√	√	√
分配给股东或者投资者	√	√	√
无偿赠送其他单位或者个人	√	√	√

（2）视同销售服务、无形资产或者不动产（2个无偿）

- 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。

【考题·判断题】增值税一般纳税人将购进的汽车作为投资提供给联营单位，该汽车的进项税额不得从销项税额中抵扣。（ ）（2022年）

答案：×

解析：单位或者个体工商户将购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户，增值税视同销售，应确认销项税额，对应的进项税额可以抵扣。

【考题·判断题】增值税一般纳税人将外购的空调作为福利发给职工，应视同销售计算增值税销项税额。

（ ）（2022年）

答案：×

解析：外购货物用于集体福利，增值税不视同销售。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是（ ）。（2019年）

- 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

解析：（1）选项AB：外购的货物用于集体福利或个人消费并不视同销售；

（2）选项D：属于正常商品流转，而非“视同销售”。

5. 不征增值税的特殊情形

（1）非营业活动

- ①行政单位收取的符合条件（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（含省级）财政部门监（印）制的财政票据；所收款项全额上缴财政）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**提供加工、修理修配劳务。
- ③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**。
- ④单位或者个体工商户**为聘用的员工提供服务**。

(2) 非境内

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其他情形。

【举例】中国公民张某在境外购买机票，享受A航空公司为张某提供“美国—英国”的航空服务。

(3) 其他情形

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**，**不征增值税**。

②**存款利息**，**不征增值税**。

③被保险人获得的**保险赔付**，**不征增值税**。（补损赔偿，并非收益）

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**，**不征增值税**。

⑤在资产**重组过程**中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为，**不征增值税**。

⑥纳税人取得的**财政补贴收入**，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量**直接挂钩**的，应按规定计算**缴纳**增值税。纳税人取得的**其他情形**的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，**不征收**增值税。

【口诀】等**重组拿补贴做公益**，不如现在**存款利息买住宅保险**。

【考题·单选题】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是（ ）。(2022年)

- A. 存款利息
- B. 仓储服务
- C. 安全保护服务
- D. 电信服务

答案：A

解析：(1) 选项BC：按照“销售服务——现代服务”缴纳增值税。

(2) 选项D：按照“销售服务——电信服务”缴纳增值税。

【考题·单选题】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是（ ）。(2022年)

- A. 信用卡透支利息收入
- B. 公积金管理中心代收的住宅专项维修资金
- C. 金融商品持有期间的保本利息收入
- D. 融资融券收取的利息收入

答案：B

解析：选项ACD：按照“销售服务——金融服务”缴纳增值税。

6. 混合销售与兼营

【注意】混合销售与兼营的区别：

	内容
混合销售	纳税人的一项（次） 销售行为 同时涉及货物和服务，销售货物和服务的价款同时从 同一客户 收取，这两种款项难以分别合理作价。

兼营	纳税人兼有销售货物、服务、无形资产和不动产业务，这些业务 不发生在同一项（次）销售活动 中，收取的各类业务价款来自于 不同的客户 ，这些款项可以分别核算。
----	---

（1）混合销售（从属关系）

一项销售行为既涉及**货物**又涉及**服务**，为混合销售。按企业**主营项目**的性质划分适用的项目来缴纳增值税。一般情况下，销售货物为主的企业的混合销售按照**销售货物**缴纳增值税，销售服务为主的企业的混合销售按照**销售服务**缴纳增值税。

【举例 1】“大吉商场”主营家电销售，并提供安装服务。

【举例 2】“小祥饭店”提供餐饮服务，并销售烟草。

【注意】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（不具有从属关系）

纳税人的经营范围包括销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产。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。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。（2022 年）

- A. 家电商城向孙某销售空调的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. 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
- D. 煤炭公司向林某销售煤炭的同时又向其销售焦炭

答案：C

解析：一项销售行为既涉及货物又涉及服务属于增值税混合销售行为。

（1）选项 AD：只涉及货物。

（2）选项 B：只涉及服务。