

第一节 征税范围与纳税义务人

2. 混合销售与兼营

项目	混合销售	兼营
概念	一项销售行为如果既涉及货物，又涉及服务，为混合销售。	兼有不同税率、征收率货物、劳务、服务、无形资产、不动产，但各业务不同时发生在一项销售行为中。
特点	(1) 其销售行为必须是 <u>一项</u> ； (2) 该项行为必须既涉及 <u>货物</u> 销售又涉及 <u>服务</u> ，且彼此之间存在 <u>因果关系和内在联系</u> 。	销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产不同时发生在同一项销售行为中。即各行为之间互相独立， <u>不存在因果关系和内在联系</u> 。
税务处理	(1) 一般规定：按照纳税人的 <u>主营业务</u> 划分： ①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，按照销售货物缴纳增值税； ②其他单位和个体工商户的混合销售，按照销售服务缴纳增值税。	(1) 纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率的，应当 <u>分别</u> 核算适用不同税率或征收率的销售额。 (2) 未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或征收率： ①兼有不同税率的应税销售行为， <u>从高</u> 适用税率。 ②兼有不同征收率的应税销售行为， <u>从高</u> 适用征收率。 ③兼有不同税率和征收率的应税销售行为， <u>从高</u> 适用税率。
税务处理	(2) 例外规定（ <u>按照兼营处理</u> ）： ①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《营改增通知》规定的混合销售，应 <u>分别</u> 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。 ②一般纳税人销售自产或外购的机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的规定， <u>分别</u> 核算机器设备和安装服务的销售额， <u>安装服务</u> 可以按照甲供工程选择适用 <u>简易计税</u> 方法计税。	

【例题·单选题】(2019) 下列经营行为中, 属于增值税混合销售行为的是 ()。

- A. 4S店销售汽车及内饰用品
- B. 商场销售空调并提供送货上门服务
- C. 酒店提供住宿及机场接送服务
- D. 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演

答案: B

解析: 选项A, 4S店销售汽车及内饰用品仅涉及货物销售, 不涉及服务。

选项C, 酒店提供住宿及机场接送仅涉及服务, 不涉及货物销售。

选项D, 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演仅涉及服务, 不涉及货物销售。

【例题·单选题】(2019) 下列经营行为中, 属于增值税混合销售行为的是 ()。

- A. 商场销售相机及存储卡
- B. 商场销售办公设备并提供送货服务
- C. 康养中心提供住宿并举办健康讲座
- D. 健身房提供健身场所并销售减肥药

答案: B

解析: 选项A, 商场销售相机及存储卡仅涉及货物销售, 不涉及服务。选项C, 康养中心提供住宿并举办健康讲座, 仅涉及服务, 不涉及货物销售。选项D, 健身房提供健身场所并销售减肥药, 不存在因果关系和内在联系。