



第三节 征税范围

知识点2：境内销售的界定

1. 境内销售的界定

业务		判定标准
境内销售货物		起运地或所在地在境内
境内销售 服务、无 形资产或 不动产	服务（租赁不动产除外）	销售方或者购买方在境内
	无形资产（自然资源使用权除外）	
	销售不动产	不动产在境内
	租赁不动产	
	销售自然资源使用权	自然资源在境内



第三节 征税范围

2. 不属于在境内销售服务或无形资产的情形

(1) 向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务；

(2) 向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产；

(3) 向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产；



第三节 征税范围

(4) 为出境的函件、包裹在境外提供的**邮政服务**、**收派服务**；

(5) 向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的**建筑服务**、**工程监理服务**。

(6) 向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的**工程勘察勘探服务**。

(7) 向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的**会议展览服务**。

【提示】 购买人或销售方可能在境内，但不属于征税范围。



第三节 征税范围

【例题·单选题】（2023年）下列行为属于在我国境内销售无形资产、不动产或服务，应纳增值税的是（ ）。

- A. 境外单位销售位于我国境内的不动产
- B. 境外单位向境内单位提供会议展览地点在境外的会议展览服务
- C. 境内单位销售位于境外的不动产
- D. 境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产



第三节 征税范围

答案：A

解析：以下服务、无形资产的购买方为中国境内的企业，也不属于中国境内的增值税应税业务：

1. 境外单位或个人向境内单位或个人销售的完全在境外发生的服务，不属于中国境内的销售服务。

2. 境外单位或个人向境内单位或个人销售无形资产或租赁有形动产，完全在境外使用的，不属于中国境内的增值税业务。



第三节 征税范围

【例题·单选题】下列情形中，应征收增值税的是（ ）。

- A. 法国M公司向我国N公司销售位于我国境内的办公楼
- B. 英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产

- C. 美国G公司向我国H公司提供在美国境内的会议展览服务
- D. 德国X公司向我国Y公司出租完全在德国境内使用的客车

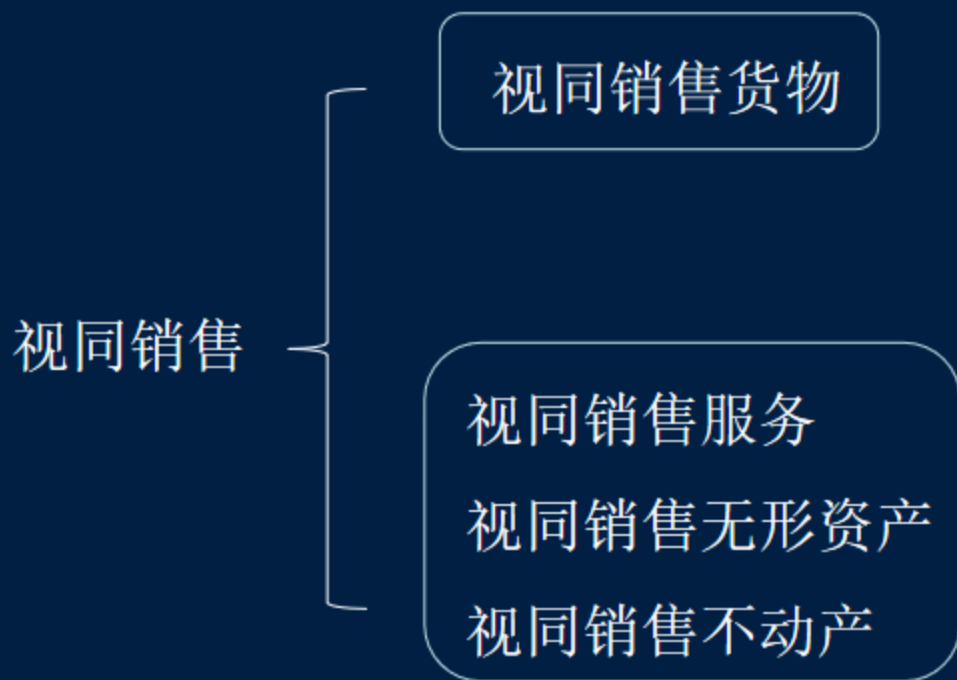
答案：A

解析：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、完全在境外使用的无形资产、出租完全在境外使用的有形动产，不征增值税。



第三节 征税范围

知识点3：视同销售的征税规定





第三节 征税范围

（一）视同销售货物：

1. 代销

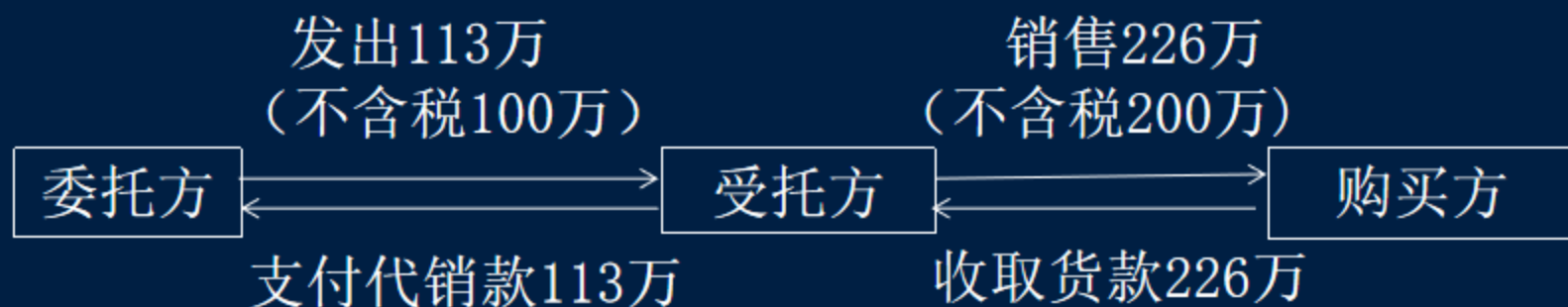
（1）将货物交付他人代销；

（2）销售代销货物；



第三节 征税范围

【提示】代销——“买断”



委托方：销项 $=100 \times 13\% = 13$ 万

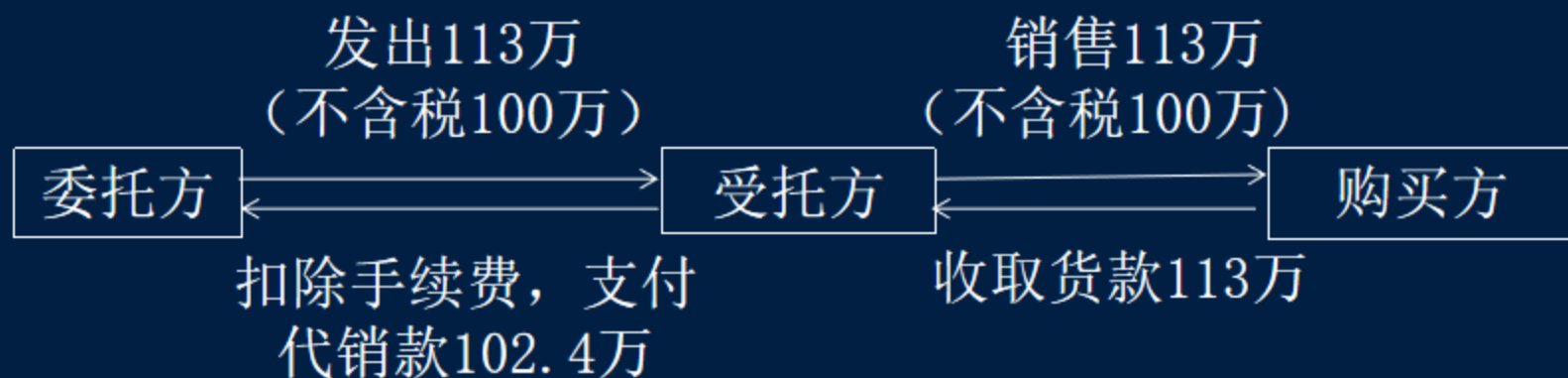
受托方：进项 $=100 \times 13\% = 13$ 万

销项 $=200 \times 13\% = 26$ 万



第三节 征税范围

【提示】代销——“收取手续费”



委托方: 销项 (货物) = $100 \times 13\% = 13$ 万

进项 (手续费) = $10 \times 6\% = 0.6$ 万

受托方: 进项 = $100 \times 13\% = 13$ 万

销项 = $100 \times 13\% = 13$ 万

销项 (手续费) = $10 \times 6\% = 0.6$ 万



第三节 征税范围

【要点1】 计税销售额：实际销售货物

【要点2】 收取的手续费：代理服务



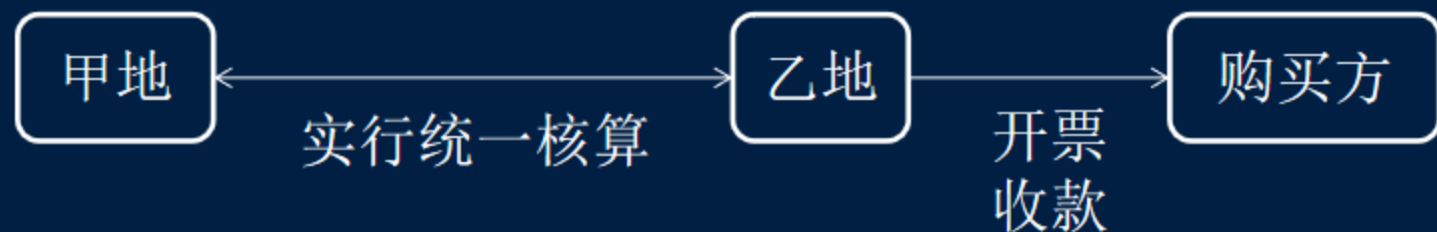
第三节 征税范围

2. 移送

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到其它机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；



第三节 征税范围



同时满足三个条件：

- (1) 统一核算；
- (2) 非同一县市；
- (3) 用于销售：接受货物机构开票或者收款。



第三节 征税范围

3. 非应税项目

将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目

4. 集体福利或个人消费

将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；



第三节 征税范围

5. 投分送

(1) 将自产、委托加工或购进的货物作为**投资**，提供给其他单位或个体工商户；

(2) 将自产、委托加工或购进的货物**分配**给股东或投资者；

(3) 将自产、委托加工或购进的货物无偿**赠送**其他单位或个人。



第三节 征税范围

用途	自产、委托加工	外购
非增值税应税项目	√	×
集体福利或个人消费	√	×
投资	√	√
分配	√	√
无偿赠送	√	√