



第一节 征税范围

三、视同应税交易情形

有下列情形之一的，视同应税交易缴纳增值税：

1. 单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
2. 单位和个体工商户无偿转让货物；
3. 单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。



第一节 征税范围

【提示1】货物视同应税交易的主体只有单位和个体工商户，不包括自然人；无形资产、不动产或者金融商品视同应税交易的主体不仅包括单位和个体工商户，还包括自然人；

【提示2】将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同应税交易，有销项税额，对应的进项税额允许抵扣；

将外购的货物用于集体福利或者个人消费无须视同应税交易，无销项税额，对应的进项税额不得抵扣；



第一节 征税范围

【提示3】除金融商品外，服务无视同应税交易的规定；

【提示4】药品生产企业销售自产创新药，其提供给患者后续免费使用的相同创新药，不属于增值税视同应税交易范围；



第一节 征税范围

【提示5】增值税的视同应税交易≠企业所得税的视同销售。

增值税视同应税交易的判断以税法列举的3种情形为准，而企业所得税的视同销售货物则是以所有权是否转移为准，两者判断标准不同，因此即使是同一项行为，增值税和企业所得税的判断结果也可能不同，也就是说不能混淆增值税的视同应税交易和企业所得税的视同销售。



第一节 征税范围

【例题·多选题】（2024年，改）纳税人发生的下列交易，应缴纳增值税的有（ ）。

- A. 将自产货物分配给股东
- B. 将外购货物用于集体福利
- C. 为聘用的员工提供工作场所
- D. 销售我国境内自然资源使用权



第一节 征税范围

答案：AD

解析：选项B，将外购货物用于集体福利，不视同应税交易，无销项税额，对应的进项税额不得抵扣。选项C，为聘用的员工提供工作场所，属于非经营活动，不缴纳增值税。



第一节 征税范围

【例题·单选题】下列各项中，属于增值税视同应税交易计算销项税额的有（ ）。

- A. 以物易物业务
- B. 将货物用于投资
- C. 将购买的货物无偿赠送他人
- D. 用自产货物抵偿债务



第一节 征税范围

答案：C

解析：选项A、B、D，属于应税交易，而非视同应税交易。