



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】增值税征税范围的审核

（一）征税范围的基本规定

增值税的征税范围包括销售货物、服务、无形资产、不动产和进口货物。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

不属于应税交易，**不征收**增值税的情形：

- （1）员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；
- （2）收取行政事业性收费、政府性基金；
- （3）**依照法律规定被征收、征用而取得补偿；**
- （4）取得存款利息收入；
- （5）纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式实施资产重组，**符合规定条件的，涉及的货物、金融商品、无形资产、不动产（以下统称资产）**转让。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】不征收增值税的资产重组需要符合的条件

(1) **相对独立运营**：资产重组的标的是可以**相对独立运营**的经营业务；

(2) **资产包**：纳税人实施资产重组时，应当将**全部或者部分**资产，与相关联的对应**债权、负债**和**员工**共同组成资产包，一并转让。资产包中应当**同时包括**资产、债权、负债和员工；

(3) **合理的商业目的**：资产重组应当具有**合理的商业目的**，且不以减少、免除、推迟缴纳增值税税款或者提前退税、多退税款为主要目的；

(4) **一般纳税人**：资产重组的**转让方**属于**一般纳税人的**，**接收方**也应当属于**一般纳税人**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】 纳税人因实施上述资产重组被合并，办理注销税务登记的，注销登记前尚未抵扣的进项税额，可以由合并后的纳税人继续抵扣；

【提示2】 上述5项非应税交易不征收增值税。

不征收增值税的非应税交易分为两类：

- （1）可以抵扣进项税额的非应税交易；
- （2）不得抵扣进项税额的非应税交易；

上述5项非应税交易属于可以抵扣进项税额的非应税交易，对应的进项税额可以按规定从销项税额中抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）审核境内的界定

类型	境内的判断
销售货物	销售货物的起运地或所在地在境内
销售服务、无形资产或不动产	（1）销售或租赁不动产、转让自然资源使用权的，不动产、自然资源所在地在境内。 （2）销售金融商品的，金融商品在境内发行，或销售方为境内单位和个人。 （3）除（1）和（2）外，服务、无形资产在境内消费，或销售方为境内单位和个人



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】 服务、无形资产在境内消费，是指：

(1) 境外单位或个人向境内单位或个人销售服务、无形资产，在**境外现场消费的服务**除外；

(2) 境外单位或个人销售的服务、无形资产与**境内**的货物、不动产、自然资源**直接相关**；

(3) 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示2】境外单位和个人**向自然人出租境内不动产**的，有境内代理人的，由境内代理人申报缴纳税款；除此之外，境外单位和个人在境内发生应税交易，以**购买方**为扣缴义务人；扣缴义务人扣缴增值税时按照**适用税率**，而非**征收率**扣缴。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）审核视同应税交易

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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【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**自产或委托加工**的货物用于集体福利或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**等方式取得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；**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示3】除金融商品外，服务无视同应税交易的规定；

【提示4】增值税的视同应税交易 $\neq$ 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；

企业所得税的视同销售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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】根据增值税规定，下列行为应视同应税交易征收增值税的有（ ）。

- A.将自产的办公桌用于财务部门办公使用
- B.将外购的服装作为春节福利发给企业员工
- C.将委托加工收回的卷烟赠送客户
- D.将抵债获得的货物捐赠给养老院
- E.某企业将资金无偿借给其他企业使用



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：CD

解析：选项A，属于将自产货物用于应税项目，无须视同应税交易。选项B，由于是将外购货物、而非自产或委托加工货物用于集体福利，无须视同应税交易。选项C、D，属于单位和个体工商户无偿转让货物视同应税交易的情形。选项E，增值税法实施后除金融商品外的服务无视同应税交易的规定。