



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

商品税

增值稅的征稅範圍

主讲：刘冬梅

目录

- 1、增值税征税范围的一般规定
- 2、增值税征税范围的特殊规定

一、增值税征税范围的一般规定

1. 销售或者进口的货物

货物：有形动产，含电力、热力、气体在内。

销售货物：有偿转让货物的所有权。

(1) 销售货物 { 生产销售
 { 批发销售
 { 零售销售

(2) 进口货物

2、提供的**应税劳务** { 受托加工
 { 修理修配劳务

3. 提供**应税服务**

——“营改增”的应税服务

(1) 交通运输服务

包含陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务。

(2) 邮政业

包括邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务。

(3) 电信业

(4) 部分现代服务包括七项：

研发和技术服务

信息技术服务

文化创意服务

物流辅助服务

有形动产租赁服务

鉴证咨询服务

广播影视服务。

二、增值税征税范围的特殊规定

1、**视同**销售货物行为

(1) 将货物交付他人代销

(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) 将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目。
- (5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。
- (6) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者。
- (7) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者
- (8) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送其他单位或者个人。

理解视同销售行为的几类典型特点：

第一类特点：所有权转移。

第二类特点：脱离增值税链条。所有权没有变化，但是将自产或委托加工的货物，从生产领域转移到增值税范围以外或者转移到消费领域。

第三类特点：基于堵塞管理漏洞的需要，而视同销售计征增值税。

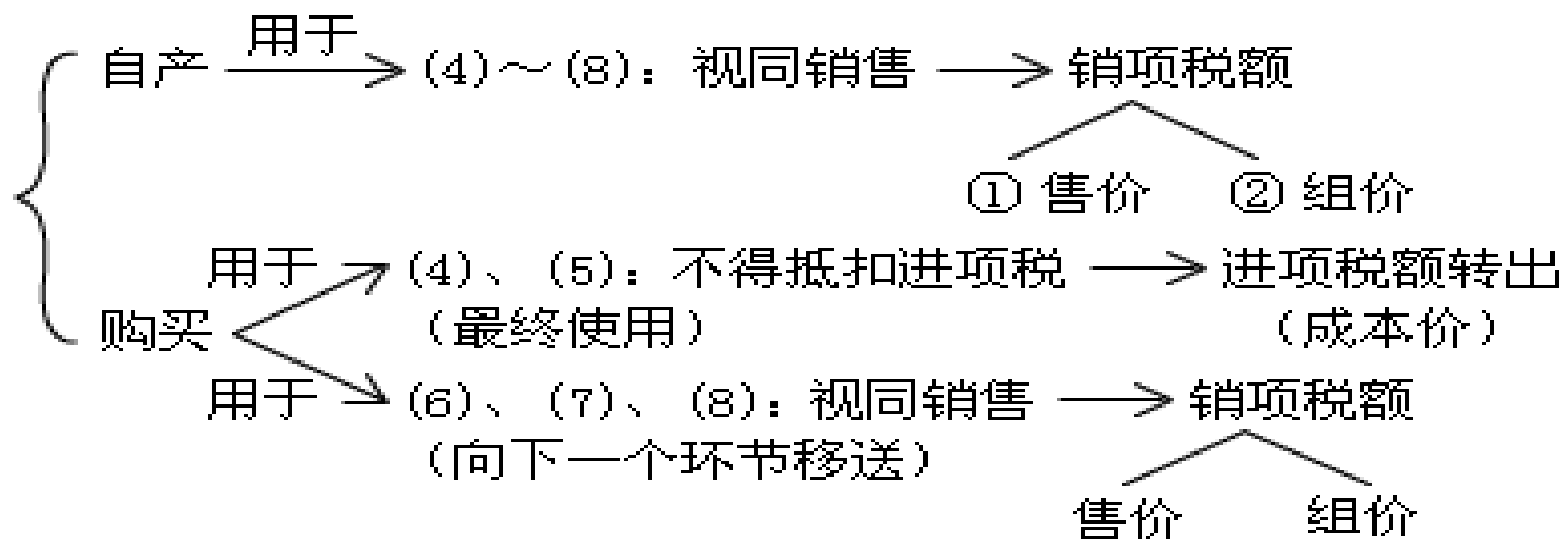
货物类型	用途	税务处理
自产、委托加工的货物	用于非增值税应税项目； 集体福利或个人消费； 投资；分配；无偿赠送	视同销售 ，所涉及的购进货物的进项税额，符合规定可以抵扣
购买的货物	用于非增值税应税项目； 集体福利或个人消费（含 交际应酬消费）	不视同销售 ，所涉及的进项税额不得抵扣；已抵扣的，作进项税转出处理
	投资；分配；无偿赠送	视同销售 ，所涉及的购进货物的进项税额，符合规定可以抵扣

外购货物 {

(6) (7) (8)
投资、分配、赠送：外部移送 -- 视同销售
销项税 = (售价、组价) \times 17%

(4) (5)
非应税项目、集体福利：内部最终使用 -- 不得抵扣
进项转出 = 成本价 \times 17%

视同销售



【例题1·多选题】下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有（ ）。

- A. 将自产的货物用于非应税项目
- B. 将购买的货物投入生产
- C. 将购买的货物无偿赠送他人
- D. 将购买的货物用于集体福利

【答案】 AC

【例题2·单选题】下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的是（ ）。

- A. 某商店为服装厂代销儿童服装
- B. 某批发部门将外购的部分饮料用于职工福利
- C. 某企业将外购的水泥用于不动产基建工程
- D. 某企业将外购的洗衣粉用于个人消费

【答案】A

2、增值税的混合销售行为

(1) 含义：**一项销售行为**既涉及增值税应税货物又同时涉及非应税劳务（即应征营业税的劳务），为混合销售行为。

(2) 特点：销售货物与提供非应税劳务是由同一纳税人实现，价款是从一个购买方取得的。

需要注意的是，出现混合销售行为，涉及的货物和非增值税应税劳务只是针对一项销售行为而言，也就是说，非增值税应税劳务是为了直接销售一批货物而提供的，二者之间是紧密相连的从属关系。

(3) 税务处理：混合销售原则上依据纳税人的营业主业判断是征增值税，还是征营业税。属于增值税的混合销售行为，只征增值税。

3、增值税的兼营行为

(1) 含义：增值税纳税人在销售应税货物或提供应税劳务的同时，还从事非应税劳务（即营业税规定的各项劳务），且二者之间并无直接的从属关系，这种经营活动就称为兼营非应税劳务。

(2) 税务处理：兼营非应税劳务原则上依据纳税人的核算情况判定：

① 分别核算：各自交税；

② 未分别核算或者不能准确核算货物或应税劳务和非增值税应税劳务销售额：由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额

共同点：

涉及销售货物和提供非应税劳务。

区别：

混合销售行为是指同一项销售行为同时涉及销售货物和非应税劳务；

兼营行为是指纳税人兼有销售货物和提供非应税劳务这两类经营项目，并且不发生在同一项业务中。

小结

- 1、增值税征税范围的一般规定
- 2、增值税征税范围的特殊规定

