

• LIVE

纳税实务一点通

第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

第六节 增值税的纳税申报

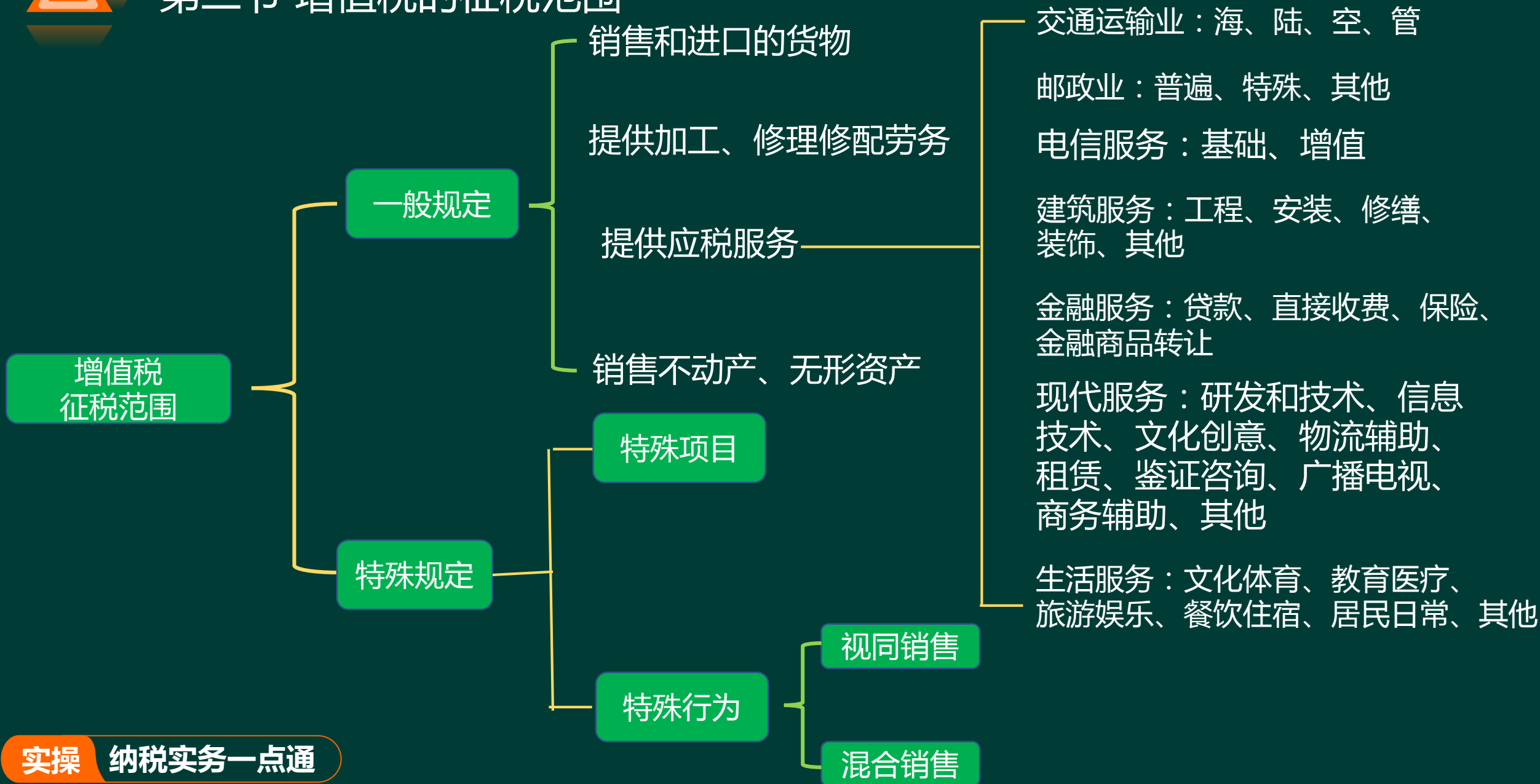


第二节 增值税的征税范围

我国境内销售或进口的货物、提供的加工、修理修配的劳务以及应 税服务、销售无形资产或者不动产。其中“境内”是指销售货物的起运地 或者所在地在境内；提供的应税劳务或服务在境内



第二节 增值税的征税范围





第二节 增值税的征税范围

一、征税范围的基本规定

(一) 销售或进口货物

(1) 货物：指“有形动产”，包括电力、热力、气体。

(2) 有偿：指从购买方取得货币、货物或者“其他经济利益”。

(3) 进口：指申报进入中国海关境内的货物。

【注意】 只要是报关进口的应税货物（不看原产地），均属于增值税的征税范围，除享受免税政策外，在进口环节缴纳增值税。



第二节 增值税的征税范围

（二）提供加工和修理修配劳务——对象为有形动产

（1）“加工”是指接收来料承做货物，加工后的货物所有权仍属于委托者的业务，即通常所说的委托加工业务。

（2）“委托加工业务”是指由委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务。



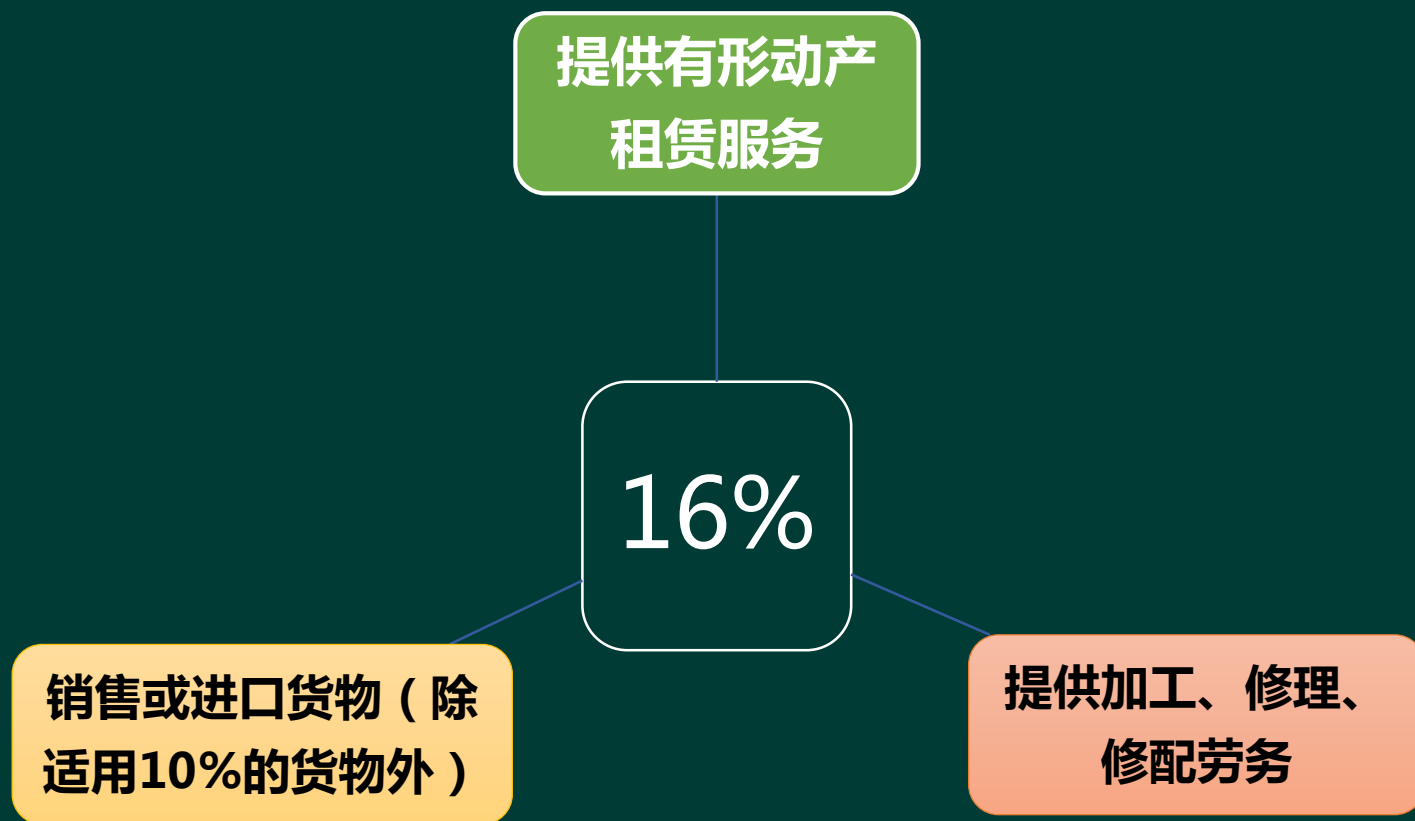
第二节 增值税的征税范围

(3) “修理修配”是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。这里的“提供加工和修理修配劳务”都是指有偿提供加工和修理修配劳务。但单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务则不包括在内。



第二节 增值税的征税范围

总结：





第二节 增值税的征税范围

(三) 销售服务

销售服务是指提供的交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务

1.有形动产租赁外的现代服务业

2.增值电信服务

3.金融业

4.生活服务业

5.销售无形资产（转让土地使用权除外）



第二节 增值税的征税范围

1. 交通运输服务

交通运输服务。是指使用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。



第二节 增值税的征税范围

(1) 陆路运输服务。是指通过陆路（地上或者地下）运送货物或者旅客的运输业务活动，包括铁路运输服务和其他陆路运输服务。铁路运输服务，是指通过铁路运送货物或者旅客的运输业务活动。其他陆路运输服务，是指铁路运输以外的陆路运输业务活动。包括公路运输、缆车运输、索道运输、地铁运输、城市轻轨运输等。

【注意】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税



第二节 增值税的征税范围

(2) 水路运输服务。是指通过江、河、湖、川等天然、人工水道或者海洋航道运送货物或者旅客的运输业务活动。水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务。

【注意】程租业务，是指运输企业为租船人完成某一特定航次的运输任务并收取租赁费的业务（纯租“有形动产”，属于“现代服务——租赁业务”，按照16%征收增值税）



第二节 增值税的征税范围

期租业务，是指运输企业将配备有**操作人员**的船舶承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由船东负担的业务（属于“运输”，因为配有“操作人员”，按照10%征收增值税）



第二节 增值税的征税范围

(3) 航空运输服务。是指通过空中航线运送货物或者旅客的运输业务活动。航空运输（地球里面）的**湿租**业务，属于航空运输服务。航天运输服务（地球外面，且“零税率”），是指利用火箭等载体将卫星、空间探测器等空间飞行器发射到空间轨道的业务活动。

【注意】湿租业务，是指航空运输企业将配备有机组人员的飞机承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按一定标准向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由承租方承担的业务。航天运输服务，按照航空运输服务征收增值税。



第二节 增值税的征税范围

(4) 管道运输服务。是指通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动。无运输工具承运业务（假代理，与“货运代理”区别），按照交通运输服务缴纳增值税。无运输工具承运业务，是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动



第二节 增值税的征税范围

2. 邮政服务

邮政服务，是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。



第二节 增值税的征税范围

(1) 邮政普遍服务。是指函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动。

函件，是指信函、印刷品、邮资封片卡、无名址函件和邮政小包等。

包裹，是指按照封装上的名址递送给特定个人或者单位的独立封装的物品，其重量不超过50千克，任何一边的尺寸不超过150 厘米，长、宽、高合计不超过300厘米。



第二节 增值税的征税范围

(2) 邮政特殊服务。是指义务兵平常信函、机要通信、盲人读物 和革命烈士遗物的寄递等业务活动。

(3) 其他邮政服务。是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动。

中国邮政速递物流股份有限公司及其子公司（含各级分支机构），不属 于中国邮政集团公司所属邮政企业。

【注意】“邮政储蓄业务”按“金融服务”缴纳增值税。



第二节 增值税的征税范围

3. 电信服务

电信服务，是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动。包括**基础电信服务和增值电信服务**。



第二节 增值税的征税范围

(1) 基础电信服务 (10%)。是指利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。



第二节 增值税的征税范围

(2) 增值电信服务 (6%)。是指利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税。根据国家税务总局公告2015年第90号的规定，自2016年2月1日起，纳税人通过楼宇、隧道等室内通信分布系统，为电信企业提供的语音通话和移动互联网等无线信号室分系统传输服务，分别按照基础电信服务和增值电信服务缴纳增值税。



第二节 增值税的征税范围

4. **建筑服务** 建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
工程服务	新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业
安装服务	生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备以及其他各种设备、设施的装配、安置工程作业 【注意】 “固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气”等经营者向用户收取的“安装费、初装费、开户费、扩容费”以及类似收费，按照“建筑服务—安装服务”缴纳增值税
修缮服务（不动产）	对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或者延长其使用期限的工程作业 【注意】 区别有形动产的“加工、修理修配劳务”



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
装饰服务	对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途的工程作业
其他建筑服务	<p>钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等。</p> <p>【注意】“疏浚”属于“建筑服务——其他建筑服务”，但“航道疏浚”属于“现代服务——物流辅助服务”</p> <p>【注意】“建筑物平移”属于“建筑服务——其他建筑服务”</p>



第二节 增值税的征税范围

5. 金融服务

金融服务，是指经营金融保险的业务活动。包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
贷款 服务	<p>金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补 偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融 资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、 转贷等业务取得的利息及利息性质的收入</p> <p>【注意1】 区别“贷款服务”与其他金融服务，贷款服务的收入为各种占用、拆借资金而取得的“利息”</p> <p>【注意2】 以“货币投资”收取“固定利润或保底利润”按照“金融服务——贷 款服务”缴纳增值税</p> <p>【注意3】 “融资性售后回租”属于“金融服务——贷款服务”；“融资租赁”属于“现代服务——租赁服务”</p>



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
直接收费 金融服务	提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务，而直接取得的收入 【举例】银行卡收单业务手续费、发卡行服务费、网络服务费



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
直接收费 金融服务	提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务，而直接取得的收入 【举例】银行卡收单业务手续费、发卡行服务费、网络服务费
保险 服务	人身保险服务和财产保险服务
金融商品 转让	转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品（基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品）的“所有权”取得的收入



第二节 增值税的征税范围

6. 现代服务——为生产型企业提供服务

现代服务，是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
研发和 技术服务	研发服务、合同能源管理服务、 工程勘察勘探服务 、专业 技术 服务
信息技术 服务	软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流 程管 理服务和信息系统增值服务
文化创意 服务	设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务
物流辅助 服务	航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助 服务、 仓储服务、装卸搬运服务 和收派服务 【注意1】 与“交通运输服务”做准确区别 【注意2】 “货运客运场站服务”中的“车辆停放服务” 属于“不动产 租赁服务”



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
租赁服务	融资租赁服务：有形动产融资租赁16%、不动产融资租赁10%
	经营租赁服务：有形动产经营租赁16%、不动产经营租赁10%
	【注意1】“租赁服务”分为“动产租赁”和“不动产租赁”分别适用不同税率
	【注意2】“车辆停放服务”、“道路通行服务（过路、过桥、过闸费）”属于“不动产经营租赁服务”
	【注意3】将动产、不动产上的广告位出租，属于“经营租赁服务”
	【注意4】“融资性售后回租”属于“金融服务——贷款服务”



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
鉴证咨询 服务	认证服务、鉴证服务和咨询服务 【注意】 “翻译服务、市场调查服务” 属于此税目
广播影视 服务	广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务 【注意】 “广告的制作、发布” 均属于 “文化创意服务——广告服务”
商务辅助 服务	企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务 【注意】 “货物运输代理” 属于 “经纪代理服务” 而 “无运输工具承运” 属于 “交通运输服务”
其他现代 服务	除上述八项以外的现代服务



第二节 增值税的征税范围

7. 生活服务

生活服务，是指为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动。包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮服务、居民日常服务和其他生活服务。



第二节 增值税的征税范围

(1) 文化体育服务。

包括文化服务和体育服务。文化服务，是指为满足社会公众文化生活需求提供的各种服务。包括文艺创作、文艺表演、文化比赛，图书馆的图书和资料借阅，档案馆的档案管理，文物及非物质文化遗产保护，组织举办宗教活动、科技活动、文化活动，提供游览场所。

体育服务，是指组织举办体育比赛、体育表演、体育活动，以及提供体育训练、体育指导、体育管理的业务活动。



第二节 增值税的征税范围

(2) 教育医疗服务。包括教育服务和医疗服务。

教育服务，是指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动。



第二节 增值税的征税范围

学历教育服务，是指根据教育行政部门确定或者认可的招生和 教学计划组织教学，并颁发相应学历证书的业务活动。包括初等教育、 初级中等教育、高级中等教育、高等 教育等。非学历教育服务，包括学 前教育、各类培训、演讲、讲座、报告会等。教育辅助服务，包括教 育测评、考试、招生等服务。



第二节 增值税的征税范围

医疗服务，是指提供医学检查、诊断、治疗、康复、预防、保健、接生、计划生育、防疫服务等方面的服务，以及与这些服务有关的提供药品、医用材料器具、救护车、病房住宿和伙食的业务



第二节 增值税的征税范围

(3) 旅游娱乐服务。包括旅游服务和娱乐服务。

旅游服务，是指根据旅游者的要求，组织安排交通、游览、住宿、餐饮、购物、文娱、等服务的业务活动。

娱乐服务，是指为娱乐活动同时提供场所和服务的业务。

具体包括：歌厅、舞厅、夜总会、酒吧、台球、高尔夫球、保龄球、游艺（包括射击、持猎、跑马、游戏机、蹦极、卡丁车、热气球、动力伞、射箭、飞镖）。



第二节 增值税的征税范围

(4) **餐饮住宿服务**。包括餐饮服务和住宿服务。

餐饮服务，是指通过同时提供饮食和饮食场所的方式为消费者提供饮食消费服务的业务活动。

住宿服务，是指提供住宿场所及配套服务等活动的活动。包括宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供的住宿服务。



第二节 增值税的征税范围

(5) 居民日常服务。

是指主要为满足居民个人及其家庭日常生活 需求提供的服务，包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料 和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等服务。



第二节 增值税的征税范围

(6) 其他生活服务。

是指除文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务和居民日常服务之外的生活服务。

【注意】居民日常服务包括“市容市政管理”、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等。



第二节 增值税的征税范围

(四) 销售无形资产

是指有偿转让无形资产，是转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。



第二节 增值税的征税范围

子目	具体项目
技术	专利技术、非专利技术
商标	_____
著作权	_____
商誉	_____
自然资源 使用权	土地使用权、海域使用权, 探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权
其他权益性 无形资产	基础设施资产经营权（如：高速公路收费）、公共事业特许权、配额、经 营权（包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权）、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络 游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等



第二节 增值税的征税范围

(五) 销售不动产

是指有偿转让不动产，是转让不动产所有权的业务活动。

不动产，是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产，包括建筑物、构筑物等。

建筑物，包括住宅、商业营业用房、办公楼等可供居住、工作或者进行其他活动的建造物。

构筑物，包括道路、桥梁、隧道、水坝等建造物。



第二节 增值税的征税范围

转让建筑物有限产权或者永久使用权的，转让在建的建筑物或者构筑物所有权的，以及在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。

有偿，是指取得货币、货物或者其他经济利益。

【注意】单独转让“土地使用权”，按照“销售无形资产”缴纳增值税；转让不动产时“一并”转让其所占土地的使用权的，按照“销售不动产”缴纳增值税。



第二节 增值税的征税范围

(六) 进口货物

是指申报进入我国海关境内的货物。

确定一项货物是否属于进口货物，必须看其是否办理了报关进口手续。通常，境外产品要输入境内，必须向我国海关申报进口，并办理有关报关于续。只要是报关进口的应税货物，均属于增值税征税范围，在进口环节缴纳增值税（享受免税政策的货物除外）。



第二节 增值税的征税范围

总结：

【注意1】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，属于“陆路运输服务”。

【注意2】远洋运输的“程租”、“期租”业务属于“水路运输服务”；航空运输的“湿租”业务属于“航空运输服务”。

【注意3】远洋运输的“光租”业务；航空运输的“干租”业务属于“现代服务——租赁服务”税目。



第二节 增值税的征税范围

【举例】某运输公司发生两项业务：

1. 承接了某公司年会租车业务，提供车辆及司机；
2. 提供五一黄金周自驾游车辆出租业务。

业务1：按“？服务”征收增值税；

业务2：按“？服务”征收增值税。



第二节 增值税的征税范围

【举例】某运输公司发生两项业务：

1. 承接了某公司年会租车业务，提供车辆及司机；
2. 提供五一黄金周自驾游车辆出租业务。

业务1：按“交通运输服务”征收增值税；

业务2：按“现代服务——租赁服务（有形动产租赁服务）”征收增值税



第二节 增值税的征税范围

【注意4】 “航天运输”属于“航空运输服务”，但适用“零税率”。

【注意5】 “无运输工具承运业务”（假代理，与“货运代理6%”区别），按“交通运输服务”缴纳增值税（10%）。

【理解】 实质重于形式：程租、期租、湿租是连人带交通工具一起租，实质是提供运输服务；干租、光租是只租交通工具不带人，实质是租赁。



第二节 增值税的征税范围

二、征收范围的特殊规定

(一) 视同销售货物

(1) 将货物交付其他单位或者个人代销；

根据委托代销协议的约定有两种结算方式：

一种是视同买断，另一种是根据销售额的一定比例收取手续费



第二节 增值税的征税范围

(1) 受托方作为自购自销处理，视同买断，不涉及手续费的问题，企业应在受托方销售货物并交回代销清单，为受托方开具专用发票



第二节 增值税的征税范围

【案例1】甲公司是一家电脑生产企业，2018年5月2日与乙公司签订委托代销协议，按照协议规定，甲公司按照不含税销售价格5800元每台，向乙公司收取销售货款，乙公司实际的销售价格在甲公司确定的指导价格范围内自主决定，实际售价与合同价归乙公司所有，甲公司不在支付代销手续费。2018年5月甲公司发出电脑1300台，电脑实际成本为5000元每台，到6月底结账时，收到乙公司代销清单，代销清单显示乙公司销售电脑1000台，实际销售价格为6000元每台，则甲公司应按实际销售数量和合同价格确认销售收入，并计算增值税的销项税额为928000元



第二节 增值税的征税范围

(1) 委托代销商品发给乙公司时

借：委托代销商品 6500000

贷：库存商品 6500000



第二节 增值税的征税范围

(2) 收到乙公司的代销清单

借：应收账款	6728000	
贷：主营业务收入		5800000
应交税费——应交增值税（销项税额）		928000
借：主营业务成本	5000000	
贷：委托代销商品		5000000



第二节 增值税的征税范围

(2) 受托方只根据销售额的一定比例收取代销手续费的，企业应在受托方交回代销清单，为受托方开具专用发票



第二节 增值税的征税范围

【案例2】甲公司是一家电脑生产企业，2018年5月2日与乙公司签订委托代销协议，按照协议规定，乙公司应按不含税销售价格6000元每台进行销售，甲公司按照每台212元向乙公司支付手续费，2018年5月甲公司发出电脑1300台，电脑实际成本为5000元每台，到6月底结账时，收到乙公司代销清单，代销清单显示乙公司销售电脑1000台，则甲公司应按销售清单确认销售收入，并计算增值税的消息税额为960000元



第二节 增值税的征税范围

(1) 委托代销商品发给乙公司时

借：委托代销商品 6500000

贷：库存商品 6500000



第二节 增值税的征税范围

(2) 收到乙公司的代销清单

借：应收账款	6960000	
贷：主营业务收入		6000000
应交税费——应交增值税（销项税额）		960000



第二节 增值税的征税范围

借：销售费用——手续费	200000
应交税费——应交增值税（进项税额）	12000
贷：银行存款	212000
借：主营业务成本	5000000
贷：委托代销商品	5000000



第二节 增值税的征税范围

2、销售代销货物

(1) 企业将销售代销货物作为自购自销处理的，视同买断，不涉及手续费问题

代销方销售委托代销的货物就和销售自有货物一样会带来经济利益的流入。



第二节 增值税的征税范围

【案例3】承接【案例1】，乙公司应按实际销售价格确认销售收入，
则乙公司会计处理如下：

（1）收到受托代销商品时

借：受托代销商品	7540000
贷：受托代销商品款	7540000



第二节 增值税的征税范围

(2) 销售代销商品时

借：应收账款 6960000

贷：主营业务收入 6000000

应交税费——应交增值税（销项税额）960000

同时结转代销商品成本

借：主营业务成本 5800000

贷：受托代销商品 5800000



第二节 增值税的征税范围

(3) 收到对方发票时

借：受托代销商品款	5800000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	928000	
贷：应付账款		6728000



第二节 增值税的征税范围

(2) 企业销售代销货物只根据销售额的一定比例收取代销手续费的，代销方提供的其实是一种服务，所收取的手续费就是委托方支付的劳务费用



第二节 增值税的征税范围

【案例4】承接【案例2】，则乙公司账务处理如下：

（1）收到受托代销商品时

借：受托代销商品	7800000
贷：受托代销商品款	7800000



第二节 增值税的征税范围

(2) 销售代销商品时

借：银行存款	6960000
贷：应付账款	6000000
应交税费——应交增值税（销项税额）	960000

同时结转代销商品成本

借：主营业务成本	6000000
贷：受托代销商品	6000000



第二节 增值税的征税范围

(3) 收到对方发票时

借：应交税费——应交增值税（进项税额）	960000
贷：应付账款	960000

(4) 支付货款并确认代销手续费时

借：应付账款	6960000
贷：其他业务收入——手续费收入	200000
应交税费——应交增值税（销项税额）	12000
银行存款	6748000



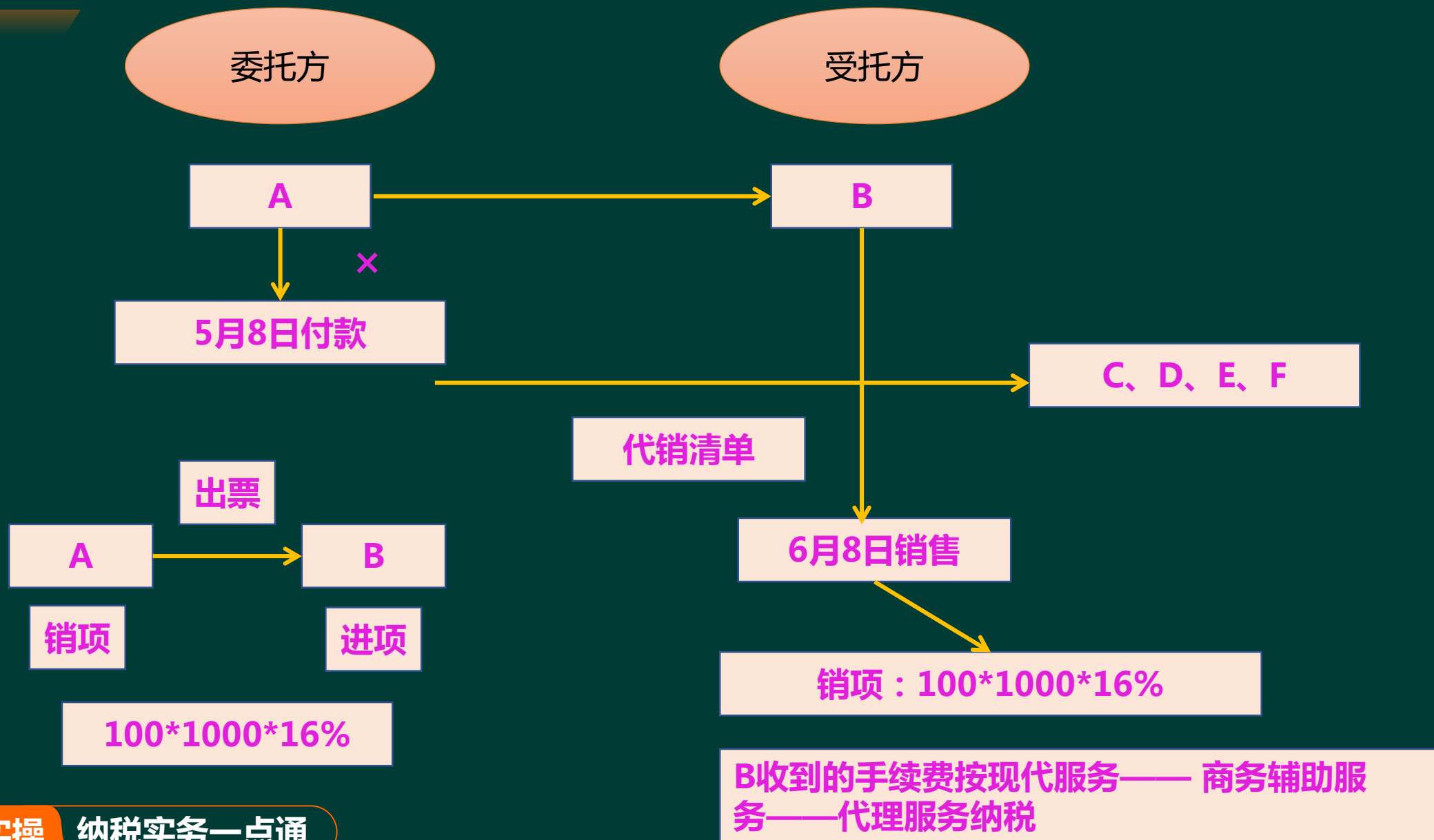
第二节 增值税的征税范围

【补充】

A在5月8日将货物委托B销售。6月8日，B将货物销售给C、D、E、F。按照约定价格1 000元/件，共卖出100件



第二节 增值税的征税范围





第二节 增值税的征税范围

【解析】A在5月8日将货物委托B销售。6月8日，B将货物销售给C、D、E、F。按照约定价格1 000元/件，共卖出100件。则确定销项税额 $100 \times 1\,000 \times 16\%$ ，并给A开出代销清单。A收到代销清单，确认收入，产生纳税义务。开发票给B，A给B开发票的销项税额为 $100 \times 1\,000 \times 16\%$ ，则B的进项税额为 $100 \times 1\,000 \times 16\%$ 。实际上B销售委托代销的货物，缴纳增值税为0，所以不会造成重复征税。而B收取手续费收入按照“现代服务——商务辅助服务——代理服务”纳税



第二节 增值税的征税范围

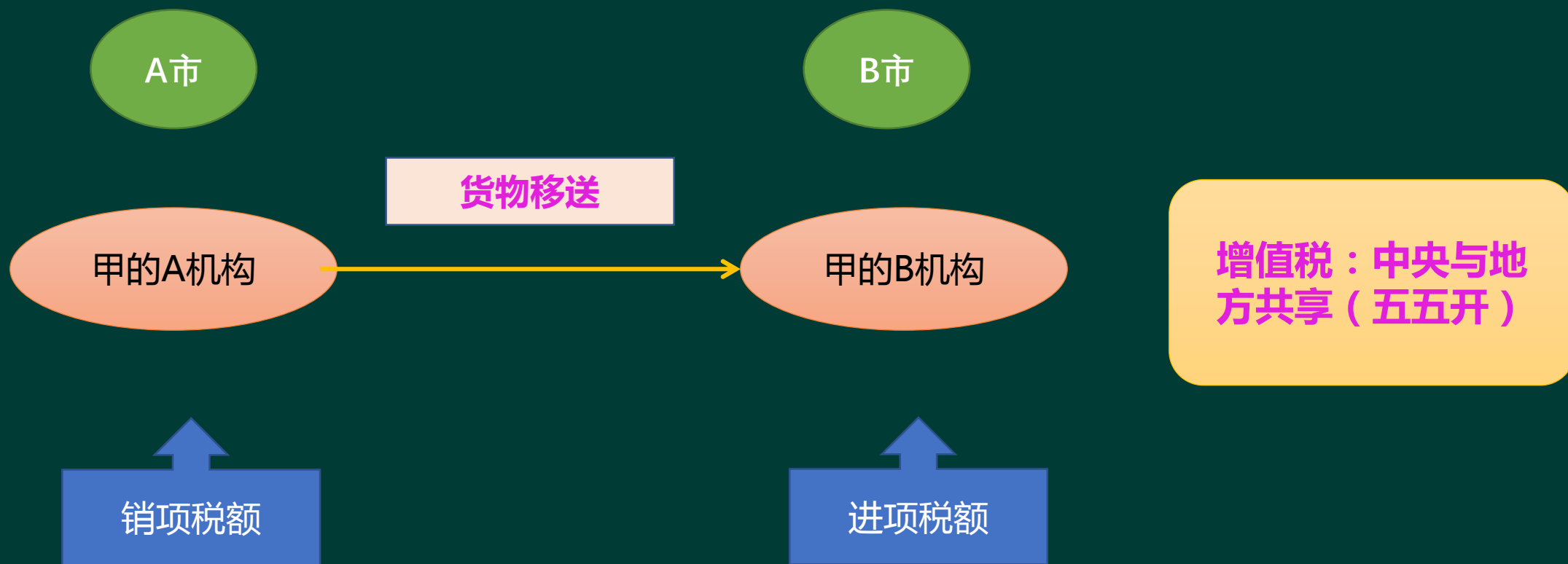
(3) 货物异地移送

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他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。



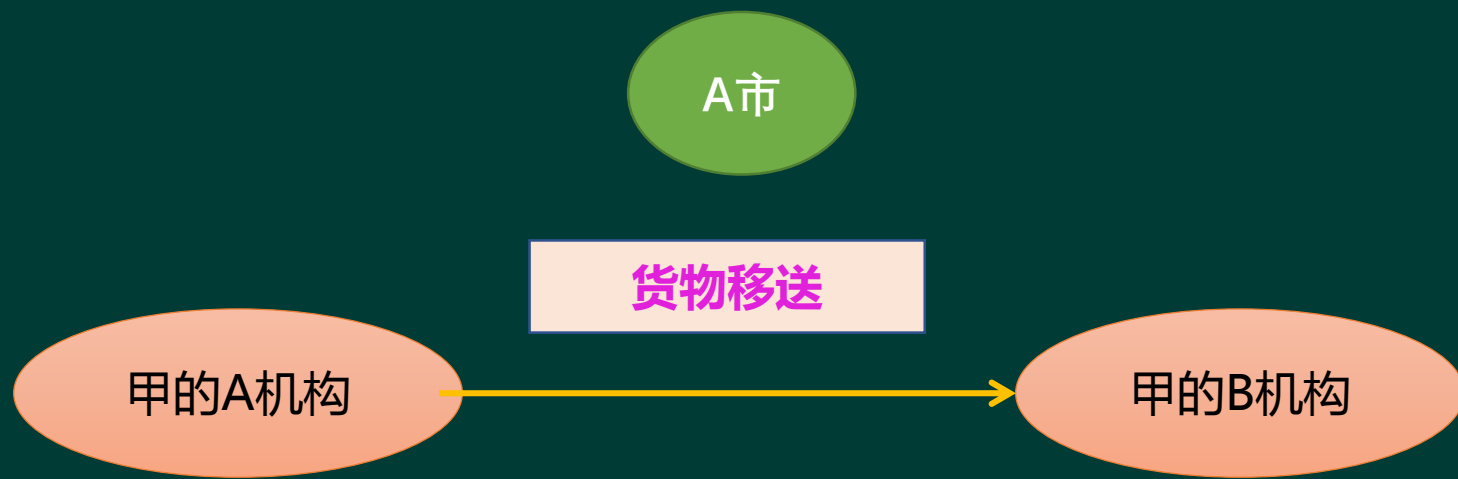
第二节 增值税的征税范围

【举例】 甲公司有A、B两个机构。甲公司将货物从A市A机构移送到B市B机构。A县要求A机构交税。





第二节 增值税的征税范围





第二节 增值税的征税范围

【举例】 甲公司有A、B两个机构。甲公司将货物从A县A机构移送 到B县B机构。A县要求A机构交税。

原因：增值税为中央地方共享税，中央和地方各占50%。把货物从A 县移送到B县，货物可以走，但是税要留下。否则，在B县卖出后，增值 税税款只留在B县，与A县无关。

企业角度：A机构确认销项税额，B机构确认进项税额，税额相同，抵减后为0。所以不涉及重复交增值税的问题。



第二节 增值税的征税范围

对内

- (4) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- (5) 将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目；

(6) 将自产、委托加工或者“购进”的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

对外

(7) 将自产、委托加工或者“购进”的货物分配给股东或者投资者；

(8) 将自产、委托加工或者“购进”的货物无偿赠送其他单位或者个人。



第二节 增值税的征税范围

解析：

(4) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。这种视同销售行为常见于企业以非货币资产的形式支付职工薪酬。

【案例5】甲公司是一家生产电脑的企业，共有管理人员20人，2018年12月以其生产的成本为80000元的笔记本电脑作为元旦福利发放给管理人员，这批电脑的售价为100000元，则甲公司的账务处理如下：



第二节 增值税的征税范围

公司决定发放非货币性福利时

借：管理费用	116000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	116000



第二节 增值税的征税范围

实际发放非货币性福利时

借：应付职工薪酬——非货币型福利 116000

贷：主营业务收入 100000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 16000

借：主营业务成本 80000

贷：库存商品 80000



第二节 增值税的征税范围

(6) 将自产、委托加工或者“购进”的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

对外 (7) 将自产、委托加工或者“购进”的货物分配给股东或者投资者；

(8) 将自产、委托加工或者“购进”的货物无偿赠送其他单位或者个人。



第二节 增值税的征税范围

解析：（6）将自产、委托加工或者“购进”的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户，应视同销售货物缴纳增值税

【案例6】2018年10月，甲公司经董事会批准，以自产的一批成本为40万元，公允价值为50万元的商品向A公司进项投资，则甲公司账务处理如下：



第二节 增值税的征税范围

借：长期股权投资——A公司 580000

 贷：主营业务收入 500000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 80000

借：主营业务成本 400000

 贷：库存商品 400000



第二节 增值税的征税范围

解析：（7）将自产、委托加工或者“购进”的货物分配给股东或者投资者。

在这种情况下，股东或投资者是有别于该企业的另一个会计主体，虽然么有直接反映出交易相关的经济利益流入企业，但是将商品的所有权主要风险和报酬转移给了股东或投资者



第二节 增值税的征税范围

【案例7】 甲公司是一家电脑生产企业，2018年12月以其生产的成本为45000的笔记本电脑和委托加工成本为20000元的液晶电视作为应付利润分配给投资者，这批电脑的售价为60000元，委托加工产品液晶电视没有同类售价，则甲公司账务处理如下：



第二节 增值税的征税范围

笔记本电脑应计销项税额=60000*16%=9600元

委托加工产品液晶电视组成计税价格=20000* (1+10%)
=22000元

委托加工产品液晶电视应计销项税额=22000*16%=3520元



第二节 增值税的征税范围

借：应付利润	95120
贷：主营业务收入	60000
其他业务收入	22000
应交税费——应交增值税（销项税额）	13120



第二节 增值税的征税范围

解析：（8）将自产、委托加工或者“购进”的货物无偿赠送其他单位或者个人。，应视同销售货物计算应交增值税

无偿赠送他人的行为虽然发生了所有权的转移，但企业并未获得经济利益，企业资产、所有者权益都没有增加，无偿赠送不是企业的经营活动，更不是实质上的销售行为，因此不符合确认收入的条件，不能作为收入处理，只能按着成本结转



第二节 增值税的征税范围

【案例8】 甲公司将一批自产的产品作为救灾物资捐赠给某灾区，该批产品实际成本16000元，同类货物的销售价格为20000元，税率16%，则甲公司账务处理如下：



第二节 增值税的征税范围

销项税额=20000*16%=3200元

借：营业外支出	19200
贷：库存商品	16000
应交税费——应交增值税（销项税额）	3200



第二节 增值税的征税范围

(二) 视同销售服务、无形资产或者不动产

(1) 单位或者个体工商户向其他单位或者个人“无偿”提供服务；

(2) 单位或者个人向其他单位或者个人“无偿”转让无形资产或者不动产。

【注意】 用于“公益事业”或者以“社会公众”为对象的除外



第二节 增值税的征税范围

【补充】纳税人发生应税行为价格明显偏低或偏高且不具有合理商业目的，或者发生《营业税改增值税试点实施办法》第十四条所列行为而无销售额的，主管税务机关有权按照下列顺序确定销售额

【1】按照纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或不动产的平均价格确定

【2】按照其他纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或不动产的平均价格确定



第二节 增值税的征税范围

【3】按照组成计税价格确定。

组成计税价格=成本* (1+成本利润率)

成本利润率由国家税务总局确定。



第二节 增值税的征税范围

【案例9】 甲公司是一家从事笔记本技术研发与软件服务的企业，假设2018年12月甲公司仅发生以下业务：

- （1）向乙公司（非关联企业）提供软件服务，取得收入212万元（含税），开具了增值税专用发票，尚未收款
- （2）向丙公司（关联企业）提供与乙公司相同的软件服务，取得收入106万元（含税）开具了增值税专用发票，尚未收款
- （3）向丁公司（关联企业）免费提供与乙公司相同的软件服务，尚未开具发票。



第二节 增值税的征税范围

【解析】12月应税服务销项税额=212/（1+6%）*6%*3=36万元

借：应收账款——乙公司	2120000
——丙公司	1060000
营业外支出	3180000
贷：主营业务收入	6000000
应交税费——应交增值税（销项税额）	360000



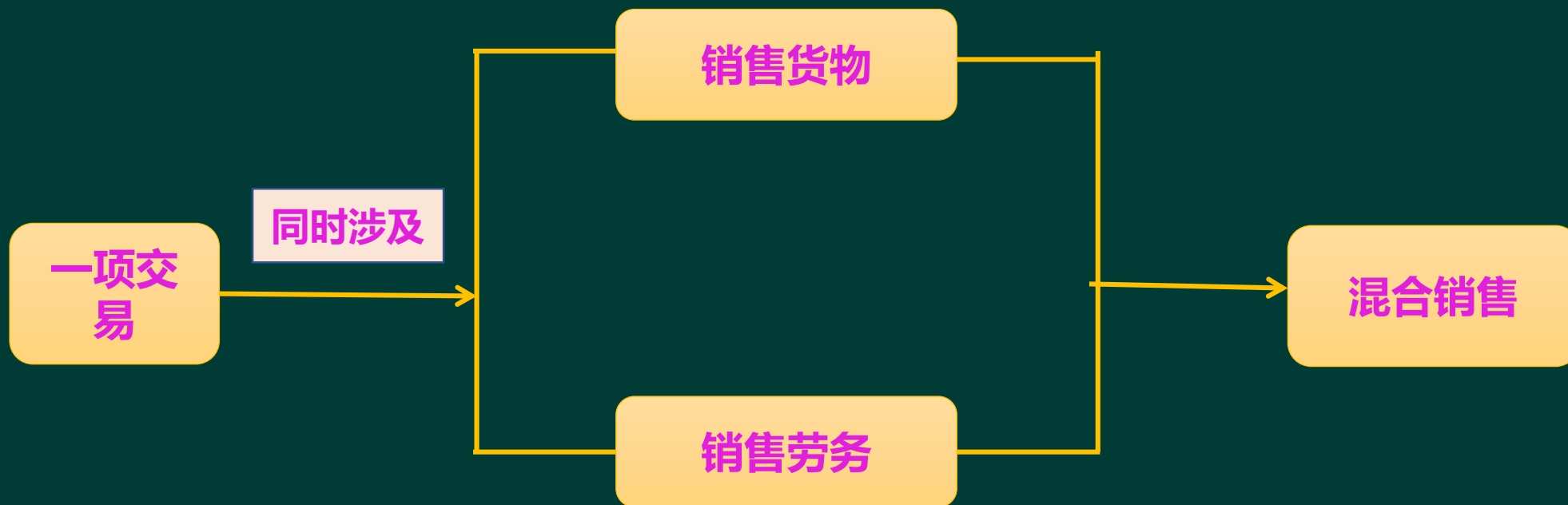
第二节 增值税的征税范围

(三) 混合销售

一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，则为混合销售。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行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。



第二节 增值税的征税范围





第二节 增值税的征税范围

如：餐饮企业提供餐食的同时售卖烟酒，也是混合销售的餐饮服务，烟酒和菜品一样可能都是单独计价的，但不能按照兼营单独征税，这些产品加上厨师和服务人员的劳动，共同形成了餐饮服务。



第二节 增值税的征税范围

【案例10】 甲公司是一家空调销售公司，在销售非自产空调的同时负责为客户安装。2018年7月销售空调取得不含税收入200000元，同时为客户提供安装服务，取得不含税收入10000元，本月允许抵扣的进项税额25700元，请问这是混合销售吗？如果是，请问此项业务的增值税额是多少？



第二节 增值税的征税范围

【解析】

属于混合销售行为，增值税额=（200000+10000）*16%-
25700=7900元



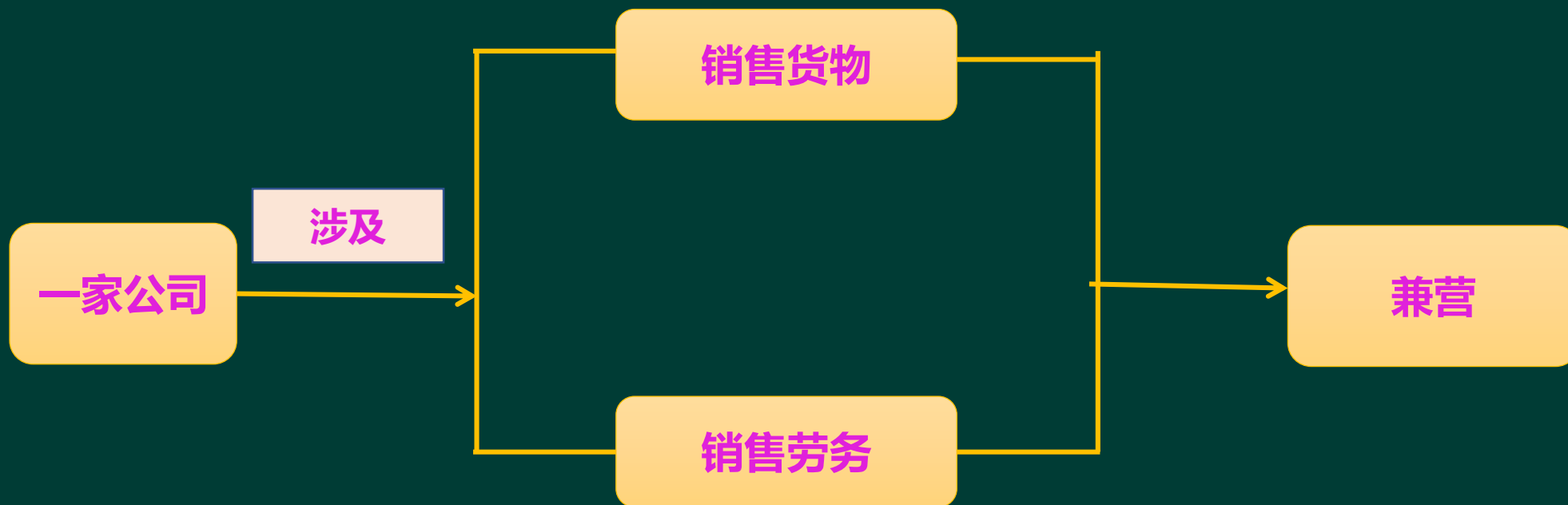
第二节 增值税的征税范围

(四) 兼营

兼营是指纳税人的经营范围既包括销售货物和应税劳务，又包括销售服务、无形资产或者不动产。与混合销售行为不同的是，兼营是指销售货物、应税劳务、服务、无形资产不动产不同时发生在同一购买者身上，也不发生在同一项销售行为中。



第二节 增值税的征税范围





第二节 增值税的征税范围

如：甲公司向乙公司销售了一批货物，又向丙公司提供了设计服务，甲公司从事的销售业务与设计服务则属于兼营。



第二节 增值税的征税范围

【案例11】乙公司从事装饰材料销售业务，并兼营装饰装修业务。

2018年7月销售装饰材料取得不含税收入100万元，装饰装修业务取得不含税收入40万元，本月允许抵扣的进项税额10万元，假设乙公司销售材料业务与装饰装修业务的客户均不是同一客户。



第二节 增值税的征税范围

【解析】若乙公司分开核算销售额

$$\text{应缴纳增值税} = 100 * 16\% + 40 * 10\% - 10 = 10 \text{万元}$$

兼营业务分开核算要做到以下几点：

- 【1】 合同或协议分开签订
- 【2】 发票分别开具
- 【3】 会计处理分别入账，分开核算



第二节 增值税的征税范围

总结：混合销售与兼营

	行为特征	判定标准	税务处理	典型案例
混合销售 (同时)	“一项”销售行为	“经营主体”从事货物生产、批发或零售	按销售货物缴纳增值税	超市销售货物同时提供送货上门服务
		“经营主体”从事其他行业	按提供服务缴纳营增值税	娱乐场所提供娱乐服务同时销售烟、酒、饮料
兼营 (并)	“多元化”经营	增值税不同税目混业经营，不发生在同一项销售行为中	分别核算分别缴纳；未分别核算“从高”适用税率	商场销售商品，并经营美食城



第二节 增值税的征税范围

【注意】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，不属于混合销售，应“**分别核算**”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。



第二节 增值税的征税范围

纳税人销售货物、加工修理修配劳务、应税服务、销售无形资产或不动产适用不同税率或征收率，应当分别核算不同税率或征收率的销售额，未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或征收率：

（1）兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、应税服务、销售无形资产或不动产，**从高**适用税率

（2）兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、应税服务、销售无形资产或不动产，**从高**适用税率



第二节 增值税的征税范围

(3) 兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、应税服务、销售无形资产或不动产，**从高**适用税率。

如：酒店房间售卖饮料食品就是兼营。甲公司向乙公司销售了一批货物，又向丙公司提供了设计服务，甲公司从事的销售业务与设计服务则属于兼营



第二节 增值税的征税范围

二、纳税义务发生时间

1、基本原则：

如果纳税义务发生时间在4月30之前，就适用调整前的税率。

如果纳税义务发生时间在5月1日之后，就适用调整后的税率。

所以，开具发票时，也就按照以上原则来选择适用税率。



第二节 增值税的征税范围

2、纳税义务发生时间的判定标准

(1) 基本原则：

发生应税销售行为，纳税义务发生时间是收讫销售款项或者取得索取销售款项的凭据的当天。

如果先开具发票的，为开具发票的当天。

3、纳税义务发生时间的判定

(1)、销售货物

按销售结算方式的不同，具体为：



第二节 增值税的征税范围

销售方式	纳税义务发生时间	备注	
销售货物	直接收款	收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天	不论货物是否发出
	托收承付	办妥托收手续	已经发出货物
	委托银行收款	办妥托收手续	已经发出货物
	赊销	书面合同约定的收款日期/货物发出（无收款日）	已经发出货物
	分期收款	书面合同约定的收款日期/货物发出（无收款日）	已经发出货物
	预收货款	货物发出	
	生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等	收到预收款/书面合同约定的收款日期	不论货物是否发出
	委托其他纳税人代销货物	代销清单/收到全部或者部分货款/发出代销货物满180天	货物不一定发出
	视同销售货物	货物移送	



第二节 增值税的征税范围

(2)、其他销售行为

销售应税劳务或服务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天



第二节 增值税的征税范围

提供劳务	应税劳务	提供劳务过程中或完成后收到款项	劳务已提供或在提供中
提供服务	提供服务	提供劳务过程中或完成后收到款项	服务已提供或在提供中
	视同销售服务	服务转让完成	
	租赁服务	收到预收款当天	服务未提供
转让无形资产或销售不动产	转让无形资产	转让过程中或完成后收到款项	所有权不一定转移
	销售不动产	转让过程中或完成后收到款项	所有权不一定转移
	金融商品转让	所有权转移	
	视同销售无形资产	无形资产转让完成	
	视同销售不动产	不动产权属变更	



第二节 增值税的征税范围

3、关于收讫销售款项

(1)、收讫销售款项，是指纳税人销售服务、无形资产、不动产过程中或者完成后收到款项。

(2)、取得索取销售款项凭据的当天，是指书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问