

• LIVE

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

会计学堂出品

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件1：《营业税改征增值税试点实施办法》第四十条：

一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物，为混合销售。

从事货物的生产、批发或者零售的单位 and 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。

本条所称从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户，包括以从事货物的生产、批发或者零售为主，并兼营销售服务的单位和个体工商户在内。

根据本条规定，界定“混合销售”行为的标准有两点：一是其销售行为必须是一项；二是该项行为必须既涉及服务又涉及货物，其“货物”是指增值税条例中规定的有形动产，包括电力、热力和气体；服务是指属于全面营改增范围的交通运输服务、建筑服务、金融保险服务、邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务、建筑服务、金融保险和房地产销售等。

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件1：《营业税改征增值税试点实施办法》第三十九条规定：

“纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。”

财税〔2016〕36号附件1第四十一条规定：“纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税、减税。”

兼营是指纳税人经营的业务中,有两项或多项销售行为,但是这二项或多项销售行为没有直接的关联和从属关系,业务的发生互相独立。如纳税人即有销售货物业务,又有不动产出租的业务,还有销售金融服务的业务;

混合销售是一项销售行为,虽然既涉及货物又涉及服务,但二者之间有直接关联或互为从属关系。如商场销售空调的同时提供送货上门、安装服务。

因此混合销售和兼营行为的判定标准，主要是看其销售货物行为与提供劳务的行为是否同时发生在同一业务（且同一客户）中，如果是，则为混合销售行为；如果不是，则为兼营行为。

例题1：某大专院校于11月转让一项新技术，取得转让收入80万元。其中：技术资料收入50万元，样机收入30万元。

例题2：立新化工厂为增值税一般纳税人，1月1日销售货物4万元，并利用自己的车队为购买方送去货物，运费为800元。

例题3：某装饰材料公司是小规模纳税人，主要从事装饰装修材料的销售业务，同时又承揽一些装饰装修业务。某月该公司对外销售装饰装修材料获得含税销售收入14万元，另外又承接装饰装修业务获得劳务收入5万元。

思考：某建筑材料公司，在主营建筑材料批发和零售的同时，还对外承接安装工程作业。假定该公司某年度混合销售行为较多，当年销售建筑材料销售额(不含税)为200万元，取得施工收入180万元，购进项目金额为180万元那么该公司如何进行税收筹划？

混合销售行为的税收筹划

方案一：销售货物混合销售

$$(200+180)*16\%-180*16\%=32$$

方案二：兼营

$$(200*16\%+180*10\%)-180*16\%=21.2$$

销售与安装分开还是合并

某公司属于增值税一般纳税人，销售工程材料并兼营建筑安装业务，其所在地的城市维护建设税税率为7%。公司工程材料从外购进，直接销售价格为购进材料成本加20%的利润；销售安装价为材料成本加40%的劳务费。

销售与安装分开还是合并

当年，该公司实现材料销售含税收入共计1200万元（材料成本含税为1000万元）。公司从事安装业务的员工有8名，销售并安装材料取得含税收入560万元（其中材料成本含税为400万元），共获得毛利360万元。公司所购进材料全部取得合法的增值税专用发票，其进项税额为203.42万元。

销售与安装分开还是合并

变混合销售为两种业务：独立销售、独立安装。

把安装业务独立出来，可以大大增加企业的税后利润。

纳税人在生产、经营活动中应结合实际，因地制宜，有针对性地做好纳税筹划，尽可能选择低税负、高效益的经营策略。这样做不仅有利于提高企业经济效益，积累更多的资金，增强竞争实力，而且有利于增强税收政策知识和纳税意识，促进依法治税。

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问