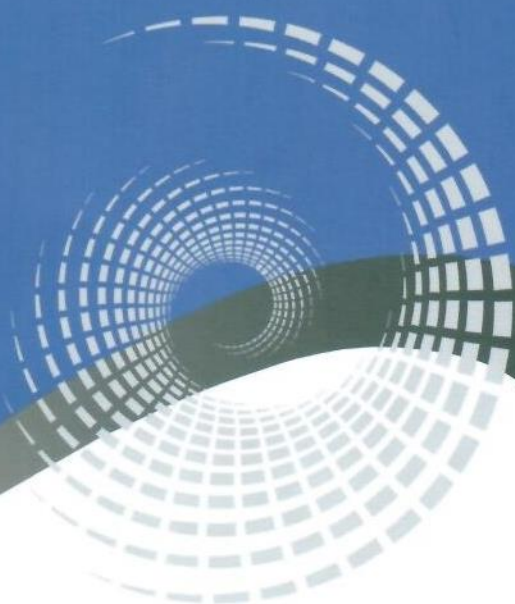


2023年度

全国会计专业技术资格考试辅导教材



初级会计资格


经济法基础

财政部会计财务评价中心 编著



关注公众号验正版
享受免费增值服务



 中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

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。

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。

（六）进口货物

进口货物，是指申报进入中国海关境内的货物。根据《增值税暂行条例》的规定，只要是报关进口的应税货物，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。

（七）非经营活动的界定

销售服务、无形资产或者不动产，是指有偿提供服务、有偿转让无形资产或者不动产，但属于下列非经营活动的情形除外：

1. 行政单位收取的同时满足以下条件的政府性基金或者行政事业性收费。

（1）由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；

（2）收取时开具省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据；

（3）所收款项全额上缴财政。

2. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务。

3. 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

4. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

（八）境内销售服务、无形资产或者不动产的界定

1. 在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：

（1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；

（2）所销售或者租赁的不动产在境内；

（3）所销售自然资源使用权的自然资源在境内；

（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

2. 下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

（1）境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务；

（2）境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产；

（3）境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产；

（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

（九）视同销售行为

1. 单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：

（1）将货物交付其他单位或者个人代销；

- (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至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；
- (4) 将自产或者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者个人消费；
- (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；
- (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。

【例 4-5】 下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 将外购货物分配给股东 B. 将外购货物用于个人消费
- C. 将自产货物无偿赠送他人 D. 将自产货物用于集体福利

解析 答案为 ACD。根据增值税法律制度的规定，将外购货物用于个人消费，其购进货物的进项税额不允许抵扣即进行税额转出，不属于增值税视同销售货物的情形；而选项 A、选项 C、选项 D 三种情形属于增值税视同销售货物的情形。

2. 单位或者个人的下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产，征收增值税：

- (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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；
- (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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；
- (3) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

(十) 混合销售

一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，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。

上述从事货物的生产、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。

自 2017 年 5 月起，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。

【例 4-6】 下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。

- A. 百货商店在销售商品的同时又提供送货服务
- B. 餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒
- C. 建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务
- D. 歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品

2023 年度全国会计专业技术资格考试用书

◇ 初级会计实务

◆ 经济法基础

◇ 中级会计实务

◇ 财务管理

◇ 经济法

◇ 高级会计实务

◇ 高级会计实务案例

◇ 全国会计专业技术资格考试参考法规汇编

防伪鉴别方法

封一左下方粘贴有防伪标识。在荧光紫外线照射下可见防伪标识中部呈现红色“会计”二字。刮开涂层获取防伪码，该防伪码可通过扫描二维码或者登录网站（[http:// www.cfeacc.cn](http://www.cfeacc.cn)）进行考试用书真伪验证。正版图书可享受免费增值服务。

ISBN 978-7-5218-4254-8

定价：68.00 元

ISBN 978-7-5218-4254-8

