

第六章 增值税法律制度

最近 3 年题型题量统计表

	2016 年	2017 年 试卷一	2017 年 试卷二	2018 年 试卷一	2018 年 试卷二
单选题	6 题 6 分	5 题 5 分	3 题 3 分	7 题 7 分	5 题 5 分
多选题	1 题 2 分	1 题 2 分	2 题 4 分	3 题 6 分	2 题 4 分
判断题		1 题 1 分	1 题 1 分	1 题 1 分	1 题 1 分
简答题	1 题 6 分	1 题 6 分			1 题 6 分
综合题			1 题 12 分		
合计	14 分	14 分	20 分	14 分	16 分

第一单元 增值税的纳税人、征税范围和税率

考点 01：征税范围的基本规定（★）（P263）

1. 增值税的纳税人，是在中国境内销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人。
2. 货物是指有形动产，包括**电力、热力和气体**在内。
3. 单位或者个体工商户聘用的员工为**本单位**或者雇主提供加工、修理修配劳务，不征收增值税。
4. 销售无形资产，是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产包括**技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产**。
5. 销售不动产，是指转让不动产所有权的业务活动。
6. 境内的含义
 - (1) 销售货物的**起运地或者所在地**在境内；
 - (2) 销售劳务的**应税劳务发生地**在境内；
 - (3) 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；
 - (4) 所销售或者租赁的**不动产**在境内；
 - (5) 所销售**自然资源使用权的自然资源**在境内。

考点 02：销售服务（★★★）（P264）

1. 交通运输服务
交通运输服务包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。
2. 邮政服务
邮政服务包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务（**邮品销售、邮政代理**等）。
3. 电信服务
 - (1) 电信服务包括**基础电信服务**和**增值电信服务**。
 - (2) 卫星电视信号落地转接服务，按照**增值电信服务**缴纳增值税。
4. 建筑服务
 - (1) 建筑服务包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。
 - (2) **其他建筑服务**包括钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、搭脚手架、爆破等工程作业。
 - (3) 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**安装服务**缴纳增值税。
5. 金融服务
 - (1) 金融服务包括贷款服务、直接收费金融服务、金融商品转让和保险服务。

(2) **融资性售后回租服务**，是指承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动。融资性售后回租服务，按照**贷款服务**缴纳增值税。

(3) 以货币资金投资收取的**固定利润或者保底利润**，按照**贷款服务**缴纳增值税。

6. 现代服务

(1) 研发和技术服务

研发和技术服务包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务和专业技术服务。

(2) 信息技术服务

信息技术服务包括软件服务、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等。

(3) 文化创意服务

文化创意服务包括设计服务、**知识产权服务**、广告服务和会议展览服务。

(4) 物流辅助服务

物流辅助服务包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、**装卸搬运服务、仓储服务和收派服务**。

(5) 租赁服务

①租赁服务包括**融资租赁**服务和**经营租赁**服务。

②租赁服务包括有形动产租赁服务和不动产租赁服务。

(6) 鉴证咨询服务

①鉴证咨询服务包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

②翻译服务和市场调查服务按照**咨询服务**缴纳增值税。

(7) 广播影视服务

广播影视服务包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务。

(8) 商务辅助服务

①商务辅助服务包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务和安全保护服务。

②经纪代理服务包括金融代理、知识产权代理、货物运输代理、报关代理、法律代理、房地产中介、职业中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。

(9) 其他现代服务

7. 生活服务

(1) 生活服务包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务。

(2) **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、摄影扩印等服务。

考点 03：视同销售（★★★）（P263.268）

1. 视同销售货物

(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其他机构用于销售，但相关机构设在**同一县（市）的除外**。

【解释】将货物交付他人代销时，委托方视同销售货物，增值税的纳税义务发生时间为委托方收到代销清单的当天或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。

(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、委托加工或者购进的货物作为投资。

(6) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者。

(7) 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送给其他单位或者个人。

表 6-1

视同销售货物

用途	自产、委托加工的货物	外购的货物
集体福利或者个人消费	√	×
投资	√	√
分配	√	√
无偿赠送	√	√

2. 视同销售服务、无形资产或者不动产

下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产，应当征收增值税，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外：

- (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。

【解释 1】根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务（用于公益事业的服务），不征收增值税。

【解释 2】纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，增值税纳税义务发生时间为服务、无形资产**转让完成的当天或者不动产权属变更的当天**。

考点 04：不征收增值税的情形（★★★）（P268）

1. 非经营活动

- (1) 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。
- (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) **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. 非境内

下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产，不征收增值税：

- (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。

考点 05：小规模纳税人（★★）（P261. 271. 281）

1. 小规模纳税人的范围

- (1) 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 **500 万元及以下**。
- (2) 小规模纳税人如果会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理**一般纳税人**资格登记，不作为小规模纳税人，依法计算增值税应纳税额。
- (3) 年应税销售额超过小规模纳税人标准的**非企业性单位**、年应税销售额超过规定标准但**不经常发生应税行为的单位和个体工商户**，可以选择按小规模纳税人纳税。
- (4) 年应税销售额超过小规模纳税人标准的**其他个人**，**只能**按小规模纳税人纳税。

2. 小规模纳税人的征税方法

- (1) 小规模纳税人采用简易征税方法，征收率一般为 **3%**，不得抵扣进项税额。
- (2) 应纳税额=不含税销售额×征收率=含税销售额÷（1+征收率）×征收率

3. 销售或者出租不动产

- (1) 小规模纳税人**转让**其取得的不动产，按照 5%的征收率征收增值税。
- (2) 小规模纳税人**出租**其取得的不动产（不含个人出租住房），按照 5%的征收率征收增值税。

4. 增值税专用发票

(1) 小规模纳税人一般不使用增值税专用发票，但基于增值税征收管理中一般纳税人与小规模纳税人之间客观存在的经济往来的情况，小规模纳税人可以到税务机关**代开增值税专用发票**。

(2) 对于住宿业、鉴证咨询业、建筑业，工业、信息传输、软件和信息技术服务业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业小规模纳税人试点**自行开具**增值税专用发票的（销售其取得的不动产除外），税务机关不再代开。

考点 06：一般纳税人的征税方法（★★）（P262、272）

1. 一般计税方法

纳税人自一般纳税人生效之日起，按照增值税一般计税方法计算应纳税额，并可以按照规定领用增值税专用发票，财政部、国家税务总局另有规定的除外。生效之日，是指纳税人办理登记的**当月 1 日或者次月 1 日**，由纳税人在办理登记手续时自行选择。

- (1) 当期应纳税额=当期销项税额-当期发生的准予抵扣的进项税额-上期留抵的进项税额
- (2) 当期销项税额=不含税销售额×增值税税率=含税销售额÷（1+增值税税率）×增值税税率
- (3) 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足抵扣部分可以结转下期继续抵扣。

2. 一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，**36 个月**内不得变更。该特定应税行为包括但不限于：

- (1) **公共交通运输服务**，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车；

(2) **电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。**

3. 一般纳税人销售**自产**的下列货物，可以选择按照简易办法依照 3% 的征收率计算缴纳增值税：

(1) **自来水**；

(2) 县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力；

(3) **建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料**；

(4) **商品混凝土**（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）；

(5) 以自己采掘的砂、土、石料或者其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；

(6) 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或者动物的血液或者组织制成的生物制品。

4. 一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照 3% 的征收率计算缴纳增值税：

(1) 典当业销售死当物品；

(2) 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）。

考点 07：增值税的税率（★★）（P270）

表 6-3 增值税的税率

基本税率 16% (自 2019 年 4 月 1 日起降为 13%)	(1) 销售或者进口货物（适用低税率的除外） (2) 提供加工、修理修配劳务 (3) 有形动产租赁服务
低税率 10% (自 2019 年 4 月 1 日起降为 9%)	(1) 交通运输服务 (2) 邮政服务 (3) 基础电信服务 (4) 建筑服务 (5) 不动产租赁服务 (6) 销售不动产 (7) 转让土地使用权 (8) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、粮食等农产品、食用植物油、食用盐、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物、饲料、化肥、农药、农机、农膜、二甲醚
低税率 6%	(1) 增值电信服务 (2) 金融服务 (3) 生活服务 (4) 现代服务（租赁服务除外） (5) 销售无形资产（转让土地使用权除外）
零税率	(1) 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外 (2) 境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零

第二单元 一般纳税人应纳税额的计算

考点 01：增值税纳税义务发生时间（★★★）（P290）

1. 纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；**先开具发票的，为开具发票的当天。**

收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天，按销售结算方式的不同，具体如下：

(1) 采取**直接收款**方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

(2) 采取**托收承付和委托银行收款**方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。

(3) 采取**赊销和分期收款**方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

(4) 采取**预收货款**方式销售货物，为货物发出的当天；但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。

(5) **委托其他纳税人代销货物**，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。

(6) **销售应税劳务**，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

(7) 纳税人发生视同销售货物行为（委托他人代销、销售代销货物除外），为货物移送的当天。

(8) 纳税人提供**租赁服务**采取预收款方式的，为收到预收款的当天。

(9) 纳税人从事**金融商品转让**的，为金融商品所有权转移的当天。

(10) 纳税人发生**视同销售**服务、无形资产或者不动产情形的，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。

2. 纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为**报关进口的当天**。

3. 增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

考点 02：销售额的界定（★★★）（P273）

1. 销售额是指纳税人销售货物、提供应税劳务（加工、修理修配劳务）或者发生应税行为（销售服务、无形资产或者不动产）向购买方收取的**全部价款和价外费用**，但不包括收取的销项税额。

销项税额=不含税销售额×增值税税率=含税销售额÷（1+增值税税率）×增值税税率

【解释】增值税属于价外税，一般情况下，试题中会明确指出销售额是否含增值税。在未明确指出的情况下，注意以下原则：（1）商业企业的零售价肯定含税；（2）增值税专用发票上注明的金额肯定不含税；（3）价外费用和并入销售额征税的包装物押金均视为含税收入。

2. 价外费用

（1）价外费用（价外向买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、**包装物租金**、储备费、优质费、**运输装卸费**以及其他各种性质的价外收费），无论在会计上如何核算，均应计入销售额。（2010 年简答题、2012 年综合题）

（2）下列项目**不属于**价外费用：

①受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的**消费税**。

②销售货物的同时代办保险而向购买方收取的**保险费**，以及向购买方收取的代购买方缴纳的**车辆购置税、车辆牌照费**。

③以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

④同时符合以下条件代收取的**政府性基金或者行政事业性收费**：（a）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；（b）收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；（c）所收款项全额上缴财政。

3. 包装物押金

（1）纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，**单独记账核算**且时间在**1 年以内又未逾期**的，不并入销售额征税。

（2）因对方未按照合同约定退还包装物而没收的包装物押金，应并入销售额（视为含税收入），按照所包装货物的适用税率征税。

（3）按照合同约定虽未逾期但已经收取**1 年以上**的押金，无论是否退还，均并入销售额（视为含税收入），按照所包装货物的适用税率征税。

（4）对销售除**啤酒、黄酒**外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，**在收取时**就应并入当期销售额中征税。

【解释 1】啤酒、黄酒的包装物押金，按照前 3 条的规定处理。

【解释 2】销售货物时另外收取的包装物租金，属于价外费用，应价税分离后计入销售额。企业单独的包装物出租业务，按照“有形动产租赁服务”征收增值税。

4. 商业折扣

（1）销售额和折扣额在同一张发票上的“**金额**”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。

（2）未在同一张发票的“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“**备注**”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。

5. 以旧换新

（1）纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应当按**新货物**的同期销售价格确定销售额。

（2）**金银首饰**以旧换新的，应按照销售方**实际收取**的不含增值税的全部价款征收增值税。

6. 以物易物

双方均应作购销处理，以各自发出的货物计算销项税额，以各自收到的货物计算进项税额。

7. 组成计税价格

(1) 不征消费税的

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

(2) 从价定率计征消费税的

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)

【解释】视同销售行为发生时，应计算销项税额，其销售额的确定按照下列顺序：(1)按照纳税人最近时期同类货物的**平均销售价格**确定；(2)按照其他纳税人最近时期同类货物的**平均销售价格**确定；(3)按照组成计税价格确定。

考点 03：当期准予抵扣的进项税额(★★★)(P277)

1. 增值税专用发票

一般纳税人购进货物、接受应税劳务(加工、修理修配劳务)或者购进服务、无形资产或者不动产的进项税额，为从销售方取得的增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)上注明的增值税税额。

2. 海关进口增值税专用缴款书

一般纳税人进口货物的进项税额，为从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额。

3. 完税凭证

从**境外单位或者个人**购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产的进项税额，为从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额。

考点 04：不得抵扣的进项税额(★★★)(P278)

1. 特定用途

用于**简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费**的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。

【解释 1】如果购进的固定资产、无形资产(不包括其他权益性无形资产)和不动产**专用于**简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费，其进项税额不得抵扣。否则，其进项税额可以**全额抵扣**。

【解释 2】其他权益性无形资产(包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、域名、冠名权、转会费等)，不区分用途，可以抵扣进项税额。

【解释 3】自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人**租入**固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予**全额抵扣**。(2019 年新增)

2. 特定服务

一般纳税人购进的**贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务**，不得抵扣进项税额。

【解释 1】一般纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款相关的**投融资顾问费、手续费、咨询费**等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。(2019 年新增)

【解释 2】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、摄影扩印等服务。

3. 非正常损失

(1) 非正常损失的购进货物以及相关的**加工修理修配劳务和交通运输服务**。

(2) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、**加工修理修配劳务和交通运输服务**。

(3) 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的**购进货物、设计服务和建筑服务**。

(4) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的**购进货物、设计服务和建筑服务**。

【解释 1】纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

【解释 2】非正常损失是指因**管理不善**造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁或者拆除的情形。

4. 运费

(1) **用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费**的购进货物的运输费用和**销售免税货物、简易计税方法计税货物**的运输费用，不能抵扣进项税额。

(2) **非正常损失**的购进货物及相关的运输费用，其进项税额不得抵扣；**非正常损失**的在产品、产成品所耗用的购进货物及相关的运输费用，其进项税额不得抵扣。

5. 兼营简易计税方法计税项目和免征增值税项目

适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额

考点 05：进项税额转出（★★★）（P280）

1. 已抵扣进项税额的购进货物（不含固定资产），如果事后改变用途，**用于集体福利、个人消费或者发生非正常损失**的，应当将该进项税额从当期进项税额中扣减。

2. 纳税人适用一般计税方法的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减；因销售折让、中止或者退回而收回的增值税额，应当从当期的进项税额中扣减。

【相关链接】纳税人发生应税销售行为，开具增值税专用发票后，发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的，应当按照国家税务总局的规定开具**红字增值税专用发票**；未按照规定开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或者销售额。

考点 06：进口增值税（★★★）（P282）

1. 进口环节

（1）进口的货物不征消费税

进口增值税=（关税完税价格+关税）×增值税税率=关税完税价格×（1+关税税率）×增值税税率

（2）进口的货物应征消费税

进口增值税=（关税完税价格+关税+消费税）×增值税税率

【解释 1】关税完税价格包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点**起卸前**的包装费、运费、保险费等费用。货物运抵我国关境内输入地点**起卸后**发生的通关费、运费等不能计入关税完税价格。

【解释 2】纳税人进口货物，应当向**报关地海关**申报纳税，自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起**15 日内**缴纳税款。

2. 国内销售环节

在计算当期准予抵扣的进项税额时，一般纳税人进口生产用原材料、机器设备时在进口环节缴纳的增值税，凭票抵扣（从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额）即可。

【解释】如果纳税人将进口的货物用于**简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费**的，不得抵扣进项税额。

考点 07：纳税人销售自己使用过的物品或者销售旧货（★★★）（P271）

1. 一般纳税人

（1）销售自己使用过的**非固定资产**

一般纳税人销售自己使用过的非固定资产，按照正常的销售货物计算销项税额即可。

（2）销售自己使用过的**固定资产**（仅限于动产）

①购进固定资产时其进项税额按照当时的政策不能抵扣，自己使用后再销售时，按照简易办法**依照 3%的征收率减按 2%征收增值税**。

②购进固定资产时其进项税额允许抵扣了，自己使用后再销售时，按照正常的销售货物计算销项税额即可。

（3）销售旧货

一般纳税人销售旧货，按照简易办法**依照 3%的征收率减按 2%征收增值税**。

2. 小规模纳税人

（1）销售自己使用过的**非固定资产**

小规模纳税人销售自己使用过的非固定资产，依照 3%的征收率征收增值税。

（2）销售自己使用过的**固定资产**（仅限于动产）

小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，**依照 3%的征收率减按 2%征收增值税**。

（3）销售旧货

小规模纳税人销售旧货，**依照 3%的征收率减按 2%征收增值税**。

考点 08：金融服务（★★★）（P265）

1. 贷款服务

（1）各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（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，按照“贷款服务”缴纳增值税。

（2）贷款服务，以提供贷款服务取得的**全部利息及利息性质的收入**为销售额。

【解释1】自2018年9月1日至2020年12月31日，对金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。

【解释2】以下利息收入免税：（1）国家助学贷款；（2）国债、地方政府债；（3）人民银行对金融机构的贷款；（4）金融同业往来利息收入；（5）住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放的个人住房贷款。

【解释3】一般纳税人购进的**贷款服务**、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

【解释4】纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款相关的**投融资顾问费、手续费、咨询费**等费用，其进项税额不得抵扣。

2. 直接收费金融服务

（1）直接收费金融服务包括提供货币兑换、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。

（2）直接收费金融服务，以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等**各类费用**为销售额。

3. 金融商品转让

（1）金融商品转让，是指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品（包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品）所有权的业务活动。

（2）金融商品转让，按照**卖出价扣除买入价后的余额**为销售额。

【解释】转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵；但年末时仍出现负差的，**不得转入下一个会计年度**。

（3）纳税人从事金融商品转让的，增值税纳税义务发生时间为**金融商品所有权转移的当天**。

（4）金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

考点 09：特殊行业销售额的确定（★★）（P275）

1. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，**扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额**为销售额。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

2. 航空运输企业的销售额，**不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款**。

3. 一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，**扣除支付给承运方运费后的余额**为销售额。

4. 纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的**住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费**和**支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额**为销售额。选择上述办法计算销售额的纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

5. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用**扣除支付的分包款后的余额**为销售额。

6. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，**扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额**为销售额。

第三单元 增值税的其他问题

考点 01：纳税地点（★★★）（P290）

1. 固定业户的纳税地点

（1）固定业户应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报纳税。

（2）固定业户到外县（市）销售货物或者应税劳务，应当向其**机构所在地**的主管税务机关报告外出经营事项，并向其**机构所在地**的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向**销售地或者劳务发生地**的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其**机构所在地**的主管税务机关补征税款。

2. 非固定业户的纳税地点

非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向**销售地或者劳务发生地**的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其**机构所在地或者居住地**的主管税务机关补征税款。

3. 进口货物应纳的增值税，应当向**报关地海关**申报纳税。

4. **其他个人**提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地税务机关申报纳税。

5. **扣缴义务人**应当向其**机构所在地或者居住地**的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。

考点 02：纳税期限（★★★）（P291）

1. 以 1 个季度为纳税期限的规定适用于 **小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社**，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

2. 纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 **15 日内** 申报纳税。

3. 纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起 **15 日内** 缴纳税款。

4. 纳税人出口货物，应当 **按月** 向税务机关申报办理该项出口货物退税。

考点 03：增值税专用发票（★★★）（P292、294）

1. 不得开具增值税专用发票的情形

（1）商业企业一般纳税人 **零售** 的烟、酒、食品、服装、鞋帽（**不含劳保用品**）、化妆品等消费品；

（2）销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用 **免税规定** 的（法律、法规及国家税务总局另有规定的除外）；

（3）向 **消费者个人** 销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的；

（4）除另有规定外，**小规模纳税人** 销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的（需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。

2. 纳税人发生应税销售行为，开具增值税专用发票后，发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的，应当按照国家税务总局的规定开具 **红字增值税专用发票**；未按照规定开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或者销售额。

考点 04：增值税的起征点（★）（P289）

1. 增值税起征点的适用范围 **仅限于个人**，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

2. 纳税人的销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，**全额** 计算缴纳增值税。

考点 05：适用增值税零税率的服务（★★★）（P270、P271）

1. 国际运输服务

（1）在境内载运旅客或者货物出境；

（2）在境外载运旅客或者货物入境；

（3）在境外载运旅客或者货物。

【相关链接】纳税人提供的直接或者间接 **国际货物运输代理服务**，免征增值税。

2. 航天运输服务

3. 向境外单位提供的 **完全在境外消费** 的下列服务：

（1）研发服务；

（2）合同能源管理服务；

（3）设计服务；

（4）广播影视节目（作品）的制作和发行服务；

（5）软件服务；

（6）电路设计及测试服务；

（7）信息系统服务；

（8）业务流程管理服务；

（9）离岸服务外包业务；

（10）技术转让。

考点 06：跨境行为免征增值税的项目（★★★）（P288）

境内单位和个人销售的下列服务和无形资产免征增值税，但财政部和国家税务总局规定适用增值税零税率的除外：

1. **完全在境外发生** 的下列服务：

（1）工程项目在境外的建筑服务；

（2）工程项目在境外的工程监理服务；

（3）工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务；

（4）会议展览地点在境外的会议展览服务；

（5）存储地点在境外的仓储服务；

（6）标的物在境外使用的有形动产租赁服务；

（7）在境外提供的广播影视节目（作品）的播映服务；

（8）在境外提供的文化体育服务、教育医疗服务、旅游服务。

2. 向境外单位提供的 **完全在境外消费** 的下列服务和无形资产：

（1）电信服务；

- (2) 知识产权服务;
- (3) 物流辅助服务 (仓储服务、收派服务除外);
- (4) 鉴证咨询服务;
- (5) 专业技术服务;
- (6) 商务辅助服务;
- (7) 广告投放地在境外的广告服务;
- (8) 无形资产。

3. 为**出口货物**提供的邮政服务、收派服务、保险服务 (包括出口货物保险和出口信用保险)。

4. 以**无运输工具承运方式**提供的国际运输服务。

5. 为**境外单位之间**的货币资金融通及其他金融业务提供的直接收费金融服务, 且该服务与境内的货物、无形资产和不动产无关。

考点 07: 其他免征增值税的项目 (★★★) (P284. 285. 286. 289)

1. 特定货物

- (1) **农业生产者**销售的**自产**农产品;
- (2) 避孕药品和用具;
- (3) 古旧图书;
- (4) 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备;
- (5) 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备;
- (6) 由**残疾人的组织**直接进口供**残疾人专用**的物品;
- (7) 自然人销售的自己使用过的物品。

2. 特定服务、无形资产和不动产销售行为

- (1) 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
- (2) 养老机构提供的养老服务。
- (3) 残疾人福利机构提供的育养服务。
- (4) 婚姻介绍服务。
- (5) 殡葬服务。
- (6) 医疗机构提供的医疗服务。
- (7) 从事学历教育的学校提供的教育服务。
- (8) 学生勤工俭学提供的服务。
- (9) 残疾人员本人向社会提供的服务。
- (10) **个人**转让著作权。
- (11) 个人销售自建自用住房。
- (12) 个人从事金融商品转让业务。
- (13) 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权。
- (14) 福利彩票、体育彩票的**发行收入**。
- (15) **行政单位之外的其他单位**收取的符合条件的政府性基金和行政事业性收费。
- (16) 纳税人提供的直接或者间接**国际货物运输代理服务**。
- (17) 纳税人提供**技术转让、技术开发**和与之相关的技术咨询、技术服务。
- (18) 符合条件的合同能源管理服务。
- (19) 农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务, 家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。
- (20) 纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入。
- (21) 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。
- (22) 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入。
- (23) **政府举办的从事学历教育**的高等、中等和初等学校 (不含下属单位), 举办进修班、培训班取得的**全部归该学校所有**的收入。
- (24) 土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者。
- (25) 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。
- (26) 县级以上地方人民政府或者自然资源行政主管部门出让、转让或者收回自然资源使用权 (不含土地使用权)。

- (27) 军队空余房产租赁收入。
- (28) 随军家属就业。
- (29) 军队转业干部就业。
- (30) 保险公司开办的 **1 年期以上** 人身保险产品取得的保费收入。

3. 其他减免税规定

(1) 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。

(2) 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照规定缴纳增值税。放弃免税后，**36 个月内** 不得再申请免税。

(3) 纳税人发生应税销售行为同时适用免税和零税率规定的，纳税人可以选择适用 **免税或者零税率**。

【相关链接】一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税销售行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，**36 个月内** 不得变更。

考点 08：增值税的出口退（免）税制度（★★）（P295）

1. 免税并退税

下列企业出口的货物劳务，除另有规定外，给予免税并退税（包括但不限于）：

- (1) 出口企业出口货物；
- (2) 出口企业对外提供加工修理修配劳务。

2. 免税但不退税

出口企业或者其他单位出口以下货物，除另有规定外，给予免税，但不予退税（包括但不限于）：

- (1) 增值税小规模纳税人出口的货物；
- (2) 避孕药品和用具，古旧图书；
- (3) 软件产品；
- (4) 含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品；
- (5) 国家计划内出口的卷烟；
- (6) 已使用过的设备；
- (7) 农业生产者自产农产品；
- (8) 来料加工复出口的货物。

3. 不免税也不退税

- (1) 出口企业或者其他单位提供 **虚假备案单证** 的货物；
- (2) 出口企业或者其他单位增值税退（免）税凭证有 **伪造或者内容不实** 的货物。

来学网LAI XU