

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第二章 增值税法



第二章 增值税法

【考情分析】

本章是重要的主体税种——增值税，考纲能力等级1-3级，属应试重点难点最多的一章。历年分值在20分左右，题型涉及单选题、多选题、计算问答题和综合题各种，特别是计算问答题、综合题。

备考学习中，对本章应着力于常规考点内容，并需投入必要的精力与时间，不断强化对要点的掌握程度，并同时为后续章节学习打下良好基础。

特别提示：2019版教材修订增值税税率按2018年5月1日后的新税率16%、10%，相应调整购进农产品抵扣进项税处以及出口退税率。实际考场上注意审题。



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第一节 征税范围及纳税人

【考点01】应税服务（★★★，熟悉）

交通运输	①陆路、②水路、③航空、④管道 ●出租车公司收取的出租车管理费 ●程租、期租；湿租 ●无运输工具承运 ●逾期票证
邮政	①普遍、②特殊、③其他 ●邮册等邮品销售、邮政代理
电信	①基础、②增值
建筑	①工程、②安装、③修缮、④装饰、⑤其他 ●土地平整、不动产平移拆除、园林绿化、疏浚（航道疏浚）、爆破、钻井、矿山穿孔剥离清理 ●将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员
金融	①贷款、②直接收费、③保险、④金融商品转让 ●利息性收入，包括金融商品持有、融资性售后回租、罚息。 ●货币资金投资收取固定或保底利润



第一节 征税范围及纳税义务人

现代服务	<p>①研发与技术 研发、合同能源管理、工程勘察勘探、专业技术</p> <p>②信息技术</p> <p>③文化创意 广告（广告代理，设计，发布、播映、宣传等）、会议展览服务</p> <p>④物流辅助 航空港口码头、货运客运场站、打捞救助、装卸搬运、仓储、收派</p> <p>⑤租赁服务 融资租赁（回租）、经营租赁（动产不动产广告位出租；车辆停放、道路通行费；光租、干租）</p> <p>⑥鉴证咨询 会税法鉴证、资产环境评估、工程监理、建图审核、技术咨询、医疗鉴定等。翻译、市场调查</p> <p>⑦广播影视 广播影视节目（作品）的制作、发行、播映放映</p> <p>⑧商务辅助 企业管理(含物业管理)、经纪代理(含金融代理、货代)、人力资源、安全保护</p> <p>⑨其他 退票费、电梯维护保养</p>
生活服务	<p>①文化体育、②教育医疗、③旅游娱乐、④餐饮住宿、⑤居民日常、⑥其他</p> <p>●提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品 ●市容市政管理 ●植物养护</p>
无形资产	转让其 所有权或使用权
不动产	转让产权



第一节 征税范围及纳税义务人

【多选题】某航空公司为增值税一般纳税人，2014年7月取得的含税收入包括航空培训收入57.72万元、航空摄影收入222.6万元、湿租业务收入199.8万元、干租业务收入245.7万元。该公司计算的下列增值税销项税额，正确的有（ ）。

- A.航空培训收入的销项税额5.72万元
- B.航空摄影收入的销项税额12.6万元
- C.湿租业务收入的销项税额19.8万元
- D.干租业务收入的销项税额35.7万元



第一节 征税范围及纳税义务人

【答案】BCD

【解析】航空摄影、航空培训，属于物流辅助服务，税率为6%；湿租业务属于交通运输服务，税率为11%；干租业务属于有形动产租赁服务，税率为17%。

选项A，航空培训收入的销项税额 = $57.72 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 3.2$

选项B，航空摄影收入的销项税额 = $222.6 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 12.6$

选项C，湿租业务收入的销项税额 = $199.8 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 19.8$

选项D，干租业务收入的销项税额 = $245.7 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 35.7$



第一节 征税范围及纳税义务人

【考点02】"营改增"应税行为的必备四条件（★，熟悉）

1.在境内	属于	一方；不动产、自然资源
	不属于	境外方向境内方提供完全在境外发生（或使用）的应税服务（或有形动产）
2.为他人		
3.有偿	视同销售（征）	【链考点4】
4.营业	非营业（不征）	①同时满足条件的政府性基金或行政事业性收费： a.省级以上政府部门批准设立；b.开具省级以上财政票据；c.款项全额上缴财政 ②雇主与雇员间提供的



第一节 征税范围及纳税义务人

【考点03】特殊项目（★★，熟悉）

不征	<p>③中央财政补贴</p> <p>④融资性售后回租的承租方出售资产的行为</p> <p>⑤无偿公益的据国家指令无偿提供的铁路运输、航空运输服务</p> <p>⑥存款利息</p> <p>⑦被保险人获得的保险赔偿</p> <p>⑧房地产主管部门或其指定单位代收的住宅专项维修资金</p> <p>⑨资产重组将全部或部分实物资产与债权、负债及劳力一并转让给 他方其间涉及的房地产</p> <p>(+) 城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入</p>
征&不征	<p>(1) 罚没物品处理收入上缴财政的</p> <p>(2) 药品生产企业销售自产创新药（其提供给患者后续免费使用的相同创新药不视同销售）</p> <p>(3) 预付卡（单用途、多用途）</p>



第一节 征税范围及纳税义务人

【单选题】企业发生的下列行为中，需要缴纳增值税的是（ ）。

- A. 获得保险赔偿
- B. 取得存款利息
- C. 收取包装物租金
- D. 取得中央财政补贴

【答案】 C

【解析】 选项ABD不征收增值税



第一节 征税范围及纳税义务人

【考点04】特殊行为（★★★，熟悉）

视同销售	货物的	1. 代销业务（双方） 2. 总分机构不在同一县（市），将货物从一个机构移送其他机构用于销售 3. 自产、委托加工的，用于：集体福利或个人消费 自产、委托加工、外购的，用于：投资、分红、赠送
	营改增的	除用于公益事业或以社会公众为对象外， ① 单位或个体户向其他单位或个人无偿提供服务 ② 单位或个人向其他单位或个人无偿转让无形资产或不动产



第一节 征税范围及纳税义务人

	含义		vat处理	
混售	一项销售	经营主体从事货物生产或销售	一率	按销售货物纳税
		经营主体从事其他行业		按提供服务纳税
兼营	多角经营	非同一个买方、非同一项销售	多率	分算分别计，未分从高率

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，按兼营处理



第一节 征税范围及纳税义务人

【单选题】某长途客运公司为一般纳税人，购买矿泉水一批，取得增值税专用发票，注明价款2万元、增值税0.34万元。其中70%赠送给运送的旅客，30%用于公司集体福利。下列相关增值税的计税项目中正确的是（ ）

- A.进项税税为0万元
- B.进项税额为0.238万元
- C.销售税额为0万元
- D.销项税额为0.34万元



第一节 征税范围及纳税义务人

【答案】 B

【解析】 进项税额 = $0.34 \times 70\% = 0.238$ (万元) ; 销项税额 = $2 \times 70\% \times 17\% = 0.238$ (万元)



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记

【考点05】两类纳税人的登记管理（★，了解）

		一般纳税人 ←	小规模纳税人
1.判定标准	a.经营规模	>500万	"其他个人" (only)
	b.会计核算	实质标准（核算健全）	"非企、不经常"的单位 (or)
2.征收管理		一般计税法（进项抵扣） 可领用专票	简易计税 普通专票
<ul style="list-style-type: none">●小规纳税人会计核算健全，可办理一般纳税人登记；小规纳税人不得领用专票，可由税务机关代开●除总局另有规定外，一般纳税人不得转为小规模纳税人。转登记、再登记●一般纳税人资格实行登记制，向其主管税务机关办理			



第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记

年销售额（年应税销售额）：纳税人在**连续不超过12个月的经营期**（含未取得销售收入的月份）内累计应征增值税销售额，包括纳税**申报**销售额、**稽查查补**销售额、纳税**评估调整**销售额、税务机关代开发票销售额和减免税销售额。其中稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款申报当月的销售额，不计入税款所属期销售额。**应税行为**（服务及两产）可差额的，其应税行为年应税销售额按扣除前**全额**计；**偶然**发生的，不计。

一般纳税人登记：超过规定标准，**应**向主管税务机关办理登记；**未**超标，核算健全的，**可**办理登记。

- 扣缴义务人、纳税人的关键词**：购买方、资管产品管理人
- 登记时限的关键词**：申报期结束后**15日**内、规定时限结束后**5日**内
- 风险管理的关键词**：对税收**遵从度低**的一般纳税人，主管税务机关可实行**纳税辅导期**管理



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第三节 税率与征收率

【考点06】税率与征收率的确定（★★★，熟悉）

18.5.1起17%→16%、11%→10%；

相应的，农产品进项税额扣除率：10%、12%

19.4.1起16%→13%、10%→9%

税率	16%	销售或进口货物；提供应税劳务；有形动产租赁服务
	10%	销售或进口下列货物：
		1. 粮食等农产品、食用植物油；+食用盐、鲜奶
		2. 自来水、热水，冷气、暖气、石油液化气、天然气、沼气、煤气、居民用煤炭制品
		3. 图书、报纸、杂志；+音像制品、电子出版物
		4. 农药、农机、农膜，饲料、化肥；+二甲醚
	10%	交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产与土地使用权
	6%	现代服务（租赁）、增值电信、金融、生活服务、无形资产（地产）
	0%	出口货物、跨境应税服务（国际运输、航天运输、向境外单位完全在境外消费的）
征收率	3% 5%	简易计税【链考点14】



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第四节 增值税的计税方法

【考点07】代扣代缴（★，了解）

	计税方法	计税方法
一般纳税人	一般计税法 (当期购进扣税法)	当期应纳增值税税额=当期销项税额- 当期进项税额
小规模纳税人	简易计税法	当期应纳增值税额=当期销售额×征收 率
扣缴义务人	代扣代缴法	应扣缴税额=接受方支付的价款/(1+ 税率)×税率



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点08】计税销售额的确定 (★★★, 掌握)

销售方式		计税销售额
一般	应税销售行为	价款+价外费用 (含税需换算, 不包括"代"收)
特殊	1.三折一退	折扣销售 (同票"金额"可扣减)、销售折扣 (不扣减)、销售折让与销售退回 (均冲减)
	2.以旧换新	一般按新货全额计税 (不扣减旧货收购价), 而金银首饰可差额
	3.还本销售	销售额就是货物销售价格, 不得扣减还本支出
	4.以物易物	双方均作购销处理



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

特殊	5.包装物	包装物			收取时	逾期时
		押金	酒类	其他酒	增值税、消费税	—
				啤、黄		增值税
			一般		增值税、消费税	
	6.直销	a.直销企业→ 直销员 →消费者； b.直销企业（直销员）→ 消费者				
组价	价格缺失	① 自均价 →② 他均价 →③组价=本+利+ct= （本+利） / （1-%） 【链考点16】				
含税	非专票价	不含税销售额=含税销售额/（1+%）； 含税与否判断： 简易、价外、零售、普票				
服务	差额计税	空运；（简易）建筑；融资性售后回租、金融商品转让； 客运场站、融资租赁、经纪代理；旅游；（房企一般）不动产				



第五节 一般计税方法应纳税额的计算



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【计算题（节选）】某啤酒厂为增值税一般纳税人，8月销售啤酒取得销售额800万元，已开具增值税专用发票，收取包装物押金23.4万元，本月逾期未退还包装物押金58.5万元。8月该啤酒厂增值税销项税额为（ ）万元。

A.116.24

B.136.00

C.144.50

D.145.95



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【答案】C

【解析】应纳增值税税额 = $800 \times 17\% + 58.5 \div (1 + 17\%)$
 $\times 17\% = 144.50$



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点09】应税服务中的差额计税（★★，熟悉）

交通运输	航空运输服务	全部价款与价外费用-代收代售的
建筑	(简易计税3%)	全部价款与价外费用-支付分包款
金融	贷款服务中的融资性售后回租	全部价款与价外费用（不含本金）-借款利息-债券利息
	金融商品转让	卖出价-买入价。负差可结转下期，但不得跨年结转
现代服务	物流辅助服务中的客运场站	全部价款与价外费用-支付承运方运费
	租赁服务中的融资租赁	全部价款与价外费用-借款利息-债券利息-车辆购置税
	商务辅助中的经纪代理、劳务派遣	全部价款与价外费用-代收代付的行政事业性款项 全部价款与价外费用-代用工方支付派遣员工薪资社保
生活服务	旅游娱乐服务	全部价款与价外费用-转付其他方的
不动产	(房地产一般纳税人销售开发项目)	全部价款与价外费用-支付土地出让款



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2017年5月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2017年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2017年6月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

A.3.00

B.3.38

C.2.81

D.2.83



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【答案】 D

【解析】 $= (200 - 280 \times 50\% - 10) \div (1 + 6\%) \times 6\% =$

2.83



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点10】可抵扣进项税额（形式要件 + 实质要件）（★★★，掌握）

可抵	凭票	①专用发票(代开、机动车销售统票)、②进口vat专用缴款书、③购自境外vat扣缴税凭证; +④农产品的收购或销售发票"; 其他扣税凭证 (通行费电子普票、发票)	
	计算	免税购进农产品: 买价 $\times 10\%$ ●烟叶法: 实付总额 $\times 1.2 \times 12\%$	
		①已税 (自经营者)	a.一般纳税人专票或进口vat专用缴款书上注明的进项税额 (10%) b.小规模纳税人税局代开专票金额 $\times 10\%$ 计算抵扣进项税
		②免税 (自生产者)	a.续产加工16%税率货物, 按12%计扣 b.购后直接销售的, 依农产品销售发票或收购发票上的买价 $\times 10\%$
		③免税 (全环节)	自批零环节购进蔬菜、鲜活肉蛋而取得的普票不得作计算抵扣凭证



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

可抵	核定	购进农产品【链考点11】
	分期	<p>①分期抵扣：营改增后不动产的"取得"或"改扩建超原值50%的"，分两年抵扣：60%、40%</p> <p>②一次性抵扣：房地产企业自行开发；融资租入；施工现场临时建筑物</p> <p>③用途变化影响抵扣：</p> <p>a.已全额抵，后转用于不动产在建工程的，40%部分需转作待抵扣；</p> <p>b.销售不动产或其在建工程，或注销税务登记的，40%部分可于当期抵扣；</p> <p>c.已做抵扣，后非正常损失或改变用途专用于简易计税或免税项目、集体福利或个人消费的，计算不得抵扣进项=（已抵+待抵）进项税额×不动产净值率</p> <p>d.原不得抵，后转用于可抵的，次月计抵进项税=进项税额×不动产净值率</p>
	通行费	<p>自2018.1.1起，道路、桥闸通行费，凭电子普通发票税额做进项抵扣；18年度内若暂未取得电子普票的可暂凭其通行费发票计算抵扣：发票金额/（1+%）×%</p> <p>其中：高速公路通行费扣除率3%；一二级公路、桥闸通行费扣除率5%</p>



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【习题】某食品厂（一般纳税人）2017年10月从养鸡场购进家禽加工熟食制品，取得销售发票上注明是销售额50000元；支付运费，取得运输企业增值税专用发票上注明运费2000元。

则：进项税额 = $50000 \times 13\% + 2000 \times 11\% = 6720$ ；采购成本 = $50000 \times 87\% + 2000 = 45500$



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点11】农产品进项税额核定 (★★, 熟悉)

范围	以购进农产品作原料产销液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的一般纳税人		
方法	(1) 用作原料	①投入产出法	$\text{=当期销货数量} \times \text{农产品单耗数量} \times \text{农产品平均购买单价} / (1 + \%) \times \%$ ●单耗量, 参照国标、行标确定
		②成本法	$\text{=当期主营业务成本} \times \text{农产品耗用率} / (1 + \%) \times \%$ ●耗用率=上年投产的外购金额/上年生产成本
		③参照法	新增的试点纳税人或产品, 可参照他人确定农产品单耗量或耗用率
	(2) 直接销售		$\text{=当期销售农产品数量} / (1 - \text{损耗率}) \times \text{农产品平均购买单价} / (1 + \%) \times \%$ ●损耗率=损耗数量/购进数量
	(3) 用于其他经营		$\text{=当期耗用数量} \times \text{平均购买单价} / (1 + \%) \times \%$

扣除率=销售货物税率



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【计算题（节选）】甲企业2016年3月从农户收购了高粱140000千克，3元/千克，总价42万元；所收购的高粱当月全部生产出白酒35000千克。

要求：采用投入产出法计算高粱可抵扣进项税额。

$$\text{高粱进项税额} = 35000 \times (140000 \div 35000) \times 3 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 61025.64 \text{ (元)}$$



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点12】不可抵扣进项税额（★★★，掌握）

不可抵扣	资格	瑕疵一般人	a.未办理资格登记；b.会计核算不健全或不能提供准确税务资料
		扣税凭证	不合规
	去向	非常损失*	①非常损失的购进货物及其相关劳务或交通运输服务 ②非常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物、劳务或交通运输服务 ③非常损失的不动产及其在建工程所耗用的购进货物、建筑服务及设计服务
		非税用途	简易计税项目或免税项目、集体福利或个人消费的购进
	项目	断条消费	购进贷款（相关费用及利息支出）、客运、餐饮、居民日常、娱乐服务
		平销返利	进项转出额=当期取得的返还资金/（1+税率）×税率

*指因管理不善或行政处罚

*购入或租入的固定资产与不动产、无形资产，对于非税用途，专用不抵，兼用全抵



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

进项 转出	1.原抵扣额	按原抵扣数转出, a.原购进时 专票抵扣 : 计入存货成本的价格部分×对应税率 b.原购进时 计算抵扣 : 计入农产品的成本/ (1-%) ×% ●10%
	2.现在成本×税率	无法准确确定原抵扣额时, = 按当期实际成本 (进价+运保费+其他) ×征税时适用税率
	3.净值×税率	因违法违规而被依法处置, = "固,无,不" 净值 ×适用 税率
	4.进项税额分解	=当期 无法划分的全部进项 税额×当期 (简+免) 项目销售额÷当期 全部 销售额



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【例】实木地板生产企业为增值税一般纳税人，2017年12月末盘库时发现因管理不善，11月已经抵扣进项税额的国产原木被盗400立方米。该原木购自林场，损失成本29.7万元（其中运输费2.7万元）。

则：12月份的税务处理，进项税额转出= $(29.7 - 2.7) \div (1 - 13\%) \times 13\% + 2.7 \times 11\% = 4.33$



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【例】某制药厂（增值税一般纳税人）3月份销售抗生素药品取得含税收入117万元，销售免税药品50万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款6.8万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，计算该制药厂当月应纳增值税。

$$\text{则：不得抵扣税额} = 6.8 \times 50 \div (100 + 50) = 2.27$$

$$\text{应纳增值税} = 100 \times 17\% - (6.8 - 2.27) = 12.47$$



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

【考点13】应纳税额计算的相关规定（★★，熟悉）

时间 限定	销项 税额	直接收款：收款（收讫销售款或索款凭据）且提货单交给买方，或开票孰早
		预收：发货日；工期超12个月的大型货物，预收款或合约收款日
		应收：合约收款日→无约的是发货日
		托收：发货并办妥托收手续
		委托代销：收到代销清单或货款→未收到的是发货满180日
		销售劳务：提供劳务同时收讫款项
		视同销售：货物移送
		应税服务：完成（建筑与租赁收到预收款；金融商品所有权转移；服务、无形资产转让完成；不动产权属变更）
		进口货物：报关进口
		扣缴义务：纳税人vat纳税义务发生当日



第五节 一般计税方法应纳税额的计算

时间 限定	扣减 当期 均不 追溯	销售方 折让、中止或退回 的，应开具红字专票，以之扣减当期销售税额 购进方 进项转出 的，扣减当期的进项税额；
留抵税额		①当期（ 进项>销项 ）税额不足抵扣的，结转下期继续抵扣； ② 资产重组 的，结转至新纳税人处继续抵扣； ③ 一般纳税人注销或转作小规 时，存货进项税额不作转出，留抵税额不予退税



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

【考点14】简易计税办法（★★★，掌握）

3%简易计税	若销售旧货、自用过未抵进项的固定资产，则应纳税额=售价/（1+3%）×2%
●小规纳税人	提供劳务派遣服务：全额纳税3%；差额纳税5%
●一般纳税人 可选简易：	①自来 水 、小水电 ②混凝 土 、砂土石 ③ 生 物制品 ④ 死 当销售、 寄 售代销
	① 公 交、 文 体 ②电影放映、 动 漫 ③ 仓 储、 装 卸 搬 运、 收 派 ④以营改增前 有 形 动 产 租 赁
	非 企业性单位销售研发技术、IT、鉴证咨询等现代服务，及技术、著作权等无形资产
	① 甲 供、 清 包 工 ， 电 梯销售的安装 ②房企 老 项目、以营改增前 房 地 产 租 售 、收取 试 点 前 开工的一二级公路桥闸 通 行 费 ③ HR 外包、 劳 务 派 遣 差 额计税、 非 学 历 教育及教育辅助



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

不动产业务		简易计税法		一般计税法	
		预缴=应纳		预缴	应纳（申报）
售让		$\text{=额}/1.05 \times 5\%$		$\text{=额}/1.05 \times 5\%$	$\text{=额}/1.11 \times 11\% - \text{进项税额} (-\text{预缴税款})^*$
租赁				$\text{=额}/1.11 \times 3\%$	
房开项目		$\text{=预}/1.05 \times 3\%$	$\text{=额}/1.05 \times 5\% - \text{预缴款}$	$\text{=预}/1.11 \times 3\%$	
异地建筑		$\text{=额}/1.03 \times 3\%$		$\text{=额}/1.11 \times 2\%$	
方法	简易	小规、个人、 一般人老项目"可选" , 甲供, 清包			
	一般	一般人新项目			
依据	差额	二手 （非自建）、 分包、出让金、自然人转让二手2年以上一线非普通住房			
	全额	一般 计税法、一手（ 自建 ）、自然人转让二手2年内住房			
比率	税率				
	征收率	售租开5%；建3%（ 个人 出租住房： $\text{额}/1.05 \times 1.5\%$ ）			
	预征率	简易： 售租 5%、 开建 3%；一般： 售 5%、 租开 3%、 建 2%			
报缴	预缴	转让 (坐落地)、 异地租赁与建筑预收 (坐落地)、 房企预收 (机构地)			
	申报	机构地			



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

*转让：差额=全部价款与价外费用 - 取得不动产时的价格

***建筑业简易**计税或一般法**预缴**，分包款可差额计税，**一般法**应纳税额计算用**全额**

***房企**则是一**般计税**下对于**地价款**可**差额**计税，简易法不可对地价差



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

【例题·计算题】某公司为一般纳税人，2017年7月30日转让其2014年9月1日购买的写字楼一层，取得价税合计的转让收入2500万元。购买时的价格为1200万元，保留有合法有效发票，公司选择简易计税方法计税。

则：应纳增值税 = $(2500 - 1200) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 61.9$ (万元)



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

【例题·计算题】北京某公司为增值税一般纳税人，2017年9月购入天津一座写字楼用于出租。2017年12月取得含税租金200000元。

要求：计算2017年12月预缴和申报的增值税额。

【答案】

在天津不动产所在地税务机关预缴税款，预缴税款 = $200000 \div (1 + 11\%) \times 3\% = 0.54$ （万元）

在北京机构所在地税务机关申报纳税，本月应纳增值税 = $200000 \div (1 + 11\%) \times 11\% + \text{其他销项税额} - \text{进项税额} - 0.54$



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

【例题·计算题】注册于北京的甲房地产企业（一般纳税人）自行开发了位于河北的居住性A房地产项目，施工许可证注明的开工日期是 2016 年 3月1日。

(1) 2017年6月开始预售房地产，取得预收款 2000 万元，只开具了收据。

(2) 2017年9月又收到预收款 7000 万元。2017年9月共开具了增值税普通发票 9000 万元（含 2017年6月预收的2000万元），同时办理房产产权转移手续。（该项目纳税人选择了增值税简易办法计税）

【答案】

(1) 2017年6月纳税人在河北项目所在地就取得的预收款2000万元：

预缴增值税税款 = $2000 \div (1 + 5\%) \times 3\% = 57.14$ （万元）

(2) 2017年9月纳税人在北京注册地：

申报缴纳增值税税款 = $9000 \div (1 + 5\%) \times 5\% - 57.14 = 428.57 - 57.14 = 371.43$ （万元）

【提示】如果纳税人选择一般计税方法，上述计算中的5% 均换为11%。



第六节 简易征税方法应纳税额的计算

【综合题（部分节选）】位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人，在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务，2017年4月具体经营业务如下：

（1）该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定，本月取得含税金额3000万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额1200万元，取得分包商（采用一般计税方法）开具的增值税专用发票。

（2）桥梁建造业务为甲供工程，该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额4000万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额1500万元，取得分包商开具的增值税普通发票。

要求：①根据业务（1），计算企业在乙省应预缴的增值税。

②根据业务（1），计算企业的销项税额。

③根据业务（2），计算企业在乙省预缴的增值税。

【答案】①企业在乙省应预缴的增值税 = $(3000 - 1200) \div (1 + 11\%) \times 2\% = 32.43$

②企业在甲省某市申报的销项税额 = $3000 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 297.30$

③企业在乙省预缴的增值税 = $(4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第七节 进口环节增值税的征收

【考点16】进口货物增值税组价（★★，掌握）

计税	公式	应纳税额=组价×税率 组价=（关税完税价格+关税）/（1-消费税税率）
	注意事项	①进口环节应纳vat：不得抵扣在国外已纳的任何税额 ②进口环节已纳vat：符合抵扣范围的，凭海关进口vat专用缴款书（完税证明）作进项抵扣
跨境电子商务零售进口	纳税人	纳税人：购买跨境电子商务零售进口商品的个人 代收代缴义务人：电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业
	完税价格	实际交易价格（包括货物零售价格、运费及保险费）
	税率	进口环节vat与ct按法定应纳税额70% 限额（人民币5千元/次，2.6万元/年）内的，关税率为0%

适用税率：16%&10%，无论是一般或小规人



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）

留抵(初余):

进项税额 $400 \times 17\%$

销项税额 $300 \times 17\%$

进项转出 $(200-100) \times (17\%-13\%)$

(借贷差额) $51 - (68 - 4) - 5 = -18$

退税限额 $(200-100) \times 13\%$

留抵or免抵税额

应交税费-增	
【留】 5	
68	【免】
	51
	4 【剔】
【抵】[18]	
	13 【限】
【退】 ?	
【结】 ≠	



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）

留抵(初余):

进项税额 $400 \times 17\%$

销项税额 $300 \times 17\%$

(借贷差额) $51 - 68 = -17$

退税限额 $X \times 17\%$

留抵or免抵税额

【提示】 I . 若两额不等，则会形成留抵税额或免抵税额



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）

留抵(初余):

进项税额 $400 \times 17\%$

销项税额 $300 \times 17\%$

进项转出 $200 \times (17\% - 13\%)$

(借贷差额) $51 - (68 - 8) = -9$

退税限额 $200 \times 13\%$

留抵or免抵税额

【提示】 I. 若两额不等，则会形成留抵税额或免抵税额

II. 若两率不一，则进项税额抵扣需作部分剔除



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）

留抵(初余):

进项税额 $400 \times 17\%$

销项税额 $300 \times 17\%$

进项转出 $(200 - 100) \times (17\% - 13\%)$

(借贷差额) $51 - (68 - 4) - 5 = -18$

退税限额 $(200 - 100) \times 13\%$

留抵or免抵税额

【提示】 I. 若两额不等，则会形成留抵税额或免抵税额

II. 若两率不一，则进项税额抵扣需作部分剔除

III. 若免税进料，则影响计算剔税及限额的基数



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点17】出口退税的政策与方法（★★，熟悉）

留抵(初余):

进项税额 $400 \times 17\%$

销项税额 $300 \times 17\%$

进项转出 $(200-100) \times (17\%-13\%)$

(借贷差额) $51 - (68 - 4) - 5 = -18$

退税限额 $(200-100) \times 13\%$

留抵or免抵税额

应交税费-增	
【留】 5	
68	【免】
	51
	4 【剔】
【抵】[18]	
	13 【限】
【退】 ?	
【结】 ≠	

不得免征和抵扣税额

应纳税额

免抵退税额

应退税额

免抵税额、留抵税额

【提示】 I. 若两额不等，则会形成留抵税额或免抵税额

II. 若两率不一，则进项税额抵扣需作部分剔除

III. 若免税进料，则影响计算剔税及限额的基数*



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

计算公式：

(1) 当期应纳税额的计算

当期**应纳税额** = 当期销项税额 - (当期进项税额 - 当期不得免征和抵扣税额)

当期**不得免征和抵扣税额** = 当期出口货物离岸价 × 外汇人民币折合率 × (出口货物适用税率 - 出口货物退税率) - 当期不得免征和抵扣税额抵减额

当期不得免征和抵扣税额抵减额 = 当期免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)

(2) 当期“免、抵、退”税额的计算

当期**“免、抵、退”税额** = 当期出口货物离岸价 × 外汇人民币折合率 × 出口货物退税率 - 当期“免、抵、退”税额抵减额

当期“免、抵、退”税额抵减额 = 当期免税购进原材料价格 × 出口货物退税率

(3) 当期**应退税额**的计算

当期应退税额为“当期期末留抵税额”与“当期免抵退税额”中的较小者。

(4) 当期**免抵税额**为计算：差额



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

增值税退（免）税的计税依据：**生产企业**出口货物、劳务及应税服务的实际**离岸价FOB**

外贸企业出口vat免退税： $\text{vat应退税额} = \text{购进的vat专用发$
 $\text{票金额} \times \text{出口货物退税率}$

出口退（免）税管理：**四类管理、按月（按期）**向主管税务机关申报办理、凭证资料保存**10年**



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【例题】某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，出口货物的征税税率为17%，退税税率为13%。2017年8月有关经营业务为：购原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款200万元，外购货物准予抵扣进项税额34万元通过认证。当月进料加工出口货物耗用的保税进口料件金额100万元。上期末留抵税款6万元。本月内销货物不含税销售额100万元。收款117万元存入银行。本月出口货物销售额折合人民币200万元。试计算该企业当期的“免、抵、退”税额。



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

(1) $(\text{当期出口货物离岸价格} \times \text{外汇人民币折合率} - \text{当期免税购进原材料的价格}) \times (\text{出口货物适用税率} - \text{出口退税率}) = (200 - 100) \times (17\% - 13\%) = 4$

(2) $\text{当期应纳税额} = 100 \times 17\% - (34 - 4) - 6 = -19$

(3) $\text{免抵退税额} = (\text{当期出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币折合率} - \text{当期免税购进原材料的价格}) \times \text{出口货物的退税率} = (200 - 100) \times 13\% = 13$

(4) $\text{应退税额} = 13$

(5) $\text{企业免抵税额} = 13 - 13 = 0$

(6) 留抵结转下期继续抵扣税额为6万元。



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【例题】某国际运输公司，已登记为一般纳税人，该企业实行“免、抵、退”税管理办法。该企业2017年8月实际发生如下业务：

(1) 该企业当月承接了3个国际运输业务，取得确认的收入60万元人民币。

(2) 企业增值税纳税申报时，期末留抵税额为15万元人民币。

要求：计算该企业当月的退税额。

当期零税率应税服务免抵退税额 = 当期零税率应税服务免抵退税计税依据 × 外汇人民币折合率 × 零税率应税服务增值税退税额 =
 $60 \times 11\% = 6.6$ （万元）

因为当期期末留抵税额15万元 > 当期免抵退税额6.6万元，所以
当期应退税额 = 当期免抵退税额 = 6.6（万元）。

退税申报后，结转下期留抵的税额为8.4万元。



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【例题】某进出口公司2017年6月购进牛仔布委托加工成服装出口，取得牛仔布增值税发票一张，注明计税金额10000元；取得服装加工费计税金额2000元，受托方将原材料成本并入加工修理修配费用并开具了增值税专用发票。假设退税税率为17%，计算该企业的应退税额。

该企业的应退税额 = $(10000 + 2000) \times 17\% = 2040$
(元)



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【例题】2017年8月某融资租赁公司根据合同规定将一设备以融资租赁方式出租给境外的甲企业使用。融资租赁公司购进该设备的增值税专用发票上注明的金额为100万元人民币。假设增值税出口退税率为17%。要求：计算该企业当期应退的增值税税额。

$$\text{应退增值税税额} = 100 \times 17\% = 17 \text{ (万元)}$$



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

退免	出口企业出口货物；视同自产出口货物；劳务；服务	
免	<p>货物：</p> <p>（1）农业生产者自产农产品；vat小规纳税人；非出口企业委托出口；非列名生产企业出口非视同自产货物；</p> <p>（2）特殊区域内企业出口的特殊区域内货物；以¥现金结算的边境地区出口企业从所在省（自治区）的边境口岸出口到接壤国的一般贸易与边境小额贸易；</p> <p>（3）外贸企业取得非专用发票货物；（4）来料加工复出口；以旅游购物贸易方式报关出口；</p> <p>（5）避孕药品用具、古旧图书；规定货物（油、花生仁、黑大豆等）；国家计划内出口卷烟；含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品；软件产品</p>	
征		
退免方法	"免抵退"	生产企业自产或视同自产、列名生产企业出口非自产（货物、劳务、服务、无形资产）
	"免退"	外贸企业（无生产能力或其他单位）（外购的货物、劳务、服务）



第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【考点18】涉外退税政策（★，了解）

境外旅客购物离境退税	退税物品	境外旅客本人在退税商店购买且符合退税条件的个人物品，但不包括下列物品： ①禁止、限制出境的；②免税的；③财政部、海关总署、国税总局规定的其他物品
	境外旅客	指在我国境内连续居住>183日的外国人或港澳台同胞申请退税，应同时符合以下条件： ①同一人在同一日在同一退税商店购买的退税物品金额≥¥500 ②退税物品尚未启用或消费 ③离境日距退税物品购买日>90日 ④所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境
	退税公式	应退税额=退税物品销售发票金额（含税）×10%
	退税币种	¥，退税方式包括C、CIB两种方式 退税额：≤1万，可自行选择退税方式C、CIB；>1万，CIB



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第九节 税收优惠

【考点20】税收优惠 (★★★, 熟悉)

条例 免税	①农业生产者销售的自产农产品；②避孕药具；③残疾组织直接进口供残疾人专用物品；④古旧图书；⑤其他个人销售自用过的物品；⑥外国政府、国际组织无偿援助的进口物资与设备；⑦直接用于科学研究、科学试验、教学的进口仪器、设备
即征 即退	<p>(1) 一般纳税人（销售其自产软件产品；管道运输；融资租赁试点纳税人提供有形动产融资租赁、有形动产融资性售后回租服务），实际税负超过3%的部分实行vat即征即退政策：即征即退额=应纳税额-销售额×3%</p> <p>(2) 单位或个体工商户安置残疾人：本期应退额=∑本期所含月份每月应退vat税额 各月应退税额=本月安置残疾人数×本月最低工资标准4倍</p>
扣减 税额	<p>(1) 全额抵减：vat税控系统专用设备及技术维护费用，全额(价税合计额)抵减vat税额</p> <p>(2) 限额扣减：退役士兵或其他重点群体的创业就业，3年内按8K/（户·年）为限额</p>



第九节 税收优惠

财税免税		<p>(1) 蔬菜流通（批发、零售）环节；居民采暖费；</p> <p>(2) 除豆粕外其他粕类饲料产品；制种行业（制种企业产销种子，属农业生产者销售自产农业产品）；有机肥产品产销及批零；采取等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产；</p> <p>(3) 资源综合利用产品与劳务；国产抗艾滋病病毒药品；研发机构采购国产设备全额退还vat，但发票开具日起3年内设备所有权转移或移作他用的，应补缴已退税款；</p> <p>(4) 小规模纳税人应税销售额未超过月10（季30）万元的，免VAT；为农户、小微企业及个体户融资担保的担保费、再担保费</p>
减免其他规定	放弃免税	<p>(1) 兼营减免税项目的，应分别核算减免税项目的销售额；未分别核算，不得减免</p> <p>(2) 免税可放弃，但36个月内不得再申请免税。同时适用免税与零税率的，优先适用零税率</p> <p>(3) 弃权，应书面报备，次月生效；且是全部而非部分放弃；免税期间，购进用于免税项目的进项不抵</p>
	多重处理	安置残疾人单位既符合促进残疾人就业vat优惠政策条件，又符合其他vat优惠政策条件的，可同时享受多项vat优惠政策，但年度申请退还vat总额不得超过本年度应纳vat总额



第九节 税收优惠

【单选题】某软件开发企业为增值税一般纳税人，2017年4月销售自产软件产品取得不含税收入300万元，购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额152.94万元，本月领用其中40%，该软件开发企业当月实际缴纳的增值税（ ）万元。

A.25

B.9

C.13

D.18



第九节 税收优惠

【答案】 B

【解析】 应纳增值税=300×17%-152.94×17%=25（万元），实际税负的3%=300×3%=9（万元），超过9万元的部分即征即退，实际缴纳的增值税为9万元



【考点21】营改增相关的税收优惠（★★★，熟悉）

【泛读内容】	应税行为的免税（54项）	
一般政策	残疾本人为社会提供服务；学生勤工俭学提供服务 非经营活动或非经营性收入 农业机械耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险及相关技术培训，禽畜水产的配种及疾病防治	
行业	交通运输	台湾航运航空公司从事海峡两岸海上空中直航业务 纳税人提供的直接或间接国际货运代理服务 青藏铁路公司提供的铁路运输服务
	邮政	中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供的普邮、特邮、为金融机构代办金融保险业务的代理收入
	金融	个人从事金融商品转让业务
	现代服务	技术转让、开发及与之相关的咨询、技术服务 符合条件的合同能源管理服务
	生活服务	福彩、体彩的发行收入、学历教育、家政服务
	无形资产	个人转让著作权
	不动产	个人销售自建自用住房；涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产及土地使用权



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第十节 征收管理

【考点22】纳税期限、地点、方式（★，了解）

纳税义务发生时间【链考点13】	
纳税期限	<p>(1) 定期：(1,3,5,10,15) 日、1个月或1个季度</p> <p>(2) 按次：不能按固定期限纳税的，可按次纳税</p> <p>(3) 季报：小规纳税人；银行、财务公司、信托投资公司、信用社；财税规定的其他</p> <p>●按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更</p>
缴库时间	<p>(1) 定期：定日（5日内预缴）、月、季，自期满之日起15日内申报结清上月税款</p> <p>(2) 进口：海关填发缴款书之日起15日内缴纳税款</p> <p>(3) 扣缴：解缴税款的期限，期满之日起15日内</p>
汇总缴纳	航空运输总机构、邮政企业、中国铁路总公司，经批准，可汇总纳税。即：总机构汇总计算总分机构的应交vat，抵减分支机构已缴纳的（预缴、补缴）后，在总机构所在地解缴入库



【章节框架】

- 第一节 征税范围及纳税义务人 ▲▲▲
- 第二节 一般纳税人与小规模纳税人的登记 ▲
- 第三节 税率与征收率 ▲▲
- 第四节 增值税的计税方法
- 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 ▲▲▲▲
- 第六节 简易征税方法应纳税额的计算 ▲▲
- 第七节 进口环节增值税的征收
- 第八节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税 ▲▲
- 第九节 税收优惠 ▲▲
- 第十节 征收管理
- 第十一节 增值税专用发票的使用及管理



第十一节 增值税发票的使用及管理

【考点23】专票管理（★，了解）

新办纳税人首次 申领增值税发票	专票最高开票限额不超过10万元，月领用限量不超过25份；普票最高开票限额不超过10万元，月领用限量不超过50份
小规模纳税人 自开专票试点	2019年3月1日前，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等5个行业的小规模纳税人可以自开专用发票。 2019年3月1日后，在原5个行业的基础上，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业等3个行业的小规模纳税人也可以自开专用发票了
不得开具 专用发票	(1) 商业零售烟酒食品服装鞋帽（不含劳保专用）化妆品等消费品； 购买方是消费者个人； (2) 销售免税货物或服务
走逃失联 企业异常 扣税凭证	所对应属期开具的vat专用发票列作异常扣税凭证：尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税；已经申报抵扣的，一律先作进项税额转出；已经办理出口退税的，税务机关可按照异常凭证所涉及的退税额对该企业其他已审核通过的应退税款暂缓办理出口退税



【课后练习】

- 【考点01】 应税服务 (★★★, 熟悉)
- 【考点02】 "营改增"应税行为的必备四条件 (★, 熟悉)
- 【考点03】 特殊项目 (★★, 熟悉)
- 【考点04】 特殊行为 (★★★, 熟悉)
- 【考点08】 计税销售额的确定 (★★★, 掌握)
- 【考点09】 应税服务中的差额计税 (★★, 熟悉)
- 【考点10】 可抵扣进项税额 (形式要件 + 实质要件) (★★★, 掌握)
- 【考点11】 农产品进项税额核定 (★★, 熟悉)
- 【考点12】 不可抵扣进项税额 (★★★, 掌握)
- 【考点14】 简易计税方法 (★★★, 掌握)
- 【考点15】 不动产业务的计税 (★★★, 掌握)
- 【考点20】 税收优惠 (★★★, 熟悉)
- 【考点21】 营改增相关的税收优惠 (★★★, 熟悉)

谢谢

