

考点1 增值税

增值税征收管理

1. 纳税义务发生时间

- 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项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，其纳税义务发生时间为开具发票的当天。
- 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。

2. 纳税期限

增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。

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；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

扣缴义务人解缴税款的期限，依照上述规定实行。

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。

3. 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**。
- ③非固定业户销售货物或者劳务，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。
- ④进口货物，应当向报关地海关申报纳税。
- 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。

【习题演练】

【多选题】以下关于增值税纳税地点的表述正确的是（ ）。

- A. 非固定业户在其居住所在地
- B. 进口货物向报关地海关申报纳税
- C. 固定业户在其机构所在地
- D. 总机构和分支机构不在同一县（市）的分别向各自所在地主管税务机关申报纳税
- E. 非固定业户销售货物或者劳务，应当向买方所在地的主管税务机关申报纳税

【答案】BC

【解析】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。

③非固定业户销售货物或者劳务，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。

④进口货物，应当向报关地海关申报纳税。

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。

4. 发票管理

增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为，应使用增值税发票管理新系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票。

①增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次分为三联：发票联、抵扣联和记账联。

<p>发票联作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。</p> <p>抵扣联作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证。</p> <p>记账联作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。</p> <p>其他联次用途，由一般纳税人自行确定。</p>
<p>一般纳税人凭“发票领购簿”、IC卡和经办人身份证明领购增值税专用发票。</p>
<p>②增值税普通发票包括折叠票和卷票两种。</p> <p>增值税普通发票（折叠票）的格式、字体、栏次、内容与增值税专用发票完全一致，按发票联次分为两联票和五联票两种，基本联次为两联： 第一联为记账联，销货方用作记账凭证； 第二联为发票联，购货方用作记账凭证。</p>
<p>此外为满足部分纳税人的需要，在基本联次后添加了三联的附加联次，即五联票，供纳税人选择使用。</p>
<p>③增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。</p>
<p>④机动车销售统一发票为电脑六联式发票，即第一联发票联（购货单位付款凭证），第二联抵扣联（购货单位扣税凭证），第三联报税联（车辆购置税征收单位留存），第四联注册登记联（车辆登记单位留存），第五联记账联（销货单位记账凭证），第六联存根联（销货单位留存）。</p> <p>当购货单位不是增值税一般纳税人时，第二联抵扣联由销货单位留存。凡从事机动车零售业务的单位和个人，从2006年8月1日起，在销售机动车（不包括销售旧机动车）收取款项时，必须开具税务机关统一印制的新版机动车销售统一发票，并在发票联加盖财务专用章或发票专用章，抵扣联和报税联不得加盖印章。</p>

【习题演练】

【多选题】（2023补）关于增值税说法，正确的有（ ）。

- A. 增值税实行凭专用发票抵扣税款的制度
- B. 小规模纳税人的增值税应纳税额为销项税额扣除进项税额后的余额
- C. 生产型增值税不存在重复课税
- D. 增值税收入居我国税种之首
- E. 增值税的基本税率共有五档

【答案】AD

【解析】本题考查增值税。小规模纳税人的增值税应纳税额=销售收入*税率。故B错误。生产型增值税不允许扣除固定资产中所含的税款，具有一定程度的重复征税特征，不是完全意义上的增值税。故C错误。增值税的基本税率共有四档，分别是0.6%、9%、13%。故E错误。

【多选题】（2022）增值税发票联包括（ ）。

- A. 发票联
- B. 记账联
- C. 抵扣联
- D. 存根联
- E. 登记联

【答案】ABC

【解析】此题增值税发票联未区别专用发票联，还有普通发票联、机动车销售统一发票和增值税电子普通发票。（1）增值税专用发票分三种：A. 发票联作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证； B. 抵扣联作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证； C. 记账联作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。（2）增值税普通发票联包括折叠票和卷票；（3）机动车销售统一发票为电子六联式发票，第一联为发票联；第二联为抵扣联；第三联为报税联；第四联为注册登记联；第五联为记账联；第六联为存根联。（4）增值税电子普通发票与增值税普通发票相同。