



## 考点11：增值税税收优惠

### 一、法定免税项目



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。古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书。
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. 销售的自己（指“其他个人”）使用过的物品。

### 【杉杉妙招】

农民古书学避孕，盲人援助大烧杯



**【提示 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；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

**【提示 2】** 纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的可以放弃免税，放弃免税后 “36 个月” 内不得再申请免税。

**【例题·单选题】**（2022年）根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售下列货物或者应税劳务适用免税规定的是（ ）。

- A.农产品
- B.避孕药品
- C.图书
- D.自己使用过的汽车

**【答案】 B**

## 二、营改增“境内”服务免税项目☆☆



给大家讲讲我胖虎辉煌的一生，非常精彩！

出生

1.医疗机构提供的医疗服务

上幼儿园

2.托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务；

上学

3.从事学历教育的学校（不包括职业培训机构）提供的教育服务；

4.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；

5.学生勤工俭学提供的服务；

上学期间的课外活动

上学期间赚外快

6.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；

毕业后找到工作

7.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。

被开除回家务农

8.婚姻介绍服务；

要结婚了

9. “个人”销售 “自建自用住房”；

为结婚卖了老家的房子

10. “四技”合同（技术转让、技术开发、技术咨询、技术服务）；

11. “个人”销售转让著作权；

努力创作

努力研究技术

12.福利彩票、体育彩票的发行收入；

买彩票发财了

13. 残疾人员本人为社会提供的服务；

发财后出轨被媳妇把腿打折

14. 残疾人福利机构提供的育养服务；

残疾后的生活

15. 法律援助人员按照规定获得的法律援助补贴（新增）

残疾后帮助他人维权

16. 养老机构提供的养老服务；

晚年生活

17. 殡葬服务；

终于结束了自己辉煌的一生

**【例题·多选题】**（2024年）根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有（ ）。

- A.福利彩票发行单位发行福利彩票取得的收入
- B.在校大学生勤工俭学提供服务取得的收入
- C.养老机构提供养老服务取得的收入
- D.幼儿园提供保育服务取得的收入

**【答案】 ABCD**



### 三、起征点 ★★

纳税人发生应税销售行为的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，全额计算缴纳增值税。

增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

金额规定：【按期纳税，月销售额5000-20000元，含本数】

【按次纳税，每次销售额300-500元，含本数】





【提示 1】2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下的小规模纳税人**免征**增值税。

【提示 2】小规模纳税人适用**3%**征收率的应税销售收入，**减按1%**征收率征收增值税。



## 【杉杉妙招】

### 增值税税收优惠

法定免税项目

农民古书学避孕，盲人援助大烧杯

“营改增” 境内服务免税项目

胖虎辉煌的一生（17条）

起征点

适用范围限于个人

不适用登记为一般纳税人的个体工商户



## 考点12：增值税征收管理



### 一、纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
托收承付、委托收款	发出货物“并”办妥托收手续的当天
赊销、分期收款	书面合同约定收款日期的当天 【注意】无合同或有合同无约定，为货物发出的当天



2021年9月采取分期收款方式销售饮料，含税总价款113000元，合同约定分期收款，本月应收取含税价款56500元。实际收到含税价款60000元，已知增值税税率为13%。那我到底用哪个金额交增值税呀？

$$56500 \div (1 + 13\%) \times 13\%$$

预收货款	货物	货物发出的当天 【注意】生产工期超过 12 个月的，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天
	租赁服务	收到预收款的当天
委托代销		收到代销清单或全部、部分货款的当天 【注意】未收到代销清单及货款，为发出货物满 180 天的当天
金融商品转让		所有权转移的当天

视同销售	货物移送、转让完成或权属变更的当天
进口	报关进口的当天
扣缴义务	纳税义务发生的当天
先开发票	开具发票的当天

**【例题·单选题】** 2024年 8 月甲公司采用直接收款方式销售货物给乙公司，9 日签订合同，13 日开具发票，20 日发出货物，28 日收到货款。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间为（ ）。

A.8 月 13 日

B.8 月 20 日

C.8 月 9 日

D.8 月 28 日

**【答案】 A**

**【例题·多选题】** 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为交付租赁物的当天
- B. 纳税人进口货物的，为报关进口的当天
- C. 纳税人从事金融商品转让的，为收到销售款的当天
- D. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天

**【答案】 BD**



## 二、纳税期限和纳税地点

纳税期限	以月（季）为纳税期：期满之日起 15 日内申报纳税 (注：1 个季度为纳税期的仅限于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社等)
	以天（1、3、5、10、15）为纳税期：期满之日起 5 日内预缴，次月 1 日起 15 日内申报结清上月税款
	进口货物：海关填发缴款书之日起 15 日内缴纳税款

纳税地点

固定业户：向其**机构所在地**税务机关申报纳税。

【提示 1】总机构和分支机构不在同一县（市）的：**分别**向各自所在地税务机关纳税；经批准，由总机构**汇总**向总机构所在地税务机关申报纳税。

【提示 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税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税的，由其机构所在地的税务机关补征税款。

非固定业户：**销售地或者劳务发生地**；未向销售或劳务发生地纳税的：机构所在地或者居住地补征税款

纳税地点

进口货物：报关地海关

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：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

扣缴义务人：机构所在地或者居住地

**【例题·单选题】** 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报纳税
- B. 非固定业户销售货物或者应税劳务应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报纳税
- C. 进口货物应当向报关地海关申报纳税
- D. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款

**【答案】 B**

**【例题·单选题】** 李某户籍所在地在 Q 市，居住地在 L 市，工作单位在 M 市。2023 年 9 月李某将位于 N 市的住房出售，则出售该住房增值税的纳税地点是（ ）。

A.Q 市税务机关

B.L 市税务机关

C.M 市税务机关

D.N 市税务机关

**【答案】D**



## 【杉杉妙招】

### 增值税的征收管理

#### 纳税义务发生时间

委托收款      发出货物并办妥委托收手续

赊销、分期收款      合同约定收款当天

预收货款      一般货物      发出  
但生产销售工期超过12个月      收到钱

租赁      收到钱

先开发票      开具发票的当天

#### 纳税期限

季度      仅限于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社等

月      次月15日

天      期满5日内预缴，次月1日起15日内结清

#### 纳税地点

固定业户      机构所在地

非固定业户      销售地或者劳务发生地



## 考点13：增值税专用发票使用规定



### 一、联次及用途

我卖了一个煎饼，我要在  
税控盘中开张增值税发票



1.记账联



你光给我一个发票联，我只能  
去做账用，你还得给我一个抵  
扣联，好让我抵扣进项呀！



2.发票联

3.抵扣联

联次	用途
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
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
抵扣联	作为购买方报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证



## 二、一般纳税人不得开具增值税专用发票的情形

一般纳税人发生应税销售行为，应当向索取增值税专用发票的购买方开具专用发票。

属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

- (1) 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的；
- (2) 应税销售行为的购买方为消费者个人的；
- (3) 发生应税销售行为适用免税规定的；

**【例题·多选题】**根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列销售行为中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A.商场向一般纳税人零售劳保用品
- B.超市向消费者个人零售食品
- C.农机厂向农场提供免税的农业机耕业务
- D.律师事务所向消费者个人提供法律咨询服务

**【答案】 BCD**



## 考点14：全面数字化电子发票



1.截至2023年12月1日，各省(区、市)均已在部分纳税人中开展全面数字化的电子发票(以下简称数电票)试点，试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省(区、市)纳税人开具的数电票。

2.数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。

.

3.数电票由各省(区、市)税务局监制。数电票无联次，基本内容包括:发票号码开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计(大写、小写)、备注、开票人等

动态  
二维码

标签

# 电子发票（增值税专用发票）

发票号码：

开票日期：

购买方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：	销售方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：
合 计			
价税合计(大写)		(小写)	
备 注			

开票人：

知乎 @连通会计

动态  
二维码

标签

# 电子发票(普通发票)

发票号码:

开票日期:

购买方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:	销售方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:
合 计			
价税合计(大写)		《小写》	
备注			

开票人:

知乎 @连通会计

4.税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额(不含增值税)的上限额度。

5.试点纳税人通过电子发票服务平台税务自动交付数电票，也可通过电子邮件、维码等方式自行交付数电票。

**【例题-多选题】** 下列各项中，属于数电票基本内容的有（ ）

- A. 发票号码
- B. 购买方的开户银行
- C. 收款人
- D. 开票人

**【答案】** AD

**【解析】** 根据全面数字化电子发票的规定，数电票的基本内容不包括收款人和购买方的开户银行。





# 专题三

## 消费税法律制度

# 消费税



我现在业务做的越来越大，不光卖煎饼，还卖高档化妆品。

小美同志，你卖煎饼交增值税。但是你卖高档化妆品，不仅要向我交增值税，同时还要交一个消费税。



增值税我知道，因为我赚钱了。但是为啥又交一个消费税啊？

消费税的目的是**限制消费**，高档化妆品是奢侈品，不鼓励大家去消费。所以在价格里加一道消费税，把价格提高，从而达到限制大家消费的目的。



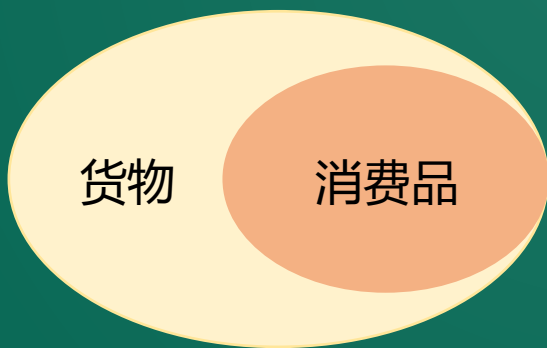


## 考点15：消费税的纳税人和税目



### 一、消费税的纳税人

在我国境内“生产、委托加工和进口”《消费税暂行条例》规定的“消费品”的单位和个人，以及国务院确定的“销售”《消费税暂行条例》规定的“消费品”的其他单位和个人，为消费税的纳税人。



## 二、消费税的税目

### (一) 消费税税目概述 (15个)

烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、涂料、电池。



### 【杉杉妙招】

**三男三女去开车，两高两木一游艇，外加电池和涂料**

## (二) 消费税税目的主要考点

税目	具体内容	
烟	包括	卷烟、雪茄烟、烟丝、电子烟 (包括烟弹、烟具以及烟弹与烟具组合销售的电子烟产品)
	不包括	烟叶
酒	包括	白酒、黄酒、啤酒和其他酒
	不包括	“调味料酒”、酒精
高档化妆品	包括	高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品
	不包括	演员用的“油彩、上妆油、卸妆(装)油”



税目	具体内容	
贵重首饰及 珠宝玉石	包括	①金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品； ②其他贵重首饰和珠宝玉石； ③宝石坯
鞭炮和焰火	不包括	“体育上用的发令纸” “鞭炮药引线”
成品油	包括	汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、 润滑油、燃料油；
高尔夫球及 球具	包括	球、球包（袋）、球杆（杆头、杆身和握把）
	不包括	球帽、球衣、球鞋
高档手表	包括	销售价格（不含增值税）每只在10000元 （含）以上的各类手表



税目	具体内容	
小汽车	包括	乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车、乘用车和中轻型商用客车的改装车
	不包括	(1) 大客车、大货车、厢式货车； (2) “电动汽车”； (3) 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车； (4) 企业购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等“专用汽车”



税目	具体内容	
电池	免征	无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池
涂料	免征	施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升（含）的涂料
【注意】木制一次性筷子在考题中出现时，注意其表述的完整性；		





**【例题·单选题】**（2024年）根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于应税消费品的是（ ）。

- A. 调味料酒
- B. 高档美容类化妆品
- C. 烟丝
- D. 润滑油

**【答案】 A**



**【例题·多选题】**（2023年）根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 中轻型商用客车
- C. 沙滩车
- D. 超豪华小汽车

**【答案】 BD**





## 【杉杉妙招】

15类 三男三女去开车，两高两木一游艇，外加电池和涂料

烟 卷烟、雪茄烟、烟丝、电子烟  
不包括烟叶

酒 不包括调味料酒、酒精

高档化妆品 不包括演员用的油彩、上妆油、卸妆油

鞭炮和焰火 不包括体育上用的发令纸、鞭炮药引线

高尔夫球及球具 不包括球帽、球衣、球鞋

小汽车 不包括大车、电动汽车、不上马路的车

木制一次性筷子 注意表述完整性

环保涂料  
环保电池 } 免税、但属于征税范围

消费税税目

细节考点