



## 考点14

### 十四、增值税专用发票使用规定 (★★☆)

专用发票，是增值税一般纳税人（以下简称一般纳税人）销售货物或者提供应税劳务开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。



## (一) 专用发票联次

基本联次	持有方	用途
发票联	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		报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证
记账联	销售方	核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证



 **对点练**

【例题 4-16 单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中，正确的是（ ）。

- A. 作为购买方报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证
- B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证
- C. 作为购买方核算采购成本的记账凭证
- D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证



 **对点练**

【答案】 B

【解析】 发票联对应购买方； 抵扣联对应购买方和税务机关；  
记账联对应销售方。



## （二）专用发票的领购

《发票领购簿》、IC卡或金税盘和经办人身份证明领购专用发票。

一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票：

1. 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。



2. 有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。
3. 有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：
  - (1) 虚开增值税专用发票；
  - (2) 私自印制专用发票；
  - (3) 向税务机关以外的单位和个人买取专用发票；
  - (4) 借用他人专用发票；
  - (5) 未按规定开具专用发票；
  - (6) 未按规定保管专用发票和专用设备；
  - (7) 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
  - (8) 未按规定接受税务机关检查。



### （三）专用发票使用管理

#### 1. 专用发票最高限额

专用发票实行最高开票限额管理。最高开票限额，是指单份专用发票开具的销售额合计数不得达到的上限额度。

最高开票限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批。



## 2. 专用发票开具范围

一般纳税人销售货物或者提供应税劳务，应向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。





### 3. 专用发票开具要求

专用发票应按以下要求开具：

- (1) 项目齐全，与实际交易相符；
- (2) 字迹清楚，不得压线、错格；
- (3) 发票联和抵扣联加盖财务专用章或者发票专用章；
- (4) 按照增值税纳税义务的发生时间开具。



 **对点练**

【例题 4-17 多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人取得下列款项中，不得开具增值税专用发票的（ ）。

- A. 商业企业零售烟酒取得的销售额
- B. 向一般纳税人转让金融商品而取得的价款
- C. 向一般纳税人提供直接收费金融服务收取的手续费
- D. 提供经纪代理服务而向委托方收取的行政事业性收费



 **对点练**

【答案】 ABD

【解析】 选项 A，商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票；选项 BD，金融商品转让、经纪代理服务均不得开具增值税专用发票。





## 考点15

### 十五、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。

4. 电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票和增值税纸质普通发票 ( 折叠票 )。



5. 试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

6. 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。

7. 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、二维码等方式自行交付数电票。



 **对点练**

【例题 4-18 多选题】下列各项中，属于数电票基本内容的有（ ）。

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

【答案】 BC

【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。





## 考点16

### 十六、 增值税出口退税制度 (★☆☆)

#### (一) 适用增值税退 (免) 税政策范围

类型		说明
货物	出口企业 出口货物	(1) 出口企业, 包括作为增值税一般纳税人 <b>的生产企业、外贸企业</b> (2) 出口方式, 分为自营出口货物和委托出口货物
	出口企业或其他单位视同出口货物	<b>对外援助、对外承包、境外投资</b> 的出口货物; 销售给特殊区域内单位或境外单位、个人的货物; <b>免税品经营企业</b> 销售的货物; 销售给国际运输企业用于 <b>国际运输工具</b> 上的货物





类型		说明
劳务	出口企业对外提供加工修理修配	指对进境复出口货物或从事国际运输的运输工具进行的加工修理修配
应税行为	境内单位和个人提供适用零税率的跨境应税行为	境内单位和个人提供：国际运输服务、航天运输服务、向境外单位提供的完全在境外消费的列举服务（如研发服务、设计服务、转让技术等）



## （二）增值税退（免）税办法

增值税退（免）税办法包括免抵退税办法和免退税办法。

方法	说明
免抵退税办法	(1) 外销部分： 销项免征增值税，进项退税 (2) 内销部分：正常交税 (3) 内销和与外销合并后为抵 未抵减完的部分予以退还，如抵减完还有应纳税额，正常交税
免退税办法	(1) 外销部分： 销项免征增值税，进项退税 (2) 无内销



## 适用范围

类型	企业	适用范围
免抵退税办法	生产企业	(1) 出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务 (2) 列名生产企业出口非自产货物 (3) 适用一般计税方法的生产企业提供适用零税率的应税服务
	外贸企业	适用一般计税方法的外贸企业 <b>直接将自己开发的</b> 研发服务和设计服务出口
免退税办法	外贸企业或其他单位	(1) 不具有生产能力的出口企业或其他单位出口货物劳务 (2) 适用一般计税方法的外贸企业 <b>外购的</b> 研发服务和设计服务出口



### （三）增值税出口退税率

#### 1. 一般规定

目前我国增值税出口退税率分为五档，即 13%、10%、9%、6% 和零税率。



## 2. 特殊规定

(1) 外贸企业购进按简易办法征税的货物、从小规模纳税人购进的货物，其退税率分别为简易办法实际执行的征收率、小规模纳税人征收率。

(2) 适用不同退税率的货物、劳务及跨境应税行为，应分开报关、核算并申报退（免）税，否则从低适用退税率。



 **对点练**

【例题 4-19 多选题】下列企业出口货物，适用增值税免抵退税办法的有（ ）。

- A. 生产企业出口自产货物
- B. 出口企业对境外提供加工劳务
- C. 外贸企业出口货物
- D. 生产企业对境外承包出口货物



 **对点练**

【答案】 ABD

【解析】 根据增值税法律制度的规定，不具备生产能力的外贸企业出口货物，适用增值税免退税办法，不适用免抵退税办法。



## 小迪加油站



### 增值税发票 及出口退税

#### 不得开具专票

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  
个人不能用

#### 出口退税

外贸企业，只做出口 免退税

生产企业，既做境内，又做出口免抵退税

出口退税率  $\neq$  增值税税率

