

【考点 9】增值税征收管理

1. 纳税地点

固定业户	应当向其 机构所在地 或者 居住地 主管税务机关申报纳税
	总机构和分支机构 不在同一县（市） 的，应当 分别 向各自所在地的主管税务机关申报纳税 经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向 总机构所在地 的主管税务机关申报纳税
非固定业户	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 或者 居住地 的税务机关补征税款
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 主管税务机关申报纳税
进口货物	应当向 报关地 海关申报纳税
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（ ）。(2020年)

- 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其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其居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款

答案：B

解析：选项 B：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，由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

2. 增值税的纳税期限

(1) 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。

(2) 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。(口诀：信财小银行)

(3) 申报纳税

纳税期	具体规定
1 个月或者 1 个季度	期满之日起 15 日内 申报纳税
1 日、3 日、5 日、10 日、15 日	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。

【注意】纳税人进口货物，应当自海关填发进口增值税专用缴款书之日起 **15 日内**缴纳税款。

【考点 10】增值税专用发票

1. 增值税专用发票基本联次

(1) 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
(2) 抵扣联	作为 购买方 报送主管税务机关认证和留存备查的 扣税凭证
(3) 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. 不得领购开具专用发票：(不健全或有前科)

(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) 有违反发票管理规定情形(如虚开增值税专用发票、私自印刷专用发票、借用他人专用发票、未按规定

开具专用发票等)的,经税务机关责令限期改正而仍未改正的。

3. 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) 发生应税销售行为适用免税政策的;
- (3) 应税销售行为的购买方为消费者个人的。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,一般纳税人的下列行为中,允许开具增值税专用发票的是()。(2020年)

- A. 汽车租赁公司向租赁者个人出租车辆
- B. 装修公司向消费者个人提供装修服务
- C. 专利代理公司向一般纳税人提供专利代理服务
- D. 超市向一般纳税人零售食品

答案: C

解析: (1) 选项 AB: 向消费者个人提供的服务,不得开具增值税专用发票。

(2) 选项 D: 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,不得开具增值税专用发票。

【考题·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业务中,不得开具增值税专用发票的有()。(2020年)

- A. 酒店向消费者个人提供餐饮服务
- B. 百货公司向消费者个人销售家用电器
- C. 装修公司向一般纳税人提供装修服务
- D. 律师事务所向消费者个人提供咨询服务

答案: ABD

解析: 向消费者个人提供的服务,不得开具增值税专用发票。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定,销售下列货物中,不能开具增值税专用发票的有()。(2018年)

- A. 白酒
- B. 卷烟
- C. 劳保鞋
- D. 食品

答案: ABD

解析: 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)、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定,一般纳税人发生的下列业务中,允许开具增值税专用发票的是()。(2018年)

- A. 房地产开发企业向消费者个人销售房屋
- B. 百货公司向小规模纳税人零售食品
- C. 超市向消费者个人销售红酒
- D. 住宿业小规模纳税人向一般纳税人提供住宿服务

答案: D

解析: (1) 选项 A: 向消费者个人销售房屋,不得开具增值税专用发票。

(2) 选项 B: 向小规模纳税人零售食品,不得开具增值税专用发票。

(3) 选项 C: 向消费者个人销售红酒,不得开具增值税专用发票。

【考点 11】全面数字化电子发票

- 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。
- 数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票**相同**。
- 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。
- 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。
- 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**。
【解释】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。
- 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。

【考点 12】增值税出口退税

1. 增值税退（免）税办法

出口“货物、劳务、零税率应税服务”，实行增值税退（免）税政策，包括**免抵退税办法**和**免退税办法**。

适用企业	计税方法
生产企业	免抵退
外贸企业	免退

【举例】大吉公司是一家自营出口的生产企业，为增值税一般纳税人，2023 年 5 月的有关经营业务为：

- 企业当月**内销货物**取得不含税收入 100 万元，收款 113 万元存入银行，内销产品原材料耗用 80 万元（不含税）；
- 出口货物**的销售额折合人民币 200 万元，外销产品耗用原材料 120 万元（不含税）。

答案：

内销应纳： $100 \times 13\% - 80 \times 13\% = 2.6$ （万元）

外销应退： $120 \times 13\% = 15.6$ （万元）

免：免出口外销 200 万元的销项税额。

抵：用外销应退的 15.6（万元）先去抵内销应纳税额 2.6 万元。

退：实际退税额为抵扣后的 13 万元。

2. 增值税出口退税率

（1）一般规定

- 除明确有规定退税率的情况**外**，出口货物、服务、无形资产的**退税率=增值税税率**。
- 目前我国出口退税率分为五档：13%、10%、9%、6%和零税率。

（2）特殊规定

- 外贸企业购进按简易办法征税的出口货物、从小规模纳税人购进的出口货物，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。
- 适用不同退税率的货物、劳务以及跨境应税行为，应**分开报关**、核算并申报退（免）税，未分开报关、核算或划分不清的，从**低**适用退税率。
- 出口企业委托加工修理修配货物，其加工修理修配费用的退税率，为出口货物的退税率。

【举例】某进出口公司 2021 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。假设增值税出口退税率为 13%。要求：计算当期应退增值税税额。

答案：应退增值税税额 = $(10000 + 2000) \times 13\% = 1560$ （元）。