



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】增值税小规模纳税人优惠

1. 至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

2. 至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以规定的免征增值税政策。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

4. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的免征增值税政策的，纳税人可以就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票。

5. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的减按1%征收率征收增值税政策的，应按1%征收率开具增值税发票。纳税人可以就该笔销售收入选择放弃减税并开具增值税专用发票。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

6. 按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

【举例】某小规模纳税人2024年4-6月的不含税销售额分别是5万元、8万元和12万元。

如果纳税人按月纳税，则6月的销售额超过了月销售额10万元的免税标准，需要缴纳增值税，4月、5月的5万元、8万元可以享受免税；**如果纳税人按季纳税，**2024年第2季度销售额合计25万元，未超过季度销售额30万元的免税标准，因此，25万元全部能够享受免税政策。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【举例】某小规模纳税人2024年4-6月的不含税销售额分别是5万元、8万元和25万元。

如果纳税人按月纳税，4月和5月的销售额均未超过月销售额10万元的免税标准，能够享受免税政策，6月的销售额超过了月销售额10万元的免税标准，需要缴纳增值税；如果纳税人按季纳税，2024年2季度销售额合计38万元，超过季度销售额30万元的免税标准，因此，38万元均无法享受免税政策。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

7. 按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款。在预缴地实现的月销售额超过10万元的，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【问题】如果某小规模纳税人销售不动产不含税销售额为15万元，在不动产所在地是否需要预缴增值税？

【回答】需要区分两种情形分别处理：

情形一，如果纳税人选择按月纳税，销售不动产销售额超过月销售额10万元免税标准，则需要不动产所在地预缴税款；

情形二，如果纳税人选择按季纳税，销售不动产销售额未超过季度销售额30万元的免税标准，则无需在不动产所在地预缴税款。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

8. 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【2023年例题·单选题】2024年9月，自然人赵某与甲公司签订协议，将自有商铺出租给甲公司，租赁期一年，租金总额12万元，于签订协议当月一次性支付。赵某当月无其他应税行为。下列关于该租赁免税的说法，正确的是（ ）。

- A. 免缴房产税
- B. 免缴增值税
- C. 免缴印花税
- D. 免缴个人所得税



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：B

解析：其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】有关增值税减免税的征管规定

1. 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。
2. 纳税人发生应税销售行为同时适用免税和零税率规定的，可以选择适用免税或者零税率。
3. 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照规定缴纳增值税，放弃免税后，36个月内不得再申请免税→因为享受增值税免税优惠时，一般不得开具增值税专用发票，将影响下游客户的增值税连环抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

4. 生产和销售免征增值税货物或者劳务或者应税行为的纳税人要求放弃免税权，应当以书面形式提交放弃免税权声明，报主管税务机关备案。纳税人自提交备案资料的次月起，按照现行有关规定计算缴纳增值税。

纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务或应税行为均应按照适用税率征税，不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务或应税行为放弃免税权。

纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物、劳务和应税行为所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】承包、承租、挂靠经营增值税纳税义务人

单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（承包人A）以发包人、出租人、被挂靠人（发包人B）名义对外经营并由发包人B承担相关法律责任的，以该发包人B为纳税人。否则，以承包人A为纳税人。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】增值税扣缴义务人

1. 境外单位或个人在境内销售应税劳务而在境内未设有经营机构的，其应纳税款以代理人为扣缴义务人；没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。

2. 境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。

3. 扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额

应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）×税率

【特别提示】扣缴义务人直接以“税率”扣缴增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题，修订）】甲公司2024年9月向境外某公司支付一项设计服务费，合同约定含税价款折合人民币106万元，已知该境外公司在境内没有经营机构。

（1）甲公司应扣缴增值税多少？

答案：甲公司应扣缴的增值税金额 $=1060000 \div (1+6\%) \times 6\% = 60000$ （元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 该扣缴税额作为进项税额抵扣的凭证是什么？

答案：甲公司抵扣进项税额的凭证是从税务机关取得的代扣代缴税款的完税凭证。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3) 进项税额抵扣应留存什么资料？

答案：纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的，应当具备书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】增值税纳税义务发生时间

1. 一般规定

(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，为开具发票的当天。

收讫销售款→发生应税销售行为过程中或完成后收到款项。

取得索取销售款项凭据→书面合同确定的付款日期。

未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税销售行为完成的当天或者不动产权属变更的当天。

(2) 进口货物→报关进口的当天。

(3) 扣缴义务发生时间→增值税纳税义务发生当天。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【2024年综合分析题】某大型商场为增值税一般纳税人，委托税务师审查2023年的账务，税务师在审核过程中收集到如下信息。

资料：采用会员购物优惠制度，对有会员身份的顾客在购买商品时给予一定折扣，会员费按年一次收取，分月结转收入。全年收取会员费合计80万元，结转收入合计60万元。会计处理如下：

（1）收取会员费时（汇总）

借：银行存款 800000

贷：合同负债 800000



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 结转收入时 (汇总)

借: 合同负债 600000

贷: 主营业务收入 566037.74

应交税费——应交增值税 (销项税额)

33962.26

请分析该业务的增值税处理是否正确? 如处理错误, 请说明理由并计算多计或少计的增值税额 (金额单位为元, 计算结果保留两位小数)。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：增值税处理错误。

理由：会员权作为其他权益性无形资产，收取的会员费收入应缴纳增值税。纳税义务发生时间为收讫销售款或取得销售款项凭据的当天，应按80万元计算销项税额。

少计增值税 = $800000 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 33962.26 = 11320.76$ （元）

提示：企业所得税中，会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或低于非会员的价格销售商品或提供服务的，其会员费应在整个受益期内分期确认收入。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 具体规定

(1) 采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。

(3) 采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(4) 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但是生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。

(5) 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天，未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满180天的当天。

(6) 纳税人发生除将货物交付其他单位或者个人代销和销售代销货物以外的视同销售货物行为，为货物移送的当天。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(7) 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

(8) 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天。

(9) 纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】增值税纳税地点

1. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。

(1) 总机构和分支机构不在同一县（市）的，应分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税。

【举例】某公司总机构在北京市海淀区，分支机构在北京市朝阳区，其应分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 经财政部和税务主管部门或其授权的财政和税务机关批准，可由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。

【举例】某公司总机构在北京市海淀区，分支机构在北京市朝阳区，经北京市财政局和北京市税务局批准，可由总机构汇总向总机构所在地（北京市海淀区）主管税务机关申报纳税。

【举例】某公司总机构在北京市海淀区，分支机构在河北省廊坊市，经财政部和国家税务总局批准，可由总机构汇总向总机构所在地（北京市海淀区）主管税务机关申报纳税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

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。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

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主管税务机关补征税款。

【举例】农村流动小商贩应当向销售地主管税务机关申报纳税，未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

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主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。

【举例】扣缴义务人为北京×××财务管理有限公司，机构所在地为北京市海淀区××写字楼，其应向北京市海淀区税务局申报缴纳扣缴的税款。

【举例】扣缴义务人为陈××，居住地为北京市朝阳区××居住小区，其应向北京市朝阳区税务局申报缴纳扣缴的税款。