



第十二节 征收管理



第十二节 征收管理

本节知识点

知识点1：纳税义务发生时间

知识点2：纳税期限

知识点3：纳税地点



第十二节 征收管理

知识点1：纳税义务发生时间

情形	纳税义务发生时间
销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产	收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；
	先开发票的，为开具发票当天
进口货物	报关进口当天
预收款	一般货物：货物发出时
	长期货物：收到预收款或合同约定的收款日当天 (生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等)
	租赁服务：收到预收款的当天



第十二节 征收管理

情形	纳税义务发生时间	
直接收款	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天	
托收承付委托收款方式	发出货物并办妥托收手续的当天	
赊销和分期收款方式	书面合同约定的收款日期当天； 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	
委托代销	三者孰早	收到代销单位的代销清单 收到全部或者部分货款 发出代销货物满180天的当天



第十二节 征收管理

情形	纳税义务发生时间
视同销售 (代销除外)	货物移送的当天
	服务、无形资产转让完成的当天或不动产权属变更当天
金融商品转让	所有权转移的当天
贷款服务	金融企业发放贷款后，自结息日起90天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税
扣缴义务	纳税义务发生当天
建筑服务	被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间



第十二节 征收管理

【案例】 甲公司（增值税一般纳税人），2025年6月采用支付手续费方式委托乙公司销售商品，不含税价格为3 000万元，成本为2 500万元，商品已经发出；截止2025年12月31日未收到代销清单，甲公司也未对该业务进行增值税处理。甲公司增值税处理是否正确、说明理由、如何处理。

答案： 增值税处理错误。委托代销货物，未收到代销款或清单的，应在发货满180天的当天缴纳增值税。

2025年12月增值税应纳税额 $=3\,000\times 13\%=390$ （万元）

【提示】 与企业所得税处理要求不同（收到代销清单时）。



第十二节 征收管理

【例题·多选题】（2022年）关于增值税纳税义务发生时间下列说法正确的有（ ）。

- A. 发生视同销售服务的，为服务完成的当天
- B. 从事金融产品转让的，为金融商品所有权转移的当天
- C. 采取直接收款方式销售货物，为销售货物的当天
- D. 采取预收货款方式的，为收到预收货款的当天
- E. 采用分期收款方式销售货物为书面合同约定收款的当天



第十二节 征收管理

答案：ABE

解析：选项C，采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天；选项D，采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。



第十二节 征收管理

知识点2：纳税期限

（一）纳税期限：1、3、5、10、15日；1个月；1个季度。

1. 以一个季度为纳税期限：

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。

2. 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。



第十二节 征收管理

(二) 报缴税款期限

纳税期<1个月 (1、3、5、10、15日)	期满之日起5日内预缴，次月 15日内申报结清
以月/季纳税	自期满之日起15日内
进口货物	海关填发缴款书之日起15日内



第十二节 征收管理

知识点3：纳税地点

（一）固定业户

1. 一般规定

一般为**机构所在地**；总、分机构不在同一县（市）的，应当**分别**向各自所在地主管税务机关**申报纳税**；经批准可由总机构**汇总**纳税的，向**总机构所在地**主管税务机关申报纳税。



第十二节 征收管理

2. 外出经营

固定业户到外县（市）销售货物或者劳务的，应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地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主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。



第十二节 征收管理

（二）非固定业户

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税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或居住地的税务机关补征税款。

（三）进口货物——报关地海关申报纳税。

（四）扣缴义务人的扣税地点——扣缴义务人机构所在地或者居住地。



第十二节 征收管理

【例题·多选题】（2024年）下列关于增值税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
- B. 采取赊销方式销售货物，无书面合同的，为货物发出的当天
- C. 采取预收款方式提供租赁服务，为收到预收款的当天
- D. 采取分期收款方式销售货物，书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
- E. 采取托收承付方式销售货物，为办妥托收手续的当天



第十二节 征收管理

答案：ABCD

解析：选项E，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。



第十二节 征收管理

【例题·多选题】关于增值税纳税地点，下列说法正确的有（ ）。

- A. 固定业户到外县（市）销售货物或劳务的，应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
- B. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
- C. 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
- D. 进口货物，应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
- E. 非固定业户销售货物或劳务，应当向居住地主管税务机关申报纳税



第十二节 征收管理

答案：ABCD

解析：选项E，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



第十二节 征收管理

【例题·计算题】（2022年）位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人。2022年3月具体经营业务如下：

（1）在机构所在地为A建筑项目提供建筑服务，开具增值税专用发票注明金额600万元，另因提前竣工收取奖励款30万元，开具企业自制的收款凭据，款项已收到，该项目适用一般计税方法。



第十二节 征收管理

(2) 在外省某市为B建筑项目提供建筑服务，收取含税工程款350万元，开具增值税普通发票；支付分包商含税工程款130万元，取得分包商（采取简易计税方法）开具的增值税普通发票。已在项目所在地预缴增值税，并取得项目所在地税务机关出具的完税凭证，该项目选择适用简易计税方法。

(3) 购买一台机械设备，取得增值税专用发票注明金额10万元。该设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。



第十二节 征收管理

(4) 购进用于A建筑项目的一批板材被盗，经盘点确认被盗板材的实际成本为6万元，该批板材于2022年2月购入，购入当月已申报抵扣进项税额。

已知：该企业购进项目均从一般纳税人处购入。

根据上述资料，回答下列问题：



第十二节 征收管理

1. 业务（1）销项税额为（ ）万元。

A. 54

B. 56.48

C. 56.7

D. 65.48



第十二节 征收管理

(1) 在机构所在地为A建筑项目提供建筑服务，开具增值税专用发票注明金额600万元，另因提前竣工收取奖励款30万元，开具企业自制的收款凭据，款项已收到，该项目适用一般计税方法。



第十二节 征收管理

1. 业务（1）销项税额为（ ）万元。

A. 54

B. 56.48

C. 56.7

D. 65.48

答案：B

解析：业务（1）销项税额 = $600 \times 9\% + 30 \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 56.48$ （万元）。



第十二节 征收管理

2. 业务（2）在项目所在地预缴的增值税为（ ）万元。

A. 4.04

B. 6.41

C. 6.6

D. 10.19



第十二节 征收管理

(2) 在外省某市为B建筑项目提供建筑服务，收取含税工程款350万元，开具增值税普通发票；支付分包商含税工程款130万元，取得分包商（采取简易计税方法）开具的增值税普通发票。已在项目所在地预缴增值税，并取得项目所在地税务机关出具的完税凭证，该项目选择适用简易计税方法。



第十二节 征收管理

2. 业务（2）在项目所在地预缴的增值税为（ ）万元。

A. 4.04

B. 6.41

C. 6.6

D. 10.19

答案：B

解析：提供建筑服务，选择适用简易计税方法的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%。业务（2）在项目所在地预缴的增值税=（350-130）÷（1+3%）×3%≈6.41（万元）。



第十二节 征收管理

3. 业务（3）准予抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 0

B. 0.9

C. 1.15

D. 1.3



第十二节 征收管理

(3) 购买一台机械设备，取得增值税专用发票注明金额10万元。该设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。



第十二节 征收管理

答案：D

解析：用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得抵扣。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。但是发生兼用于上述不允许抵扣项目情形的，其进项税额准予全额抵扣。业务（3）准予抵扣的进项税额 $=10 \times 13\% = 1.3$ （万元）。



第十二节 征收管理

4. 该建筑企业应向机构所在地申报缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 49.55

B. 55.18

C. 55.96

D. 62.37



第十二节 征收管理

(1) 在机构所在地为A建筑项目提供建筑服务，开具增值税专用发票注明金额600万元，另因提前竣工收取奖励款30万元，开具企业自制的收款凭据，款项已收到，该项目适用一般计税方法。

销项：56.48万元



第十二节 征收管理

(2) 在外省某市为B建筑项目提供建筑服务，收取含税工程款350万元，开具增值税普通发票；支付分包商含税工程款130万元，取得分包商（采取简易计税方法）开具的增值税普通发票。已在项目所在地预缴增值税，并取得项目所在地税务机关出具的完税凭证，该项目选择适用简易计税方法。

预缴的增值税：6.41万元



第十二节 征收管理

(3) 购买一台机械设备，取得增值税专用发票注明金额10万元。该设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。

准予抵扣的进项税额：1.3万元



第十二节 征收管理

(4) 购进用于A建筑项目的一批板材被盗，经盘点确认被盗板材的实际成本为6万元，该批板材于2022年2月购入，购入当月已申报抵扣进项税额。

进项税额转出： $6 \times 13\% = 0.78$ （万元）



第十二节 征收管理

答案：C

解析：业务（2）应缴纳的增值税＝ $(350-130) \div (1+3\%) \times 3\% \approx 6.41$ （万元），业务（4）进项税额转出＝ $6 \times 13\% = 0.78$ （万元）。该建筑企业应向机构所在地申报缴纳的增值税＝ $56.48 - (1.3 - 0.78) + 6.41 - 6.41 = 55.96$ （万元）。



本章小结

- 第一节 增值税概述
- 第二节 纳税义务人和扣缴义务人
- 第三节 征税范围
- 第四节 税率和征收率
- 第五节 税收优惠
- 第六节 增值税计税方法
- 第七节 一般计税方法应纳税额计算
- 第八节 简易计税方法应纳税额计算
- 第九节 进口环节增值税政策
- 第十节 出口环节增值税政策
- 第十一节 特定企业（交易行为）的增值税政策
- 第十二节 征收管理

谢谢 观看

THANK YOU