



第一节 增值税

【知识点】进口货物应纳税额的计算

【注意】无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。

公 式	应纳税额=组成计税价格×税率	
	进口货物不征收消费税	组成计税价格=关税完税价格+关税
	进口货物征收消费税	组成计税价格=关税完税价格+关税+ 消费税



第一节 增值税

【知识点】增值税的纳税义务发生时间

1. 纳税人销售货物、提供应税劳务或者销售应税行为的，
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。



第一节 增值税

分类	销售方式	纳税义务发生时间——xx的当天
收款	直接收款	收到销售款或者取得索取销售款凭据
	赊销和分期收款	(1) 合同约定的收款日期 (2) 无合同或合同未约定日期的：货物发出
发货	预收货款	(1) 货物发出 (2) 生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备等货物：收到预收款或者书面合同约定的收款日期 【提示】若是租赁服务，为取得预收款的当天
	托收承付和委托银行收款	发出货物并办妥托收手续
	委托代销	(1) 收到代销清单或者收到全部或者部分货款 (2) 未收到的：发出货物满180天
从事金融商品转让		金融商品所有权转移



第一节 增值税

(续表)

分类	销售方式	纳税义务发生时间——xx的当天
视同销售	货物	货物：货物移送
	服务、无形资产	服务、无形资产转让完成
	不动产	不动产权属变更
进口货物的		报关进口
增值税扣缴义务发生时间		纳税人增值税纳税义务发生



第一节 增值税

2. 销售服务、无形资产、不动产的纳税义务发生时间
纳税义务发生时间同上。



第一节 增值税

【知识点】增值税的纳税期限

纳税期限	申报日
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 内申报结清上月应纳税款
以1个月或1个季度为纳税期	期满之日起15日内申报纳税
进口货物	海关填发缴款书之日起15日内缴纳税款

【提示】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。



第一节 增值税

【知识点】增值税的纳税地点

	情形	纳税地点	
固定业户	一般情况	机构所在地	
	总、分支机构不在同一县（市）的	（1）分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税 （2）经批准，向总机构所在地主管税务机关汇总申报	
	到外县（市）经营	向机构所在地的税务机关报告外出	机构所在地
		未报告的	发生地
非固定业户		发生地	
其他个人	建筑服务、不动产、转让自然资源使用权	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		报关地海关申报纳税	
扣缴义务人		向机构所在地或者居住地申报缴纳	



第一节 增值税

【例题·多选题】下列关于增值税纳税义务发生时间，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. 从事金融商品转让的，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. 采取预收货款方式销售货物，为收到预收货款的当天
- E. 采用分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天



第一节 增值税

答案：ABE

解析：本题考查增值税的纳税义务发生时间。选项C错误，采取直接收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。选项D错误，采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。