



## 第九节 征收管理

### 【知识点】油气田企业的税务处理

#### （一）油气田企业跨省销售与生产原油、天然气相关的服务

**【提示】**不包括按照国务院的规定缴纳增值税的中外合作开采海洋石油、天然气的纳税人。

油气田企业跨省、自治区、直辖市（以下统称省）**销售与生产原油、天然气相关的服务**，应当按照规定的纳税义务发生时间，向**服务发生地**主管税务机关预缴增值税。

**服务：生产生活服务，不包括出租不动产。**

**新疆地区预征率为5%，其他地区预征率为3%。**

应预缴税款 = 当期全部含税价款 ÷ (1 + 适用税率或征收率) × 预征率

上述预缴税款应当**自纳税义务发生之日起至次月纳税申报期结束前**预缴税款。



## 第九节 征收管理

### （二）中外合作开采石油资源增值税缴纳规定

中外合作油（气）田开采的原油、天然气按**实物**缴纳增值税，以该油（气）田开采的原油、天然气**扣除**石油作业用油（气）量和损耗量之后的原油、天然气产量作为计税依据；

**征收率为5%**，计征时不抵扣进项税额，**且原油、天然气出口不予退税。**



## 第九节 征收管理

### 四、纳税地点

有固定生产经营场所的纳税人	应当向其机构所在地或居住地的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 <b>省级以上</b> 财政、税务主管部门批准，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
无固定生产经营场所的纳税人	应当向应税交易发生地的主管税务机关申报纳税； 未申报纳税的，由其机构所在地或居住地的主管税务机关补征税款
自然人销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，提供建筑服务	应当向不动产所在地、自然资源所在地、建筑服务发生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居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款



## 第九节 征收管理

【例题·单选题】下列关于增值税纳税地点的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 固定业户销售应税服务，应当向其机构所在地或居住地的  
主管税务机关申报纳税
- B. 扣缴义务人应当向其机构所在地或居住地的主管税务机  
关申报缴纳其扣缴的税款
- C. 固定业户提供应税交易，总机构和分支机构不在同一县  
（市）的，应当由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申  
报纳税
- D. 进口货物，应当向报关地海关申报纳税



## 第九节 征收管理

答案：C

解析：选项 C，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；经省级以上财政、税务主管部门批准，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。



## 第九节 征收管理

### 五、增值税发票的开具与管理

#### （一）增值税专用发票开具范围

1. 一般纳税人发生应税交易，应向购买方开具专票。
2. 属于下列情形之一的，不得开具专票：
  - （1）应税交易的**购买方为自然人**；
  - （2）应税交易**免征**增值税；
  - （3）国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。



## 第九节 征收管理

【例题·多选题】（2021年）下列关于增值税专用发票开具的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 售卡企业销售单用途卡可以开具增值税专用发票
- B. 小规模纳税人提供住宿服务可自行开具增值税专用发票
- C. 商业企业一般纳税人向自然人零售化妆品不得开具增值税专用发票
- D. 金融企业一般纳税人转让金融商品不得开具增值税专用发票



## 第九节 征收管理

答案：BCD

解析：选项A，售卡企业销售单用途卡不得开具增值税专用发票。



## 第九节 征收管理

### （二）数电发票开具及使用规定

自2024年12月1日起，全国正式推广应用数电发票。

1. 数电发票为单一联次，以数字化形态存在；

2. 税务机关建设全国统一的电子发票服务平台，提供免费的数电发票开票、用票服务。对按照规定不使用网络办税、不具备网络条件或者存在重大涉税风险的，可以暂不提供服务，具体情形由省级税务机关确定；

3. 数电发票的开具需要通过实人认证等方式进行身份验证；



## 第九节 征收管理

4. 税务机关根据纳税人的税收风险程度、纳税（缴费）信用等级、实际经营情况等因素，通过电子发票服务平台授予发票总额度，并实行动态调整；

5. 蓝字数电发票开具后，如发生销售退回（包括全部退回和部分退回）、开票有误、应税服务中止（包括全部中止和部分中止）、销售折让等情形的，应按规定开具红字数电发票；

6. 已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付。开票方也可以通过电子邮件、二维码、下载打印等方式交付数电发票。



## 第九节 征收管理

### （三）增值税专用发票的管理

#### 1. 关于对代开、虚开增值税专用发票的处理

补征税款+滞纳金+罚款+追究刑事责任。



## 第九节 征收管理

### 2. 购货方取得虚开增值税专用发票的处理

#### (1) 善意取得虚开增值税专用发票

对购货方不以偷税（逃避缴纳税款）或骗取出口退税论处。

纳税人取得虚开的专票，不得作为增值税合法有效的扣税凭证抵扣进项税额；

如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款。

#### (2) 非善意取得虚开增值税专用发票

购货方非善意取得虚开专票，其进项税额不得抵扣，需要补缴增值税、滞纳金，并会被处以罚款。



## 第九节 征收管理

### 六、增值税纳税申报调整事项

1. 增值税一般纳税人纳税申报办法纳税申报表中需要注意的事项

(1) **销售额**：差额纳税的，为抵减**前**的销售额

(2) **销项税额**：差额纳税的，为抵减**后**的销项税额。

2. 增值税小规模纳税人纳税申报办法

谢谢 观看  
THANK YOU