

第二单元 增值税法律制度

考点 21: 增值税的征收管理规定 (★)

(一) 纳税地点

1. 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。
2. 非固定业户应当向货物销售地、劳务发生地或应税行为发生地主管税务机关申报纳税；未申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。
3. 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。
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的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。

(二) 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。
- 【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（不包括保险公司），以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。
2. 纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 **15 日内** 申报纳税。
3. 以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 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。

(三) 增值税专用发票

1. 增值税专用发票的基本联次及用途

- (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。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中，正确的是（ ）。（2016 年）

- A. 作为购买方核算采购成本的记账凭证
- B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证
- C. 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
- D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证

【答案】B

【解析】（1）选项 AD：属于发票联的用途；（2）选项 C：属于抵扣联的用途。

2. 增值税一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票：

（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）有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：

- ①虚开增值税专用发票；
- ②私自印制专用发票；
- ③向税务机关以外的单位和个人购买专用发票；
- ④借用他人专用发票；
- ⑤未按规定开具专用发票；
- ⑥未按规定保管专用发票和专用设备；
- ⑦未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
- ⑧未按规定接受税务机关检查。

3. 增值税专用发票的开票限额

（1）增值税专用发票实行最高开票限额管理。

（2）最高开票限额由一般纳税人申请，税务机关依法审批。

4. 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）销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的（法律、法规及国家税务总局另有规定的除外）；

（3）向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的；

（4）除另有规定外，小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的（需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。

【相关链接 1】 **住宿业、建筑业和鉴证咨询业**等行业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票（销售其取得的不动产除外），税务机关不再为其代开。

【相关链接 2】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

【相关链接 3】从事经纪代理服务，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

【相关链接 4】选择差额计算方法计算销售额的纳税人，提供旅游服务向旅游服务购买方收取并支付的可以从全部价款和价外费用中扣除的费用，不得开具增值税专用发票。

【例题 1·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（ ）。（2017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. 会计师事务所向一般纳税人提供咨询服务

【答案】 D

【解析】（1）选项 AC：向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的，不得开具增值税专用发票；（2）选项 B：商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的，不得开具增值税专用发票。

【例题 2·判断题】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、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。（ ）（2017年）

【答案】 √

【例题 3·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（ ）。（2017年）

- A. 家电商场向消费者个人销售电视机
- B. 百货商店向小规模纳税人零售服装
- C. 手机专卖店向消费者个人提供手机修理劳务
- D. 商贸公司向一般纳税人销售办公用品

【答案】 D

【解析】（1）选项 AC：向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的，不得开具增值税专用发票；（2）选项 B：商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的，不得开具增值税专用发票。