

第二单元 增值税法律制度

【考点 5】增值税应纳税额的计算

3. 营改增的免税（包括但不限于）（ P139）

（1）民生公益服务方面

- ①托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
- ②养老机构提供的养老服务。
- ③残疾人福利机构提供的育养服务。
- ④婚姻介绍服务。
- ⑤殡葬服务。
- ⑥医疗机构提供的医疗服务。
- ⑦从事 **学历教育** 的学校提供的教育服务。
- ⑧福利彩票、体育彩票的发行收入。

（2）特殊群体提供的应税服务

- ①残疾人员 **本人** 为社会提供的服务。
- ②学生勤工俭学提供的服务。

（3）农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。

（4）文化和科普类服务

- ①纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入。
- ②寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。
- ③个人转让著作权。

（5）特殊运输相关的服务

- ①台湾航运公司、航空公司从事海峡两岸海上直航、空中直航业务在大陆取得的运输收入。
- ②纳税人提供的直接或者间接国际货物运输 **代理** 服务。
- ③以无运输工具承运方式提供的国际运输服务。

（6）土地使用权及自然资源使用权

- ①将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。
- ②土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者。
- ③县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回自然资源使用权（不含土地使用权）。

（7）个人销售自建自用住房。

（8）纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

（9）境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产免征增值税，但财政部和国家税务总局规定适用增值税零税率的除外：

①下列服务（在境外）：

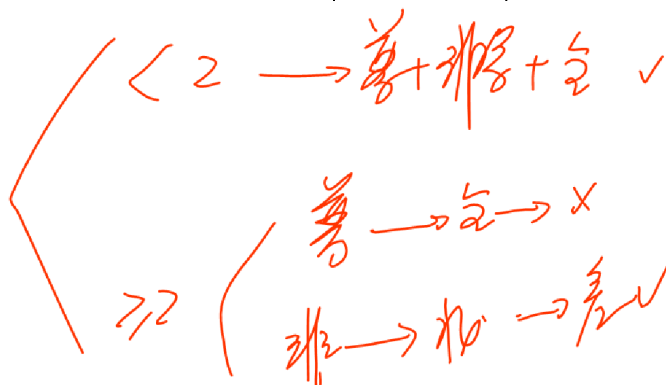
- a. 工程项目在境外的建筑服务。
 - b. 工程项目在境外的工程监理服务。
 - c. 工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务。
 - d. 会议展览地点在境外的会议展览服务。
 - e. 存储地点在境外的仓储服务。
 - f. 标的物在境外使用的有形动产租赁服务。
 - g. 在境外提供的广播影视节目（作品）的 **播映** 服务。
 - h. 在境外提供的文化体育服务、教育医疗服务、旅游服务。
- ②为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务。
- ③向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务和无形资产：

- a. 电信服务。
- b. 知识产权服务。
- c. 物流辅助服务（**仓储服务、收派服务除外**）。
- d. 鉴证咨询服务。
- e. 专业技术服务。
- f. 商务辅助服务。
- g. 广告投放地在境外的广告服务。
- h. 无形资产。

（10）个人转让住房的免税政策

	住房	
	普通	非普通

政策范围	全国	非“北上广深”	北上广深
购买不足 2年	全额纳税（ 5%）		
购买 2年（含）以上的	免税		差额纳税（ 5%）



【提示 1】纳税人兼营免税、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。

【提示 2】纳税人销售货物、提供应税劳务或者提供应税服务适用免税规定的，可以放弃免税，依照有关规定缴纳增值税；纳税人放弃免税后， 36个月内不得再申请免税。

【提示 3】纳税人发生应税行为同时适用免税和零税率规定的，纳税人可以选择适用免税或者零税率。

【提示 4】个人（不包括登记为一般纳税人的个体工商户）发生应税行为的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的， **全额** 计算缴纳增值税。

【例题 1•单选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人提供的下列应税服务，适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 国际货物运输代理服务
- C. 存储地点在境外的仓储服务
- D. 标的物在境外使用的有形动产租赁服务

【答案】 A

【解析】 选项 A：适用零税率；选项 BCD：均免征增值税。

【例题 2•判断题】个人转让著作权免征增值税。（ ）（ 2016年回忆版）

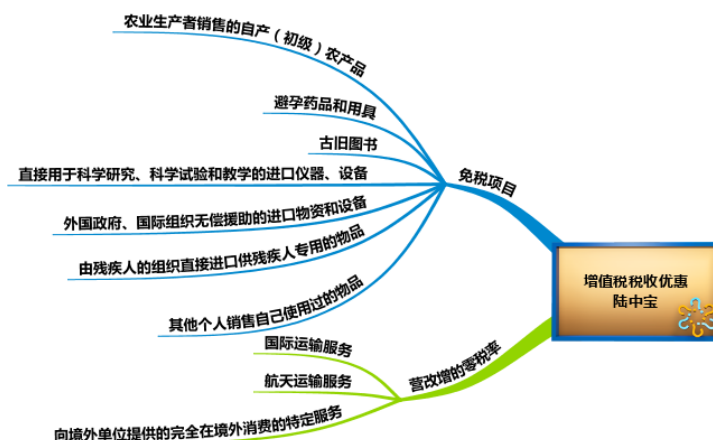
【答案】 ✓

【例题 3•多选题】以下适用“营改增”相关免税政策的有（ ）。

- A. 个人转让商标权
- B. 残疾人员本人向社会提供的服务
- C. 个人销售自建自用住房
- D. 纳税人提供的间接国际货物运输代理服务

【答案】 BCD

【小结】





【考点 7】增值税其他问题

2014 年判断题

2015 年判断题

2016 年单选题、判断题

1. 纳税人（P115）

（1）基本概念

在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、进口货物以及销售服务、无形资产或者不动产的单位和个人，为增值税的纳税人。

【提示 1】单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人。否则，以承包人为纳税人。

【提示 2】资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。

（2）分类

根据纳税人的经营规模以及会计核算健全程度的不同，增值税的纳税人可以分为一般纳税人和小规模纳税人。

	小规模纳税人	一般纳税人
从事货物生产或提供应税劳务	年销售额 ≤ 50 万元	年销售额 > 50 万元
其他纳税人	年销售额 ≤ 80 万元	年销售额 > 80 万元
从事销售服务、无形资产或者不动产（营改增）	年应税销售额 ≤ 500 万元	年应税销售额 > 500 万元
个体工商户以外的其他个人	按小规模纳税人	
非企业性单位、不经常发生应税行为的企业	“可选择”按小规模纳税人	

【提示 1】年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，成为一般纳税人。

【提示 2】除国家税务总局另有规定外，一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

【提示 3】小规模纳税人实行简易征税办法，并且一般不能使用增值税专用发票，小规模纳税人可以到税务机关代开增值税专用发票。

【提示 4】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。（P116）

【例题·判断题】除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）（2016 年回忆版）

【答案】√

2. 纳税地点（P145）

固定业户	应当向其 机构所在地 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
	经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，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
非固定业户	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
进口货物	应当向报关地海关申报纳税

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
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

3. 增值税的纳税期限（P145）

（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，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

（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。

（4）纳税人进口货物，应当自海关填发进口增值税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。

4. 增值税专用发票（P146）

（1）增值税专用发票基本联次

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。

（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有违反发票管理规定情形的，经税务机关责令限期改正而仍未改正的。

【提示】一般纳税人凭《发票领购簿》、金税盘（或 IC 卡）和经办人身份证领购专用发票。

（3）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销售货物或者应税劳务适用免税规定的（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或者提供应税劳务的；

④小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务的（需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开，国家税务总局另有规定的除外）。

【例题 1•判断题】小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务需要开具增值税专用发票的，可向主管税务机关申请代开。（ ）（2014 年）

【答案】√

【例题 2•判断题】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）、化妆品等消费品可以开具增值税专用发票。（ ）（2014 年）

【答案】×

【例题 3•判断题】增值税一般纳税人向消费者个人销售货物，不得开具增值税专用发票。（ ）（2015 年）

【答案】√

【例题 4•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 年回忆版）

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】选项 AD：属于发票联的用途；选项 C：属于抵扣联的用途。