

第二单元 增值税法律制度

是否进口环节？何种纳税人？



纳税义务发生了吗？

考点 6：增值税纳税义务发生时间（★★★）

（一）纳税人销售货物、提供应税劳务的纳税义务发生时间

纳税人销售货物或提供应税劳务，先开具发票的，为开具发票的当天。否则，按销售结算方式的不同，具体为：

1. 采取直接收款方式销售货物的，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**。

【案例】2017年 10月 31日，甲企业向乙企业销售货物，不含增值税销售额为 100万元，当日收讫全部货款，货物于 11月 1日发出。

【解析】虽然货物于 11月份发出，但甲企业收讫全部货款的时间为 10月份，其增值税纳税义务已于 10月份发生，甲企业上述业务应当在 10月份依法计算缴纳增值税。

2. 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**。

3. 采取赊销和分期收款方式销售货物，为 **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**。

【案例】甲企业采用分期收款方式向乙企业销售货物，按照合同约定乙企业 9月份应当支付 60万元，10月份应当支付 30万元，11月份应当支付 10万元。

【解析】

（1）甲企业 9月仅需就“60万元”依法计算缴纳增值税，10月份仅需就“30万元”依法计算缴纳增值税，11月份仅需就“10万元”依法计算缴纳增值税；

（2）如果甲企业 9月份仅收到 40万元，甲企业仍然应按照合同约定的应付金额“60万元”依法计算缴纳增值税。

4. 采取预收货款方式销售货物，为 **货物发出的当天**，但生产销售生产工期超过 12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。

5. 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180天的当天。

6. 销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。

7. 纳税人发生视同销售货物行为（委托他人代销货物、销售代销货物除外），为 **货物移送的当天**。

8. 纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为 **报关进口的当天**。

（二）销售服务、无形资产、不动产的纳税义务发生时间

1. 销售服务、无形资产、不动产的增值税纳税义务发生时间通常为纳税人发生应税行为并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。

2. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为 **收到预收款的当天**。

【相关链接】采取预收货款方式销售货物，为 **货物发出的当天**，但生产销售生产工期超过 12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。

【案例 1】甲企业本月初采用预收款方式向乙企业销售货物，货款全部收讫，但按照合同约定该货物应于下月末发出。

【解析】

（1）涉及的是采取预收款方式销售货物的纳税义务发生时间；

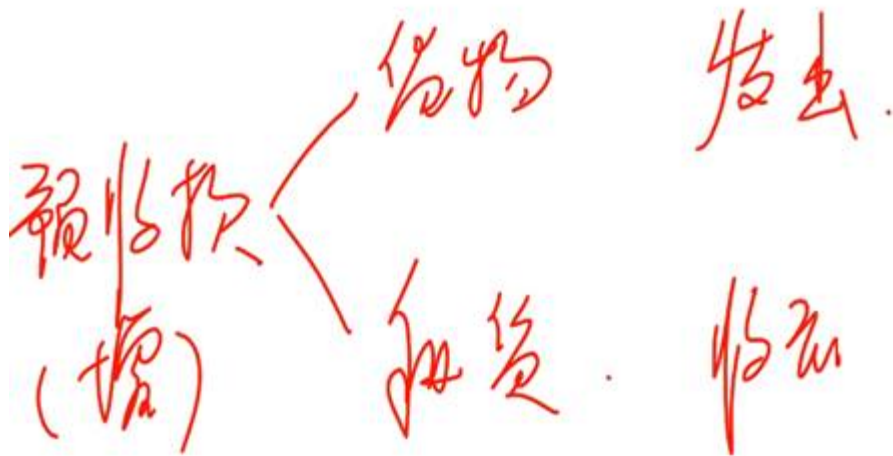
（2）甲企业本月就上述业务不需进行增值税处理，待下月末发出再依法计算缴纳增值税。

【案例 2】甲企业本月与乙企业签订合同，将闲置设备一台出租给乙企业，租期 2年，但全部租金于本月收讫。

【解析】

（1）涉及的是采取预收款方式提供租赁服务的纳税义务发生时间；

（2）甲企业本月应当就收讫的全部租赁款依法计算缴纳增值税。



3. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天。

4. 纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为 服务、无形资产转让完成的当天或者 不动产权属变更的当天。

【例题 1·单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。 （2017年）

- A. 纳税人发生应税行为先开具发票的，为开具发票的当天
- B. 纳税人发生视同销售不动产的，为不动产权属变更的当天
- C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为租期届满的当天
- D. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】 C

【解析】选项 C：纳税人提供租赁服务采取预收款方式，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。 （2015年）

- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
- B. 纳税人销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
- D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天

【答案】 A

【解析】选项 A：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，增值税纳税义务发生时间均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

【例题 3·单选题】 2017年 5月 8日，甲公司与乙公司签订了买卖电脑的合同，双方约定总价款为 80万元。6月 3日，甲公司就 80万元货款全额开具了增值税专用发票， 6月 10日，甲公司收到乙公司第一笔货款 45万元， 6月 25日，甲公司收到乙公司第二笔货款 35万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司增值税纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 5月 8日
- B. 6月 3日
- C. 6月 10日
- D. 6月 25日

【答案】 B

【解析】销售货物或者提供应税劳务的，其增值税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。