

第二单元 增值税法律制度

【提示】老师视频中说的单元测验的试题可以去随堂练习中找，也可以等待本讲课件结束会自动弹出

考点 20：增值税的税收优惠（★★）

（一）《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目

1. 农业 **生产者**销售的自产农产品；
2. 避孕药品和用具；
3. 古旧图书；
4. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
5. **外国政府**、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
6. 由残疾人的组织直接进口供 **残疾人专用**的物品；
7. 其他个人销售的自己使用过的物品。

【例题 1·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。 （2017年）

- A. 商店销售糖果
- B. 木材加工厂销售原木
- C. 粮店销售面粉
- D. 农民销售自产粮食

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：属于常规的货物销售行为，应依法缴纳增值税。（2）选项 BCD：农业生产者销售自产的农产品免征增值税，选项 B是加工者销售，不符合免税规定；选项 C是销售者销售，不符合免税规定。

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。 （2017年）

- A. 单位销售自己使用过的小汽车
- B. 企业销售自产的仪器设备
- C. 外贸公司进口服装
- D. 农业生产者销售自产的蔬菜

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：属于单位销售自己使用过的固定资产，应当依法缴纳增值税；（2）选项 B：属于销售货物，应当依法缴纳增值税；（3）选项 C：属于进口货物，应当向海关申报缴纳增值税；（4）选项 D：农业生产者销售自产的农产品，免征增值税。

【例题 3·判断题】私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。（ ） （2014年）

【答案】 ×

【解析】由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品免征增值税。

（二）“营改增”税收优惠

1. 下列项目免征增值税（包括但不限于）

- （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）残疾人员 **本人**为社会提供的服务。
- （7）医疗机构提供的医疗服务。
- （8）从事学历教育的学校（不包括职业培训机构）提供的教育服务。
- （9）学生勤工俭学提供的服务。
- （10）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。
- （11）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。
- （12）寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。
- （13）行政单位之外的其他单位收取的符合规定的政府性基金和行政事业性收费。
- （14）**个人**转让著作权。
- （15）个人销售自建自用住房。
- （16）**金融同业往来利息收入**。
- （17）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。
- （18）政府举办的从事学历教育的高等、中等和初等学校（不含下属单位），举办进修班、培训班取得的全部归该学校所有的收入。
- （19）家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入。

- (20) 福利彩票、体育彩票的 **发行收入**。
- (21) 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。
- (22) 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权。
- (23) 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。

2. 即征即退

- (1) 一般纳税人提供 **管道运输服务**，对其增值税实际税负超过 **3%**的部分实行增值税即征即退政策。
- (2) 经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

(三) 税收优惠有关的管理规定

- 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。
- 2. 纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产适用免税规定的，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。

【例题 1·单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，不属于免税项目的是（ ）。(2017 年)

- A. 养老机构提供的养老服务
- B. 装修公司提供的装饰服务
- C. 婚介所提供的婚姻介绍服务
- D. 托儿所提供的保育服务

【答案】 B

【解析】(1) 选项 A：养老机构提供的养老服务，免征增值税；(2) 选项 B：装修公司提供的装饰服务，按“建筑服务”计缴增值税；(3) 选项 C：婚姻介绍服务免征增值税；(4) 选项 D：托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务，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)

【答案】 √

【例题 3·单选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，但放弃免税后，一定期限内不得再申请免税。该期限为（ ）。(2017 年)

- A. 42 个月
- B. 36 个月
- C. 60 个月
- D. 48 个月

【答案】 B

【解析】纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产适用免税规定的，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。

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;

(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。

