

增值稅法

● 一、概念

- 增值税是对在我国境内销售货物或者应税劳务和应税服务、销售无形资产、不动产以及进口货物的企业单位和个人，就其货物销售、提供应税劳务、应税服务、无形资产、不动产的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。

● 二、增值税的基本制度

● （一）增值税的纳税人

- 1、基本规定：增值税的纳税人是在我国境内从事销售货物、不动产、无形资产或者提供应税劳务和应税服务以及从事进口货物的单位和个人。

- 2、小规模纳税人的认定：
- 小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计制度不健全，不能按照规定报送有关税务资料的增值税纳税人。
- 自2018年5月1日起，增值税一般纳税人标准为年应征增值税销售额500万元以上。

- （二）征税范围
- 增值税的征税范围为销售货物、应税劳务和应税服务、销售无形资产、不动产以及进口货物。



- ——货物是指有形动产，不包括不动产和无形资产；销售是指有偿转让货物的所有权，有偿是指包括取得货币、货物和其他经济利益。
- ——劳务是指纳税人有偿提供的加工、修理修配劳务。
- ——服务包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

- 对视同销售货物行为的征税规定
- （1）将货物交付其他单位或者个人代销；
- （2）销售代销货物；
- （3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；
- （4）将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；

- （5）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- （6）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；
- （7）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；
- （8）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

- （9）单位和个人向其他单位或者个人无偿提供交通运输业和部分现代服务业服务，但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外；
- （10）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

- 例题：下列行为中，应当视同销售货物缴纳增值税的是（ ）。
- A.将购进的货物用于集体福利
- B.将购进的货物用于个人消费
- C.将购进的货物用于对外投资
- D.将购进的货物用于分配股东
- 【答案】 CD

- (三) 税率
- 1.基本税率13%
- (1) 纳税人销售或者进口货物（除适用低税率和零税率的外）
- (2) 纳税人销售加工、修理修配劳务（以下称劳务）
- (3) 有形动产租赁服务
-
- 【提示】有形动产租赁，包括有形动产融资租赁和有形动产经营性租赁

- 2.低税率9%
- (1) 交通运输服务
- (2) 邮政服务
- (3) 基础电信服务
- (4) 建筑服务
- (5) 不动产租赁服务
- (6) 销售不动产
- (7) 转让土地使用权

- (8) 销售或者进口下列货物
- 1) 粮食等农产品、食用植物油、食用盐；
- 2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；
- 3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；
- 4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜；
- 5) 国务院规定的其他货物。

- 3.低税率6%



- 纳税人销售服务、无形资产，除按13%税率销售劳务、按9%税率转让土地使用权、按零税率境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产以外。

- 4.零税率
- （1）除国务院另有规定外，纳税人出口货物，税率为零。
- （2）财政部和国家税务总局规定的跨境应税行为，税率为零。主要包括国际运输服务；航天运输服务；向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务：研发服务、合同能源管理服务、设计服务、广播影视节目（作品）制作和发行服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务、转让技术。

- 5.小规模纳税人的征收率。
- （1）征收率3%
- 小规模纳税人销售货物或者应税劳务的，按3%的征收率征税。
- （2）征收率5%

- 1) 小规模纳税人销售自建或者取得的不动产。
- 2) 一般纳税人选择简易计税方法计税的不动产销售。
- 3) 房地产开发企业中的小规模纳税人，销售自行开发的房地产项目。
- 4) 其他个人销售其取得（不含自建）的不动产（不含其购买的住房）。
- 5) 一般纳税人选择简易计税方法计税的不动产经营租赁。

- 6) 小规模纳税人出租（经营租赁）其取得的不动产（不含个人出租住房）。
- 7) 其他个人出租（经营租赁）其取得的不动产（不含住房）。
- 8) 个人出租住房，应按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额。
- 9) 一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的。
- 10) 一般纳税人2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同，或以2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务，选择适用简易计税方法的。

- 11) 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，选择适用简易计税方法的。
- 12) 一般纳税人提供人力资源外包服务的，选择适用简易计税方法的。
- 13) 纳税人转让2016年4月30日前取得的土地使用权，选择适用简易计税方法的。

● 四、增值税的计算

● （一）一般纳税人应纳增值税的计算

● 纳税人销售货物或者提供应税劳务，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式：

● $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$

- 1. 销项税额
- 一般纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额适用税率计算并向购买方收取的增值税额，为销项税额。
- 销项税额计算公式：销项税额=销售额×税率
- 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

- 一般纳税人销售货物或者应税劳务，采用销售额和销项税额合并定价方法的，按下列公式计算销售额：
-
- $\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率})$



31001

上海增值税专用发票

No 21572

31001

21572

开票日期: 2018年08月15日

购 买 方	名称: 中国太平洋保险(集团)股份有限公司 纳税人识别号: 91310000132 地址、电话: 中国(上海)自由贸易试验区城南路190号交通金融 开户行及账号: 交通银行上海交银大厦支行 31006657701					密 码 区	9-27545/81495183<2*06/*7+7* 13+8<902/97890**+<<*554>+1+ 68346188<510/9>*87**+29+*36																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*计算机外部设备*飞利浦(PHILIPS))BDL6530Q T65英寸智能会议电子 白板会议平板触摸一体</td> <td>BD L6530Q T</td> <td>个</td> <td>1</td> <td>11206.03</td> <td>11206.03</td> <td>16%</td> <td>1792.97</td> </tr> <tr> <td colspan="5">合 计</td> <td>¥11206.03</td> <td></td> <td>¥1792.97</td> </tr> </tbody> </table>						货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*计算机外部设备*飞利浦(PHILIPS))BDL6530Q T65英寸智能会议电子 白板会议平板触摸一体	BD L6530Q T	个	1	11206.03	11206.03	16%	1792.97	合 计					¥11206.03		¥1792.97	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																								
*计算机外部设备*飞利浦(PHILIPS))BDL6530Q T65英寸智能会议电子 白板会议平板触摸一体	BD L6530Q T	个	1	11206.03	11206.03	16%	1792.97																								
合 计					¥11206.03		¥1792.97																								
价税合计(大写)		壹万贰仟玖佰玖拾玖圆整					(小写)¥12999.00																								
销 售 方	名称: 上海圆迈贸易有限公司 纳税人识别号: 9131011466603 地址、电话: 上海市嘉定工业区叶城路1118号19层190 开户行及账号: 交通银行上海嘉定支行 31006607901					备 注	qp4716 36185511)																								

收款人: 梅

复核: 曹

开票人: 南0

销售方: (章)

发票专用章

- 例如某增值税一般纳税人销售钢材一批，开出增值税专用发票，销售额为10万元，税额13000元，另开一张普通发票收取包装费113元，由该笔业务的销售额
- $=100000\text{元}+113\div(1+13\%)$
- $=100100(\text{元})$
- 假设：税率13%

- 例如：
- 某商场为小规模纳税人，2018年2月销售服装一批，收取全部货款103000元，则该商店
- 销售额 = $103000 \div (1 + 3\%) = 100000$ 元。
- 应纳增值税 = $100000 \times 3\% = 3000$ 元。

- 2.特殊销售方式的销售额
- A、纳税人采取折扣方式销售货物
- 如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

- B、以旧换新方式销售货物
- 纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额。
- 如，某商场（小规模纳税人），2017年2月采取“以旧换新”方式销售无氟电冰箱，开出普通发票25张，收到货款5万元，并注明已扣除旧货折价2万元，则
- 本月销售额
$$= (50000 + 20000) \div (1 + 3\%) = 67961.17 \text{ (元)}$$

- C、采取以物易物方式销售
- 以物易物双方都应作出购销处理。以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额。

- D、还本销售：以货物的销售价格作为销售额，不得从销售额中扣减还本支出。
- 问题：“买一赠一”方式下如何纳税？

- E、包装物押金：单独记账核算的，时间在1年以内，又未过期的，不并入销售额征税；但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额。但对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。

- （五）进项税额
- 纳税人购进货物或者接受应税劳务支付或者负担的增值税额，为进项税额。
- 下列进项税额准予从销项税额中抵扣：
- （1）从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；
- （2）从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额；

- （3）购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算的进项税额；
- （4）接受境外单位或者个人提供的应税服务，从税务机关或者境内代理人取得的解缴税款的中华人民共和国税收缴款凭证上注明的增值税额。

- 例如：某酒厂为增值税一般纳税人，2019年8月销售各种酒类产品销售额100万元，当月购进原材料取得增值税专用发票上注明的进项税额为10万元，则该厂当月应纳多少增值税？
- （1）销项税额=100×13%=13万元
- （2）增值税=销项税额-进项税额
- =13-10=3万元。

● 问题：企业，应做大还是做小？

- 假定某商业批发企业，年应纳增值税销售额600万元，会计核算制度也比较健全，符合作为一般纳税人条件，适用13%增值税率，但该企业准予从销项税额中抵扣的进项税额较少，只占销项税额的10%。

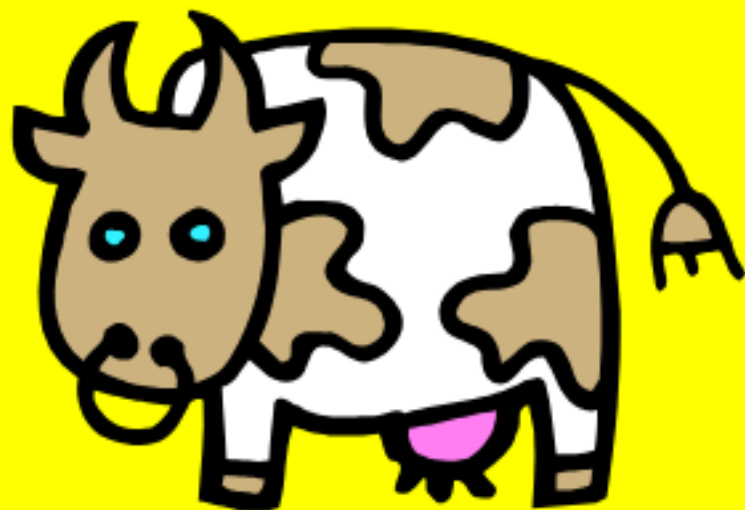
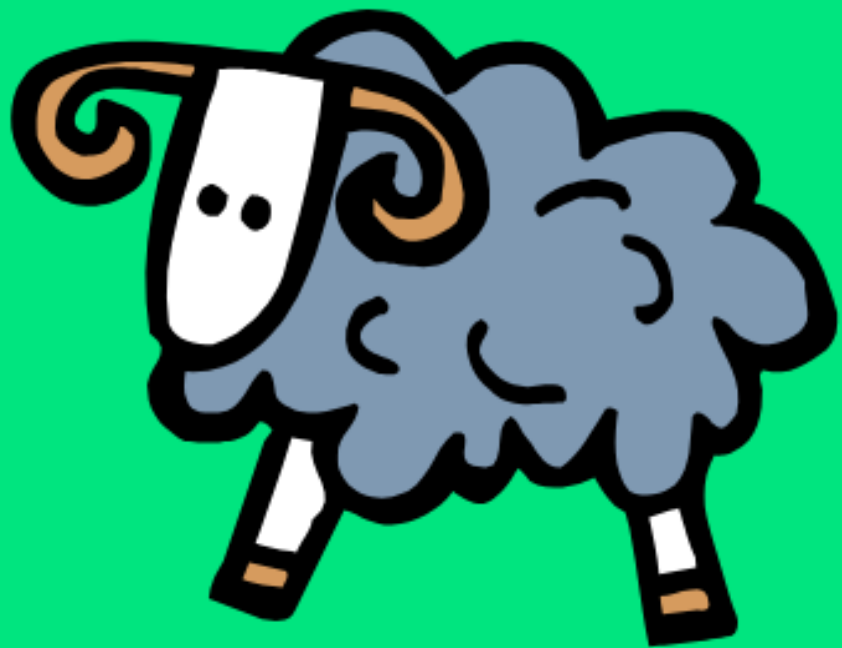
- 如果将该企业分设两个批发企业，各自作为独立核算单位，那末，一分为二后的两个单位年应税销售额分别为300万元和300万元,就符合小规模纳税人的条件，可适用3%征收率。
- 那么，如果进项税额较大，占销项税额的80%呢？

- 思考：企业到底选择哪种纳税人身份对自己更为有利呢？
- 判断**增值率**。
- 当增值率为（ ）%时，两者税负相当；当增值率高于（ ）%时，一般纳税人的税负高于小规模纳税人；当增值率低于
- 时，小规模纳税人的税负高于一般纳税人；

● 问题：企业
经营，分散
还是集中？



- 某乳品厂隶属于某商业局，内设牧场和乳品加工两个分部，统一核算，牧场生产的原奶经乳品加工分厂加工成钙奶、酸奶等花色奶后出售。



*不得抵扣的进项税额

- 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：
 - （1）用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的购进货物或者应税劳务；
 - （2）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；
 - （3）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物、应税劳务或应税劳务；
 - （4）上述第（1）～（3）项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用；

- 例：某食品厂2019年X月购进10000公斤水果，每公斤1元（不含税），取得增值税专用发票（税率13%），在运输途中，失窃1000公斤；运回后，将全部水果加工成果酱3000公斤，放入仓库中保管，不慎又失窃果酱500公斤。其余果酱以5元/公斤的价格售出。
- 请问：该厂当月可抵扣的进项税额是多少？

- （5）纳税人购进货物或者应税劳务，取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。
- （6）一般纳税人按照简易办法征收增值税的，不得抵扣进项税额。

- (8) 一般纳税人兼营免税项目或者非增值税应税劳务而无法划分不得抵扣的进项税额的, 按下列公式计算不得抵扣的进项税额:
- **不得抵扣的进项税额=当月无法划分的全部进项税额×(当期简易计税方法计税项目销售额+免税项目销售额)÷当月全部销售额**

- 例：甲公司是增值税一般纳税人，增值税税率为13%，生产免税产品同时也生产应税产品，2019年X月销售收入为1000万元，其中，免税产品占600万元、应税产品占400万元。购入A材料200万元，进项税额为26万元，用于生产应税产品；购入B材料400万元，进项税额52万元，既用于生产免税产品又用于生产应税产品，无法准确划分不得抵扣的进项税额；甲公司购入材料中不得抵扣的进项税额是多少？

- 不得抵扣的进项税额=当月无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免税项目销售额）÷当月全部销售额
- $=52 \times 600 \div (600 + 400) = 31.2$ (万元)。

- （9）有下列情形之一的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票：
 - 1)一般纳税人会计核算不健全，或者不能提供准确税务资料的；
 - 2)应当申请办理一般纳税人资格认定而未申请的。

- (二) 小规模纳税人应纳增值税的计算



- 小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式：



- $\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$

- 例：某企业为增值税一般纳税人，2019年X月发生下列业务：
- （1）销售本厂产品获得不含税销售额为500万元；
- （2）从农民手中购入农产品，作为本厂生产的原料，支付2万元；
- （3）外购生产用水价款5万元（不含税），取得增值税专用发票；
- （4）购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的进项税额为6万元；
- （5）外购生产用电价款10万元（不含税），取得增值税专用发票。

- 该企业当期应缴纳的增值税的计算公式是：
- (1) 销项税额=500×13%=65 (万元)
- (2) 从农民手中购入农产品准予计算的进项税额为2×9%=0.18 (万元)
- (3) 外购生产用水的进项税额为5×9%=0.45 (万元)

- (4) 购进原材料的进项税额为6 (万元)
- (5) 外购生产用电的进项税额为 $10 \times 13\% = 1.3$ (万元)
- 该企业当期应缴纳的增值税为
- $65 - 0.18 - 0.45 - 6 - 1.3 = 57.07$ (万元)

- 例：2019年X月，某洗衣机厂研制生产出最新型号智能全自动洗衣机，产品销售初期全国统一促销价（不含税）为每台2800元。当月发生下列业务：
- （1）将2000台洗衣机交给某家电城代销，本月已收到全部2000台的代销清单；
- （2）向某购买厂家销售100台，用本厂卡车送货，除价款外另收取运费300元(不含税)；
- （3）收购旧型号洗衣机500台，以旧换新销售500台，每台旧型号洗衣机作价150元；

- （4）欠银行两年期贷款到期，因无充足流动资金，以100台洗衣机抵债；
- （5）购进洗衣机原材料零部件，取得增值税专用发票上注明价款100万元（不含税），因仓库保管员疏忽，失窃价值2万元的零部件；
- （6）月末该企业根据以上情况计算交纳增值税如下：

- 销项税
 $=100 \times 2800 \times 13\% \div 10000 + (2800 - 150) \times 500 \times 13\% \div 10000 = 20.865$ (万元)
- 进项税额 $= 100 \times 13\% = 13$ (万元)
- 应纳税额 $= 20.865 - 13 = 7.865$ (万元)
- 请按税法有关规定，分析该企业计算的当月增值税应纳税额是否正确，如有错误。请指出错在何处，并请正确计算当月应纳增值税税额。

- （1）将洗衣机交付他人代销，视同销售，已收到代销清单，计入当期销售额。
- （2）既销售洗衣机，又提供运输劳务，为混合销售行为。因洗衣机厂是生产企业，该项混合销售行为视同销售货物，一并征收增值税。
- （3）以旧换新，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

- (4) 以洗衣机抵债，属于销售货物范畴，计入销售额。
- (5) 部分购入的原材料零部件失窃，当期进项税额不准从销项税额中抵扣。
- (6) 计算该企业当月应纳增值税
- 销项税额= $(2000+500+100) \times 2800 \times 13\% \div 10000 + (100 \times 2800 + 300) \times 13\% \div 10000 = 94.68$ (万元)
- 进项税额= $(100-2) \times 13\%$
- =12.74 (万元)
- 当月应纳增值税= $94.68 - 12.74$
- =81.94 (万元)

- 例：某银行为增值税一般纳税人,2019年第X季度发生的有关经济业务如下
 - (1)购进5台自助存取款机,取得增值税专用发票注明的金额为40万元,增值税为6.8万元;
 - (2)租入一处底商作为营业部,租金总额为105万元,取得增值税专用发票注明的金额为100万元,增值税为5万元;
 - (3)办理公司业务,收取结算手续费(含税)31.8万元;收取账户管理费(含税)26.5万元;
 - (4)办理贷款业务,取得利息收入(含税)1.06亿元
 - (5)吸收存款8亿元。

- 已知:银行取得增值税专用发票均符合规定,并已认证;提供金融服务适用的增值税率为6%。计算该银行第二季度应纳增值税额。
- (1)购进自助存取款机的进项税允许抵扣;
- (2)租入办公用的的进项额允许扣;
- (3)办理公司业务,收取的手续费和账户管理费属于直接收费金融服务,应纳增值税;
- (4)办理贷款业务取利息收入,属于贷款服务,应纳增值;
- (5)吸收存款不属于增值税征税范围。

● (1)进项税额=6.84+5=11.8(万元)

(2)销项税额

=31.8÷(1+6%)×6+26.5÷(1+6%)×6%+

● 1.06÷(1+6%)×6%×10000=1.8+1.5+600=603.3(万元)

(3)应纳增值税税额=603.3-11.8

● =591.5(万元)

- 例：某小五金制造企业为增值一般纳税人，2019年X月发生经济业务如下：
 - (1)购进一批原材料,取得增值税专用发票注明的金额为50万元,增值税为6.5万元。支付运费,取得增值税普通发票注明的金额为2万元,增值税为0.18万元；
 - (2)接受其他企业投资转入材料一批,取得增值税专用发票注明的金额为100万元，增值税13万元；
 - (3)购进低值易耗品,取得增值税专用发票注明的金额6万元,增值税为0.78万元；
 - (4)销售产品一批,取得不含税销售额200万元,另外收取包装物租金1.13万元；

- (5)采取以旧换新方式销售产品,新产品含税售价为7.91万元,旧产品作价2万元;
 - (6)因仓库管理不善,上月购进的一批工具被盗,该批工具的买价为8万元(不含税,购进工具的进项税已抵扣)。
- 已知:该企业取得增值税专用发票均符合规定,并已认证;购进和销售产品适用的增值税率为13%。计算该企业当月应纳增值税税额。

- 解析：根据增值税法律制度的规定：
- (1)购进材料的进项税额允许抵扣,支付运费未取得增值税专用发票,进项税额不允许抵扣;
- (2)接受投资的材料进项税额和购进低值易耗品的进项税额均可以抵扣;
- (3)包装物租金属于价外费用,应当按照含税价计算增值税销项税额;
- (4)以旧换新应当按照新产品的价格计算增值税销项税额;
- (5)购进工具因管理不善被盗,按照规定应将进项额转出。

● 计算过程：

(1) 进项税额 = $6.5 + 13 + 0.78 = 20.28$ (万元)

(2) 销项税额

= $200 \times 13\% + 1.13 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 7.91 \div (1 + 13\%) \times 13\%$

= $26 + 0.13 + 0.91 = 27.04$ (万元)

(3) 进项税额转出 = $8 \times 13\% = 1.04$ (万元)

(4) 应纳增值税

● = $27.04 - 20.28 + 1.04 = 7.8$ (万元)

- 例：某企业为增值税小规模纳税人，专门从事商业咨询服务。2018年6月发生下列业务：
- （1）向某一般纳税人企业提供资讯信息
服务，取得含增值税销售额3.09万元；
（2）20日，向某小规模纳税人提供注册信息
服务，取得含增值税销售额1.03万元；
（3）25日，购进办公用品，支付价款2.06万
元，并取得增值税普通发票。
- 请计算该企业当月应纳增值税税额。

- 解析：小规模纳税人提供应税服务,采用简易办法征税,销售额中含有增值税款的,应换算为不含税销售额,计算应纳税额,购进货物支付的增值税款不允许抵扣。
销售额 $= (3.09 + 1.03) \div (1 + 3\%) = 4$ (万元)
应纳增值税额 $= 4 \times 3\% = 0.12$ (万元)

- (三) 纳税人进口货物应纳增值税的计算
-
- 纳税人进口货物，按照组成计税价格和适用的税率计算应纳税额。组成计税价格和应纳税额计算公式：
-
- $\text{组成计税价格} = \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}$
-
- $\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$

- 例：某外贸公司为增值税一般纳税人,2019年X月从国外进口一批商品。海关核定的关税完税价格为200万元。已知进口关税税率为10%,增值税税率为13%。计算该公司进口环节应纳增值税。

【解析】

- (1)进口环节应纳关税税额=200×10%=20(万元)
- (2)进口环节应纳增值税
=(200+20)×13%=28.6(万元)

- 例：某公司为增值税一般纳税人,2019年X月从外进口一批高档化妆品。海关核定的关税完税价格为300万元,已纳关税40万元。已知消费税税率为15%,增值税率为13%。计算该公司进口环节应纳增值税税额。

解析：根据增值税法律制度的规定,进口货物如果纳消费税,则计算增值税应纳税额时,组成的计税价格中含有消费税款。

(1)进口环节应纳消费税额

$$=(300+40) \div (1-15\%) \times 15\% = 400 \times 15\% = 60(\text{万元})$$

(2)组成计税价格=300+40+60=400(万元)

(3)进口环节应纳增值税=400×13%=52(万元)

● 五、 增值税纳税义务的发生时间

- 1. 销售货物或者应税劳务，其增值税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得销售款凭据的当天。具体规定如下：（1）采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售额或者取得索取销售额凭据，并将提货单交给买方的当天；（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，为按合同约定的收款日期的当天；（4）采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天；（5）委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售的代销清单的当天；（6）销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售额或取得索取销售额凭据的当天；（7）纳税人发生视同销售货物行为，为货物移送的当天。（8）纳税人提供有形动产租赁服务采取款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。（9）纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

- 2. 纳税人进口货物，其增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

- 六、减税、免税
- 1. 农业生产者销售的自产农业产品，即从事农业生产单位和个人出售的初级农业产品，包括种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的初级产品；
- 2. 避孕药品和用具；
- 3. 向社会收购的古旧图书；
- 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. 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；
- 7. 销售的自己使用过的物品。

- 根据营业税改征增值税政策的规定，下列项目免征增值税：
-
- 1.个人转让著作权；
- 2.残疾人个人提供应税劳务；
- 3.航空公司提供飞机播撒农药服务；
- 4.试点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；
- 5.符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务。

- 七、 增值税的纳税期限
- 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。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。
- 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；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。
- 纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。

- 八、 增值税的纳税地点，
- 1.固定业户：
- (1)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。

- (2)固定业户到外县（市）销售货物或者应税劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未开具证明的，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，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

- 2.非固定业户：在销售地纳税，未在销售地纳税的，要在机构所在地或居住地补交；
- 3. 进口货物在报关地海关纳税。
- 4.扣缴义务人：向其机构所在地或居住地报缴税款。
- 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。

- 例：下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的有()。

A.纳税人发生视同销售货物行为,为货物移送的当天

B.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

C.纳税人进口货物,为从海关提货的当天

D.采取托收承付方式销售货物,为发出货物的当天

[答案]AB。根据增值税法律制度的规定,纳税人进口货物,为进口报关当天。采取托收承付方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天。

- 增值税发票的使用
- 增值税专用发票,是增值税一般纳税人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为开具的发票,是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税的凭证。

● 专用发票开具范围：

属于下列情形之一的,不得开具增值税专用发票:

(1)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;

(2)销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为适用**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、提供应税劳务或者发生应税行为的;

(4)**小规模纳税人**销售货物、提供应税劳务或者应税行为的(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：下列业务中,一般纳税人允许开具增值税专用发票的有()。

A.向个人提供修理、修配服务

B.向个体经营者零售烟酒、食品

C.向一般纳税人销售货物

D.向个人销售房屋

- 答案为C。