



## 2020 年初级私教班经济法

### 一重点知识点梳理

#### Part 06 增值税你懂了多少

##### 【考点 1】增值税税收优惠

###### 1. 法定免税项目(七项)

- (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(不包括外国企业)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) 销售的自己(指其他个人)使用过的物品。

【提示】上述的第 4 项、第 5 项和第 6 项内容，仅限进口环节免征增值税  
参考记忆口诀:农民古书学避孕，盲人援助大烧杯

###### 2. “营改增”免税项目

- (一) 生老病残(幼儿园\保教保育\家政\医疗等)
- (二) 婚丧嫁娶(婚姻介绍民\殡葬服务)
- (三) 文体娱教(寺庙\彩票\学生勤工俭学等)
- (四) 吃住科融(农业生产服务\个人销售自建自用住房\土地转让\军队\保险等)

###### 3. 起征点

###### (一) 适用范围

仅限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

###### (二) 起征点数额

1. 按期纳税(含销售货物和应税劳务)月销售额 5 000~20 000 元。
2. 按次纳税每次(日)销售额 300~500 元。

##### 【考点 2】增值税税收管理

###### 1. 纳税义务发生时间

###### (一)“营改增”行业

1. 租赁服务+预收款方式结算“收到预收款”的当天。
2. 金融商品转让金融商品所有权转移的当天。

【提示】预收货款销售货物，为“货物发出”的当天。

###### 3. 视同销售

###### (1) 不动产 OR 无形资产

- ①无形资产“转让完成”的当天
- ②不动产“权属变更”的当天。
- (2) 劳务、服务“转让完成”的当天

###### 2. 纳税地点



## 老会计-用心传递温度

### (一) 固定业户

1. 一般情况“**机构所在地**”的税务机关。
2. 总分机构不在同一(县)市
  - (1) 总分机构**分别**申报纳税。
  - (2) 经**批准**，可由**总机构汇总**向总机构所在地申报。

### 3. 外县(市)销售

- (1) 机构所在地**报告**外出经营，**机构所在地**申报。
- (2) 未报告：销售地或劳务发生地申报。

**【提示】**未申报纳税：机构所在地补交税款

### (二) 非固定业户

销售地、劳务发生地的税务机关申报纳税。

### (三) 进口货物

向报关地海关申报纳税。

### (四) 其他个人

- (1) 提供**建筑服务**——建筑服务发生地
- (2) 销售或者租赁**不动产**——不动产所在地
- (3) 转让**自然资源使用权**——自然资源所在地

### 3. 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1个季度。

(一) **适用**1个季度为一期纳税的主体：小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社**【参考记忆口诀】二信一小财银季**

### (二) 申报期限

1. 1个月或1个季度期满之日起15日内申报纳税；
2. **1日、3日、5日、10日、15日**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税款。
3. 纳税人进口货物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。

## 本堂知识点小结

一、增值税税收优惠

二、增值税税收管理

## 测试小课堂

**【例题1·单选题】**根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于免税项目的是( )。

- A. 超市销售保健品
- B. 外贸公司进口供残疾人专用的物品
- C. 商场销售儿童玩具
- D. 外国政府无偿援助的进口物资

**【答案】**D

**【例题2·多选题】**根据增值税法律制度的规定，下列服务中，免征增值税的有( )。

- A. 学生勤工俭学提供的服务



## 老会计-用心传递温度

- B. 残疾人福利机构提供的育养服务
- C. 婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务
- D. 火葬场提供的殡葬服务

【答案】ABCD

【例题 3·判断题】增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。（ ）

【答案】正确

【例题 4·单选题】下列关于增值税纳税义务发生时间表述中，不正确的是（ ）

- 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，为交付租赁物的当天
- 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】纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天

【例题 5·判断题】银行增值税的纳税期限为 1 个月。（ ）

【答案】×

【解析】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。

【例题 6·单选题】2019 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】先开具发票的，为开具发票的当天（6 月 3 日）。

时间会飞翔  
而你却是驾驶员！



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com