



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点六 增值税的征收管理★★

【大纲要求】熟悉

(一) 纳税义务发生时间 (结合收入的确认理解)

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	收到销售额或取得索取销售额凭据
托收承付、委托收款	发出货物“并”办妥托收手续
赊销、分期收款	书面合同约定的收款日期，无合同或有合同无约定，为货物发出的当天

销售方式	纳税义务发生时间
预收货款	货物发出 【注意】生产工期超过 12 个月的，为收到预收款或书面合同约定的收款日期
	租赁服务 收到预收款
委托代销	收到代销清单或全部、部分货款 【注意】未收到代销清单及货款，为发出货物满 180 天
金融商品转让	所有权转移

销售方式	纳税义务发生时间
视同销售	货物移送、转让完成或权属变更
进口	报关进口
扣缴义务	纳税义务发生
先开发票	开具发票

【例题·判断题】采取委托银行收款方式销售货物时，增值税纳税义务发生时间是银行收到货款的当天。（ ）

网校答案：×

网校解析：采取委托银行收款方式销售货物时，其增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

(二) 纳税地点



业户		申报纳税地点
固定户	一般情况	机构所在地
	总分机构不在	分别申报
	同一县（市）	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
	外出经营	向机构所在地报告，并报税 未报告的，向销售地或劳务发生地报税；未报的，回机构所在地补税
非固定户		销售地或劳务发生地
进口		报关地海关

（三）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。不能按期纳税的，可以按次纳税。

【注意】以1个季度为纳税期限：小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社。

【记忆提示】小规模纳税人+银行业金融机构按季度纳税。

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。

考点七 增值税专用发票的使用规定 ★

【大纲要求】熟悉

一、专用发票的联次

增值税专用发票的基本联次为“3联”。包括发票联、记账联、抵扣联。

二、一般纳税人不得开具增值税专用发票的情形：

1. 零售烟酒、食品、鞋帽等（不包括劳保专用部分）；
2. 应税销售行为的购买方为消费者个人的；
3. 应税销售行为适用免税规定的。

【例题·判断题】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品可以开具专用发票。（ ）

网校答案：×

网校解析：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的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票；（2）销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的；（3）向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的。

三、新办纳税人实行增值税电子专用发票

1. 电子专票由各省税务局监制，采用电子签名代替发票专用章，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。



2. 税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数，为纳税人核定增值税专用发票领用数量。电子专票和纸质专票的增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额应当相同。
3. 纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质专票。

老会计
www.lkj100.com