

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



CPA知识讲解

税法

第十二讲：税收优惠与征收管理

讲师：Jennifer Chen





第十节 税收优惠

一、《增值税暂行条例》规定的免税项目

(一) 农业生产者销售的**自产**农产品；

农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。

农产品，是指农业**初级产品**。

(二) 避孕药品和用具；

(三) 古旧图书；

古旧图书是指向社会收购的古书和旧书。

(四) **直接用于**科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

(五) **外国政府、国际组织**无偿援助的进口物资和设备；

(六) 由**残疾人的组织**直接进口供残疾人专用的物品；

(七) 销售自己使用过的物品；



第十节 税收优惠

【例题·多选题】下列各项中，应当计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 个体工商户销售使用过的物品
- B. 农业生产者销售自产农产品
- C. 电力公司向发电企业收取过网费
- D. 残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

【答案】 AC



第十节 税收优惠

二、财政部、国家税务总局规定的其他征免税项目

这部分内容比较多和杂，每年都会有一些新的政策调整。

【例题·多选题】下列跨境服务享受免征增值税优惠政策的有（ ）。

- A.会议展览地点在境外的会议展览服务
- B.标的物在境外使用的有形动产租赁服务
- C.向境外单位提供的设计服务
- D.广告投放地在境外的广告服务

【答案】 ABD



第十节 税收优惠

三、营业税改征增值税试点过渡性优惠政策

(一) 下列项目免征增值税

【例题·多选题】 以下适用“营改增”过渡期免税政策的有（ ）。

- A.个人转让商标权
- B.航空公司提供飞机播洒农药服务
- C.残疾人个人提供应税服务
- D.学校提供的应税服务

【答案】 BC



第十节 税收优惠

(二) 下列项目实行增值税即征即退

- 1.安置残疾人的单位，实行由税务机关按照单位实际安置残疾人的的人数，限额（最高不超过每人每年3.5万元）即征即退增值税的办法。
- 2.试点纳税人中的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%的部分实行增值即征即退。**

【例题·计算问答题】某管道运输企业2014年3月取得管道运送收入额（不含增值税）2100万元，当期发生进项税额150万元；则该企业当期即征即退的增值税是多少？

【答案及解析】

该企业增值税销项税=2100×11%=231（万元）；

应纳税额=231-150=81（万元）

3%税负=2100×3%=63（万元）

即征即退的增值税=81-63=18（万元）



第十节 税收优惠

四、增值税起征点的规定

纳税人销售额未达到国务院财政、税务主管部门规定的增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，依法计征增值税。增值税起征点的适用范围限于个人。

五、其他有关减免税的规定

1. 纳税人提供应税服务同时适用免税和零税率规定的，优先适用零税率。纳税人兼营减税、免税项目的，应当分别核算免税、减税项目销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

2. 纳税人放弃免税权。

纳税人销售货物或者应税劳务、应税服务适用免税规定的，可以放弃免税，依照的规定缴纳增值税。纳税人**不能有选择地针对**某些项目、对象进行放弃免税权，**纳税人放弃免税权后,36个月内不得再申请免税。**



第十节 税收优惠

【例题·单选题】下列各项中，符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是（ ）。（2008年旧题新解）

- A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权
- B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请，报主管税务机关审批
- C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起12个月内不得再申请免税
- D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的纳税人放弃免税权，应当认定为增值税一般纳税人

【答案】 D

3. 安置残疾人单位既符合促进残疾人就业增值税优惠政策条件，又符合其他增值税优惠政策条件的，可同时享受多项增值税优惠政策，但年度申请退还增值税总额不得超过本年度内应纳增值税总额。



第十一节 征收管理

本节主要讲解框架结构：

纳税义务发生时间（这部分非常重要）

纳税期限

纳税地点

一、纳税义务发生时间（掌握，能力等级2）

纳税义务发生时间的作用：

第一，正式确认纳税人**已经发生属于税法规定的应税行为**，应承担纳税义务；

第二，有利于税务机关实施税务管理，合理规定申报期限和纳税期限，监督纳税人切实履行纳税义务。

在计税方面，纳税义务发生时间明确了“当期销项税额”的时间限定。



第十一节 征收管理

(一) 销售货物或者提供应税劳务的纳税义务发生时间

1. 销售货物或者提供应税劳务，为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。

(1) 采取直接收款方式销售货物的，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天。

(3) 常考点：采取赊销和分期收款方式销售货物的，为书面合同约定的收款日期的当天，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。

(4) 常考点：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，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。



第十一节 征收管理

(5) 常考点：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) 纳税人发生除将货物交付其他单位或者个人代销和销售代销货物以外的视同销售货物行为，为移送的当天。

2. 纳税人**进口货物**，其纳税义务发生时间为**报关进口**的当天。

3. 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。



第十一节 征收管理

（二）提供应税服务的纳税义务发生时间

1. 纳税人提供应税服务的纳税义务发生时间为提供应税服务并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。

其中，收讫销售款项，是指纳税人提供应税服务过程中或者完成后收到款项；取得索取销售款项凭据的当天，是指书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税服务完成的当天。

2. 纳税人提供有形动产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。

3. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天。



第十一节 征收管理

【例题·多选题】 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A.以预收款方式销售货物的，一般为收到预收款当天
- B.委托他人代销货物的，为货物发出当天
- C.采用赊销方式销售货物的，为合同约定的收款日期的当天
- D.纳税人发生视同销售货物行为的，为货物移送的当天

【答案】 CD



第十一节 征收管理

二、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。

进口货物，应该自海关填发进口增值税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。

出口货物办理退税后发生退货或者退关的，纳税人应依法补缴已退的税款。



第十一节 征收管理

三、纳税地点

【例题·单选题】以下关于增值税纳税地点的表述中，错误的是（ ）。

- A. 固定业户在其机构所在地申报纳税
- B. 非固定业户在其居住所在地申报纳税
- C. 进口货物向报关地海关申报纳税
- D. 总机构和分支机构不在同一县（市）的，分别向各自所在地主管税务机关申报纳税

【答案】 B



第十二节 增值税专用发票的使用及管理

专用发票的开具范围（掌握）

一般纳税人销售货物或提供应税劳务和应税服务，应向购买方开具专用发票。

小规模纳税人需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开。

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，劳保专用部分可以开具）、化妆品等消费品，不得开具专用发票。销售免税货物不得开具专用发票（法律法规另有规定者除外）。

向消费者提供应税服务、适用免征增值税规定的应税服务都不得开具增值税专用发票。



第十二节 增值税专用发票的使用及管理

【例题·多选题】纳税人销售货物时，下列情况中不能开具增值税专用发票的有（ ）。

- A.购货方购进免税药品要求开具专用发票
- B.消费者个人购进电脑要求开具专用发票
- C.商业零售化妆品
- D.境内易货贸易

【答案】 ABC



【本章小结】

本章重点难点内容较多，需要重点掌握的内容有七个方面：第一，增值税征税范围及与营业税的划分；第二，增值税的税率和征收率的规定；第三，增值税税额计算公式中销项税的主要难点是正常销售、特殊销售、视同销售的销售额的确认；第四，增值税进项税的主要难点是可抵扣进项税与不可抵扣进项税的划分，以及不得抵扣进项税的当期和转出两类处理；第五，增值税的出口退税要把握基本范围、基本规则和增值税出口退税的基本计算；第六是增值税的税收优惠；第七是增值税征收管理的纳税义务发生时间和发票使用的基本规定。

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

