

第二章 增值税法

序号	考点	考频
考点一	增值税征税范围	★★★★
考点二	增值税销项税额、进项税额	★★★★
考点三	简易计税方法	★★
考点四	增值税税收优惠	★★★★

2020《税法》高频考点：增值税征税范围

我们一起来学习 2020 年《税法》高频考点：增值税征税范围。本考点属于《税法》第二章增值税法第一节征税范围与纳税义务人的内容。

【内容导航】:

1. 征税范围的一般规定
2. 征税范围的特殊规定

【考频分析】:

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点，本考点通常是客观题的命题点。

【高频考点】：增值税征税范围

（一）征税范围的一般规定

1. 销售或进口的货物。
2. 销售劳务，指纳税人提供的加工、修理修配劳务。
3. 销售服务，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。
4. 销售无形资产。
5. 销售不动产。

（二）征税范围的特殊规定

1. 属于征税范围的特殊项目，此处列举其中几点。

（1）航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，按照航空运输服务征收增值税。

（2）纳税人取得的中央财政补贴，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

- (3) 存款利息不征收增值税。
- (4) 被保险人获得的保险赔付不征收增值税。
- (5) 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税。

2.属于征税范围的特殊行为

单位或者个体工商户的下列行为，视同发生应税销售行为：

- (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至其他机构用于销售，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) 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿销售应税服务、无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业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。

2020《税法》高频考点：增值税销项税额、进项税额

我们一起来学习 2020 年《税法》高频考点：增值税销项税额、进项税额。本考点属于《税法》第二章增值税法第五节一般计税方法应纳税额的计算

【内容导航】：

1.销项税额

2.进项税额

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：全面掌握本考点，本考点内容考试可以以各种形式考查，非常重要。

【高频考点】：增值税销项税额、进项税额

(一) 销项税额



1. 一般销售方式下的销售额

销售额为纳税人发生应税销售行为时向购买方收取的全部价款和价外费用。价外费用，是指价外收取的各种性质的收费，但下列项目不包括在内：

- ① 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；
- ② 符合条件的代为收取的政府性基金或者行政事业性收费；
- ③ 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项；
- ④ 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的
的车辆购置税、车辆牌照费。

2. 特殊销售方式下的销售额

(1) 以折扣方式销售货物

三种折扣：

- ① 折扣销售（会计称之为商业折扣）：同一张发票上的“金额”栏分别注明的，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，不论其财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。
- ② 销售折扣（会计称之为现金折扣）：销售折扣不能从销售额中扣除。
- ③ 销售折让：销售折让可以从销售额中扣除。

(2) 以旧换新方式销售货物

以旧换新销售，是纳税人在销售自己的货物时，有偿收回旧货物的行为。

税法规定：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。

(3) 还本销售

还本销售是指纳税人在销售货物后，到一定期限由销售方一次或分次退还给购货方全部或部分价款。

税法规定：不得从销售额中减除还本支出，以新产品的市场售价作为计税依据。

(4) 以物易物

税法规定：双方都应作购销处理。以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，如果取得专用发票，则可以抵扣进项税。

(5) 包装物押金

- ① 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，时间在 1 年内，又未过期的，不并入销售额征税。

②对收取的包装物押金，逾期（超过 12 个月）并入销售额征税。

应纳增值税=逾期押金÷（1+税率）×税率（税率为所包装货物的适用税率）

押金视为含增值税收入并入销售额征税时要换算为不含税销售额。

③对酒类产品包装物押金：

对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，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收增值税。啤酒、黄酒押金按是否逾期处理。

【链接】消费税中，对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，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收消费税。啤酒、黄酒因其从量征收消费税，包装物押金逾期不计算消费税。

3. 以下项目属于按差额确定销售额：

服务	销售额	具体规定
金融商品转让	差额	销售额=卖出价-买入价 负差不能转入下年
经纪代理服务		扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业收费
航空运输企业		销售额不包括代收的机场建设费和代收其他企业客票代收转付的价款
客运场站服务		扣除支付给承运方的运费
旅游服务		扣除向购买方收取并支付给他人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团企业旅游费
房企一般纳税人销售房地产（选择简易计税老项目除外）		扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款

（二）进项税额的计算

1. 准予抵扣的进项税额

（1）从销售方取得的增值税专用发票（含税控《机动车销售统一发票》，下同）上注明的增值税额。

【提示】注意：销售方开出的普通发票需要确认销项税额（含税换算不含税），购买方取得的增值税普通发票不得抵扣。

(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。

【提示】考试中不给税额的情况下，需要利用后续课程中的进口环节增值税的计算这部分知识点计算。

(3) 从境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额。

(4) 收费公路通行费（过路、过桥、过闸）增值税抵扣规定

票据种类		抵扣规定
道路通行费	高速公路	1. 收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。 2. 2018年1月1日至6月30日，如暂未能取得上述发票，可凭取得的通行费发票（不含财政票据，下同）上注明的收费金额计算可抵扣的进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额÷（1+3%）×3%
	一、二级公路	1. 同上。 2. 2018年1月1日至12月31日，如暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，可凭取得的通行费发票上注明的收费金额计算可抵扣的进项税额=一级、二级公路通行费发票上注明的金额÷（1+5%）×5%
桥闸通行费		暂凭取得的通行费发票上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额÷（1+5%）×5%

(5) 新增：纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：

抵扣凭证来源	可抵扣进项税额
增值税电子普通发票	发票上注明的税额
取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%
取得注明旅客身份信息的铁路车票	铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%
取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%

(6) 纳税人购进农产品，按下列规定抵扣进项税额：

抵扣凭证来源	可抵扣进项税额
一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书	专用发票或专用缴款书上注明增值税额
从按照简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票	专用发票上注明金额和 9%扣除率计算
取得（开具）的农产品销售发票或收购发票	农产品销售或收购发票注明的农产品买价和 9%扣除率计算

【提示 1】纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 13%税率货物的农产品维持原扣除力度（10%）不变。（9%+加扣 1%）（购进农产品的用途：深加工的要加扣 1%）

【提示 2】纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工 13%税率货物又用于生产销售其他货物服务的，应当分别核算用于生产销售或委托受托加工 13%税率货物和其他货物服务的农产品进项税额。未分别核算的，统一以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额，或以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和 9%的扣除率计算进项税额。

【提示 3】纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证。

【提示 4】烟叶税应纳税额=收购烟叶实际支付的价款总额×税率（20%）

准予抵扣的进项税额=（收购烟叶实际支付的价款总额+烟叶税应纳税额）×扣除率

2.不得抵扣的进项税

注意：A：（1）用于简易计税方法项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

（2）非正常损失的购进货物及其相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

（3）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。

（4）非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

（5）非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

（6）购进的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

（7）纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、

咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

(8) 适用一般计税方法的纳税人,兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额,按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:

不得抵扣的进项税额=当期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+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额



中华会计网校

www.chinaacc.com 2020《税法》高频考点：简易计税方法

我们一起来学习 2020 年《税法》高频考点：简易计税方法。本考点属于《税法》第二章增值税法第四节增值税的计税方法的内容。

【内容导航】:

简易方法计税

【考频分析】:

考频：★★



中华会计网校

www.chinaacc.com

复习程度：掌握本考点，本考点通常是客观题的命题点，有时也会在主观题中考查。

【高频考点】: 简易计税方法

小规模纳税人发生应税销售行为适用简易计税方法计税。简易计税方法的公式是：

当期应纳税额=当期销售额（不含增值税）×征收率

一般纳税人发生特定的应税销售行为，也可以选择适用简易计税方法计税，但是不得抵扣进项税额。其主要包括以下情况：

- (1) 县级及县级以上小型水力发电单位生产的自产电力。
- (2) 自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。
- (3) 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。
- (4) 自己用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。
- (5) 自产的自来水。
- (6) 自来水公司销售自来水。
- (7) 自产的商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。
- (8) 单采血浆站销售非临床用人体血液。
- (9) 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；
- (10) 典当业销售死当物品。

(11) 药品经营企业销售生物制品。

(12) 公共交通运输服务。公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

班车，是指按固定路线、固定时间运营并在固定站点停靠的运送旅客的陆路运输服务。

(13) 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码(面向网络动漫、手机动漫格式适配)服务，以及在境内转让动漫版权(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。

(14) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

(15) 以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

(16) 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

(17) 以清包工方式提供的建筑服务。

(18) 为甲供工程提供的建筑服务。

(19) 销售 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产。

(20) 房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目。

(21) 出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产。

(22) 提供非学历教育服务。

(23) 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。

(24) 一般纳税人提供人力资源外包服务。

(25) 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。

(26) 纳税人转让 2016 年 4 月 30 日前取得的土地使用权。

(27) 一般纳税人提供劳务派遣服务。

(28) 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

一般纳税人发生规定的应税销售行为，一经选择适用简易计税方法计税，36 个月内不得变更。

2020《税法》高频考点：增值税的税收优惠

我们一起来学习 2020 年《税法》高频考点：增值税的税收优惠。本考点属于《税法》第二章增值税法第九节税收优惠的内容。

【内容导航】：

1. 《增值税暂行条例》规定的免税项目
2. “营改增通知”及有关部门规定的税收优惠政策

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点，本考点通常是客观题的命题点，有时也会在主观题中考查。

【高频考点】：增值税的税收优惠

1. 《增值税暂行条例》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) 销售的自己使用过的物品。

2. “营改增通知”及有关部门规定的税收优惠政策

下列项目免征增值税：

- (1) 个人转让著作权。
- (2) 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
- (3) 个人销售自建自用住房。
- (4) 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) 个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税；个人将购买 2 年以上（含 2 年）的住房对外销售的，免征增值税。上述政策适用于北京市、上海市、广州市和深圳市之外的地区。

个人将购买 2 年以上（含 2 年）的非普通住房对外销售的，以销售收入减去购买住房价款后的差额按照 5% 的征收率缴纳增值税；个人将购买 2 年以上（含 2 年）的普通住房对外销售的，免征增值税。上述政策仅适用于北京市、上海市、广州市和深圳市。

上面的优惠政策并不全，这里只是给大家挑出了比较重要的内容，剩下的税收优惠可以参照教材熟悉一下。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

