



## 2023 税务师考试《税法（I）》第二章高频考点汇总

## 第二章 增值税

序号	考点	考频
考点一	增值税的纳税人与扣缴义务人	★★
考点二	一般纳税人和小规模纳税人的标准	★★
考点三	增值税征税范围的一般规定	★★★★
考点四	增值税征税范围的特殊规定	★★★★
考点五	不征收增值税的项目	★★★★
考点六	增值税税率	★★★★
考点七	增值税的法定免税项目	★★
考点八	增值税的特定免税项目	★★
考点九	增值税起征点和小规模纳税人免税规定	★★★★
考点十	销项税额中销售额的一般规定	★★★★
考点十一	特殊销售方式下的销售额	★★★★
考点十二	销售额的特殊规定	★★★★
考点十三	混合销售和兼营行为	★★★★
考点十四	视同销售行为销售额的确定	★★★★
考点十五	不得抵扣的进项税额	★★★★
考点十六	国内旅客运输服务进项税额	★★★★
考点十七	扣减当期进项税额的规定	★★★★
考点十八	进项税额转出	★★★★
考点十九	增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额	★★★★
考点二十	农产品增值税进项税额核定办法	★★★★
考点二十一	进项税额加计抵减	★★★★
考点二十二	增值税留抵退税政策	★★★★
考点二十三	纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货	★★★★
考点二十四	增值税应纳税额的计算	★★★★



考点二十五	出口货物增值税税收政策及适用范围	★★★
考点二十六	增值税免抵退税和免退税的计算	★★★

## 2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税纳税人与扣缴义务人

## 【内容导航】

增值税的纳税人与扣缴义务人

## 【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟练掌握本考点。本考点属于单选和多选的常设考点，在 2013 年度、2012 年度均出现过单选题和多选题、2018 年度出现过多选题、2019 年度、2022 年度出现过单选题。

## 【高频考点】增值税的纳税人与扣缴义务人

## 1. 增值税的纳税人与扣缴义务人的基本规定：

（1）增值税的纳税人：在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人。

（2）增值税的扣缴义务人：境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为增值税扣缴义务人。

境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定的除外。

## 2. 境内的界定：

（1）境内销售货物，是指货物的起运地或者所在地在境内。

（2）在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：

①服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内。

②所销售或者租赁的不动产在境内。

③所销售自然资源使用权的自然资源在境内。

## 2023 税务师《税法（I）》高频考点：一般纳税人和小规模纳税人的标准

## 【内容导航】

一般纳税人和小规模纳税人的标准

## 【考频分析】

考频：★★



复习程度：熟练掌握本考点。本考点属于单选和多选的常设考点，在 2012 年度、2013 年度、2018 年度出现过多选题、2019 年度均出现过单选题和多选题。

**【高频考点】一般纳税人和小规模纳税人的标准**

登记标准 纳税人		一般纳税人	小规模纳税人
2018 年 5 月 1 日起	不区分行业性质	年应税销售额在 500 万元以上	年应税销售额在 500 万元（含）以下

**【提示】**（1）年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额，稽查查补销售额，纳税评估调整销售额。其中纳税申报销售额，包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

（2）年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除按照政策规定选择按照小规模纳税人纳税的和年应税销售额超过规定标准的其他个人外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记。

（3）年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。

（4）年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税。

（5）除国家税务总局另有规定外，纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税征税范围的一般规定

**【内容导航】**

增值税征税范围的一般规定

**【考频分析】**

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点经常以单项选择题和多项选择题的形式考查，在计算综合题中也有所体现，几乎每年都会涉及到。

**【高频考点】增值税征税范围的一般规定**

1. 销售或进口货物

“货物”是指有形动产，包括电力、热力和气体在内。销售货物是指有偿转让货物的所有权。进口货物是指申报进入我国海关境内的货物。

2. 提供加工和修理修配劳务



加工货物是指受托加工货物，由委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务；“修理修配”是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

3. 销售服务，是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务

【提示】（1）自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

（2）自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

（3）拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税。

（4）自 2020 年 5 月 1 日起，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理（即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置）后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务，货物归属受托方的，受托方将产生的货物用于销售时，属于销售货物。

自 2020 年 5 月 1 日起，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理（即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置）后未产生货物的，以及专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”。

（5）在运输工具舱位承包业务中，发包方和承包方均按照“交通运输服务”缴纳增值税。

4. 销售无形资产和不动产

【提示】销售服务、无形资产或者不动产，是指有偿提供服务、有偿转让无形资产或者不动产，但属于下列非经营活动的情形除外：

（1）代为收取的同时满足规定条件的政府性基金或者行政事业性收费。

（2）单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务。

（3）单位或者个体工商户为员工提供应税服务。

（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税征税范围的特殊规定

### 【内容导航】

增值税征税范围的特殊规定

### 【考频分析】

考频：★★★★



复习程度：理解掌握本考点。本考点经常以单项选择题和多项选择题的形式考查，在计算综合题中也有所体现，几乎每年都会涉及到。

**【高频考点】增值税征税范围的特殊规定**

八种视同销售的行为：

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、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个人消费。
6. 将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户。
7. 将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或投资者。
8. 将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送给其他单位或者个人。
9. 视同销售服务、无形资产或者不动产：
  - （1）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
  - （2）单位或者个人向其他单位或者个人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。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：不征收增值税的项目

**【内容导航】**

不征收增值税的项目

**【考频分析】**

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点经常以单项选择题和多项选择题的形式考查，在计算综合题中也有所体现，几乎每年都会涉及到。

**【高频考点】不征收增值税的项目**

1. 存款利息。
2. 被保险人获得的保险赔付。
3. 住宅专项维修资金。





4. 纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

5. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于以公益活动为目的的服务，不征收增值税。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税税率

#### 【内容导航】

1. 增值税税率类型

2. 9%税率

3. 零税率

#### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点属于各种题型的常设考点，几乎每年都会出现相应考题。

#### 【高频考点】增值税税率

税率		规定
基本税率 13%		纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除另有规定外，税率为 13%
较低税率/低税率	9%	纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口农产品等货物适用税率为 9%。
	6%	纳税人销售服务、无形资产以及增值电信服务，除另有规定外，税率为 6%
零税率		出口货物、劳务或者境内单位和个人发生符合规定的跨境应税行为，税率为零

1. 增值税税率类型

2. 零税率范围

（1）国际运输服务：

①在境内载运旅客或者货物出境。

②在境外载运旅客或者货物入境。

③在境外载运旅客或者货物。

（2）航天运输服务。



（3）境外消费的服务：

- ①研发服务。
- ②合同能源管理服务。
- ③设计服务。
- ④广播影视节目（作品）的制作和发行服务。
- ⑤软件服务。
- ⑥电路设计及测试服务。
- ⑦信息系统服务。
- ⑧业务流程管理服务。
- ⑨离岸服务外包业务。
- ⑩转让技术。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税的法定免税项目

#### 【内容导航】

增值税的法定免税项目

#### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。本考点在 2018 年度出现过单项选择题、2016 年度出现过单项选择题、2013 年度出现过多选、2012 年度出现过单项选择题和多项选择题。

#### 【高频考点】增值税的法定免税项目

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。古旧图书是指向社会收购的古书和旧书。
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，自己使用过的物品是指其他个人自己使用过的物品。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税的特定免税项目

#### 【内容导航】

增值税的特定免税项目

#### 【考频分析】



考频：★★

复习程度：掌握本考点。本考点在 2022 年度出现过单项选择题、2020 年度出现过多项选择题、2016 年度出现过单项选择题、2013 年度出现过多选、2012 年度出现过单项选择题和多项选择题。

【高频考点】增值税的特定免税项目

1. 个人转让著作权。
2. 个人销售自建自用住房。
3. 金融同业往来利息收入。
4. 军队空余房产租赁收入。
5. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。

【提示】纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产取得的收入，免征增值税。

6. 福利彩票、体育彩票的发行收入。
7. 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。
8. 自 2017 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。
9. 医疗机构提供的医疗服务。

自 2019 年 2 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，医疗机构接受其他医疗机构委托，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格，提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，免征增值税。

10. 从事教育的学校提供的教育服务。

境外教育机构与境内从事学历教育的学校开展中外合作办学，提供学历教育服务取得的收入免征增值税。

11. 自 2018 年 11 月 7 日至 2025 年 12 月 31 日，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收增值税。

12. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对电影主管部门按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝收入、转让电影版权收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入，免征增值税。





13. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费，免征增值税。
14. 自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税。
15. 自 2001 年 1 月 1 日起，对铁路系统内容单位为本系统修理货车的业务免征增值税。
16. 自 2022 年 1 月 1 日起，对法律援助人员按照《中华人民共和国法律援助法》规定获得的法律援助补贴，免征增值税。
17. 自 2022 年 8 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日，银行业金融机构、金融资产管理公司中的增值税一般纳税人处置抵债不动产，可选择以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额，适用 9% 税率计算缴纳增值税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税起征点和小规模纳税人免税规定

### 【内容导航】

增值税起征点

### 【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】增值税起征点

#### 1. 个人销售起征点：

- （1）按期纳税的，为月销售额 5000—20000 元（含本数）。
- （2）按次纳税的，为每次（日）销售额 300—500 元（含本数）。

【提示】对个人销售额未达到规定起征点的，免征增值税。增值税起征点的适用范围限于个人，不包括认定为一般纳税人的个体工商户。

#### 2. 小规模纳税人免税规定：

（1）自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。



（2）自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；小规模纳税人适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

（3）自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

（4）自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：销项税额中销售额的一般规定

#### 【内容导航】

销项税额中销售额的一般规定

#### 【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】销项税额中销售额的一般规定

销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。包括以下内容：

- （1）销售货物或提供应税劳务取自于购买方的全部价款。
- （2）向购买方收取的各种价外费用。具体包括手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、延期付款利息、滞纳金、赔偿金、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。但上述价外费用不包括以下费用：
  - ①向购买方收取的销项税额。
  - ②受托加工应征消费税的货物，而由受托方向委托方代收代缴的消费税。
  - ③符合条件的代垫运费。
  - ④符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。
  - ⑤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购置税、车辆牌照费。



## 2023 税务师《税法（I）》高频考点：特殊销售方式下的销售额

## 【内容导航】

## 特殊销售方式下的销售额

## 【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】特殊销售方式下的销售额

## 1. 以折扣方式销售货物

（1）折扣销售（如果销售额和折扣额在同一张发票“金额”栏上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额征收增值税；如果将折扣额仅在发票的“备注”栏注明，则不得从销售额中减除折扣额）。

（2）销售折扣（不得从销售额中减除现金折扣额）。

（3）销售折让：销售折让可以通过开具红字专用发票从销售额中减除，未按规定开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或销售额。

## 2. 以旧换新方式销售货物

以旧换新销售，是纳税人在销售过程中，折价收回同类旧货物，并以折价款部分冲减货物价款的销售方式。

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

指销货方将货物出售后，按约定的时间，一次或分次将货款部分或全部退回给购货方，退还的部分为还本支出。

税法规定：不得从销售额中减除还本支出，应以新产品的市场售价为计税依据。

## 4. 以物易物

税法规定：双方均作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物按规定核算购货额及进项税额。

## 5. 直销企业增值税销售额确定

直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者的，直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。直销员将货物销售给消费者时，应按照规定缴纳增值税。



直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款，直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用。

#### 6. 包装物押金计税问题

（1）如单独记账核算，时间在 1 年以内，又未逾期的，不并入销售额征税。

（2）因逾期未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。

（3）对酒类产品包装物押金：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税。啤酒、黄酒押金按是否逾期处理。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：销售额的特殊规定

#### 【内容导航】

#### 销售额的特殊规定

#### 【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】销售额的特殊规定

1. 贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

2. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

3. 纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

4. 融资租赁和融资性售后回租业务。

（1）经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税后的余额为销售额。

（2）经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额作为销售额。

【提示】自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税。



5. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。
6. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用也允许在计算销售额时扣除。
7. 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额。
8. 一般纳税人提供劳务派遣服务，也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。
9. 纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：混合销售和兼营行为

#### 【内容导航】

#### 混合销售和兼营行为的区别

#### 【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】混合销售和兼营行为的区别

行为	含义	税务处理
混合销售	一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物	从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税
兼营	纳税人经营范围既有销售货物、提供应税劳务，又包括提供应税服务、销售无形资产或	纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分





者不动产	别核算的，从高适用税率
------	-------------

【提示】一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

一般纳税人销售外购机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：视同销售行为销售额的确定

### 【内容导航】

视同销售行为销售额的确定

### 【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】视同销售行为销售额的确定

由于视同销售没有售价，所以主管税务机关可以按照下列顺序核定销售额，注意这里是有顺序的，做题时不是所有都适合组价的，一定要按照顺序来选择价格。

- （1）按纳税人最近时期同类货物平均售价；
- （2）按其他纳税人最近时期同类货物平均售价；
- （3）按组成计税价格。公式为：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)。

对于不涉及从价计征消费税的货物来说，成本利润率一律为 10%。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：不得抵扣的进项税额

### 【内容导航】

不得抵扣的进项税额

### 【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】不得抵扣的进项税额

1. 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。纳税人的交际应酬消费属于个人消费。





2. 非正常损失的购进货物，以及相关的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）、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。
- 【提示】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. 购进贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：国内旅客运输服务进项税额

#### 【内容导航】

国内旅客运输服务进项税额

#### 【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】国内旅客运输服务进项税额

纳税人未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：

1. 取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额。
2. 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9%

3. 取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：

铁路旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%

4. 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%

5. 国内旅客运输服务，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。纳税人允许抵扣的国内旅客运输服务进项税额，是指纳税人 2019 年 4 月 1 日及以后实际发生，并取得合法有效增值税扣税凭证注明的或依据其计算的增值税税额。以增值税专用发票或增值税电子普通发票为增值税扣税凭证的，为 2019 年 4 月 1 日及以后开具的增值税专用发票或增值税电子普通发票。

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：扣减当期进项税额的规定

#### 【内容导航】



## 扣减当期进项税额的规定

## 【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】扣减当期进项税额的规定

## 1. 进货退回或折让的税务处理

一般纳税人因进货退回和折让而从销货方收回的增值税额，应从发生进货退回或折让当期的进项税额中扣减。

2. 对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：进项税额转出

## 【内容导航】

1. 以票抵扣的进项税额转出。

2. 计算抵扣的进项税额转出。

## 【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】进项税额转出

进项税额转出有两种情形：

以票抵扣的进项税额转出：

例如：（2019.3.31 之后）购买货物取得增值税专用发票，注明价款 100 万元，增值税税额 13 万元，计入成本的金额是 100 万元，这 100 万元也是计算增值税的计税依据，所以在计算进项税额转出时，直接用  $100 \times 13\%$  即可。

计算抵扣的进项税额转出：

主要是免税农产品，收购免税农产品计入成本的是收购金额  $\times (1 - \text{扣除率})$ ，所以在已知成本的情况下，计算进项税额转出时，要先还原为原来支付的农产品的收购金额，即成本  $\div (1 - \text{扣除率})$ ，然后再乘以相应扣除率计算进项税额转出。

【提示】纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。



## 2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额

### 【内容导航】

增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额

### 【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】增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额

1. 增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日（含，下同）以后初次购买增值税税控系统专用设备（包括分开票机）支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税一般纳税人非初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用，由其自行承担，不得在增值税应纳税额中抵减。
2. 增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日以后缴纳的技术维护费（不含补缴的 2011 年 11 月 30 日以前的技术维护费），可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。

## 2023 税务师《税法（I）》高频考点：农产品增值税进项税额核定办法

### 【内容导航】

1. 基本规定
2. 三种计算方法

### 【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】农产品增值税进项税额核定办法

1. 基本规定

自 2012 年 7 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，增值税进项税额均按照核定扣除试点实施办法抵扣，不再凭增值税抵扣凭证抵扣。

2. 以购进农产品为原料生产货物



## (1) 投入产出法:

当期允许抵扣农产品进项税额 = 当期农产品耗用数量 × 农产品平均购买单价 × 扣除率 ÷ (1 + 扣除率)

当期农产品耗用数量 = 当期销售货物数量 (不含采购除农产品以外的半成品生产的货物数量) × 农产品单耗数量

## (2) 成本法:

当期允许抵扣农产品进项税额 = 当期主营业务成本 × 农产品耗用率 × 扣除率 ÷ (1 + 扣除率)

农产品耗用率 = 上年投入生产的农产品的外购金额 ÷ 上年生产成本

(3) 参照法: 新办的试点纳税人或者试点纳税人新增产品的, 可参照所属行业或生产结构相近的其他试点纳税人确定农产品单耗数量或农产品耗用率。次年, 向主管税务机关申请核定当期农产品单耗数量或农产品耗用率, 并据此计算当年允许抵扣的农产品增值税进项税额, 同时对上一年进项税额进行调整。核定的进项税额超过实际抵扣的, 差额部分可结转下期继续抵扣; 低于实际抵扣的, 差额部分作转出处理。

【提示】公式中的扣除率为销售货物的适用税率。

2023 税务师《税法（I）》高频考点: 进项税额加计抵减

## 【内容导航】

进项税额加计抵减

## 【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】进项税额加计抵减

项目	内容
政策	自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。
	自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减应纳税额。
	自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。
	自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵



	扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。
计算	2022 年 12 月 31 日之前：当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 × 10%（或 15%） 2023 年期间：当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 × 10%（或 5%） 当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额

### 2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税留抵退税政策

#### 【内容导航】

#### 增值税留抵退税政策

#### 【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】增值税留抵退税政策

##### 1. 留抵退税条件：

（1）自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（连续两季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元；

【提示】除小微企业、制造业等特殊行业企业之外的一般企业须满足（1）的规定。

（2）纳税信用等级为 A 级或者 B 级；

（3）申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；

（4）申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；

（5）自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。

##### 2. 留抵退税计算：

（1）一般企业：允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 × 60%。

（2）小微企业、制造业等特殊行业企业：

允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 × 100%

允许退还的存量留抵税额 = 存量留抵税额 × 进项构成比例 × 100%





【提示】自 2023 年 4 月 1 日起，进项构成比例为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货

### 【内容导航】

纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货

### 【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】纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货

纳税人	销售情形	税务处理	计税公式
一般纳税人	销售旧货和销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产	按简易办法：依 3% 征收率减按 2% 征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%
	销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进或者自制的固定资产	按正常销售货物适用税率征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率
	销售自己使用过的固定资产（已抵扣进项税额）	【提示】该固定资产的进项税额在购进当期已抵扣	
小规模纳税人（除其他个人外）	销售旧货	按简易办法：依 3% 征收率减按 2% 征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%
	销售自己使用过的固定资产		
	销售自己使用过的除固定资产以外的物品	按 3% 征收率征收增值税	增值税 = 售价 ÷ (1 + 3%) × 3%

【提示】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5% 征收增值税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税应纳税额的计算

### 【内容导航】

增值税应纳税额的计算

### 【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】增值税应纳税额的计算

#### 1. 一般计税方法





增值税一般计税方法，我国采用的是间接计法，即国际上通行的购进扣税法。其计算公式是：

$$\text{当期应纳增值税税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

对于兼用简易征收方法计征的一般纳税人，应纳税额的计算公式为：

$$\text{当期应纳增值税税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} + \text{简易征收办法计算的增值税}$$

## 2. 简易计税方法

简易计税方法的计算公式是：

$$\text{当期应纳增值税税额} = \text{当期销售额(不含增值税)} \times \text{征收率}$$

## 3. 扣缴计税方法

境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人，在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

$$\text{应扣缴税额} = \text{接受方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$$

2023 税务师《税法（I）》高频考点：出口货物增值税税收政策及适用范围

### 【内容导航】

1. 免税并退税
2. 免税不退税
3. 不免不退

### 【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】出口货物增值税税收政策及适用范围

#### 1. 免税并退税

- （1）出口企业出口货物（自营出口货物和委托出口货物）。
- （2）出口企业或其他单位视同出口货物。
- （3）出口企业对外提供加工修理修配劳务。
- （4）一般纳税人适用增值税零税率的跨境应税行为。

#### 2. 免税不退税

- （1）出口企业或其他单位出口规定的货物。
- （2）出口企业或其他单位视同出口的下列货物劳务。
  - ①国家批准设立的免税店销售的免税货物。
  - ②特殊区域内的企业为境外的单位或个人提供加工修理修配劳务。
  - ③同一特殊区域、不同特殊区域内的企业之间销售特殊区域内的货物。



## 3. 不免不退

(1) 出口企业出口或视同出口财政部和国家税务总局根据国务院决定明确的取消出口退(免)税的货物。

(2) 出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具。

(3) 出口企业或其他单位因骗取出口退税被税务机关停止办理增值税退(免)税期间出口的货物。

(4) 出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物。

(5) 出口企业或其他单位增值税退(免)税凭证有伪造或内容不实的货物。

(6) 出口企业或其他单位未在国家税务总局规定期限内申报免税核销以及经主管税务机关审核不予免税核销的出口卷烟。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：增值税免抵退税和免退税的计算

## 【内容导航】

1. “免抵退”税含义。

2. “免抵退”税计算。

## 【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】增值税免抵退税和免退税的计算

(1) “免抵退”税含义：

“免”是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；“抵”是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；“退”是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

(2) “免抵退”税计算：

## ① 剔税

免抵退税不得免征和抵扣税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率) - 当期免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)

## ② 抵税

当期应纳税额 = 当期内销货物的销项税额 - (当期进项税额 - 当期免抵退税不得免征和抵扣税额) - 上期未抵扣完的进项税额



当期应纳税额 $<0$ ，为期末未抵扣税款；应纳税额 $\geq 0$ ，为本期应上缴增值税款。

### ③尺度

免抵退税额=出口货物离岸价 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 出口货物退税率-当期免税购进原材料价格 $\times$ 出口货物退税率

④确定应退税额——当期期末未抵扣税额、当期免抵退税额两者中的较小者

### ⑤确定免抵税额

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额

#### 应退税额、免抵税额以及留抵税额的确定

项目比较	期末未抵扣税额 $<$ 当期免抵退税额	期末未抵扣税额 $>$ 当期免抵退税额
当期应退税额	期末未抵扣税额	当期免抵退税额
当期免抵税额	当期免抵退税额-期末未抵扣税额	0
结转下期继续抵扣的税额	0	期末未抵扣税额-当期应退税额

