

まな にほんご
DVDで学ぶ日本語



エリンが
挑戦!

にほんご
できます。

vol.3



JAPAN FOUNDATION

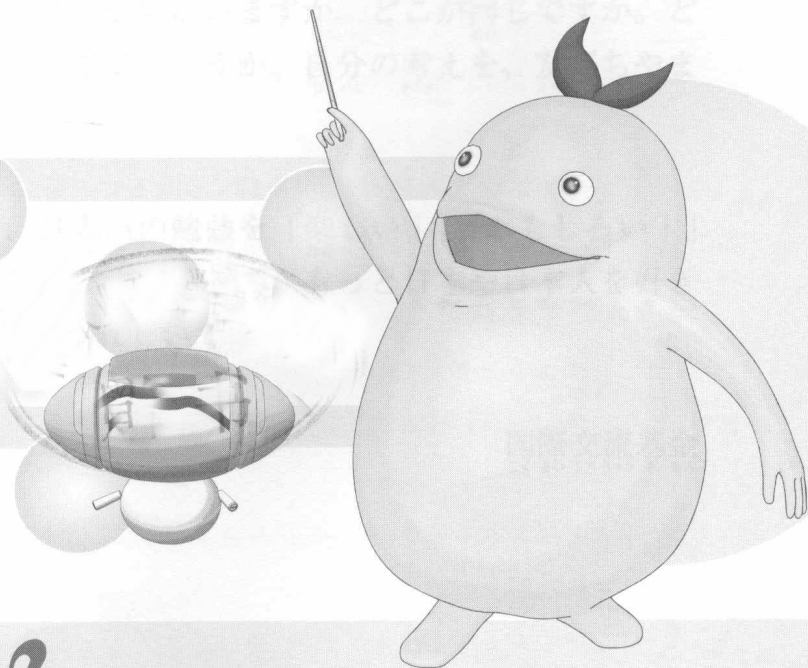
国際交流基金

まな にほんご
DVDで学ぶ日本語

エリンが
挑戦!

にほんご
できます。

vol.3



JAPAN FOUNDATION

国際交流基金

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税改征增值税政策解析与疑难 300 问 / 高金平著. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 5

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6747 - 0

I. ①营… II. ①高… III. ①增值税 - 税收政策 - 中国 - 问题解答 IV. ①F812. 422 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 108290 号

责任编辑: 孙 琛

责任校对: 李 丽

封面设计: 张立娟

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 25.75 印张 509 000 字

2016 年 5 月第 1 版 2016 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 68.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6747 - 0/F · 5428

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492、QQ: 634579818

营改增，我们共同渡过（代序）

2016年5月1日

一个不同寻常的日子

这是我国税制史上浓墨重彩的一笔

我们如此有幸一起同行

几年来

随着营改增试点

业界同仁无数次探讨营改增全行业试点会怎样

终于，在2016年的春天

营改增全面施行

纵使营业税万般不舍

但终将退出历史舞台

牵动人心的四大行业同步改征增值税

洋洋数万字的营改增文件

令多少人在孜孜不倦中通宵达旦……

一时间——

政策解读、问题研讨、案例分析

供应链重构、转型升级、模式创新……

微信被营改增信息刷屏

邮箱中来自四面八方的营改增问题层出不穷

多少次思维的碰撞

多少次智慧的闪烁

媒体、财经院校、税务机关、咨询机构、企事业单位……

大家在不同的空间和角度

共同协奏营改增的曲子

源于对税收的热爱

源于业内外友人多年的鼓励与支持

我希望能第一时间

将自己的学习心得与您分享

尤其是未能聆听总局培训的朋友

愿我们在新一轮财税改革的道路上

共同渡过！

前 言

随着营改增的试点、推进、扩围、全面施行……我的内心一直有份难言的情感——对营业税的不舍，难以言状。离开校门，我第一次穿上蓝色制服开出的第一张剪额完税证就是营业税……转眼 28 年，我经历了税收征管——税务代理——税政管理——税院教师，期间，营业税从未离开过我的生活，那些熟悉的文件、那些精细的条文，深植于心、百读不倦！

2016 年 5 月 1 日，这是具有历史意义的一天，营业税全面改征增值税，建筑、房地产、金融、生活服务四大行业全面纳入试点范围。纵使万般不舍，但这是税制发展的必然。此次营改增的“双扩”，在实现增值税对货物和服务全覆盖的同时，将所有企业新增不动产所含的增值税纳入抵扣范围，比较完整地实现了消费型增值税制度的转型。营改增作为深化财税体制改革与供给侧结构性改革的重要举措，意义重大且深远：一是进一步畅通增值税抵扣链条，基本消除重复征税，使税收的中性作用得以充分发挥，有利于营造公平竞争的市场环境。二是有效降低企业税负，助力企业发展，促进产业分工优化，拉长产业链，带动制造业升级，并明确以企业税负“只减不增”为导向，用税务人的“加法”换取纳税人的“减法”，最终赢得经济社会发展的“乘法”！

2016 年 3 月 23 日，《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）正式发布，相关配套文件与日跟进。带着对营业税不舍的心情和对营改增税收政策研读的神圣使命感，笔者根据国家税务总局教育中心关于 2016 年全国税务系统精品培训项目《营改增培训指导大纲》的具体要求编写了本书。书中部分内容参考了国家税务总局货物和劳务税司《全面推开营业税改征增值税试点政策培训参考材料》。本书写作过程中得到了我院辛连珠教授、陈玉琢教授的大力支持，我们多次研讨与营改增有关的各种疑难杂症，他们的智慧给了我很大的启迪。我还要感谢给我来信和留言的每一位朋友，他们来自全国税务机关、税务咨询机构、企事业单位，书中 300 个疑难问题是从 2000 余封来信中精心挑选出来的，没有你们的支持，就没有本书的面世。夜以继日的闭门研修、潜心钻研，虽难详尽，但已用心良多。希望本书能帮助基层税务人员、广大纳税人迅速掌握营改增政策，助力营改增政策在实务中的理解与运用，为营改增过渡实施尽一份微薄之力。营改增是创新驱动的

“信号源”，也是经济转型升级的强大“助推器”，我深信营改增将使中国实体经济谷底重生，让我们一起见证！

本书引用的文件截至2016年5月12日，此后若有新的补充，请读者及时更新。

由于时间仓促，书中错误或疑问在所难免，恳请读者批评指正，欢迎读者通过邮件（xhgjp@sohu.com）或微信公众号（[gaojinpingSPD](#)）与本人互动。

高金平

2016年5月12日

第一章 纳税人和扣缴义务人	1
第一节 纳税人.....	3
第二节 一般纳税人资格登记.....	4
第三节 扣缴义务人.....	7
第二章 征税范围	9
第一节 征税范围概述	11
第二节 应税服务	13
第三章 税率和征收率	21
第一节 增值税税率	23
第二节 增值税征收率	24
第四章 应纳税额的计算	29
第一节 一般性规定	31
第二节 一般计税方法	33
第三节 简易计税方法	43
第四节 销售额的确定	44
第五章 跨境应税服务退免税管理	63
第一节 跨境应税服务退（免）税范围	65
第二节 跨境应税服务退（免）税的计算	66
第三节 跨境应税服务退（免）税管理	67
第四节 跨境应税服务免税范围	71
第五节 跨境应税服务免税管理	76
第六章 税收优惠	81
第一节 增值税税收优惠政策概述	83
第二节 直接免税项目	87
第三节 即征即退项目	97
第四节 低税率优惠项目	98

第七章 征收管理	101
第一节 纳税义务发生时间.....	103
第二节 纳税地点.....	104
第三节 纳税期限.....	108
第四节 试点前业务的处理.....	108
第五节 文化事业建设费的征收.....	110
第六节 总分机构的征收管理.....	112
第八章 纳税申报	119
第一节 小规模纳税人申报表.....	121
第二节 一般纳税人申报表.....	127
第九章 发票管理	159
第一节 普通发票管理.....	161
第二节 增值税专用发票和税控系统的管理.....	164
第三节 货物运输业增值税专用发票.....	178
第四节 税务机关代开增值税专用发票.....	181
第五节 其他抵扣凭证的管理.....	183
第十章 增值税会计核算	187
第一节 会计科目设置.....	189
第二节 一般纳税人账务处理.....	190
第三节 特殊纳税事项的会计处理.....	193
第十一章 营改增疑难问题解答	199
第一节 基本原理篇.....	201
第二节 房地产篇.....	241
第三节 建筑服务篇.....	270
第四节 租赁服务与转让不动产篇.....	292
第五节 金融服务篇.....	313
第六节 其他应税行为篇.....	329

附录 营改增试题.....	359
营改增试题（一）	361
营改增试题（二）	370
营改增试题（三）	380
营改增试题（一） 参考答案	391
营改增试题（二） 参考答案	395
营改增试题（三） 参考答案	398
附表：全国范围内营改增推进历程.....	402

第17課

だい

か

はんたいのことを言う

い

— 授業 —

じゅぎょう



《ことばをふやそう!》「時間割」「形容詞(1)」

じ かんわり

けいよう し

《これは何?》

なに

《やってみよう》「そろばん」

《見てみよう》「高校のいろいろな授業」

み

こうこう

じゅぎょう

《世界に広がる日本語》「アメリカ／日本語を勉強している高校生」

せ かい

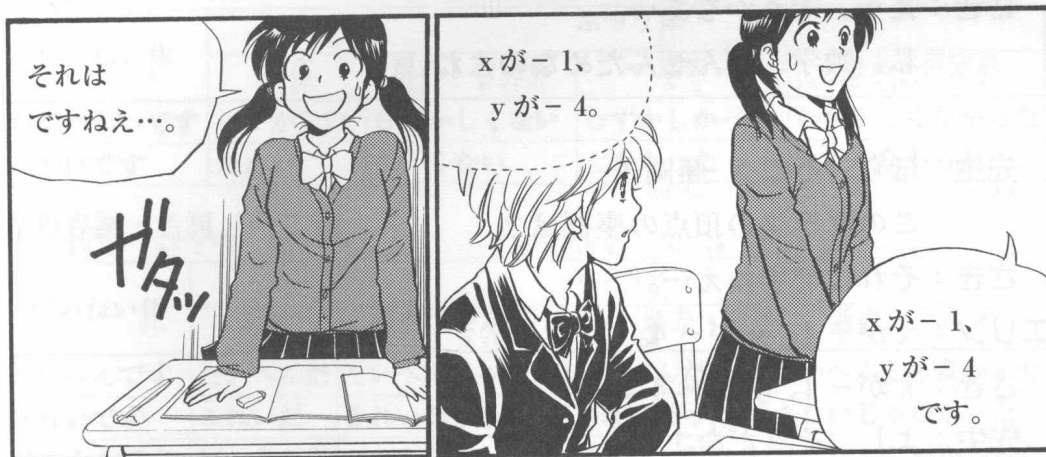
ひろ

に ほん ご

に ほん ご

べんぎょう

こうこうせい



第二节 一般纳税人资格登记

增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人，应税行为的年应征增值税销售额（以下称“应税销售额”）超过财政部和国家税务总局规定标准的纳税人为一般纳税人，未超过规定标准的纳税人为小规模纳税人。年应税销售额超过规定标准的其他个人不属于一般纳税人。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人工商户可选择按照小规模纳税人纳税。试点纳税人应按规定办理增值税一般纳税人资格登记。根据 36 号文、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 23 号）等规定，一般纳税人资格登记操作要点如下：

一、年应税销售额

年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额，包括免税销售额。国家税务总局公告 2016 年第 23 号规定，“应税行为有扣除项目的试点纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。增值税小规模纳税人偶然发生的转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。”

全面施行营改增后，下列 3 种情形的纳税人属于一般纳税人：

1. 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额在 50 万元以上的。
2. 上述情况以外的纳税人销售货物或提供应税劳务，年应征增值税销售额在 80 万元以上的。
3. 试点后，提供应税服务、销售无形资产、不动产的纳税人，年应税销售额超过 500 万元的。

纳税人兼营货物劳务、应税行为应分别判断，只要满足上述任何一条，即符合一般纳税人年收入标准，办理一般纳税人资格登记后，所有业务均按一般计税方法计算缴纳增值税（有明确规定可选择简易计税方法计算的除外）。

例 1：某企业年生产性收入 40 万元，商品流通收入 30 万元，财产租赁收入 20 万元。请问：该企业是否达到一般纳税人标准？

CAN-DO

はんたいのことを言う

☆ CAN-DO のための大切な表現 ☆

数学は、むずかしいけど、おもしろいです。
すうがく

☆ “はんたいのことを言う” 言い方です。

【ふつう体】のあとに「けど」をつけて、はんたいのことを言います。
たい

形容詞や名詞（+です）の【ふつう体】は、下のようになります。
けいようし めいし

い形容詞

ていねい体 たい	ふつう体 たい			
	現在 げんざい	現在・否定形 げんざい ひていけい	過去 かこ	過去・否定形 かこ ひていけい
むずかしいです	むずかしい	むずかしくない	むずかしかった	むずかしくなかった
たかいです	たかい	たかくない	たかかった	たかくなかった

な形容詞・名詞（+です）

ていねい体 たい	ふつう体 たい			
	現在 げんざい	現在・否定形 げんざい ひていけい	過去 かこ	過去・否定形 かこ ひていけい
たいへんです	たいへんだ	たいへんじゃない	たいへんだった	たいへんじゃなかった
きれいです	きれいだ	きれじゃない	きれいだった	きれいじゃなかった
びょうきです	びょうきだ	びょうきじゃない	びょうきだった	びょうきじゃなかった
やすみです	やすみだ	やすみじゃない	やすみだった	やすみじゃなかった

例1) パソコンは高いけど、べんりです。
れい たか

例2) 漢字の練習はたいへんだけど、おもしろいです。
れい かんじ れんしゅう

動詞

動詞の活用には、3つのグループがあります。
どうし かつよう みつ

それぞれのグループの【ふつう体】は、つぎのように作ります。
たい

例3) その話は聞いたけど、わすれました。
れい はなし き

例4) メールを送ったけど、返事が来ません。
れい おく へんじ き

处置固定资产需缴纳增值税，但非经常发生，对此，可以按小规模纳税人纳税。

四、会计核算健全

对于年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，成为一般纳税人。会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算。

五、试点前纳税人资格登记

1. 试点实施前已取得增值税一般纳税人资格并兼有应税行为的试点纳税人，不需要重新办理增值税一般纳税人资格登记手续，由主管国税机关制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

2. 除上述第1点情形之外，试点实施前销售服务、无形资产或者不动产的年应税销售额超过500万元的试点纳税人，应向主管国税机关办理增值税一般纳税人资格登记手续。

试点纳税人试点实施前的应税行为年应税销售额按以下公式换算：应税行为年应税销售额 = 连续不超过12个月应税行为营业额合计 ÷ (1 + 3%)；按照现行营业税规定差额征收营业税的试点纳税人，其应税行为营业额按未扣除之前的营业额计算。试点实施前，试点纳税人偶然发生的转让不动产的营业额，不计入应税行为年应税销售额。

六、一般纳税人资格登记

符合一般纳税人条件的纳税人应当向主管税务机关办理一般纳税人资格登记。根据《国家税务总局关于调整增值税一般纳税人管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第18号），纳税人办理一般纳税人资格登记的程序如下：

1. 纳税人向主管税务机关填报《增值税一般纳税人资格登记表》，并提供税务登记证件（包括纳税人领取的由工商行政管理部门核发的加载法人和其他组织统一社会信用代码的营业执照）。

2. 纳税人填报内容与税务登记信息一致的，主管税务机关当场登记。

3. 纳税人填报内容与税务登记信息不一致，或者不符合填列要求的，税务机关应当当场告知纳税人需要补正的内容。

纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定标准，且符合有关政策规定，选择按小规模纳税人纳税的，应当向主管税务机关提交书面说明。个体工商户以外的其他个人年应税销售额超过规定标准的，不需要向主管税务机关提交书面说明。

除财政部、国家税务总局另有规定外，纳税人自其选择的一般纳税人资格生效之日

いろいろな使い方

つか かた

① 犬の散歩で

いぬ さん ぽ

男の人1：こんにちは。

おとこ ひと

男の人2：こんにちは。

おとこ ひと

男の人1：さ、「すわれ」は？ すわれ。

おとこ ひと

男の人2：何歳ですか？

おとこ ひと

なん さい

男の人1：今、4歳です。

おとこ ひと

いま

さい

男の人2：大きいですね。

おとこ ひと

おお

男の人1：大きいけどおとなしいんです。

おとこ ひと

おお

「チンチン」は？ チンチン。よーし。

それから、「はい」は？ はい。

② 遊園地で

ゆう えん ち

アナウンス：ご乗車ありがとうございます。

じようしゃ

つづいてジェットコースター、スタートです。

女の人1：こわかったね。

おんな ひと

女の人2：こわかったけど楽しかったね。

おんな ひと

たの

③ えんがわで

おじいさん：じいちゃんの夏みかんどう？

なつ

女の子1：すっぱい。

おんな こ

女の子2：すっぱい。

おんな こ

女の子3：すっぱいけどおいしい。

おんな こ

おじいさん：そう。