

# 营业税改征增值税

## 热点答疑

### ——交通运输业

陈志坚 编著

- ★ 陆路运输服务
- ★ 水路运输服务
- ★ 航空运输服务
- ★ 管道运输服务

 中国税务出版社

# 营业税改征增值税 热点答疑

——交通运输业

陈志坚 编著

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

营业税改征增值税热点答疑. 交通运输业/陈志坚编著.  
-- 北京:中国税务出版社,2013.7(2013.8重印)  
ISBN 978-7-80235-962-8

I. ①营… II. ①陈… III. ①交通运输业-增值税-  
税收管理-研究-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第104539号

版权所有·侵权必究

---

书 名: 营业税改征增值税热点答疑——交通运输业

作 者: 陈志坚 编著

责任编辑: 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092毫米 1/16

印 张: 15.25

字 数: 231000字

版 次: 2013年7月第1版 2013年8月第2次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-962-8

定 价: 49.00元

---

如有印装错误 本社负责调换

# 目 录

|                                                            |       |
|------------------------------------------------------------|-------|
| 第一章 “营改增”概述                                                | ( 1 ) |
| 一、概述                                                       | ( 1 ) |
| 二、实务操作理解                                                   | ( 2 ) |
| (一) 怎么判断“营改增”试点与企业“有关”                                     | ( 2 ) |
| (二) 交通运输业企业实务操作提醒                                          | ( 3 ) |
| 三、实务答疑                                                     | ( 3 ) |
| 1. 什么是“营改增”?                                               | ( 3 ) |
| 2. “营改增”后的税款还是由地方税务局负责<br>征收吗?                             | ( 3 ) |
| 3. 什么是“1+7”?                                               | ( 3 ) |
| 4. 什么是增值税?                                                 | ( 3 ) |
| 5. 营业税与增值税的区别有哪些?                                          | ( 4 ) |
| 6. “营改增”后,提供交通运输服务需同时缴纳<br>营业税和增值税吗?                       | ( 5 ) |
| 7. 是否所有的营业税应税服务都改征增值税?                                     | ( 5 ) |
| 8. 我企业为交通运输业企业,注册资本40万元,<br>营业月收入4000元左右,是否为“营改增”<br>试点企业? | ( 5 ) |
| 第二章 应税服务范围                                                 | ( 6 ) |
| 一、基本规定                                                     | ( 6 ) |

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| (一) 概述 .....                               | ( 6 )  |
| (二) 非营业活动 .....                            | ( 6 )  |
| (三) 视同提供应税服务的情形 .....                      | ( 6 )  |
| (四) 交通运输业 .....                            | ( 7 )  |
| (五) 部分现代服务业 .....                          | ( 7 )  |
| 二、实务操作理解 .....                             | ( 7 )  |
| (一) 增值税应税服务范围注释与原营业税税目<br>注释分析表 .....      | ( 7 )  |
| (二) 交通运输业应税服务范围提醒 .....                    | ( 19 ) |
| (三) 企业判断经营项目属于“营改增”范围的步骤 .....             | ( 19 ) |
| 三、实务答疑 .....                               | ( 20 ) |
| 1. 怎么理解视同销售? .....                         | ( 20 ) |
| 2. 什么是非营业活动? 能否举例说明? .....                 | ( 21 ) |
| 3. “营改增”试点的征税范围包括哪些行业? .....               | ( 21 ) |
| 4. 纳税人如何确定其经营业务是否属于“营改增”<br>范围? .....      | ( 22 ) |
| 5. 哪些情形不属于在境内提供应税服务? .....                 | ( 22 ) |
| 6. 餐饮业也改征增值税吗? .....                       | ( 22 ) |
| 7. 建筑安装劳务是否属于“营改增”范围? .....                | ( 22 ) |
| 8. 不动产的租赁是否属于“营改增”范围? .....                | ( 22 ) |
| 9. 公司从事销售不动产行业, 是否属于“营改增”<br>范围? .....     | ( 23 ) |
| 10. 邮电通信业、快递业、包裹函件寄送是否在<br>“营改增”范围内? ..... | ( 23 ) |
| 11. 担保服务是否属于“营改增”范围? .....                 | ( 23 ) |
| 12. 物业管理是否属于“营改增”范围? .....                 | ( 23 ) |
| 13. 保险代理是否属于“营改增”范围? .....                 | ( 23 ) |
| 14. 代理办理车辆贷款提供的劳务是否在国税开票? .....            | ( 23 ) |
| 15. 企业受托设计并印刷宣传册, 缴纳营业税<br>还是增值税? .....    | ( 23 ) |



16. 交通运输业服务包括哪些内容? ..... ( 24 )
17. 向其他单位或者个人无偿提供交通运输业  
服务是否缴纳增值税? ..... ( 24 )
18. 铁路运输是否属于“营改增”范围? ..... ( 25 )
19. 怎么区分货物运输代理服务与交通运输业? ..... ( 25 )
20. 对航空运输企业从事包机业务向包机公司收取的  
包机费,属于应税服务范围吗? ..... ( 25 )
21. 母公司将自有车辆连同司机一起提供给子公司  
办公使用,并按照车辆行驶的公里数向子公司  
收取的车辆使用费是否需要缴纳增值税? ..... ( 25 )
22. 为工厂提供包车服务是否属于“营改增”  
范围? ..... ( 25 )
23. 企业提供管道运输天然气服务,是否属于  
“营改增”范围? ..... ( 26 )
24. 旅游景区提供缆车和索道服务是否属于本次  
“营改增”试点中的应税服务? ..... ( 26 )
25. 某长途客运服务公司为一般纳税人,没有  
自己的车队,是属于交通运输业还是  
现代服务业? ..... ( 26 )
26. 其他个人将车辆挂靠到某单位,由该单位收取  
挂靠车辆的管理费用并开具运输发票,  
那么该项服务属于交通运输业还是  
物流辅助业务? ..... ( 26 )
27. 出租车业务是否属于“营改增”范围? ..... ( 27 )
28. 个人经营独立的停车场,不附属于货运客运  
场站,停车费是否属于增值税征收范围? ..... ( 27 )
29. 汽车修理店的汽车清障、施救、牵引等业务  
是否属于“营改增”的范围? ..... ( 27 )
30. 汽车代驾是否属于“营改增”范围? ..... ( 27 )
31. 汽车装潢服务是否属于“营改增”范围? ..... ( 27 )

|                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------|--------|
| 第三章 纳税人及扣缴义务人管理 .....                                     | ( 28 ) |
| 一、基本规定 .....                                              | ( 28 ) |
| (一) 增值税纳税人分类 .....                                        | ( 28 ) |
| (二) 一般纳税人管理 .....                                         | ( 29 ) |
| (三) 小规模纳税人管理 .....                                        | ( 29 ) |
| (四) 一般纳税人资格认定 .....                                       | ( 29 ) |
| (五) 扣缴义务人相关规定 .....                                       | ( 30 ) |
| (六) 承包人和承租人相关规定 .....                                     | ( 30 ) |
| 二、实务操作理解 .....                                            | ( 30 ) |
| (一) 销售额的理解 .....                                          | ( 30 ) |
| (二) 应税服务销售额标准与原增值税标准的关系 .....                             | ( 31 ) |
| (三) “连续不超过 12 个月”的理解 .....                                | ( 31 ) |
| (四) 试点纳税人分类选择判断流程 .....                                   | ( 31 ) |
| 三、实务答疑 .....                                              | ( 32 ) |
| 1. 列入“营改增”试点范围的纳税人有哪些? .....                              | ( 32 ) |
| 2. “营改增”试点纳税人分为哪两类? 如何划分? .....                           | ( 32 ) |
| 3. 增值税一般纳税人和小规模纳税人在税收征管上<br>有何不同? .....                   | ( 33 ) |
| 4. “营改增”试点纳税人一般纳税人资格认定是<br>如何规定的? .....                   | ( 33 ) |
| 5. “营改增”前应应税服务年销售额超过 500 万元的<br>试点纳税人, 如何申请认定一般纳税人? ..... | ( 34 ) |
| 6. 营业额如何确认是否超过财政部和国家税务<br>总局规定标准? .....                   | ( 34 ) |
| 7. 财政部和国家税务总局规定 500 万元标准,<br>包括哪些内容? .....                | ( 34 ) |
| 8. 一般纳税人的认定标准, 有差额征收项目的,<br>是按扣除之后的销售额计算吗? .....          | ( 34 ) |
| 9. 同时涉及销售 and 应税服务业务, 计算认定<br>一般纳税人销售额, 是否需要合并计算? .....   | ( 35 ) |



10. 应税服务年销售额超过财政部和国家税务总局规定标准的“营改增”纳税人，是否必须申请认定为一般纳税人？ ..... ( 35 )
11. 超过小规模纳税人标准却不申请认定一般纳税人资格的纳税人，会受到什么处罚？ ..... ( 35 )
12. 应税服务年销售额未超过 500 万元的试点纳税人是否可以申请一般纳税人资格？ ..... ( 36 )
13. 新开业的“营改增”纳税人能否申请认定一般纳税人？ ..... ( 36 )
14. “营改增”后，试点地区原一般纳税人资格是否会延续？ ..... ( 36 )
15. “营改增”一般纳税人需要实行辅导期管理吗？ ..... ( 36 )
16. “营改增”后认定了一般纳税人，还可以转为小规模纳税人吗？ ..... ( 37 )
17. 一般纳税人认定是否需要办理有关申请手续？小规模纳税人呢？ ..... ( 37 )
18. “营改增”的纳税人，缴纳税款时需要重新开设缴税账户吗？ ..... ( 37 )
19. “营改增”试点中扣缴义务人是怎么规定的？ ..... ( 37 )
20. 运输企业年营业额超过 500 万元，能否不认定一般纳税人？ ..... ( 37 )
21. 500 万元标准，是差额前的销售额，还是差额后的？ ..... ( 38 )
22. 某企业税改前连续不超过 12 个月的经营期内累计交通运输业应税收入 460 万元，支付合作铁路运输方运费金额 80 万元，符合“营改增”差额规定，是否符合一般纳税人标准？ ..... ( 38 )
23. 交通运输企业主要是挂靠收入，“营改增”后，挂靠收入怎么缴税？ ..... ( 38 )



24. 企业总机构下有两个单独核算的分支机构，  
“营改增”后如何申报增值税？ ..... ( 38 )
25. 总分机构试点纳税人应向谁申请认定一般  
纳税人？ ..... ( 39 )

#### 第四章 适用税率和征收率 ..... ( 40 )

- 一、基本规定 ..... ( 40 )
  - (一) 适用税率 ..... ( 40 )
  - (二) 征收率 ..... ( 40 )
  - (三) 核算要求 ..... ( 43 )
- 二、实务操作理解 ..... ( 44 )
  - (一) 怎么判断适用税率和征收率 ..... ( 44 )
  - (二) 适用税率适用范围 ..... ( 44 )
  - (三) 征收率适用范围 ..... ( 45 )
  - (四) 选择适用税率流程图 ..... ( 45 )
  - (五) 核算要求的实务操作案例 ..... ( 45 )
- 三、实务答疑 ..... ( 46 )
  1. “营改增”后的应税服务项目分别有哪些税率？ ..... ( 46 )
  2. 试点纳税人增值税的征收率为多少？ ..... ( 46 )
  3. “营改增”实施之后小规模纳税人的税率是否  
改变？ ..... ( 46 )
  4. 试点纳税人哪些应税服务适用零税率？ ..... ( 46 )
  5. “营改增”的国际运输服务中哪些适用零税率？ ..... ( 46 )
  6. 兼有不同税率或征收率应税服务如何进行税务  
处理？ ..... ( 47 )
  7. 兼营营业税应税项目如何处理？ ..... ( 47 )
  8. 兼营免税、减税项目如何进行税务处理？ ..... ( 47 )
  9. 远洋运输的程租和期租业务有何区别？税率  
怎么安排？ ..... ( 47 )



|                                                     |        |
|-----------------------------------------------------|--------|
| 10. 航空运输的湿租业务和干租业务有何区别？<br>税率怎么安排？ .....            | ( 48 ) |
| 11. 试点纳税人提供的公共交通运输服务如何纳税？ .....                     | ( 48 ) |
| 12. 试点前购进的固定资产（属于有形动产），<br>现用于出租，征收增值税的税率是多少？ ..... | ( 48 ) |
| 13. 2009 年之前购进的车辆，现用于出租，征收<br>增值税的税率是多少？ .....      | ( 49 ) |
| 14. 试点地区代理人和接受方为境外单位和个人<br>扣缴应税服务增值税采用何种税率？ .....   | ( 49 ) |
| <b>第五章 应纳税额的计算</b> .....                            | ( 50 ) |
| <b>第一节 增值税的计税方法</b> .....                           | ( 50 ) |
| 一、基本规定 .....                                        | ( 50 ) |
| （一）一般计税方法 .....                                     | ( 50 ) |
| （二）简易计税方法 .....                                     | ( 51 ) |
| （三）计税方法特殊规定 .....                                   | ( 51 ) |
| （四）扣缴义务人计税方法 .....                                  | ( 52 ) |
| 二、实务操作理解 .....                                      | ( 52 ) |
| （一）一般计税方法要点 .....                                   | ( 52 ) |
| （二）简易计税方法要点 .....                                   | ( 53 ) |
| （三）计税方法选择流程图 .....                                  | ( 54 ) |
| （四）扣缴义务人需把握的要点 .....                                | ( 55 ) |
| （五）扣缴义务人实务操作流程图 .....                               | ( 55 ) |
| 三、实务答疑 .....                                        | ( 56 ) |
| 1. 增值税的计税方法包括哪些？ .....                              | ( 56 ) |
| 2. 哪些情形适用一般计税方法？ .....                              | ( 56 ) |
| 3. 小规模纳税人提供应税服务如何计算缴纳增值税？ .....                     | ( 56 ) |
| 4. 一般计税方法的应纳税额如何计算？ .....                           | ( 56 ) |
| 5. 可否举一般计税方法的计税案例？ .....                            | ( 57 ) |
| 6. 实行简易征收是什么意思？ .....                               | ( 57 ) |

|                                                         |        |
|---------------------------------------------------------|--------|
| 7. 简易计税方法的应纳税额如何计算? .....                               | ( 57 ) |
| 8. 可否举简易计税方法的计税案例? .....                                | ( 57 ) |
| 9. 一般纳税人对特定应税服务, 可以当月选择适用<br>简易计税, 下月选择一般计税方法计税吗? ..... | ( 58 ) |
| 10. 一般纳税人可以选择一般计税方法和简易<br>计税方法同时并存吗? .....              | ( 58 ) |
| 11. 一般纳税人兼有应税服务销售额未达 500 万元,<br>是否可以申请简易计税方法? .....     | ( 58 ) |
| 12. 兼有应税服务和销售货物或者应税劳务,<br>一般计税方法计算应纳税额如何分配缴纳? .....     | ( 58 ) |
| 13. 打表计价收费的小货车和面包车, 超过一般<br>纳税人标准的, 能否适用简易计税方法? .....   | ( 59 ) |
| <b>第二节 销售额及销项税额</b> .....                               | ( 59 ) |
| 一、基本规定 .....                                            | ( 59 ) |
| (一) 销项税额的含义 .....                                       | ( 59 ) |
| (二) 销项税额的计算方法 .....                                     | ( 59 ) |
| 二、实务操作理解 .....                                          | ( 60 ) |
| (一) 销售额与营业额的区别 .....                                    | ( 60 ) |
| (二) 销售额的内容 .....                                        | ( 60 ) |
| (三) 价外费用的内容 .....                                       | ( 60 ) |
| (四) 含税销售额和不含税销售额的换算 .....                               | ( 60 ) |
| (五) 销售额以人民币计算 .....                                     | ( 61 ) |
| (六) 填报实务事项 .....                                        | ( 61 ) |
| 三、实务答疑 .....                                            | ( 61 ) |
| 1. 什么是销项税额? .....                                       | ( 61 ) |
| 2. 试点纳税人发生哪些情形时, 主管税务机关<br>有权确定其销售额, 如何确定? .....        | ( 62 ) |
| 3. 取得销售额以外币结算的如何进行税务处理? .....                           | ( 62 ) |
| 4. 提供的应税服务中途中止, 涉及的增值税额<br>应如何处理? .....                 | ( 62 ) |



|                                                                          |        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|
| 5. 开具增值税专用发票后, 发生中止、折让、开票<br>有误等情形应如何处理? .....                           | ( 63 ) |
| 6. 怎么理解开具专用发票可以扣减销项税额的规定? .....                                          | ( 63 ) |
| 7. 发生折扣方式销售, 销售额是如何确定的? .....                                            | ( 63 ) |
| 8. 什么情形视同提供应税服务? .....                                                   | ( 64 ) |
| 9. 其他个人发生无偿提供应税服务须作为视同<br>销售处理吗? .....                                   | ( 64 ) |
| 10. 视同提供销售的销售额如何确定? .....                                                | ( 64 ) |
| 11. 公司为提高知名度而印制宣传资料, 是否要<br>视同销售缴纳增值税? .....                             | ( 65 ) |
| 12. “营改增”后, 一般纳税人申报时, 货物销售额<br>和应税服务销售额有没有分别体现抵扣? 是分<br>开体现还是合并体现? ..... | ( 65 ) |
| 13. 纳税人既提供交通运输服务, 又提供航空<br>运输干租服务, 如何处理? .....                           | ( 65 ) |
| 14. 无偿提供交通运输业服务是否缴纳增值税? .....                                            | ( 65 ) |
| 15. 跨年度提供的交通运输服务折让, 如何处理? .....                                          | ( 65 ) |
| 16. “营改增”试点对航空运输业企业的销售额有<br>哪些特殊规定? .....                                | ( 65 ) |
| 17. 对于收到运输公司的赔偿款, 是否属于价外费用? .....                                        | ( 66 ) |
| 18. 交通运输业小规模纳税人代开的货运专用<br>发票, 对方可以抵扣多少? .....                            | ( 66 ) |
| 19. 货物运输业增值税专用发票由发货人方还是<br>收货人方抵扣? .....                                 | ( 66 ) |
| 20. 提供交通运输业服务还有营业税差额征税政策吗? .....                                         | ( 66 ) |
| <b>第三节 进项税额</b> .....                                                    | ( 67 ) |
| 一、基本规定 .....                                                             | ( 67 ) |
| (一) 进项税额的概念 .....                                                        | ( 67 ) |
| (二) 准予抵扣的进项税额 .....                                                      | ( 67 ) |
| (三) 不得抵扣的进项税额 .....                                                      | ( 70 ) |

|                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------|--------|
| (四) 进项税额转出 .....                                          | ( 70 ) |
| (五) 原增值税一般纳税人进项税额有关政策 .....                               | ( 71 ) |
| 二、实务操作理解 .....                                            | ( 72 ) |
| (一) 进项税额实务操作要点 .....                                      | ( 72 ) |
| (二) 进项税额实务操作流程 .....                                      | ( 73 ) |
| (三) 一般纳税人经营成本中可抵扣范围及说明 .....                              | ( 74 ) |
| (四) 进项税额实务填报事项 .....                                      | ( 76 ) |
| 三、实务答疑 .....                                              | ( 76 ) |
| 1. 怎么理解进项税额的概念? .....                                     | ( 76 ) |
| 2. 取得的哪些增值税专用发票上注明的增值税额<br>可以抵扣? .....                    | ( 77 ) |
| 3. 取得的进口增值税专用缴款书上注明的<br>增值税额, 可以抵扣吗? .....                | ( 77 ) |
| 4. 购进农产品, 怎么抵扣进项税额? .....                                 | ( 77 ) |
| 5. 农产品收购发票是否需要认证? .....                                   | ( 78 ) |
| 6. 购进哪些农产品, 才可以按规定抵扣进项税额? .....                           | ( 78 ) |
| 7. 一般纳税人购进某农场自产玉米, 收购凭证价<br>款为 2 万元, 进项税额及采购成本怎么计算? ..... | ( 78 ) |
| 8. 接受交通运输业服务, 怎么抵扣进项税额? .....                             | ( 78 ) |
| 9. 取得的铁路运输发票托运人或收货人名称与<br>该纳税人名称不一致, 可否抵扣? .....          | ( 79 ) |
| 10. 取得铁路运输费用结算单据, 怎么计算进项<br>税额? .....                     | ( 79 ) |
| 11. 取得运输费用结算单据, 可以作为增值税扣税<br>凭证吗? .....                   | ( 79 ) |
| 12. 什么情况下可以取得通用税收缴款书? .....                               | ( 79 ) |
| 13. 取得通用税收缴款书, 怎么抵扣进项税额? .....                            | ( 79 ) |
| 14. 境外公司开具的发票可否抵扣相应进项税额? .....                            | ( 80 ) |
| 15. 什么是非增值税应税项目? .....                                    | ( 80 ) |
| 16. 实务操作中怎么判断不动产? .....                                   | ( 80 ) |



17. 购买建筑物附属设备和配套设施（如照明、  
中央空调、电梯）进项税额能否抵扣？ .....（81）
18. 购进油漆用于粉刷门窗取得增值税专用发票，  
是否可以抵扣？ .....（81）
19. 固定资产和部分应税服务项目进项税额的  
处理原则是什么？ .....（81）
20. 什么情形属于非正常损失？自然灾害是否属于  
非正常损失？ .....（82）
21. 非正常损失在产品、产成品所耗用的购进  
货物固定资产可抵进项税额吗？ .....（82）
22. 发生服务中止、购进货物退出、折让而  
收回的增值税额，进项税额怎么处理？ .....（82）
23. 交通运输业可抵扣进项税额的具体范围是什么？ .....（82）
24. “营改增”之后新办企业购买用于开具税控发票的  
电脑能不能全额抵减增值税？ .....（83）
25. 购买的电脑，既用于11%税率的交通运输服务，  
又用于简易计税的公共交通运输服务，  
能否抵扣？ .....（83）
26. 购进修理修配的零配件、汽油费可以抵扣吗？ .....（84）
27. 运输企业为一般纳税人，购买的自用小车能否  
用于进项抵扣？ .....（84）
28. 购买作为提供交通运输业服务的运输工具，  
能抵扣进项税额吗？ .....（84）
29. 业务招待中耗用烟、酒、服装，能抵扣  
进项税额吗？ .....（84）
30. 某公司取得的货运增值税专用发票相关内容压线，  
这样的发票是否可以抵扣进项税额？ .....（84）
31. 自开的货物运输业增值税专用发票和税务机关  
代开的货物运输业增值税专用发票，抵扣税款  
计算有何不同？ .....（84）

|                                                               |        |
|---------------------------------------------------------------|--------|
| 32. 一般纳税人企业因购置防暑降温用品而取得的<br>增值税专用发票,其进项税额可否抵扣? .....          | ( 85 ) |
| 33. 取得劳保用品的进项税额可以抵扣吗? .....                                   | ( 85 ) |
| 34. 企业购入的工作服可以抵扣进项税额吗? .....                                  | ( 85 ) |
| 35. 购买保安人员制服取得的进项税额可否抵扣? .....                                | ( 85 ) |
| 36. 企业购入监控设备的进项税是否允许抵扣? .....                                 | ( 85 ) |
| 37. 加油卡抵扣政策如何操作? .....                                        | ( 86 ) |
| 38. 企业提供租用货车提供交通运输服务,<br>所产生的燃油费可以抵扣吗? .....                  | ( 86 ) |
| 39. 公共交通运输公司申请简易征收后,进项<br>税额可以抵扣吗? .....                      | ( 86 ) |
| 40. 员工出差的飞机票,能否抵扣? .....                                      | ( 86 ) |
| 41. 购买小汽车作为租赁的标的物,能否抵扣? .....                                 | ( 86 ) |
| 42. 认证当月必须申报抵扣吗? .....                                        | ( 87 ) |
| 43. 已抵扣进项税额后,发生不得抵扣进项税额<br>情形的如何处理? .....                     | ( 87 ) |
| 44. 购买方发生接受应税服务中止的如何处理? .....                                 | ( 87 ) |
| <b>第四节 原期末留抵税额</b> .....                                      | ( 87 ) |
| 一、基本规定 .....                                                  | ( 87 ) |
| 二、实务操作理解 .....                                                | ( 88 ) |
| (一) 原期末留抵税额“来源” .....                                         | ( 88 ) |
| (二) 原期末留抵税额计算 .....                                           | ( 88 ) |
| (三) 原期末留抵税额账务处理 .....                                         | ( 89 ) |
| (四) 原期末留抵税额提醒 .....                                           | ( 90 ) |
| (五) 原期末留抵税额填报 .....                                           | ( 90 ) |
| 三、实务答疑 .....                                                  | ( 91 ) |
| 1. 什么是原期末留抵税额? .....                                          | ( 91 ) |
| 2. 原增值税一般纳税人兼有应税服务的,“营改增”<br>前的期末留抵税额可否抵扣应税服务的<br>销项税额? ..... | ( 91 ) |



3. 原增值税一般纳税人兼有应税服务的, 有即征即退货物及劳务, “营改增” 前上期留抵税额是否需挂账? ..... ( 92 )
4. 因“营改增” 认定为一般纳税人, 会涉及期末留抵税额吗? ..... ( 92 )
5. 无期末留抵税额挂账的一般纳税人, 如何填报? ..... ( 92 )

## 第五节 城市维护建设税和教育费附加 ..... ( 92 )

- 一、基本规定 ..... ( 92 )
- 二、实务操作理解 ..... ( 94 )
- 三、实务答疑 ..... ( 94 )
  1. 哪些单位和个人是城市维护建设税和教育费附加的纳税义务人? ..... ( 94 )
  2. “营改增” 后, 还需要缴纳城市维护建设税和教育费附加吗? ..... ( 94 )
  3. “营改增” 后, 代扣代缴应税服务征收的增值税, 需要代扣城市维护建设税和教育费附加吗? ..... ( 95 )
  4. 城市维护建设税的税率是如何规定的? ..... ( 95 )
  5. 教育费附加的征收率是如何规定的? ..... ( 95 )
  6. 外资企业从什么时候起缴纳城市维护建设税和教育费附加? ..... ( 95 )
  7. 城市维护建设税和教育费附加有哪些减免税规定? ..... ( 96 )
  8. 城市维护建设税和教育费附加的纳税地点有何规定? ..... ( 96 )
  9. 城市维护建设税和教育费附加的征收管理有何规定? ..... ( 96 )

## 第六章 纳税义务及扣缴义务发生时间、地点和期限 ..... ( 97 )

- 一、基本规定 ..... ( 97 )
  - (一) 纳税义务发生时间 ..... ( 97 )
  - (二) 扣缴义务发生时间 ..... ( 97 )



|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| (三) 纳税地点 .....                         | ( 97 )         |
| (四) 纳税期限 .....                         | ( 98 )         |
| 二、实务操作理解 .....                         | ( 98 )         |
| (一) 纳税义务发生时间实务操作要点 .....               | ( 98 )         |
| (二) 纳税义务发生时间实务误区及风险 .....              | ( 99 )         |
| (三) 纳税义务发生时间实务流程图 .....                | ( 99 )         |
| (四) 纳税地点实务操作要点 .....                   | ( 99 )         |
| 三、实务答疑 .....                           | ( 100 )        |
| 1. “营改增”纳税人纳税义务发生时间是怎么规定的? .....       | ( 100 )        |
| 2. 增值税纳税人扣缴义务发生时间是怎么规定的? .....         | ( 100 )        |
| 3. 代扣代缴增值税的纳税地点是在机构所在地还是应税服务发生地? ..... | ( 101 )        |
| 4. 外地发生的应税服务应向服务发生地税务机关申报缴纳税款吗? .....  | ( 101 )        |
| 5. 总、分支机构不在同一地区的, 可以合并申报纳税吗? .....     | ( 101 )        |
| 6. 纳税人提供应税服务的纳税期限有何规定? .....           | ( 101 )        |
| 7. 应税服务改征增值税后, 对增值税纳税地点如何规定? .....     | ( 102 )        |
| 8. 代扣代缴增值税的纳税地点是在机构所在地还是应税服务发生地? ..... | ( 102 )        |
| <b>第七章 增值税的减免 .....</b>                | <b>( 103 )</b> |
| 一、基本规定 .....                           | ( 103 )        |
| (一) 免征增值税项目 .....                      | ( 103 )        |
| (二) 即征即退增值税项目 .....                    | ( 108 )        |
| (三) 增值税起征点 .....                       | ( 108 )        |
| (四) 优惠政策的过渡 .....                      | ( 108 )        |
| 二、实务操作理解 .....                         | ( 109 )        |