



第二节

货物和劳务税类

第二节 货物和劳务税类

增值税★★★★★

消费税★★

关税★★★★★

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

概念	增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课征对象征收的一种税。
特点	<ol style="list-style-type: none">1、不重复征税2、逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者承担税款（生产—批发—零售—消费者）3、税基广阔，征收的普遍性、连续性
优点	<ol style="list-style-type: none">1、平衡税负，促进公平竞争2、便于对出口商品退税3、避免进口商品征税不足4、组织财政收入上具有稳定性和及时性5、税收征管上相互制约，交叉审计

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

类型

消费型增值税	体现鼓励投资政策的增值税
收入型增值税	不含重复征税，是完全的增值税
生产型增值税	具有一定程度的重复征税

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

征税范围和纳税人

口诀：三物无不进口

征税范围	生产、批发、零售、进口四个环节
征税范围	第一产业，第二产业，第三产业
纳税人	中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、销售服务、无形资产或者不动产以及进口货物的单位和个人。 区分一般纳税人和小规模纳税人。

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

2名有形一般

现代生活

电商金融

有形

增值税税率		
1	销售或进口货物除规定外，提供加工，修理修配劳务，提供有形动产租赁服务	13%
2	(1) 粮食、食用植物油	9%
	(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、液化气、天然气、沼气、居民煤炭制品、二甲醚	
	(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物	
	(4) 农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜	
	(5) 食用盐	
	(6) 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	
3	出口货物，国务院另有规定的除外	0%
	境内单位和个人跨境销售服务，无形资产行为	
4	电信服务、金融服务、现代服务、生活服务、转让土地使用权以外的其他无形资产	6%

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

增值税征收率	
小规模纳税人	3%
销售自行开发，取得和自建的不动产，以及不动产经营租赁服务	5%

第二节 货物和劳务税类

考点1 增值税

增值税计税方法	
一般纳税人	<p>扣税法：销项税-进项税</p> <p>销项税=销售额×适用税率</p> <p>进项税为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税税额，一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税款为准。</p>
小规模纳税人	<p>不实行扣税法</p> <p>应纳税额=销售额×征收率</p>
进口货物	应纳税额=组成计税价格×税率

第二节 货物和劳务税类

【多选题】（2017）下列纳税人提供的服务中，增值税税率为6%的有（ ）。

A. 基础电信服务

B. 邮政服务

C. 增值电信服务

D. 不动产租赁服务

E. 金融服务

网校答案：CE

Handwritten notes in yellow ink:
A. 9%
B. 9%
C. 6%
D. 9%
E. 6%
A line connects C and E to the 6% rate.

第二节 货物和劳务税类

【多选题】增值税的优点有（ ）。

- A. 能够平衡税负，促进公平竞争
- B. 便于对出口商品退税
- C. 在组织财政收入上具有稳定性和及时性
- D. 税收征管可以互相制约，交叉审计
- E. 税负不易转嫁

网校答案：ABCD

第二节 货物和劳务税类

【多选题】（2020）下列商品或服务中，属于实行增值税税率9%的有（ ）。

A. 农机 ✓

B. 生活服务

C. 建筑服务 ✓

D. 电子出版物 ✓

E. 煤气 ✓

6%
7

网校答案：ACDE

第二节 货物和劳务税类

增值税征收管理（2022教材新增）

1. 纳税义务发生时间

34

①纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间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，其纳税义务发生时间为开具发票的当天。

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。

第二节 货物和劳务税类

征收管理

2. 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。

第二节 货物和劳务税类

征收管理

3. 纳税地点

①固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。

②固定业户到外县（市）销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

第二节 货物和劳务税类

征收管理

3. 纳税地点

③非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

④进口货物，应当向报关地海关申报纳税。

⑤扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税。

第二节 货物和劳务税类

以下关于增值税纳税地点的表述正确的是（ ）。

- A. 非固定业户在其居住所在地 ~~X~~
- B. 进口货物向报关地海关申报纳税
- C. 固定业户在其机构所在地 ✓
- 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 ✓
- E. 非固定业户销售货物或者劳务，应当向买方所在地的主管税务机关申报纳税

第二节 货物和劳务税类

网校答案：BCD

网校解析：

①固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。

②固定业户到外县（市）销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

第二节 货物和劳务税类

网校答案：BCD

网校解析：

- ③非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。
- ④进口货物，应当向报关地海关申报纳税。
- ⑤扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税。