

## 精讲专题

- 专题一：税法总论
- 专题二：、消费税（含附加税）和资源税
- 专题三：车辆购置税和车船税
- 专题四：土地增值税和契税
- 专题五：房产税、城镇土地使用税和耕地占用税
- 专题六：印花税
- 专题七：环境保护税和船舶吨税
- 专题八：企业所得税（含国际税收税务管理实务）
- 专题九：个人所得税
- 专题十：税收征收管理法和税务行政法制

## 专题二 、消费税（含附加税）和资源税

专题内容

- 增值税（含烟叶税、关税）
- 消费税
- 附加税
- 资源税

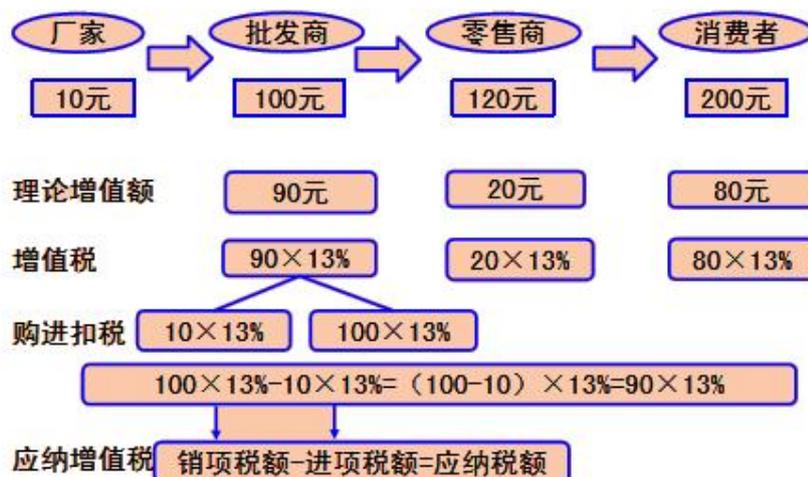
增值税（含烟叶税、关税）

增值税是对在我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，就其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产（以下统称应税销售行为）的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。

- 一、征税范围
- 二、纳税人与扣缴义务人
- 三、增值税的计算
- 四、税收优惠
- 五、征税管理

增值税的概念

增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的**增值额**为课税对象征收的一种税。



增值税的类型（三种）

扣除项目中对外购固定资产的处理方式不同

一、生产型增值税（我国 1994-1-1 至 2008-12-31）

二、收入型增值税

三、消费型增值税（我国从 2009-1-1 日起执行）

生产型增值税		消费型增值税		
外购固定资产进项税额不得抵扣	自用的摩托车、汽车、游艇进项税额不可以抵扣	自用的摩托车、汽车、游艇进项税额可以抵扣	外购不动产进项税额分期抵扣	外购不动产进项税额全额抵扣
2009. 1. 1	2013. 8. 1	2016. 5. 1	2019. 4. 1	

必背税率表

增值税税率与征收率

类型	税率	适用范围
	2019. 4开始	
基本税率	13%	销售或进口货物（适用低税率除外）；加工、修理、修配劳务；提供有形动产租赁服务
低税率	6%	提供现代服务（租赁除外）、增值电信服务、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）

类型	税率	适用范围
	2019. 4开始	
较低税率	9%	销售或进口税法列举的货物 （1）粮食等农产品、食用植物油、食用盐；（2）自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；（3）图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；（4）饲料、化肥、农药、农机、农膜；（5）国务院规定的其他货物 【关注】具体适用范围（教材49-50页）
		提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权

类型	适用范围	
零税率	国际运输服务	国际运输服务，是指： 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 <b>【提示】</b> 纳税人取得相关资质的，适用增值税零税率政策；未取得的，适用增值税免税政策
	航天运输服务	——
	向境外单位提供的完全在境外消费的所列服务	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

**【提示】** 程租业务、期租和湿租业务零税率的适用

服务类型	零税率的申请方
境内的单位或个人提供程租服务，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台运输服务	出租方
境内的单位或个人向境内单位或个人提供期租、湿租服务，如果承租方利用租赁的交通工具向其他单位或个人提供国际运输服务和港澳台运输服务	承租方
境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务	出租方
境内的单位或个人以无运输工具承运方式提供国际运输服务	境内实际承运人

类型		适用范围		22. 4. 1- 12. 31	23. 1. 1- 12. 31
征收率	3%	小规模纳税人	一般情形	免	1%
		一般纳税人	后面结合简易计税总结	——	——
	依照3%征收率减按2%	一般纳税人	销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产 【提示】销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产按其正常适用税率	——	——
			销售旧货	——	——
		小规模纳税人	销售旧货、销售自己使用过的固定资产	免	1%
	0.5%	二手车经销企业销售旧车		——	——

类型		适用范围		2020. 3. 1-至今
征收率	5%	小规模纳税人	销售不动产、开展不动产租赁、提供劳务派遣服务（差额）、安全保护服务（差额）等	5%
		一般纳税人	后面结合简易计税总结	
	依照5%征收率减按1.5%：个人出租住房			

【提示 1】适用预征率（简易计税体现为征收率）的范围

情形			跨县（市、区）提供建筑服务	出租不动产	销售不动产	房地产开发企业预收款方式销售房地产
预征率	一般纳税人	一般计税	2%	3%	5%	3%
		简易计税	3%	5%		
	小规模纳税人	简易计税				暂停预缴
		22. 4. 1-12. 31	1%			
		23. 1. 1-12. 31		1%		1%

**【提示 2】** 纳税人提供适用不同税率或者征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，未分别核算的，从高适用税率。

**【提示 3】** 境内的单位和个人销售适用增值税零税率的服务或无形资产的，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用增值税零税率后，36 个月内不得再申请适用增值税零税率。