

税务师 税法一 精讲班

第二章 增值税

目录

第一节	增值税概述
第二节	纳税人和扣缴义务人
第三节	征税范围
第四节	税率和征收率
第五节	税收优惠
第六节	增值税计税方法
第七节	一般计税方法应纳税额计算
第八节	简易计税方法应纳税额计算
第九节	进口环节增值税政策
第十节	出口环节增值税政策
第十一节	特定企业（交易行为）的增值税政策
第十二节	征收管理
第十三节	增值税发票的使用和管理

【考情分析】

本章为全书最重要的章节，考试各类题型均会涉及，分值一般在 60-65 分左右。

2023 年教材主要变化：

1. 新增：视同销售中自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目表述
2. 新增：2023 年增值税加计抵减政策
3. 调整：增值税留抵退税政策
4. 新增：2023 年小规模纳税人增值税税收优惠
5. 新增：处置抵债不动产增值税政策
6. 新增：法律援助补贴免征增值税政策

第一节 增值税概述

一、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。

增值额可以分为：**理论增值额**和**法定增值额**。

（一）理论增值额

环节	制造环节	批发环节	零售环节	合计
销售额	150	200	260	—
增值额	150	50	60	260

该项货物在上述三个环节创造的增值额之和为 260 元，该项货物的最终销售价格也是 260 元。这种情况说明，在税率一致的情况下，对每一生产流通环节征收的增值税之和，实际上就是按货物最终销售额征收的增值税。

(二) 法定增值额

指各国政府根据各自国家的国情、政策要求，在增值税制度中人为确定的增值额。

【举例】假定某企业报告期销售货物销售额为 78 万元，从外单位购入原材料等流动资产的价款为 24 万元，购入机器设备等固定资产的价值为 40 万元，当期计入成本的折旧费为 5 万元，则计算该企业的理论增值额及在不同国别增值税制度下的法定增值额，见下表：

不同国别的法定增值额 单位：万元

国别	项目				
	货物 销售额	允许扣除的外购流动 资产价款	允许扣除的外购固 定资产价款	法定 增值额	法定增值额同理论增值额的差 额
甲国	78	24	0	54	+5
乙国	78	24	5	49	0
丙国	78	24	40	14	-35

理论增值额与法定增值额的关系：

法定增值额不一定等于理论增值额。

原因：各国在扣除范围上，对外购固定资产处理方法不同。