

## 第二章 增值税

### 第一节 增值税概述

#### 二、增值税的类型

区分标志——**扣除范围中对外购固定资产的处理方式不同。**

##### 1. 生产型增值税（我国 1994. 1. 1 至 2008. 12. 31）

计算增值税时**不允许扣除**任何外购固定资产的价款。

##### 2. 收入型增值税

计算增值税时允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分。

##### 3. 消费型增值税（我国从 2009. 1. 1 日起实施）

计算增值税时允许将当期购入固定资产价款**一次性全部扣除**。

#### 三、增值税的性质及原理

##### （一）性质

1. 以**全部销售额**为计税销售额，同时实行税款抵扣的计税方式。
2. 税负具有**转嫁性**。
3. 按产品或行业实行**比例税率**，而不能采取累进税率。

##### （二）增值税的计税原理

1. 按**全部销售额**计税，但只对其中的新增价值征税。
2. **实行税款抵扣制度**，对以前环节已纳税款予以扣除。
3. 税款随着货物的销售或劳务逐环节转移，**最终消费者是全部税款的承担者**，但政府并不直接向消费者征税，而是在生产经营的各个环节分段征收，各环节的纳税人并不承担增值税税款。

#### 四、增值税的计税方法

##### （一）直接计算法

应纳增值税额=增值额×税率

##### （二）间接计算法

应纳增值税额=销项税额-进项税额

#### 五、增值税的特点及优点





##### （一）增值税的特点

1. 不重复征税，具有**税收中性**的特征。
2. 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者。
3. **税基广阔**，具有征收的普遍性和连续性。

##### （二）增值税的优点

1. 能够平衡税负，促进公平竞争。
2. 既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足。
3. 在组织财政收入上具有稳定性和及时性。
4. 在税收征管上可以互相制约，交叉审计。

#### 六、我国增值税制度的建立与发展

1. 1979 年引进并试点实行增值税，1983 年在全国试行。
2. 2009 年 1 月 1 日起实行消费型增值税，从而消除了对固定资产投资的税收障碍，有利于促进经济的增长。
3. 2016 年 5 月 1 日，在全国范围内全面推开“营改增”试点。
4. 2017 年 7 月 1 日，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率，改为 11%。
5. 2018 年 5 月 1 日，17%  16%，11%  10%
6. 2019 年 4 月 1 日，16%  13%，10%  9%