

第二章 增值税

【本章考情分析】增值税是税法一科目中最为重要的一章，可以说每一处都是高频考点，最近三年平均分在 55 分—70 分左右，也就是说增值税“稳了”，税法一才能“稳”。

【本章架构】

- 第一节 增值税概述
- 第二节 纳税义务人和扣缴义务人
- 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

【本章变化】2024 年变化较多，但主要集中在税收优惠、进项税抵扣以及留抵退税中

1. 新增先进制造业、集成电路、工业母机企业进项税加计抵减规定
2. 新增进项税转出规定
3. 新增普遍性留抵退税规定
4. 成品油零售加油站增值税政策
5. 新增金融企业利息增值税规定
6. 修改小规模纳税人、二手车经销等税收优惠延长政策
7. 删除增值税发票的使用和管理整节内容

第一节 增值税概述

本节知识点

- 知识点 1：增值税的概念
- 知识点 2：增值税的类型
- 知识点 3：增值税的性质及其计税原理
- 知识点 4：增值税的计税方法
- 知识点 5：增值税的特点和优点
- 知识点 6：我国增值税制度的建立和发展

知识点 1：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。

即：企业在生产经营过程中新创造的价值（V+M）。

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

货物在各环节的增值与关系

- 制造环节应纳税额=150×税率；
- 批发环节应纳税额=200×税率，但是由于批发环节的货物是由制造商处购买（买价 150），所以实际缴纳的税额=50×税率；
- 零售环节应纳税额=260×税率，但是由于零售商的货物是由批发商处购买（买价 200），所以实际应纳税额=60×税率

【提示 1】此处的销售额为不含税销售额

【提示 2】增值税一般不直接以增值额作为计税依据

【提示 3】采取从销售总额的应纳税款中扣除外购项目已纳税款的**税款抵扣法**

知识点 2：增值税的类型

区分标志——**扣除项目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）
2. 收入型增值税
3. 消费型增值税（我国从 2009-1-1 日起执行）

知识点 3：增值税的性质及其计税原理

一、增值税的性质

1. 以全部流转额为计税销售额，同时实行税款抵扣制度；
2. 税负具有转嫁性；
3. 按产品或行业实行比例税率，而不能采用累进税率

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，对以前环节已纳税额予以扣除；
3. 税款随货物销售逐环节转移，最终消费者承担全部税款。

知识点 4：增值税的计税方法（略）

知识点 5：增值税的特点和优点

（一）增值税的特点

1. **不重复征税，具有中性税收的特征**
2. 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者承担全部税款
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. 便于出口退税，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. 在税收征管上可以相互制约，交叉审计

知识点 6：我国增值税制度的建立和发展（仅参考，切勿深究）

（一）1984 年 10 月：试行

（二）1994 年 1 月 1 日：全面推行（限于销售及进口货物、加工修理劳务）

（三）2012 年 1 月 1 日：营改增试点

1. 2013 年 8 月 1 日交通运输和部分现代服务
2. 2014 年 1 月 1 日铁路运输业和邮政业
3. 2014 年 6 月 1 日电信业
3. 2016 年 5 月 1 日全面营改增

（四）2017-11-19 国务院公布了第 691 号令，决定废止《中华人民共和国营业税暂行条例》，同时对《中华人民共和国增值税暂行条例》进行修改。