

### 第三节 货物和劳务税

#### 【知识点一】增值税★★★

##### 一、增值税

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。**增值税已经成为我国最重要的税种**，其收入居各税种之首。

##### 1. 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的承担者；
- (3) 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性；

##### 2. 增值税的类型——按照允许扣税的范围分为三类

###### 消费型增值税——我国

- **允许扣除购入固定资产中所含税款**
- 从全社会看，全部生产资料都不课税，课税对象只限于消费资料。

###### 收入型增值税

- **允许扣除固定资产折旧中的所含税款**
- 从全社会看，课税对象相当于国民收入，不含有重复课税，是完全的增值税

###### 生产型增值税

- **不允许扣除固定资产中所含的税款**
- 从全社会看，课税对象相当于国民生产总值，具有一定程度的重复征税

#### 真题回顾

【真题·单选】按照我国税收分类方法，增值税属于（ ）

- 流转税、从量税、间接税
- 流转税、从价税、直接税
- 流转税、从量税、直接税
- 流转税、从价税、间接税

答案：D

解析：间接税是指纳税人可将税负转嫁给他人的税，如流转税。增值税以流转额为计税依据，属于从价税。

##### 二、征税范围和纳税人

###### 范围

- **货物的生产、批发、零售、进口四个环节**
- 销售服务、无形资产和不动产等，覆盖第一、二、三产业

###### 纳税人

- 在中国境内销售货物或者提供劳务，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
- 分为**一般纳税人**和**小规模纳税人**

##### 三、税率与征收率（“13%、9%、小3%”）

一般纳税人	(基本) 13%	(1) 销售或进口货物，除列举的外 (2) 提供有形动产租赁服务，提供加工、修理修配劳务和应税服务，适用低税率除外
-------	----------	--

	9%	(1) 纳税人销售或进口包括粮食在内的农产品、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物等 (2) 提供交通运输、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
	6%	提供增值电信服务、金融服务、生活服务以及除不动产租赁之外的现代服务
	0	出口货物；符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产的行为
小规模 纳税人	征收率 3%	小规模纳税人和特定一般纳税人
	征收率 5%	销售自行开发、取得、自建的不动产以及不动产经营租赁服务

### 真题回顾

【真题·单选】下列项目中，适用 13% 的增值税税率的是（ ）。

- A. 提供有形动产租赁服务
- B. 提供不动产租赁
- C. 提供生活服务
- D. 销售食用植物油

答案：A

解析：动产租赁适用 13% 的基本税率；不动产租赁适用 9% 的税率；提供生活服务适用 6% 的税率；销售农产品、食用植物油适用 9% 的税率。

### 四、计税方法

#### 一般纳税人——扣税法

- 当期应纳增值税额=销项税额-进项税额
- (1) 销项税额=销售额\*适用税率
- (2) 进项税额为购进货物或接受劳务所支付或负担的增值税额，一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税款为准

#### 小规模纳税人

- 应纳税额=销售额\*征收率

#### 进口货物

- 应纳税额=组成计税价格\*税率

### 真题回顾

【真题·单选】某商场为增值税一般纳税人，购销货物的增值税税率为 13%。5 月购进货物取得的增值税专用发票上注明的货物金额为 500 万元，增值税为 85 万元；当期销售货物取得不含增值税价款为 800 万元，假设不考虑其他因素，则该企业 5 月份应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 85
- C. 136
- D. 19

答案：D

解析：销项税额=800×13%=104 万元

进项税额=85 万元

当期应纳增值税额=104-85=19 万元

## 五、征收管理

1. 纳税时间	销售行为	时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。有发票按照开具发票日。
	进口货物	报关进口当天
	增值税扣缴	增值税纳税义务发生的当天
2. 纳税期限	①1 日、3 日、5 日、10 日、15 日为一个纳税期：自期限之日起 5 日内申报纳税；于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款 ②1 个月或者 1 个季度：自期限之日起 15 日内申报纳税； ③纳税人进口货物：自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。	