



二、货物和劳务税类



二、货物和劳务税类

考点1 增值税★★★★★

考点2 消费税★★

考点3 关税★★★★★



二、货物和劳务税类

考点1 增值税

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征对象征收的一种税。
特点	<ol style="list-style-type: none">1、不重复征税2、逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者承担税款（生产—批发—零售—进口）3、税基广阔，征收的普遍性、连续性
优点	<ol style="list-style-type: none">1、平衡税负，促进公平竞争2、便于对出口商品退税3、避免进口商品征税不足4、组织财政收入上具有稳定性和及时性5、税收征管上相互制约，交叉审计



二、货物和劳务税类

类型

消费型增值税	体现鼓励投资政策的增值税
收入型增值税	不含重复征税，是完全的增值税
生产型增值税	具有一定程度的重复征税（不完全的增值税）



二、货物和劳务税类

征税范围和纳税人

口诀：三物无不进口

征税范围	生产、批发、零售、进口四个环节 第一产业，第二产业，第三产业
纳税人	中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、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。区分一般纳税人和小规模纳税人。



增值税税率

1	销售或进口货物除规定外，提供加工，修理修配劳务，提供有形 动产 租赁服务	13%
2	(1) 粮食、食用植物油	9%
	(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、液化气、天然气、沼气、居民煤炭制品、二甲醚	
	(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物	
	(4) 农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜	
	(5) 食用盐	
	(6) 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	
3	出口货物，国务院另有规定的除外	0%
	境内单位和个人跨境销售服务，无形资产行为	
4	电信服务，金融服务，现代服务、生活服务、转让土地使用权以外的其他 无形资产	6%



二、货物和劳务税类

增值税征收率	
小规模纳税人	3%
销售自行开发，取得和自建的不动产，以及不动产经营租赁服务	5%



二、货物和劳务税类

增值税计税方法

一般纳税人	<p>扣税法：销项税-进项税</p> <p>销项税=销售额×适用税率</p> <p>进项税为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税税额，一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税款为准。</p>
小规模纳税人	<p>不实行扣税法</p> <p>应纳税额=销售额×征收率</p>
进口货物	应纳税额=组成计税价格×税率



【习题演练】

【多选题】（2017）下列纳税人提供的服务中，增值税税率为6%的有（ ）。

- A. 基础电信服务
- B. 邮政服务
- C. 增值电信服务
- D. 不动产租赁服务
- E. 金融服务



【习题演练】

答案：CE

解析：本题考查增值税税率范围。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征对象征收的一种税。增值税税率为6%的包括：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，除转让土地使用权之外的销售无形资产。基础电信服务、邮政服务、不动产租赁服务的增值税税率为9%。



【习题演练】

【多选题】增值税的优点有（ ）。

- A. 能够平衡税负，促进公平竞争
- B. 便于对出口商品退税
- C. 在组织财政收入上具有稳定性和及时性
- D. 税收征管可以互相制约，交叉审计
- E. 税负不易转嫁



【习题演练】

答案：ABCD

解析：增值税的优点有：

- 1、平衡税负，促进公平竞争
- 2、便于对出口商品退税
- 3、避免进口商品征税不足
- 4、组织财政收入上具有稳定性和及时性
- 5、税收征管上相互制约，交叉审计



【习题演练】

【多选题】（2020）下列商品或服务中，属于实行增值税税率9%的有（ ）。

- A. 农机
- B. 生活服务
- C. 建筑服务
- D. 电子出版物
- E. 煤气



【习题演练】

答案：ACDE

解析：纳税人销售交通运输、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，销售或者进口下列货物，税率为9%：

- (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。



二、货物和劳务税类

增值税征收管理

1. 纳税义务发生时间

- ①纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，其纳税义务发生时间为开具发票的当天。
- ②纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为报关进口的当天。
- ③增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。



二、货物和劳务税类

2. 纳税期限

增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

扣缴义务人解缴税款的期限，依照上述规定实行。

纳税人进口货物，应当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。



二、货物和劳务税类

3. 纳税地点

- ①固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。
- ②固定业户到外县（市）销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。
- ③非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。
- ④进口货物，应当向报关地海关申报纳税。
- ⑤扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税。



二、货物和劳务税类

4. 发票管理

增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为，应使用增值税发票管理新系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票。



二、货物和劳务税类

4. 发票管理

①增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次分为三联：发票联、抵扣联和记账联。

发票联作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。

抵扣联作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证。

记账联作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。

其他联次用途，由一般纳税人自行确定。

一般纳税人凭“发票领购簿”、IC卡和经办人身份证明领购增值税专用发票。



二、货物和劳务税类

4. 发票管理

②增值税普通发票包括折叠票和卷票两种。

增值税普通发票（折叠票）的格式、字体、栏次、内容与增值税专用发票完全一致，按发票联次分为两联票和五联票两种，基本联次为两联：

第一联为记账联，销货方用作记账凭证；

第二联为发票联，购货方用作记账凭证。

此外为满足部分纳税人的需要，在基本联次后添加了三联的附加联次，即五联票，供纳税人选择使用。



二、货物和劳务税类

4. 发票管理

③增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的,可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件,其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。



二、货物和劳务税类

4. 发票管理

④机动车销售统一发票为电脑六联式发票，即
第一联发票联（购货单位付款凭证），
第二联抵扣联（购货单位扣税凭证），
第三联报税联（车辆购置税征收单位留存），
第四联注册登记联（车辆登记单位留存），
第五联记账联（销货单位记账凭证），
第六联存根联（销货单位留存）。

当购货单位不是增值税一般纳税人时，第二联抵扣联由销货单位留存。
凡从事机动车零售业务的单位和个人，销售机动车收取款项时，必须开具税务机关统一印制的新版机动车销售统一发票，并在发票联加盖财务专用章或发票专用章，**抵扣联和报税联不得加盖印章。**



【习题演练】

【多选题】（2023补）关于增值税说法，正确的有（ ）。

- A. 增值税实行凭专用发票抵扣税款的制度
- B. 小规模纳税人的增值税应纳税额为销项税额扣除进项税

额后的余额

- C. 生产型增值税不存在重复课税
- D. 增值税收入居我国税种之首
- E. 增值税的基本税率共有五档



【习题演练】

答案：AD

解析：本题考查增值税。小规模纳税人的增值税应纳税额为=销售收入*销售收入。故B错误。生产型增值税不允许扣除固定资产中所含的税款，具有一定程度的重复征税特征，不是完全意义上的增值税。故C错误。增值税的基本税率共有四档，分别是0.6%、9%、13%。故E错误。



【习题演练】

【多选题】（2022）增值税发票联包括（ ）。

- A. 发票联
- B. 记账联
- C. 抵扣联
- D. 存根联
- E. 登记联



【习题演练】

答案：ABC

解析：此题增值税发票联未区别专用发票联，还有普通发票联、机动车销售统一发票和增值税电子普通发票。（1）增值税专用发票联分三种：A. 发票联作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证； B. 抵扣联作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证； C. 记账联作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。（2）增值税普通发票联包括折叠票和卷票；（3）机动车销售统一发票为电子六联式发票，第一联为发票联；第二联为抵扣联；第三联为报税联；第四联为注册登记联；第五联为记账联；第六联为存根联。（4）增值税电子普通发票与增值税普通发票相同。