



## 第二章 增值税



## 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，最近三年平均分值在55分—70分左右。

高频考点：征税范围的一般规定与特殊规定、税收优惠、销售额的确定、进项税额的确定、留抵税额退税政策、**一般计税方法下应纳税额的计算**、简易计税方法等。



## 第二章 增值税

### 【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



## 第二章 增值税

### 【本章变化】

本章变动较大，掌握反向开票、铁路电子客票、航空运输电子客票行程单、个人销售外购住房、哈尔滨2025年第九届亚洲冬季运动会免税政策、跨境电商出口海外仓发展出口退（免）税政策等的规定。



## 第一节

## 增值税概述



## 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



## 第一节 增值税概述

### 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。



## 第一节 增值税概述

### 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）

|                | 固定资产扣除  | 特点          |
|----------------|---------|-------------|
| 生产型            | 不允许扣除   | 理论增值额<法定增值额 |
| 收入型            | 按折旧进度扣除 | 理论增值额=法定增值额 |
| 消费型            | 一次扣除    | 理论增值额>法定增值额 |
| 【提示】我国实行消费型增值税 |         |             |





## 第一节 增值税概述

### 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



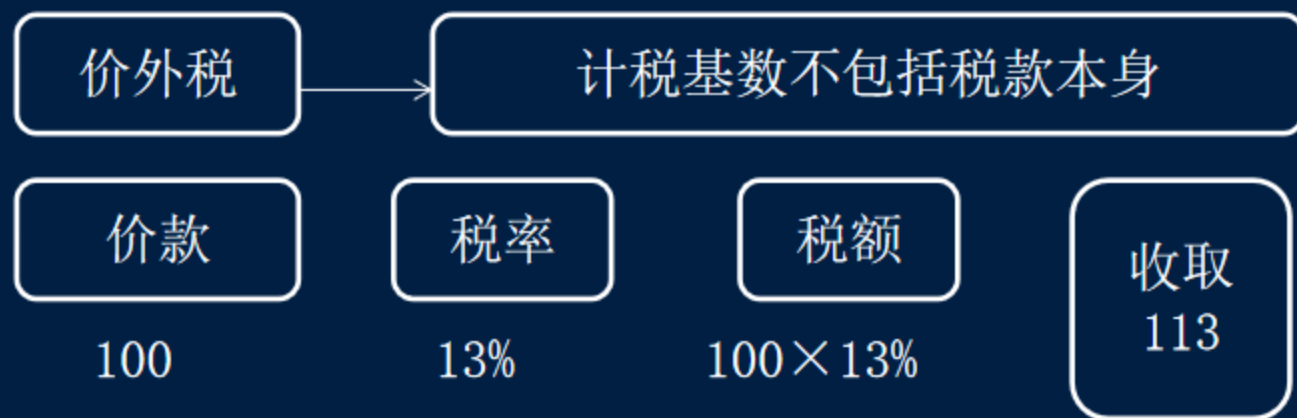
## 第一节 增值税概述





## 第一节 增值税概述

**【提示】** 增值税为价外税。在计算增值税时，计税依据为不含增值税的销售额；若题目中给出的为含税销售额，需要做价税分离。



比如：增值税、关税。



## 第一节 增值税概述

价内税



计税基数包括税款本身

比如：消费税、资源税。



## 第一节 增值税概述

【案例】某金店零售金银首饰，取得不含增值税的售价为10万元；已知增值税税率为13%，消费税税率为5%。

**解析：**增值税：金店除了收取10万元价款以外，还另外向顾客收取了1.3万元（ $10 \times 13\%$ ）的增值税，即金店总共应该收取11.3万元。

消费税： $10 \times 5\% = 0.5$ （万元），此时0.5万元已经包含在售价10万元中，金店是从销售收入中拿出0.5万元上缴税务机关，而无需另外向顾客收取消费税。



## 第一节 增值税概述

### 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。



## 第一节 增值税概述

### 知识点4：增值税的计税方法

| 计税方法  | 计税公式          |
|-------|---------------|
| 直接计税法 | 增值税=增值额×税率    |
| 间接计税法 | 增值税=销项税额-进项税额 |



## 知识点4：增值税的计税方法



零售商



消费者

|                                                                                                                            |  |                                                |  |                              |  |  |  |  |  |                                   |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------|--|------------------------------|--|--|--|--|--|-----------------------------------|--|
| <div style="text-align: center;">  </div> |  |                                                |  |                              |  |  |  |  |  | 发票代码:<br>发票号码:<br>开票日期:<br>联 数: 枚 |  |
| 购 买 方<br>名称:<br>纳税人识别号:<br>地 址、电 话:<br>开户行及账号:                                                                             |  | 销 售 方<br>名称:<br>纳税人识别号:<br>地 址、电 话:<br>开户行及账号: |  | 开票日期:<br>开票金额:<br>税率:<br>税额: |  |  |  |  |  |                                   |  |
| 项目明细<br>规格型号<br>单位<br>数量<br>单价<br>金额<br>税率<br>税额                                                                           |  | 备注<br>其他                                       |  |                              |  |  |  |  |  |                                   |  |
| 合 计<br>价税合计 (大写)                                                                                                           |  | (小写)                                           |  |                              |  |  |  |  |  |                                   |  |
| 备 注<br>开票人:<br>复核人:                                                                                                        |  | 开票人:<br>复核人:                                   |  |                              |  |  |  |  |  |                                   |  |

|                                                                                                                              |  |                                 |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------|----|
| <div style="text-align: center;">  </div> |  | 发票代码:<br>发票号码:<br>开票日期:<br>校验码: |    |
| 开票编号:                                                                                                                        |  |                                 |    |
| 品名规格<br>纳税人识别号:<br>地址、电话:<br>开户行及账号:                                                                                         |  | 备注                              |    |
| 规格型号                                                                                                                         |  | 单位                              | 数量 |
| 单价                                                                                                                           |  | 金额                              |    |
| 税率                                                                                                                           |  | 税额                              |    |
| 合计                                                                                                                           |  | (小写)                            |    |
| 品名规格<br>纳税人识别号:<br>地址、电话:<br>开户行及账号:                                                                                         |  | 备注                              |    |
| 收款人:                                                                                                                         |  | 开票人:                            |    |

金额100 税率13% 税额13 金额200 税率13% 税额26

直接计算法：增值税 =  $(200 - 100) \times 13\% = 13$  (元)

间接计算法： $200 \times 13\% - 100 \times 13\% = 13$ （元）





## 第一节 增值税概述

【提示】由于增值额有时会难以确定，所以间接计算法是增值税计税中广泛使用的办法。



## 第一节 增值税概述

### 知识点5：增值税的特点和优点（了解）

#### （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



## 第一节 增值税概述

知识点6：我国增值税制度的建立和发展（了解）

（一）增值税的起源和发展

（二）我国增值税制度的发展历程

**【提示】**2016年5月1日起，全国范围内全面推开营业税改征增值税试点。

谢谢 观看

THANK YOU