

第二章 增值税

考情分析

本章为**重点章**，考试题型为各种题型，其中每年必考一道**综合题**。不仅可以单独命题，还可以与关税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、资源税、车辆购置税等其他税种相结合命题，平均分值**20分**。

<u>题型</u>	<u>2020 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2022 年</u>	<u>2023 年</u>	<u>2024 年</u>
单项选择题	2 题	3 题	2 题	3 题	3 题
多项选择题	1 题	2 题	1 题	2 题	2 题
计算问答题	1 小问	2 小问		2 小问	
综合题	1 题	1 题	1 题	1 题	1 题
合计	18 分	22.5 分	17.5 分	18 分	18 分

本章结构

- 1. 征税范围与纳税人
- 2. 税率与征收率
- 3. 一般计税方法应纳税额的计算
- 4. 简易计税方法
- 5. 进口环节增值税的征收
- 6. 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税
- 7. 特定应税行为的增值税计征方法
- 8. 税收优惠
- 9. 征收管理
- 10. 增值税发票的使用及管理

增值税基础

<u>项目</u>	<u>解释</u>
-----------	-----------

基本规范	2017 年 11 月 19 日国务院公布《中华人民共和国增值税暂行条例》。
概念	增值税是以商品和劳务在流转过程中产生的 <u>增值额</u> 作为征税对象而征收的一种流转税。
特点	(1) <u>普遍</u> 征收； (2) 实行 <u>比例</u> 税率； (3) 实行 <u>价外税</u> 制度； (4) 实行税款 <u>抵扣</u> 制度（原则上逐环节计税、逐环节扣税）；
	(5) 保持税收 <u>中性</u> ； <u>【提示】</u> 增值税可以有效防止商品在流转过程中的重复征税问题。 (6) 税收负担由商品的 <u>最终消费者</u> 承担。