



第二章 增值税



第二章 增值税

考情分析

本章地位：最重要

考查题型：各种题型均可考查

历年分值：60分左右

增值税与消费税、土地增值税、资源税等结合的计算题、综合题考核难度比较大。



第一节

增值税概述



第一节 增值税概述

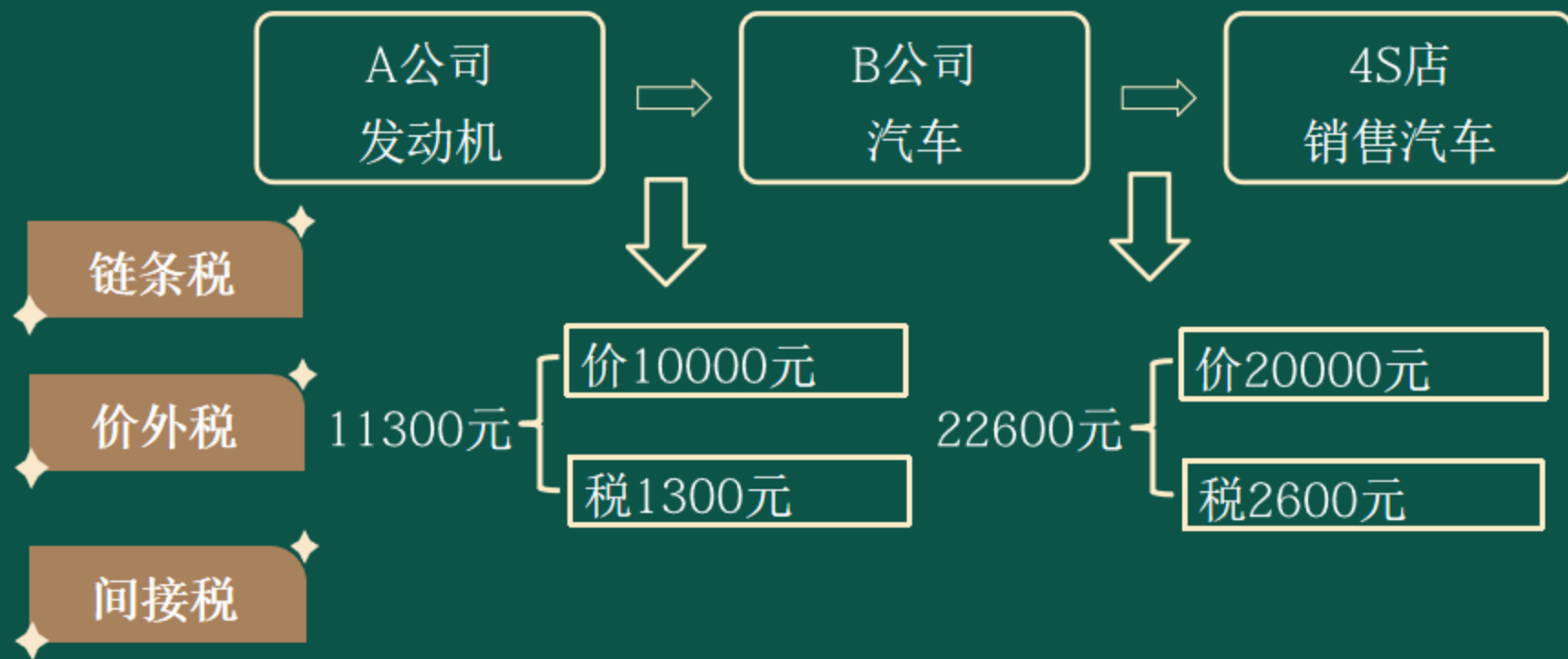
知识点：初识增值税

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。



第一节 增值税概述

一、增值税的计算之一般纳税人（一般计税方法）





第一节 增值税概述

B公司账务处理

购进

借：原材料——发动机	10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 300
贷：银行存款等	11 300



第一节 增值税概述

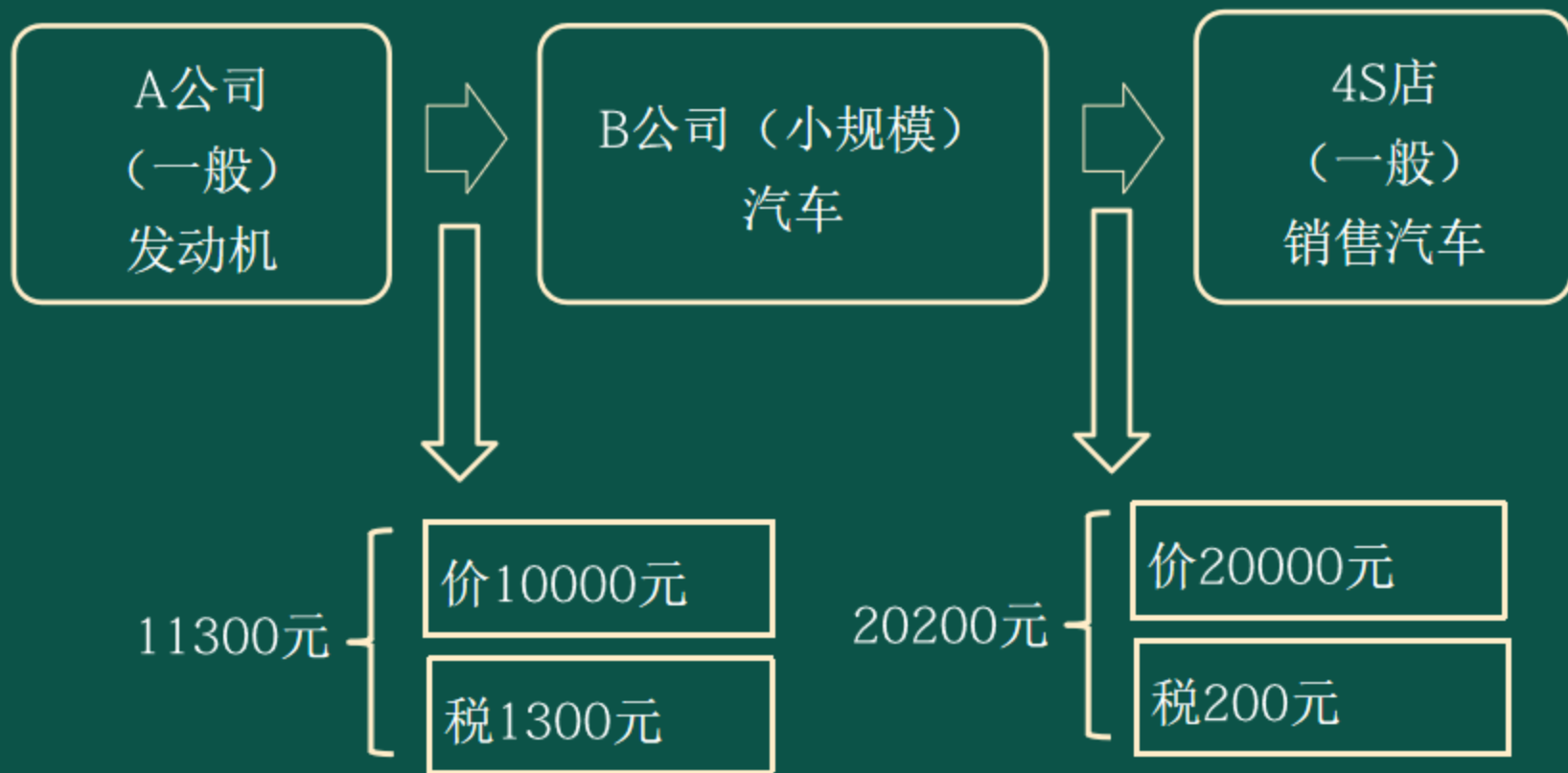
销售

借：银行存款等	22 600
贷：主营业务收入	20 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2 600



第一节 增值税概述

小规模纳税人（假定征收率3%减按1%）





第一节 增值税概述

B公司账务处理

购进

借：原材料——发动机	11 300
贷：银行存款等	11 300



第一节 增值税概述

销售

借：银行存款等	20 200
贷：主营业务收入	20 000
应交税费——应交增值税	200



第一节 增值税概述

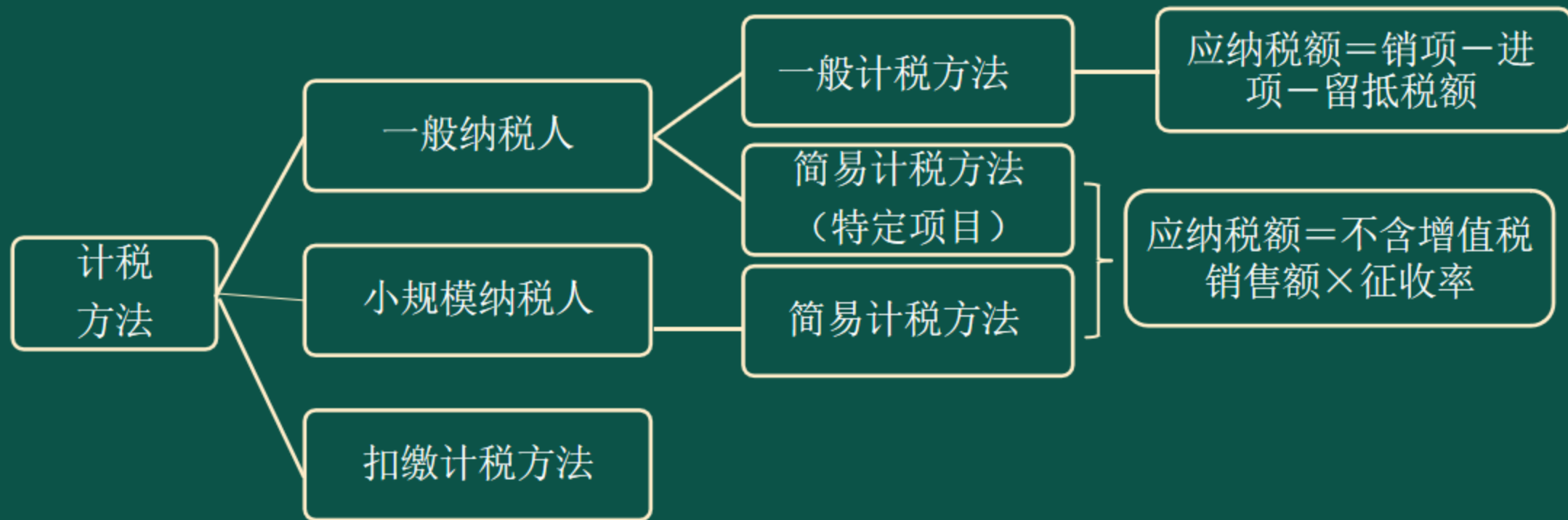
【总结】增值税特点

- 1.不重复征税,具有税收中性的特征
- 2.税款抵扣制, 具有税负转嫁性
- 3.税基广阔, 具有征收的普遍性和连续性



第一节 增值税概述

三、增值税的计税方法





第一节 增值税概述

【解释】一般纳税人特定项目采用简易计税方法举例。

非房地产开发企业转让营改增之前自建的办公楼，不含税销售额为500万元，则可选择简易计税，应纳税额 $=500 \times 5\%$
 $=25$ （万元）

中外合作开采海洋石油、天然气增值税的计税方法等,按照国务院的有关规定执行。



第一节 增值税概述

【扣缴计税方法】

扣缴义务人依照规定代扣代缴税款的，按照销售额乘以税率计算应扣缴税额。

应扣缴税额=购买方支付的价款÷（1+税率）×税率