



第二节

货物和劳务税类



第二节 货物和劳务税类（我国主体税种）

（一）增值税★★★

（二）消费税★★

（三）关税★



第二节 货物和劳务税类（我国主体税种）

（一）增值税★★★

1. 概念

增值税是对在中华人民共和国境内（以下简称境内）销售货物、服务、无形资产、不动产（以下称应税交易），以及进口货物的单位和个人就其取得的增值额作为征税对象而征收的一种税。

增值税已成为我国最重要的税种，其收入居各税种之首。



第二节 货物和劳务税类

项目	内容
2.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，最终消费者是全部税款的承担者； ③税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。
3.优点	①能够平衡税负，促进公平竞争； ②既便于对出口商品退税，又可以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在税收征管上可以互相制约，交叉审计。



第二节 货物和劳务税类

【2017·多选】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.税负不易转嫁
- D.在组织财政收入上具有稳定性和及时性
- E.税负征管可以互相制约，交叉审计



第二节 货物和劳务税类

答案：ABDE

解析：增值税的优点包括：

- ①能够平衡税负，促进公平竞争；
- ②既便于对出口商品退税，又可以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在税收征管上可以互相制约，交叉审计。



第二节 货物和劳务税类

4. 类型

类型	概念	特点
消费型	允许扣除购入 固定资产 中所含的税款，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	是一种体现鼓励投资政策的增值税。我国2009年开始。
收入型	允许扣除 固定资产折旧 中所含的税款，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	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特征，不是完全意义上的增值税。



第二节 货物和劳务税类

5. 纳税范围和纳税人【重编】

（1）增值税征收范围

包括在中华人民共和国境内销售的货物、服务、无形资产、不动产以及进口货物。



第二节 货物和劳务税类

(2) 增值税纳税人

一般纳税人和小规模纳税人

①小规模纳税人，是指年应征增值税销售额未超过五百万元的纳税人。

②自然人属于小规模纳税人。

③不经常发生应税交易且主要业务不属于应税交易范围的非企业单位，可以选择按照小规模纳税人纳税。

④纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。



第二节 货物和劳务税类

6. 税率与征收率

纳税人	增值税	
一般纳税人	基本税率	13%
	低税率	9%
		6%
		0
简易计税方法	征收率	3%



第二节 货物和劳务税类

税率	内容
13%	①纳税人销售或者进口货物，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，除适用低税率范围外。
9%	①纳税人销售或者进口农产品、食用植物油、食用盐、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、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物、饲料、化肥、农药、农机、农膜； ②交通运输服务、邮政服务、建筑服务、基础电信服务、不动产租赁服务，销售不动产、转让土地使用权。 【口诀】9%：农水食气精，通信住和行



第二节 货物和劳务税类

税率	内容
6%	增值电信服务、金融服务、生活服务以及除不动产租赁以外的现代服务，除转让土地使用权之外的销售无形资产。【口诀】6%：现代生活无形增金
0	①纳税人出口货物，国务院另有规定的除外； ②符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。



第二节 货物和劳务税类

【2022年·单选】下列商品和服务中，属于适用6%增值税税率的是（ ）。

- A.有形动产租赁服务
- B.食用植物油
- C.石油液化气
- D.金融服务



第二节 货物和劳务税类

答案：D

解析：提供增值电信服务、金融服务、生活服务及除不动产租赁以外的现代服务，除转让土地使用权之外的销售无形资产，税率为6%。



第二节 货物和劳务税类

【2020年·多选】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



第二节 货物和劳务税类

答案：ACDE

解析：本题考查增值税。增值税税率9%的：纳税人销售或者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；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。故选ACDE。



第二节 货物和劳务税类

7. 计税方法

方法	公式
一般纳税人	扣税法 $\text{应纳税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$ 销项税额 = 销售额 $\times$ 适用税率； 进项税额为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额（发票）。
小规模纳税人	$\text{应纳税额} = \text{销售额（不含税）} \times \text{征收率}$
进口货物	$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$



第二节 货物和劳务税类

【2018·单选】小规模纳税人销售货物时，其增值税应纳税额的计算公式是（ ）。

- A. 应纳税额=销售额×征收率
- B. 应纳税额=组成计税价格×税率
- C. 应纳税额=组成计税税额×征收率
- D. 应纳税额=销售额×税率



第二节 货物和劳务税类

答案：A

解析：小规模纳税人应纳税额＝销售额（不含税） $\times$ 征收率