



三、货物和劳务税类



三、货物和劳务税类

知识点：增值税★★★

知识点：消费税★★

知识点：关税★★★



三、货物和劳务税类

知识点：增值税★★★

（一）增值税（26年变动）

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实现的增值额作为征税对象而征收的一种税。

目前，增值税已成为我国最重要的税种，其收入居各税种之首。



三、货物和劳务税类

1. 特点及优点

特点	优点
(1) 不重复征税，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。	(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。



三、货物和劳务税类

2. 增值税的类型

类型	内涵	特点
“消费型” 增值税	允许扣除购入 固定资产中所含的税款 ，这种类型增值税从全社会看，全部生产资料都不课税，课税对象 只限于消费资料 。（我国全面实施）	一种体现 鼓励投资政策 的增值税。
“收入型” 增值税	允许扣除 固定资产折旧中的所含税款 ，这种类型增值税从全社会看，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” 增值税	不允许扣除 固定资产中所含的税款，这种类型增值税从全社会看，课税对象相当于 国民生产总值 。	具有一定程度的 重复征税 ，不是完全意义上的增值税。



三、货物和劳务税类

3.征收范围和纳税人（26年变动）

（1）征收范围：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。（有偿）

（2）纳税人：在中华人民共和国境内销售货物、服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人（包括个体工商户），分为一般纳税人和小规模纳税人。

【注】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。



三、货物和劳务税类

4.税率与征收率（26年变动）

税率 (四档)	13%	基本税率，销售或者进口货物，除列举的外，税率均为13%；提供有形动产租赁服务，提供加工修理修配服务，除适用低税率范围外，税率也为13%。
	9%	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；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。
	6%	提供增值电信服务、金融服务、生产生活服务，转让土地使用权之外的销售无形资产。
	0	纳税人出口货物，国务院另有规定的除外；符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。



三、货物和劳务税类

【简记】

13%：销售或进口货物、有形动产租赁、加工修理修配

9%：涉及农业民生，保障人民基本生活运转、国民经济基本运行的最基本的物质、精神产品

6%：第三产业现代金融生活服务

区分：租赁（动产13不动产9）；电信（基为9增为6）



三、货物和劳务税类

4. 税率与征收率

征收率	3%	增值税的征收率适用于小规模纳税人和特定一般纳税人。
	5%	销售自行开发、取得、自建的不动产以及不动产经营租赁服务。



三、货物和劳务税类

5. 计税方法

一般纳税人	采取扣税法：应纳税额＝销项税额－进项税额 ①销项税额＝销售额×适用税率； ②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，一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税款为准。
小规模纳税人	不实行扣税法，应纳税额＝销售额×征收率
进口货物	应纳税额＝组成计税价格×税率



三、货物和劳务税类

6. 税收优惠（26年新增）

（1）小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照《增值税法》规定全额计算缴纳增值税。



三、货物和劳务税类

(2) 下列项目**免征增值税**：

①农业生产者销售的自产农产品，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

②医疗机构提供的医疗服务；

③古旧图书，自然人销售的自己使用过的物品；

④直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

⑤外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；



三、货物和劳务税类

⑥由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，残疾人个人提供的服务；

⑦托儿所、幼儿园、养老机构、残疾人服务机构提供的育养服务，婚姻介绍服务，殡葬服务；

⑧学校提供的学历教育服务，学生勤工俭学提供的服务；

⑨纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。



三、货物和劳务税类

(3) 纳税人兼营增值税优惠项目的，应当单独核算增值税优惠项目的销售额；未单独核算的项目，不得享受税收优惠。纳税人可以放弃增值税优惠；放弃优惠的，在三十六个月内不得享受该项税收优惠，小规模纳税人除外。



三、货物和劳务税类

【例题·多选】增值税的特点包括（ ）。

A.不重复征税

B.逐环节征税

C.普遍实行比例税率，计算简单

D.税基广阔

E.它是一种既考虑纳税人经营状况，又考虑经营行为的税

收制度



三、货物和劳务税类

答案：ABD

解析：增值税的特点包括：（1）不重复征税，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。



三、货物和劳务税类

【例题·多选】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



三、货物和劳务税类

答案：CE

解析：提供增值电信服务、金融服务、生产生活服务，除转让土地使用权之外的销售无形资产，税率为6%。故选CE。