第六章 增值税法律制度

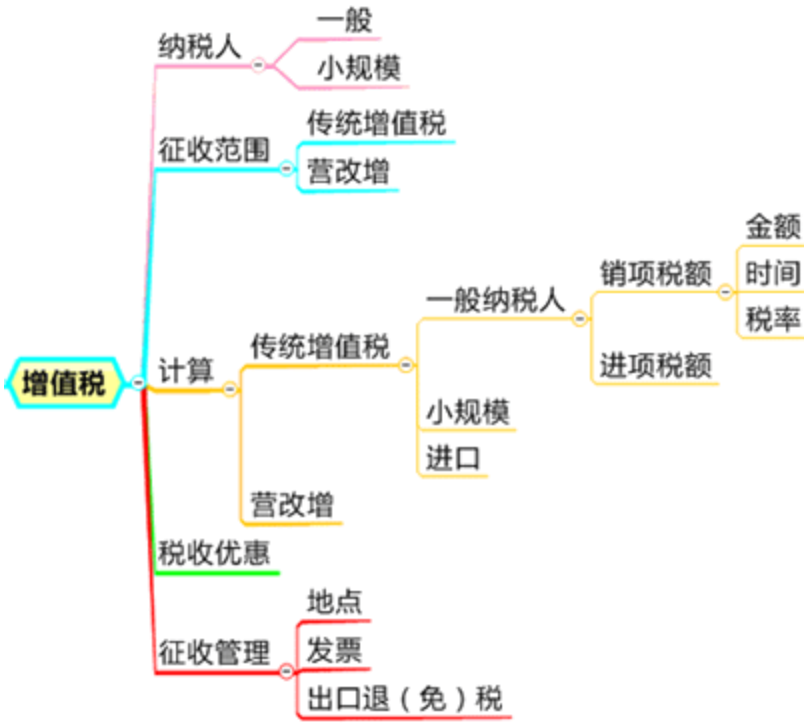
学习简介

题　型	2013 年	2012 年	2011 年
单选题	4 题 4 分	2 题 2 分	5 题 5 分
多选题	2 题 4 分	3 题 6 分	3 题 6 分
判断题	—	1 题 1 分	1 题 1 分
简答题	1 题 6 分	—	—
综合题	—	1 题 10 分	—
合　计	7 题 14 分	7 题 19 分	9 题 12 分

本章是个重点章节，最近 3 年平均分值均在 10 分以上，需要掌握各类题型，尤其是计算型题目。本章今年对营改增的内容做了重大调整，进项税额抵扣的处理也因此有了很大的变化。鉴于这种情况，本章今年很有可能会考查综合题，建议重点把握。

本章学习注重思路，在有思路的基础之上需要把握其中的细节，建议学员结合习题好好研究。

框架结构

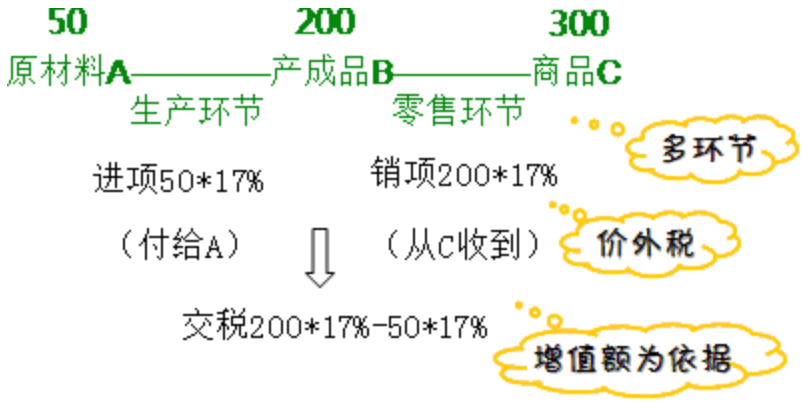


考点精讲

第一节 增值税法律制度概述

一、增值税的概念

增值税是以商品在**流转过程中**产生的增值额为计税依据而征收的一种**商品税——有形动产**。



二、增值税的类型

根据税基和购进固定资产的进项税额是否扣除及如何扣除的不同来划分：

生产型增值税	不允许扣除外购固定资产所含的税款
收入型增值税	允许扣除外购固定资产“折旧部分”所含的税款
消费型增值税	允许将外购固定资产所含的税款一次性的“全部”扣除

【注意】我国自 2009 年 1 月 1 日起由**生产型增值税全面转型为消费型增值税**。

第二节 增值税法律制度的主要内容

一、增值税的纳税人

1.定义：在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的**单位和个人**。

（1） 单位租赁或者承包给其他单位或者个人经营的，承租人或者承包人为纳税人；

（2） 境外的单位或者个人在中国境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

2.分类

（1）标准：根据纳税人的经营规模（年应税销售额）以及会计核算的健全程度不同，分为一般纳税人和小规模纳税人。

【注意】年应税销售额指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额，**包括免税销售额**。

	小规模纳税人	一般纳税人
从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，及以从事货物生产或提供应税劳务为主，**兼营**货物批发或零售的纳税人（**工业企业**）	年应税销售额≤50 万	年应税销售额＞50 万
其他纳税人（**商业企业**）	年应税销售额≤80 万元	年应税销售额＞80 万

（2）特殊情况：

可选择	**非企业性单位、不经常发生应税行为的企业**，可选择按小规模纳税人纳税。
可申请	**年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业**的纳税人，可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。

（3）不办理一般纳税人资格认定的情形：

①**个体工商户以外的其他个人**；

②选择按照小规模纳税人纳税的非企业性单位；

③选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业。

【总结】分类★

	小规模纳税人	一般纳税人
工业企业	年应税销售额≤50 万	年应税销售额>50 万
商业企业	年应税销售额≤80 万元	年应税销售额>80 万
年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人	按小规模纳税	—
非企业性单位、不经常发生应税行为的企业	可选择按小规模纳税	—

3.一般纳税人 VS 小规模纳税人

纳税人	一般纳税人	小规模纳税人
发票使用	可以自行开具增值税专用发票	（1）可以自行开具普通发票 （2）可以申请税务机关代开增值税专用发票
核算方式	购进扣税法 应纳税额=销项税额-进项税额	简易征收法 应纳税额=销售额×征收率
进项税额	可以抵扣进项	不能抵扣进项

【注意】小规模纳税人满足条件后可以被认定为一般纳税人，但认定为一般纳税人后**不得再转为**小规模纳税人。

二、增值税的征收范围

（一）一般规定

销售货物	货物是指有形动产，包括**电力、热力、气体**
提供加工、修理修配劳务	（1）加工：必须**委托方提供**原料及主要材料 （2）修理修配：**对货物（有形动产）修复** （3）有偿：单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配**不属于**。
进口货物	

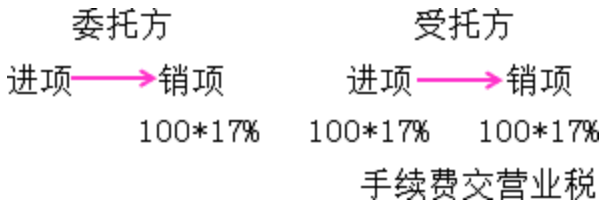
（二）特殊行为

1.视同销售货物★

（1）将货物交付他人代销——代销中的委托方

【注意】纳税义务发生时间：**收到代销清单或代销款二者之中的较早者**。若均未收到，则于**发货后的 180 天**缴纳增值税。

（2）销售代销货物——代销中的受托方



【注意 1】纳税义务发生时间：售出时。

【注意 2】既对销售额征**增值税**，又按手续费交营业税。

（3）总分机构（**不在同一县市**）之间移送货物用于销售的，移送当天发生**增值税**纳税义务。



（4）将自产或者委托加工的货物用于非**增值税**应税项目；

（5）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

（6）将自产、委托加工“或购进”的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

（7）将自产、委托加工“或购进”的货物分配给股东或者投资者；

（8）将自产、委托加工“或购进”的货物无偿**赠送**其他单位或个人。

【总结】**一看来源，二看用途**：

①看来源：自产、委托加工一定视同销售，外购要分情况讨论。

②**二看用途**：外购对外视同销售，对内要进项转出（或不得抵扣）。

【注意】（4）-（8）都没有价格，所以需要①按**纳税人**最近时期同类平均**销售价格**；②按其他**纳税人**最近时期同类平均**销售价格**；③按组成计税价格。

2.混合销售（P325）VS　兼营（P327）——看是否**同时**

（1）一般情况：

兼营	**增值税纳税人**既经营**增值税**应税货物、劳务，又从事非**增值税**应税劳务的行为	（1）**分别核算**，分别交增值税、营业税 （2）未分别核算，由**主管税务机关核定**
混合销售	一项销售行为如果既涉及货物又涉及非**增值税**应税劳务的行为	**看主业**： （1）以经营货物为主，合并交**增值税** （2）以经营劳务为主，合并交营业税

【注意】混合销售合并金额的处理要求：

非**增值税**应税劳务并入计算**增值税**时，**劳务部分是含税价**，需要转化为不含税价。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/388054112104006045