

点击上方账号主页获取联系方式

头条@投知界  
头条@投知界

增值税，可以说是我国最重要的税种，占我国全部税收的60%以上。但是，很多朋友对于增值税及其相关内容了解的并不多。本人特将自己整理的学习笔记提供给大家，帮助大家理解和学习增值税：

## 一．什么是增值税

- 1.增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。
- 2.从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税；占据国家税收60%左右。
- 3.实行价外税，由消费者负担，有增值才征税，没增值不征税。



## 二．增值税的纳税人

在我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；外资企业从1994年1月1日起成为增值税的纳税义务人。

实际上存在两个纳税人，一个是真实纳税人（商品或服务的获得方），一个是直接纳税人（商品或服务的代缴方）；

税率主要取决于直接纳税人。

## 三．增值税的税率

1.一般纳税人：16%（制造业等行业）、13%（销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物；提供有形动产租赁服务；）、9%（提供交通运输业服务；农产品（含粮食）、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。) 6% ( 现代服务  
业，有形动产租赁除外)；0% ( 出口货物等特殊业务)

2.小规模纳税人：统一按照3%征收。

3.一般纳税人VS小规模纳税人：统一按照年营业额500万及以上（2018年税改前，生产型企业销售额50万，销售型企业销售额80万）。



#### 四．应纳税额

【一般纳税人】计算公式为：应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

销项税额=销售额×税率

销售额=含税销售额÷（1+税率）

销项税额：是指纳税人提供应税服务按照销售额和增值税税率计算的增值税额。

进项税额

：是指纳税人购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务，支付或者负担的增值税税额。

举例说明：A公司4月份购买甲产品支付货款10000元，增值税进项税额1700元，取得增值税专用发票。销售甲产品含税销售额为23400元。

进项税额=1700元

销项税额=23400/ ( 1+17% ) ×17%= 3400元

应纳税额=3400-1700=1700

【小规模纳税人】计算公式为：应纳税额=销售额×征收率

销售额=含税销售额÷ ( 1+征收率 )



## 五．增值税专用发票

1.增值税专用发票通过认证并符合条件的，可以让发票获得方来抵扣税款，普通发票则不行；

2.增值税专用发票格式严格，由国家税务主管部门指定企业印制；开票时需要购货方详细的开票资料；

3.增值税专用发票认证期限是180天，增值税普通发票不可以抵扣，没有认证限制。

## 六．增值税征收范围

1. 征税范围包括销售（包括进口）货物，提供加工及修理修配劳务。

2. 特殊项目：

(1)期货也需交纳增值税，在实物交割环节纳税；

(2)银行销售金银的业务；

(3)典当业销售死当物品业务；

(4)寄售业销售委托人寄售物品的业务；

(5)集邮商品的生产、调拨及邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品的业务。

3. 特殊行为：

以下八种行为在增值税法中被视同为销售货物，均要征收增值税。

(1)将货物交由他人代销；

(2)代他人销售货物；

(3)将货物从一地移送至另一地（同一县市除外）；

(4)将自产或委托加工的货物用于非应税项目；



- (5)将自产、委托加工或购买的货物作为对其他单位的投资;
- (6)将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者;
- (7)将自产、委托加工的货物用于职工福利或个人消费;
- (8)将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人;



## 七. 增值税的作用

- (1) 不重复征税，具有中性税收的特点。

增值税只对货物和劳务销售额中没有征过税的那部分增值额征税，也就是对价差部分进行征税，对于销售额中属于以前环节已征过税的那部分销售额将不再征税，所以说有效地排除了重复征税的因素，可以促进社会分工和经济发展

- (2) 税基广阔具有征收的普遍性和连续性。

无论工业、商业或者劳务活动，只要有增值的收入就要纳税，而且对于生产经营中经历的多个生产环节，也需要在各个环节上发生的增值额进行征税，因此增值税组织收入的方面优点是非常突出的，所以他也是我国目前的第一大税种，占全部税种收入的比重在40%左右。

(3) 方便于对出口商品退税和对进口商品合理征税。

在货物出口时，它的价格就是它的全部的增值额，所以用出口的价格直接乘以增值税的税率，就很容易的计算出出口货物应该退税的税款，从而做到一次性将全部税款准确地退还企业，促进企业进行商品出口。

增值税排除了货物重复征税的因素，能够使进口货物和国内同样的货物承担相同的税负，体现了国家同等纳税的原则，又维护了国家的经济利益

有任何税务疑问、知识产权等相关问题可在评论区讨论或问我哦！

如果你喜欢这篇文章，欢迎评论、分享、收藏！更多精彩内容就在下一期~

丨 声明：

1、本文素材来源于网络，由“投知界税税念”编辑整理发布，仅供学习交流使用；

2、除原创内容及特别说明外，推送稿件及图片均来自网络及各大主流媒体。版权归原作者所有。除非无法确认，我们都会标明作者及出处，如有侵权，请及时后台联系处理，谢谢！