

经纪人考试指导:增值税 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/45/2021_2022__E7_BB_8F_E7_BA_AA_E4_BA_BA_E8_c35_45262.htm 增值税是对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就其实现的增值额征收的一个税种。1993年12月13日，国务院发布了《中华人民共和国增值税暂行条例》，12月25日，财政部下发了《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，于1994年1月1日起施行。实行增值税的优点：第一、有利于贯彻公平税负原则；第二、有利于生产经营结构的合理化；第三、有利于扩大国际贸易往来；第四、有利于国家普遍、及时、稳定地取得财政收入。

一、增值税的纳税人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，为增值税的纳税义务人。

二、增值税的征收范围 增值税征收范围包括：1、货物；2、应税劳务；3、进口货物。

三、增值税的税率 增值税税率分为三档：基本税率17%、低税率13%和零税率。

四、增值税的计税依据 纳税人销售货物或提供应税劳务的计税依据为其销售额，进口货物的计税依据为规定的组成计税价格。

五、增值税应纳税额的计算

- 1、一般纳税人的应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额。
- 2、小规模纳税人的应纳税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) × 征收率
- 3、进口货物的应纳税额 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税) × 税率

六、增值税的纳税申报及纳税地点 增值税纳税申报时间与主管国税机关核定的纳税期限是相联系的。以1个月为一个纳税期的纳税人，自期满之日起10日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或15日为一个纳税

期的纳税人，自期满之日起 5 日内预缴税款，次月 1 至10日申报并结清上月应纳税款。 增值税固定业户向机构所在地税务机关申报纳税,增值税非固定业户向销售地税务机关申报纳税,进口货物应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。

七、增值税的优惠政策

- 1.农业生产者销售的自产初级农产品；
- 2.避孕药品和用具；
- 3.古旧图书；
- 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、设备；
- 6.来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备；
- 7.由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；
- 8.销售的自己使用过的物品（不含游艇、摩托车、应征消费税的汽车）。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com