

2009年注册税务师考试辅导：增值税的类型注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_521711.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_521711.htm)

增值税按对外购固定资产处理方式的不同可划分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。（注意选择题）（一）生产型增值税 生产型增值税是指计算增值税时，不允许扣除任何外购固定资产的价款，作为课税基数的法定增值额除包括纳税人新创造的价值外，还包括当期计入成本的外购固定资产价款部分，即法定增值额相当于当期工资、利息、租金、利润等理论增值额和折旧额之和。从整个国民经济来看，这一课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径，故称为生产型增值税。我国现行的是生产型增值税。（二）收入型增值税 收入型增值税是指计算增值税时，对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分，作为课税基数的法定增值额相当于当期工资、利息、租金和利润等各增值项目之和。从整个国民经济来看，这一课税基数相当于国民收入部分，故称为收入型增值税。此种类型的增值税从理论上讲一种标准的增值税，但由于外购固定资产的价款是以计提折旧的方式转入产品价值的，且转入部分没有逐笔对应的外购凭证，故给凭发票扣税的计算方法带来困难，从而影响了这种方法的广泛采用。

（三）消费型增值税 消费型增值税是指在计算增值税时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额。从整个国民经济来看，这一课税基数仅限于消费资料价值的部分，故称为消费型增值税。此

类型增值税在购进固定资产的当期因扣除额大大增加，会减少财政收入。消费型增值税操作简便，也便于管理，是三种类型中最简便、最能体现增值税优越性的一种类型。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](http://www.100test.com)