

增值税改革内容及应对策略注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/546/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A2\\_9E\\_E5\\_80\\_BC\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_c46\\_546193.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E6_c46_546193.htm)

自2009年1月1日起，全国范围内实施增值税转型改革。这标志着我国增值税改革迈出了重要一步，必将对我国宏观经济发展产生积极而又深远的影响。增值税转型改革主要内容在对货物和劳务普遍征收增值税的前提下，根据对外购固定资产所含税金扣除方式的不同，增值税分为生产型、收入型和消费型三种类型。目前世界上140多个实行增值税的国家和地区中，绝大多数国家和地区实行消费型增值税。我国增值税对销售、进口货物以及提供加工、修理修配劳务的单位和个人征收，覆盖了货物的生产、批发和零售各环节，涉及众多行业。1994年税制改革以来，我国一直实行生产型增值税。所谓增值税转型，是指从生产型增值税转变为消费型增值税。根据国务院常务会议精神，这次增值税转型改革的主要内容包括以下几个方面：自2009年1月1日起，全国所有增值税一般纳税人新购进设备所含的进项税额可以计算抵扣；购进的应征消费税的小汽车、摩托车和游艇不得抵扣进项税；取消进口设备增值税免税政策和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策；小规模纳税人征收率降低为3%；将矿产品增值税税率从13%恢复到17%。增值税转型改革，允许企业抵扣其购进设备所含的增值税，这既是一项重大的减税政策，也是积极财政政策的重要组成部分，预计将为纳税人减轻税收负担超过1200亿元。增值税转型改革需要注意的问题 一是增值税转型改革从2009年1月1日起开始实施，因此，企业在2009年1月1日以前

购进的固定资产，即当前已有的存量固定资产，无论是否取得专用发票等合法抵扣凭证，均不得抵扣税款。二是准予抵扣的固定资产范围仅限于现行增值税征税范围内的固定资产，包括机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、工具、器具。房屋、建筑物等不动产，不得抵扣进项税额。三是小规模纳税人不能享受增值税转型的实惠。增值税转型是以允许固定资产进项税额在销项税额中计算抵扣为标志的。而现行增值税制将增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种，其中，一般纳税人按照销项税额抵扣进项税额的方法计算增值税应纳税额，小规模纳税人采用简易办法征收增值税，不抵扣进项税额。四是增值税转型改革是在全国范围内统一实施，原先实行扩大增值税抵扣范围试点政策的东北、中部、内蒙古东部地区以及四川汶川地震受灾严重地区，也都纳入增值税转型改革的总体范畴内，执行相同的政策。即不再按照增值税税收增量计算退税，直接计算抵扣，所留存的尚未退税的部分进项税额从当前“待抵扣”状态变成“可抵扣”状态。为何取消进口设备免征增值税政策 进口设备免征增值税政策是在我国实行生产型增值税的背景下出台的，主要是为了鼓励相关产业扩大利用外资、引进国外先进技术。但在执行中也反映出一些问题，主要有：进口免税设备范围较宽，不利于自主创新、设备国产化和我国装备制造业的振兴；内资企业进口设备的免税范围小于外资企业，税负不公。转型改革后，企业购买设备，不管是进口的还是国产的，其进项税额均可以抵扣，原有政策已经可以用新的方式替代，对进口设备免税的必要性已不复存在，这一政策应予停止执行。外商投资企业采购国产设备增值税退

税政策也是在生产型增值税和对进口设备免征增值税的背景下出台的。由于转型改革后，这部分设备一样能得到抵扣，因此，外商投资企业采购国产设备增值税退税政策也相应停止执行。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)