

注税务师考试辅导：增值税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_ti2020/634/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_634581.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。其中，消费型增值税是三种类型中最先进、最能体现增值税优越性的一种类型。我国目前适用生产型增值税。

【示例】1．生产型增值税的特点是（ ）。 A．将当期购入固定资产价款一次全部扣除 B．不允许扣除任何外购固定资产的价款 C．此类型的增值税其法定增值额大于理论增值额 D．类型的增值税不利于鼓励投资却可以保证财政收入

【答案】BCD 【解析】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。

2．消费型增值税的特征包括（ ）。 A．便于凭发票扣税的规范管理 B．法定增值额大于理论增值额 C．法定增值额小于理论增值额 D．直接以增值额作为计税依据

【答案】AC 【解析】消费型增值税是指计算增值税时，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。此种类型的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。但这种方法最宜规范凭发票扣税的计算方法，因为凭固定资产的外

购发票可以一次将其已纳税款全部扣除，既便于操作，也便于管理。 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