

消费型增值税的定义及理论依据注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E6_B6_88_E8_B4_B9_E5_9E_8B_E5_c46_644998.htm

什么是消费型增值税

消费型增值税即征收增值税时，允许将购置的固定资产的已纳税额一次性全部扣除。就整个社会来说，课税对象实际上只限于消费资料，故称为消费型增值税。实行消费型增值税

的理论依据 1．中性原则。首选是近年来在西方发达国家极负盛誉的税收中性原则，较之生产型增值税和收入型增值税，消费型增值税最能体现这项原则，征税对于投资可能产生的不利影响减少到最低限度，对企业的组织结构、资本构成、流通环节产生干扰作用，实现对经济资源市场配置保持中性。

2．公平原则。消费型增值税实行充分的扣除，能够真正实现多次课税、税不重征。因为企业的资本构成不同，外购资本性货物含税不能抵扣的话，会造成不同产品的最终消费者之间的税负不平，不符合税收公平原则。3．简便原则。

消费型增值税能在短短的几十年里，为100多个国家所实行，一个重要原因还在于它较简便。消费型增值税运行中，外购资本性货物与其他外购货物一样允许抵扣，都以购货发票上注明的已纳税额获取进项税额抵扣，就不必再将外购货物进行细分，征收计算较简便。

4．终点原则。又称目的地原则，要求出口货物要将税额扣除，使货物不含税出口，进口货物人足额足率征收视同为国内同类产品。这项原则明显有利于促进对外贸易的发展。完全避免了重复征税，全面抵扣已纳税额，实行出口彻底退税，鼓励扩大对外贸易，符合终点课税原则。

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