

注册税务师：解读增值税转型的三大细则注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645393.htm id="koie" class="zffg">

2009年1月1日起，全国所有地区、所有行业全面实施增值税转型改革。在我国目前的税收中，增值税是一个最大的税种，地位举足轻重，撇开从“生产型”到“消费型”的改革不说，单是其具体分解的三项细则，本身的政策含金量就不可小估。

政策1：取消进口设备免税作用：取消进口设备免税政策有利于自主创新、设备国产化和我国装备制造业的振兴。

解读：有利装备制造业的振兴 财政部和税务总局负责人表示，此次改革要取消的进口设备免征增值税政策，主要是指《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》和《国务院办公厅转发外经贸等部门关于当前进一步鼓励外商投资意见的通知》规定的增值税免税政策。这些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：

一是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；二是内资企业进口设备的免税范围小于外资企业，税负不公。增值税转型改革后，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，原来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。财政部和国家税务总局负责人指出，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。

政策2：矿产增值税率恢复至17% 作用：金属矿和非金属矿采选产品的增值税率从13%恢复到17%，有利于公平税负，规范税制，促进资源节约和综合利用。 解读：促进节约资源 财政部和国家税务总局负责人指出，1994年税制改革时，部分矿产品仍实行计划价格和计划调拨、历史遗留问题较多，经国务院批准，1994年5月起将金属矿、非金属矿采选产品的税率由17%调整为13%。这一政策对采掘业的稳定和发展起到了一定的作用，但也出现一些问题。一是对不可再生的矿产资源适用低税率，不符合资源节约、环境保护的要求；二是减少了资源开采地的税收收入，削弱资源开采地提供公共产品的能力；三是矿产资源基本都作为原料使用，矿山企业少交的增值税因下个环节减少进项税额而补征回来，政策效果并不明显；四是导致征纳双方要对这类适用低税率的货物与其他货物划分，增大征收和纳税成本。

百考试题注册税务师站 财政部和国家税务总局负责人表示，增值税转型改革后，矿山企业外购设备将纳入进项税额的抵扣范围，整体税负将有所下降，为公平税负，规范税制，促进资源节约和综合利用，需要将金属矿、非金属矿采选产品的增值税税率恢复到17%。提高矿产品增值税税率以后，因下个环节可抵扣的进项税额相应增加，最终产品所含的增值税在总量上并不会增加或减少，只是税负在上下环节之间会发生一定转移，在总量上财政并不因此增加或减少收入。

政策3：小规模纳税人税率降至3% 作用：增值税小规模纳税人的征收率统一降低至3%，将为中小企业提供一个更加有利的发展环境。 解读：鼓励中小企业发展 财政部和国家税务总局负责人指出，

适用转型改革的对象是增值税一般纳税人，改革后这些纳税人的增值税负担会普遍下降，而规模小、财务核算不健全的小规模纳税人（包括个体工商户），由于是按照销售额和征收率计算缴纳增值税且不抵扣进项税额，其增值税负担不会因转型改革而降低。现行政策规定，小规模纳税人按工业和商业两类分别适用6%和4%的征收率。因此为了平衡小规模纳税人与一般纳税人之间的税负水平，促进中小企业的发展和扩大就业，需要相应降低小规模纳税人的征收率。考虑到现实经济活动中小规模纳税人混业经营十分普遍，实际征管中难以明确划分工业和商业小规模纳税人，对小规模纳税人不再区分工业和商业设置两档征收率，将小规模纳税人的征收率统一降低至3%。财政部和国家税务总局负责人表示，小规模纳税人征收率水平的大幅下调，将减轻中小企业税收负担，为中小企业提供一个更加有利的发展环境。此外，财政部和国家税务总局还将通过调高增值税、营业税起征点等政策在税收上进一步鼓励中小企业的发展。来源

： www.100test.com 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