

06年注册税务师《税法一》考前辅导（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022_06_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c46_77843.htm

第二章 增值税第一节 增值税概述（一）关于增值额的问题有两点需要掌握：其一，什么是增值额，首先要弄清楚增值税，增值税是对从事销售或者加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额为课税对象征收的一种税。一种税区别于另一种税的标志是客税对象不同，增值税的客税对象为增值额。因此有必要清楚什么是增值额，从理论上讲，增值额是企业生产经营过程中创新的那部分价值，即货物或劳务中V M部分，在我国相当于净产值或国民收入部分。社会产品的价值是由三方面构成的，一是转移价值C，二是劳动者的报酬V，三是纯收入M。劳动者利用机器设备对原材料进行加工而新创造的价值V和M是新增价值部分，增值税从理论上讲就是以V和M作为征税对象。客观题主要把握C、V、M中V M是我们所说的增值额，从经济指标上来看，相当于净产值或国民收入。（二）增值税一般不直接以增值额作为计税依据征税对象和计税依据有时是一致的有时是不一致的，增值税就是不一致的情况，也就是增值税的征税对象是增值额，而计税依据是销售收入。二、增值税的类型（注意选择题）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。（首先作为多选题，应该把把握住固定资产的处置方式，也就是固定资产可否扣，是部分扣、全部扣还是不得扣除，分为生产型、收入型和消费型三种方式，在这三种里我们国家主要用两种，绝大部分地区用

生产型增值税，在东北地区试行消费型增值税。（一）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，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。作为多选题，会出现生产型增值税大体相当于下列哪些指标：净产值、国民收入还是国民生产总值等这样的考点。（二）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品价值的折旧费部分，当劳动者操纵机器对产品进行加工的时候，真正能够计到产品价值中的不是固定资产当初的投资额，而是当期的转移价值，这种转移价值会计上称作折旧，把这种折旧作为成本的时候称作折旧费，也就是说固定资产的当期转移价值是可以扣除的，而不是固定资产的投产额，这就和生产型增值税区分开了，收入型增值税课税基数的法定增值额包括当期工资、利息、租金和利润，从经济指标上来看，相当于国民收入部分，和生产型增值税是不同的，生产型增值税的基数相当于国民生产总值。我们国家目前不是采用这种办法。（三）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，实际在社会产品价值中 $C + V + M$ 相当于把 C 这部分转移价值全部扣除了。因为 C 这部分转移价值包括了生产资料，也包括固定资产的转移价值。而从整个国民经济来看，作为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。这样我们要清楚两方面的内容，一是增值税有哪几种类型，是按固定资产处置方式划分的。要把握生产型增值税、收入型增值税、消费型增值税。二是生产型增值税、收入型增值税

和消费型增值税在特点上是什么，相当于净产值和国民收入和国民生产总值还是仅限于消费资料的价值。这是多选题中应掌握的。

三、增值税的性质及其原理

1. 增值税是以全部流转额为计税销售额，不能扣除任何费用。
2. 增值税是价外税，具有转嫁性。转嫁性是国家对某一种货物增加其税负时，生产者可以通过提高价格、降低成本，或两种手段都采用来消化吸收掉这部分增加的税负。大部分流转税都具有转嫁性的特点，但通常所得税不具转嫁性的特点。
3. 增值税实行税款抵扣制，也就是说对本环节征税的时候可以扣除以前环节的纳过的税，这样的目的就是间接计算出对增值额的征税，也避免了对社会产品价值中C V M中的C的重复征税。对比例税率，而不能采取累进税率。

四、增值税与其流转税的配（了解）

五、增值税的计税方法（掌握）

增值税的计税方法分为直接计算法和间接计算法两种类型。直接计算法是直接加计增值因素作为计税依据，工资、奖金、利润、利息、租金等都属于增值因素，要加上这些增值因素作为增值税的计税依据。实际应用可能性很小，我们国家没有采用，而是用间接计算法，即销项税额减进项税的办法，简便易行，计算准确，税率单一，多数国家都用间接计算法。

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