



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

增值稅法

增值稅的徵稅範圍與
納稅義務人

主講：劉冬梅

目录

- 1、增值税的概念及特点
- 2、增值税的类型



增值税的概念及特点

1) 增值税是以商品（含应税劳务和应税服务）在流转过程中产生的增值额为计税依据而征收的一种流转税。

2) 增值税具有如下6个方面的特点：

- ①保持税收中性；
- ②普遍征收；
- ③税收负担由商品的最终消费者承担；

增值税的征税范围与纳税人

④ 实行税款抵扣制度；

增值税之所以能够在世界上众多国家推广，是因为其可以有效地防止商品在流转过程中的重复征税问题。

⑤ 实行比例税率；

⑥ 实行价外税制度。

增值税的类型

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。

增值税的类型

增值税类型	特点
生产型	计税时不允许扣除任何外购固定资产的价款所涉及的税金。
收入型	计税时外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分所涉及的税金。
消费型	计税时允许将当期购入的固定资产价款所涉及的税金一次全部扣除。

- 1、增值税的概念及特点
- 2、增值税的类型