

图书基本信息

书名：<<2009最新增值税消费税营业税疑难解答>>

13位ISBN编号：9787811226393

10位ISBN编号：7811226391

出版时间：2009-3

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：李晶

页数：211

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 前言

中国正经历着新一轮的税制改革。

中国人正面临着新一批的税收制度。

每一个处在新时代的人，必然要面对全新的税制。

1994年，中国在货物的制造领域普遍推广生产型增值税；2004年7月1日，在东北地区率先实行增值税转型试点；2007年7月1日起，在中部地区进行扩大增值税抵扣范围的试点；2008年7月1日起，对受灾严重地区实行增值税扩大抵扣范围政策；2009年1月1日起，伴随中国政府扩大内需、促进经济增长的措施出炉，消费型增值税在全国范围内实施，改革过程历久而弥新。

为了确保增值税转型改革顺利实施，做好增值税、消费税和营业税之间的衔接，在推出新《中华人民共和国增值税暂行条例》的同时，还推出了新《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》，增值税、消费税、营业税改革同步进行。

全新的消费型增值税允许企业对新购进机器设备所含的增值税进项税额予以抵扣，将会给企业带来至关重要的影响，企业亟需审视增值税转型改革，把握政策的走向与脉搏，及时应对并且应变，以从政府的税制改革中获得最大利益。

在内容上，本书集中介绍了2008-2009两年的全部最新的增值税、消费税和营业税政策，对于重点政策辅以例题和解析说明；在体例上，本书主要遵循税制要素的顺序对最新政策进行介绍；在风格上，本书主要采取问题方式，抛弃传统的简单摘抄文件，而基于纳税人使用政策的角度来解释最新政策。

在附录部分，本书还补充介绍了2008-2009两年内全部最新的房产税、城镇土地使用税、土地增值税、契税、车辆购置税、车船税和印花税法政策。

相信本书一定会成为纳税人方便而实用的政策指导与操作手册。

在本书的写作过程中，得到了王文庆、周震寰热情的政策指导，陶玉芝、岳武明、冯阳、张久慧协助整理资料，周楠、滕伟娣、梁景、王晨颖、张洪鹏对本书进行了认真校对，王颖为本书寻找可爱的图标，在此一并表示感谢。

本书的不足之处，诚待批评指正。

## 内容概要

在内容上，本书集中介绍了2008—2009两年的全部最新的增值税、消费税和营业税政策，对于重点政策辅以例题和解析说明；在体例上，本书主要遵循税制要素的顺序对最新政策进行介绍；在风格上，本书主要采取问题方式，抛弃传统的简单摘抄文件，而基于纳税人使用政策的角度来解释最新政策。在附录部分，本书还补充介绍了2008—2009两年内全部最新的房产税、城镇土地使用税、土地增值税、契税、车辆购置税、车船税和印花税政策。

相信本书一定会成为纳税人方便而实用的政策指导与操作手册。

## 作者简介

李晶，女，汉族，中共党员，内蒙古呼伦贝尔人。

现就职于东北财经大学财政税务学院，副教授，硕士生导师，经济学博士生，中国注册税务师，理财规划师，省优秀青年骨干教师，注册会计师、注册税务师特聘培训教师。

主要研究方向为财政税收理论与实践。

主持并参与国家级、省部级课题2。

余项，撰写专著和参编著作多部，在《中国高等教育》、《财政研究》、《税务研究》、《涉外税务》、《社会科学辑刊》、《城市发展研究》等专业期刊上公开发表专业文章90余篇，20余篇论文分获国家级、省级及市级的税收学术研究优秀成果、财政理论研究优秀成果等奖励。

书籍目录

第一部分 增值税 1 消费型增值税及其会计处理 1.1 生产型增值税与消费型增值税 1.2 消费型增值税的试点与推广 1.3 消费型增值税的会计处理 2 2009年增值税制度的重大变化 3 新增增值税条例及相关法律法规要点详解 3.1 增值税征税范围 3.2 增值税纳税人与扣缴义务人 3.3 增值税税率 3.4 销项税额的计算 3.5 进项税额的确定 3.6 进口货物增值税 3.7 一般纳税人应纳税额的计算 3.8 小规模纳税人应纳税额的计算 3.9 增值税税收优惠 3.10 增值税出口退税 3.11 增值税税收管理 3.12 增值税专用发票 3.13 最新油气田企业增值税管理办法 4 增值税实务案例第二部分 消费税 1 2009年新消费税制度的重大变化 2 新消费税条例及相关法律法规要点详解 2.1 消费税增值范围及征收环节 2.2 消费税纳税人 2.3 消费税税率和计税方法 2.4 生产销售环节消费税的计算 2.5 自产自用环节消费税的计算 2.6 委托加工环节消费税的计算 2.7 进口消费税应纳税额计算 2.8 出口环节消费税政策 2.9 成品油消费税最新政策 2.10 消费税征收管理 3 消费税实务案例第三部分 营业税 1 2009年营业税制度的重大变化 2 新营业税条例及相关法律法规要点详解 2.1 营业税征税范围 2.2 纳税人与扣缴义务人 2.3 营业税税率 2.4 营业税应纳税额的计算 2.5 营业税优惠政策 2.6 营业税征收管理附录 其他税种最新政策 1 2008—2009年房产税最新政策 2 2008—2009年城镇土地使用税最新政策 3 2008—2009年土地增值税最新政策 4 2008—2009年耕地占用税最新政策 5 2008—2009年契税最新政策 6 2008—2009年车辆购置税最新政策 7 2008—2009年车船税最新政策 8 2008—2009年资源税最新政策 9 2008—2009年印花税最新政策

## 章节摘录

第一部分 增值税1 消费型增值税及其会计处理1.1 生产型增值税与消费型增值税疑难问题1 什么是增值税？

增值税共分为几种类型？

分别是什么？

问题解答增值税是以商品生产流通各环节或提供劳务的增值额为计税依据而征收的一个税种。

从理论上分析，增值额是指一定时期内劳动者在生产过程中新创造的价值额，从税收征管实际看，增值额是指商品或劳务的销售额扣除法定外购项目金额之后的余额。

增值税一共有三种类型，根据对外购固定资产所含税金扣除方式的不同，增值税分为生产型、收入型和消费型三种类型。

在目前世界上140多个实行增值税的国家中，绝大多数国家实行的是消费型增值税，实行生产型增值税的只有印尼等少数国家。

疑难问题2 什么是生产型增值税？

问题解答生产型增值税是指在计算增值税时，不允许将外购固定资产的价款（包括年度折旧）从商品和劳务的销售额中抵扣，由于作为增值税课税对象的增值额相当于国民生产总值，因此，将这种类型的增值税称作“生产型增值税”。

疑难问题3 1994年税制改革时，中国为什么选择生产型增值税？

生产型增值税类型选择的时代背景是什么？

问题解答增值税的产生在于解决生产专业化过程中的重复课税问题。

正因为这一点，增值税制度迅速在全球推行，目前已有近140个国家和地区引入了这一税种。

根据对外购固定资产所含税金扣除方式的不同，增值税分为生产型、收入型和消费型三种类型。

历经50多年的发展，在现今国际实践中，采用消费型增值税的国家占统治地位，采用收入型增值税的国家已经很少，而采用生产型增值税的国家就更为有限了。

1984年，我国引进了增值税，在试行时选择了生产型增值税，主要原因是我国增值税是从原来的产品税变化而来的，而产品税的基本特性是价内税及税率的差异较大。

要使增值税的改革能够继续下去，必须保证不使企业因为改革而使税负增加或增加过快。

这就要求在保持或基本保持原税负的前提下对以产品税为中心的传统流转税制进行改革，即一方面要使增值税的改革顺利进行，另一方面要使财政收入不能出现太大的波动。

而后一点对当时的中国具有特别重要的意义。

当时中国的经济体制改革刚开始从农村转向城市，税制改革作为城市经济体制改革的一个突破口，直接关系到经济的稳定和改革的顺利进行。

改革是经济利益全方位的调整，而支持改革的成本或代价在很大程度上是由中央财政来承担的。

所以在当时的环境下，为了使改革不致造成财政收入的下降过多，采用生产型增值税是比较现实的选择。

生产型增值税尽管与规范的消费型增值税相比，在重复征税方面还存在不彻底性，但它毕竟比传统的流转税前进了很大一步。

因此，1994年税制改革时，我国采取了对企业购进的固定资产所含税金不予抵扣的“生产型”的增值税，这主要是基于两方面的考虑。

（1）保持财政收入的稳定，防止财政收入下滑。

1994年税制改革确定了增值税在流转税中的主体地位，确定了增值税在组织财政收入中的重要功能，也确定了增值税作为基础杠杆对国民经济的调节作用。

（2）当时我国正处于投资膨胀、经济过热的宏观经济背景下，而生产型增值税相对消费型增值税来说，对投资膨胀、经济过热有紧缩作用。

在1994年增值税制度改革时，中国经济正处于投资和消费双膨胀状态，消费型增值税对投资具有刺激作用，与当时实行的紧缩政策不一致。

采用生产型增值税能够抑制投资需求，有利于抑制投资膨胀。



#### 疑难问题4 生产型增值税有什么弊端？

问题解答我国1984年正式建立增值税制度，1993年年底出台了《中华人民共和国增值税暂行条例》，构建了增值税体系。

当时，为了解决税源不足和投资过热等问题，实行了生产型增值税，即企业购进固定资产的进项税额不能抵扣。

国际上实行增值税的国家，绝大多数采用的是消费型增值税，即在购进固定资产时允许一次扣除资产全部价值的进项税额，只有印尼等少数国家实行生产型增值税。

随着经济发展和体制改革的深化，目前国有企业大都已完成了改制，需要重新整合资源，进行新一轮的设备更新。

我国实行的生产型增值税完成了特定时期的特殊使命，当前已不能适应社会生产发展的需要，它的弊端也越来越明显。

生产型增值税的弊端主要体现在以下五个方面：（1）不利于降低投资税负，影响经济增长。

生产型增值税17%的税率相当于消费型增值税23%税率的负担水平，会给扩大投资带来不利影响。

（2）不利于促进产业结构调整和技术升级。

生产型增值税加重了企业机器设备购置成本，抑制了企业进行技术改造和设备更新的积极性，特别不利于基础产业和资本、技术密集型产业的发展。

（3）不利于提高国内产品的竞争力。

生产型增值税导致对进口产品征税不足、对出口产品退税不足，既不利于国内产品开拓国际、国内市场，也不利于扩大进口替代产品的生产。

（4）不利于平衡内、外资企业之间的增值税税负。

现行税制对外商投资企业在投资总额内购买国产设备准予退还已缴纳的增值税，对部分进口设备实行免征进口环节增值税，实际上相当于给予了部分外资企业和进口设备消费型增值税的待遇，从而使内资企业和国内生产的设备处于不利的竞争地位。

（5）不利于税收管理成本的降低。

实行生产型增值税，企业必须将可抵扣的购进货物、劳务与不可抵扣的购进货物、劳务分开，使计算变得复杂，也增加了税务机关审查的工作量，既提高了税务机关的征收成本，也提高了纳税人的奉行成本。

#### 疑难问题5 什么是消费型增值税？

问题解答消费型增值税是指允许纳税人在计算增值税税额时，从商品和劳务销售额中扣除当期购进的固定资产总额的一种增值税。

也就是说，厂商的资本投入品不算入产品增加值。

这样，从全社会的角度来看，增值税相当于只对消费品征税，其税基总值与全部消费品总值一致，故称消费型增值税。

#### 疑难问题6 实施消费型增值税将产生哪些积极影响？

问题解答实施消费型增值税，至少将产生三个方面的积极效应。

（1）从经济的角度看，实行消费型增值税有利于鼓励投资，特别是民间投资，有利于促进产业结构调整和技术升级，有利于提高我国产品的竞争力。

（2）从财政的角度看，实行消费型增值税虽然在短期内将导致税基的减少，对财政收入造成一定的影响，但是有利于消除重复征税，有利于公平内外资企业和国内外产品的税收负担，有利于税制的优化。

从长远看，由于实行消费型增值税将刺激投资，促进产业结构的调整，对经济的增长将起到重要的拉动作用，财政收入总量也会随之逐渐增长。

（3）从管理的角度看，实行消费型增值税将使非抵扣项目大为减少，征收和缴纳将变得相对简便易行，从而有助于减少偷逃税行为的发生，有利于降低税收管理成本，提高征收管理的效率。

#### 疑难问题7 生产型增值税转型为消费型增值税可能带来哪些影响？

问题解答增值税制度的优点是能够避免生产专业化过程中的重复征税问题。

但生产型增值税不允许扣除外购固定资产所含的已征增值税，税基相当于国民生产总值，税基最大，

但重复征税也最严重。

收入型增值税允许扣除固定资产当期折旧所含的增值税，税基相当于国民收入，税基小于生产型增值税的税基。

消费型增值税允许一次性扣除外购固定资产所含的增值税，税基相当于最终消费，税基最小，消除重复征税也最彻底。

因此，生产型增值税转型为消费型增值税可能带来以下三个方面的主要影响：（1）增值税转型会使税基减小，从而带来税收收入的大幅减少。

目前，增值税收入是我国税收收入的主要来源。

一旦增值税转型，企业存量和新购的固定资产的进项税额数量巨大，甚至会出现销项税额不够抵扣的情况，不可避免地会造成财政收入的急剧减少。

中国税制专家高培勇推测：“东北六行业的增值税转型试点如果实施到位，政府将少征税150亿元，如果在全国实施，全国减少的财政收入大概在800亿~1500亿元。

”增值税转型之所以选择在东北试行，而没有在全国铺开，主要原因也是考虑到转型对财政收入的巨大冲击。

（2）增值税转型会加大对资金的需求，容易诱发过度盲目投资、重复投资。

增值税转型，必定会刺激资本密集型产业设备的更新和投资的扩张，从而容易引起投资需求过旺，产生通货膨胀的危险。

（3）增值税转型会产生就业的压力。

目前，我国国企改革的重要举措就是下岗分流、减员增效。

大量的下岗分流人员的再就业岗位都是餐饮、商业服务等劳动密集型行业。

生产型增值税相对抑制了资本密集型产业的发展，鼓励了劳动密集型产业的发展。

但是增值税转型将刺激企业技术改造，引进先进的生产设备，相应的工作人员就会减少，这必将造成更多的人失业下岗，对社会稳定和职工就业产生很大的影响。

在这方面我们可以考虑对劳动密集型行业予以适当的税收优惠政策，矛盾缓解了再取消优惠政策。

实行消费型增值税对经济和社会的各方面都会产生不同程度的影响，但从长期看，实行消费型增值税可以刺激投资，鼓励技术更新，促进产业发展，对经济增长产生积极的作用，其正面效应大于负面效应。

对于负面效应，如果采取过渡措施加以缓解就可以较好地解决。

增值税转型过程中的关键问题就是要设法弥补财政收入缺口。

这方面我们可以借鉴其他国家实行消费型增值税的成功经验。

例如：比利时实行抵扣的过渡措施，允许抵扣外购固定资产的部分税款，不准抵扣的比例逐年减少，直到全额抵扣；挪威、奥地利和荷兰过渡时期单独对资本品投资征收特别投资税；瑞典采用低税率抵扣政策，采用列举和规定的方法对不允许抵扣的资产进行剔除。

在借鉴西方国家现成经验的基础上，从中国的实际出发，我们也可以制定出适合自己的增值税转型方案。



版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>