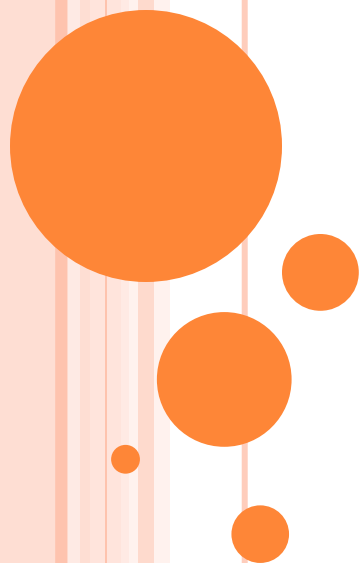


# 第8章 商品税

公管教研室 马冉



# 本章内容

- 8.1 商品税概述
- 8.2 增值税
- 8.3 消费税
- 8.4 关税



## 8.1 商品税概述

### 8.1.1 商品税定义

商品税，也称流转税，是指对商品的流转额和非商品营业额（提供个人和企业消费的商品和劳务）课征的各税种的统称。

- 当前中国开征的增值税、消费税、关税等都属于商品税。



## 8.1.2 商品税的特点

- (1) 税收负担的间接性；
- (2) 商品税直接影响市场活动；
- (3) 商品税一般具有累退性质；
- (4) 税收征管相对简便；
- (5) 商品税收入较为稳定。



## 8.1.3 商品税分类

(1) 按课税范围大小分为两类

对全部的消费品课税，而不对资本品课税；

就部分选定的消费品课税。

(2) 按课税环节分为两类

单环节课税

多环节课税

(3) 按计税方式分为两类

从价税

从量税（单位税（unit tax））



#### (4) 按课税方法分类

- 对商品生产过程中的生产数量（金额）计征

如产制销售税（manufacturing sales tax），这是在商品生产环节的流转额课征的销售税

- 根据课税商品流通的实际数量（金额）计征

如零售销售税（retail sales tax）和批发销售税（wholesale sales tax）



## (5) 按课税对象分类

按照商品税的课税对象选择的不同，可以分为流转税、销售税和增值税。

- 流转税（turnover tax）和销售税分别是对商品在生产、流通等的所有环节和单一环节的**流转总额**课征的商品税；
- 增值税（value-added tax,VAT）是对商品在生产和流通等环节的**新增价值**课征的销售税。



表8-1 X的生产销售流程

生产者	购买	销售	增值额	税额1	税额2
A	0	400	400	80	80
B	400	800	400	160	80
C	800	1600	800	320	160
D	1600	2200	600	440	120
总计	2800	5000	2200	1000	440





## 8.2 增值税

### 8.2.1 增值税的基本计算方法

#### (1) 加法

$$\text{税额} = \text{增值额 (工资+租金+利息+利润)} \times \text{税率}$$

#### (2) 减法

$$\text{税额} = (\text{销售收入} - \text{购货支出}) \times \text{税率}$$

#### (3) 抵免法 (中国增值税制)

$$\text{应纳净税额} = \text{本期销售收入} \times \text{税率} - \text{同期各项进货已纳税额}$$



## 8.2.2 增值税分类

按计税时是否能扣除及如何扣除固定资产金额，可以分为：

### (1) 生产型增值税

生产型增值税指在征收增值税时，只能扣除属于非固定资产项目的那部分生产资料的税款，不允许扣除固定资产价值中所含有的税款。该类型增值税的征税对象大体上相当于国内生产总值，因此称为生产型增值税。




## (2) 收入型增值税

只能扣除固定资产的折旧额计税。

## (3) 消费型增值税

可扣除包括购入固定资产在内的所有金额进行计税。有效避免了重复征税，财政资金相对充裕时采用。

1994年税制改革确定的是生产型增值税，2009年由生产型转为消费型，但只有部分固定资产对应税额能得到抵扣；2016年5月1日起，新增不动产的进项税额才可以从取得之日起分两年抵扣。



## 8.2.3 现行中国增值税制

### (1) 增值税的纳税人

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（以下简称《条例》）的规定，凡在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工，修理修配劳务、销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，都是增值税的纳税人。具体包括单位、个人、承租人和承包人。

➤ 一般纳税人和小规模纳税人



## (2) 增值税的征税范围

增值税的征税范围包括在中华人民共和国国境内销售货物，提供加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物。



### (3) 增值税的税率

包括基本税率、低税率、零税率以及征收率等。

- 17%的基本税率（还包括营改增以后的有形动产租赁），  
16%（2018年5月1日起）
- 13%的低税率（农产品初加工、文化体育用品等）（自  
2017年7月1日起调为11%，取消该档税率）（10%，2018年  
5月1日起）
- 0税率（出口）



- 小规模纳税人征收率 3%
- 营改增：11%（交通运输、邮政、基础电信、建筑业、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权）  
（10%，2018年5月1日起），6%（除有形动产租赁以外的现代服务业，生活服务、金融服务、销售无形资产（除土地使用权）、增值电信业）



#### (4) 增值税应纳税额的计算（区分为不同的情况）

##### ①一般纳税人应纳税额的计算（凭发票注明税款进行抵扣）

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

= 当期销售额 × 税率 - 当期进项税额





## ②小规模纳税人应纳税额的计算

小规模纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和3%的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额。

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

## ③进口货物应纳税额的计算

纳税人进口货物，按照组成计税价格和规定税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{组成计税价格} (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \\ &\times \text{适用税率} \end{aligned}$$



## 8.3 消费税

### 8.3.1 中国消费税

中国消费税（Excise Tax，非Consumer Tax），是在增值税普遍征收的基础上，对特定消费品的流转额征收的一种税。

#### （1）消费税的纳税人

凡在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应征消费税的消费品的单位和个人，均为消费税的纳税人。



## (2) 消费税的征税对象

- ①一些过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，如烟、酒、鞭炮、焰火等；
- ②奢侈品、非生活必需品，如贵重首饰及珠宝玉石、化妆品；
- ③高能耗及高档消费品，如小轿车、摩托车；
- ④不可再生和替代的石油消费品，如汽油、柴油等；
- ⑤具有一定财政意义的产品，如汽车轮胎，等等。

消费税税率表



### (3) 消费税的税率

采用比例税率、定额税额及两者相结合的做法。

### (4) 消费税应纳税额的计算

#### ①从价定率计征方法（定率税率）

对一些供求矛盾突出、价格（时间）差异较大、计量单位不规范的消费品采用从价定率计征方法。

应纳税额=应税消费品的销售额×消费税税率



## ②从量定额计征办法（定额税率）

对一些供求基本平衡、价格差异不大、计量单位规范的消费品，实行从量定额计征的办法。

$$\text{应纳税额} = \text{应税消费品数量} \times \text{单位税额}$$

## ③复合计征



## 8.4 关税

### 8.4.1 关税概述

关税：在一个国家或地区，在边境、沿海口岸或指定的其他水、陆、空国际交往通道的关口，对进出关境（或国境）的货物或物品征收的一种税。

关税不仅是取得财政收入的手段、而且是国际贸易政策的重要内容之一。



- 关税包括进口关税和出口关税。进口关税事项入境的货物征收的一种关税。一般在货物入境时征收，或在货物从海关保税仓库或保税区中转出、投入国内市场时征收。
- 从征税目的来看，关税又可分为财政关税和保护关税。财政关税指关税开征的主要目标是筹集财政收入。保护关税则以保护本国特定产业为目的。



## 8.4.2 现行中国关税制度

### (1) 关税的纳税人

为进口货物的收货人、出口货物的发货人、进境物品的所有人。

### (2) 关税的课税对象

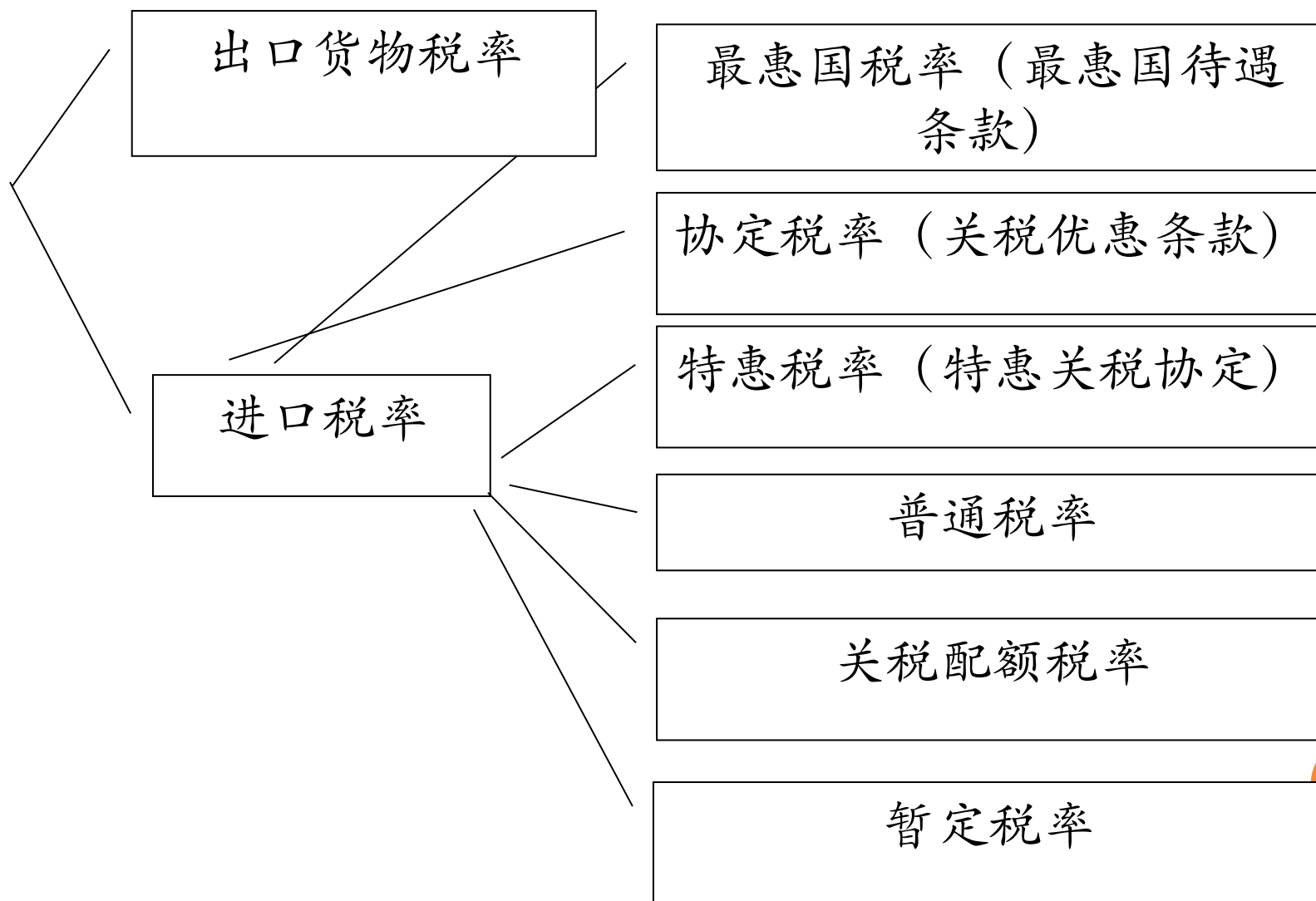
《海关进出口税则》规定的应税入境货物流转额和应税出境货物流转额为课税对象。

只要应税货物通过中国关境，就要对其流转额征税。进境的旅客应税行李物品和个人应税邮递物品也属于关税的征税范围。





### (3) 关税的税率



#### (4) 关税的计税依据

进口货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为计税价格。

到岸价格=货价+（起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用）

