

## 增值税

增值税适用于所有销售货物、提供加工修理修配劳务、及货物进口的企业和个人。增值税一般情况下税率 **17%**，生活必需品的税率为 **13%**。应纳增值税或者应退增值税取决于增值税销项（针对销售）减去进项（针对采购）的差额。一般情况下，出口不会产生应纳增值税。增值税是中国政府收入的主要来源，因此政府实施非常严格的措施和体系来防止逃税。

### **增值税进项税**

增值税进项税额 **17%**的计算基础是进口货物的到岸价格及关税总和，由中国境内的收件人在进口报关时交纳。进项税额和进口关税对于贸易型公司来讲是直接的成本。中国海关负责签发进口增值税发票。

### **增值税销项税**

销项税额在货物销售时（这个时间通常与发货时间一致）确认。中国增值税纳税人分为两种：一般纳税人（GTP）和小规模纳税人（STP）。一般纳税人有更高的地位，代表更大的贸易规模，能够开具 **17%**的增值税发票。作为一般纳税人，应纳增值税额为销项减去进项，支付给国税局。而小规模纳税人只能开具 **3%**的普通增值税发票，其应纳增值税额为销售额的 **3%**，不得抵减进项税额。

### **应交税额&应退税额**

应交应退税额每月计算，次月初缴纳。金额为当月销项税额和进项税额之差。

应退税额受限于已付进项税额或者说应退税额基于出口价值。例如：

应纳税额/应退税额=销项税额-进项税额

### **制造业的附加费**

附加增值税为对从事于进出口货物的制造业征税/不可减免税部分。其按照下述公式计算：

附加费=（出口额-进口额）\*（**17%** - 退税率）

这项附加费不适用于进出口贸易型公司。

### **相关税法**

税法规定在中国大陆内部销售货物但是不开具增值税发票是非法的。购销双方都将受到起诉和处罚。

贸易型公司年收入达到人民币 80 万（生产型企业：人民币 50 万）后，国税局要求其增值税税率从 13% 变更为 17%。纳税人要在成功申请到一般纳税人资格的情况下才能用进项税额抵减 17% 的销项税额。