

## 第二章 增值税

### 第八节 简易计税方法应纳税额计算

#### 一、小规模纳税人简易计税方法

(一) 简易方法应纳增值税计算公式【适用于：**小规模纳税人、一般纳税人选择简易计税**】

纳税人销售货物、提供劳务、销售服务、无形资产、不动产，按简易方法计算的，依照销售额和规定的征收率计算应纳税额，**不得抵扣进项税额**。计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{不含税销售额} \times \text{征收率} \\ &= \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率}) \times \text{征收率} \end{aligned}$$

【提示 1】**一般计税方法**用销售额计算的是**销项税额**，**简易计税方法**用销售额计算的是**应纳税额**。

【提示 2】**不能抵扣任何进项税额**。

#### (二) 小规模纳税人的征收率

征收率一共有两档，为 3% 和 5%。

1. 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率(自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日**减按 1%**征收率)。
2. 销售**不动产、开展不动产租赁、转让土地使用权**，以及提供**劳务派遣服务、安全保护服务**选择**差额**纳税的，征收率为 5%。
3. 个人出租住房，按照 5% 的征收率**减按 1.5%**计算应纳税额。  
**应纳税额=含税销售额 ÷ (1+5%) × 1.5%**
4. 销售自己使用过的固定资产、旧货按照 3% 的征收率**减按 2%**征收增值税。  
**应纳税额=含税销售额 ÷ (1+3%) × 2%**
5. 其他个人销售其取得(不含自建)的不动产(不含其购买的住房)，按照 **5%** 的征收率计算应纳税额。
6. 其他个人出租其取得的不动产(不含住房)，应按照 **5%** 的征收率计算应纳税额。

#### (三) 小规模纳税人购进税控收款机可抵免当期税额

取得增值税专用发票	按照 <b>发票上注明的增值税额</b> ，抵免应纳增值税。
取得普通发票	可抵免的税额= <b>价款 ÷ (1+适用税率) × 适用税率</b>
【说明】当期应纳税额不足抵免的，未抵免部分可在下期继续抵免。	

#### 二、一般纳税人简易计税方法

##### (一) 应纳税额计算公式

一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税，应纳税额计算公式如下：

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

##### (二) 适用 3% 征收率的范围

1. 一般纳税人生产销售下列货物，可以选择按照简易办法依 3% 征收率计算缴纳增值税。
    - (1) **县级及县级以下小型水力发电**单位生产的电力。
    - (2) 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。
    - (3) 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰 (**不含黏土实心砖、瓦**)。
    - (4) 商品混凝土 (**仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土**)。
    - (5) 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。
    - (6) 自来水。
- 【提示】上述六项必须为纳税人自产货物。
- (7) 寄售商店代销寄售物品 (包括居民个人寄售的物品在内)。

(8) 典当业销售死当物品。

(9) 生产销售和批发、零售罕见药品及抗癌药。

**【新增】**自 2022 年 12 月 1 日起《抗癌药品和罕见病药品清单(第三批)》中的抗癌药品和罕见病药品(如**阿贝西利等片剂药**)，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。之前，已有两批抗癌药品和罕见病药品按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

(10) 单采血浆站销售非临床用人体血液。

(11) 药品经营企业销售生物制品。

(12) 兽用药品经营企业销售兽用生物制品。

2. 增值税一般纳税人销售下列服务，可以选择简易计税方法计税，征收率为 3%。

(1) 公共交通运输服务(包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车)。

注意：不包含铁路，一般纳税人提供的**铁路客运服务**，不得选择简易计税方法计税。

(2) **经认定的动漫企业**为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码(面向网络动漫、手机动漫格式适配)服务，以及在**境内转让动漫版权**(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。

(3) **电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务**。

**【说明】**自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，一般纳税人提供的**城市电影放映服务**，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。

(4) 以纳入“营改增”试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

(5) 在纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

(6) **提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费**。

(7) **非企业性单位**中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

(8) 一般纳税人提供**非学历教育服务、教育辅助服务**。

(9) 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的**高速公路的车辆通行费**。

3. 增值税一般纳税人提供的建筑服务，可以选择简易计税方法计算应纳增值税额，征收率为 3%。

(1) 一般纳税人以**清包工方式**提供的建筑服务，可以选择简易计税方法计税。

**【说明】**指施工方不采购建筑工程所需的材料或只采购辅助材料，并收取人工费、管理费或者其他费用的建筑服务。

(2) 一般纳税人为**甲供工程**提供的建筑服务，可以选择简易计税方法计税。

**【说明】**指全部或部分设备、材料、动力由工程发包方自行采购的建筑工程。

(3) 一般纳税人销售**自产**机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，**安装服务**可以按照甲供工程选择适用**简易计税**方法。

(4) 一般纳税人销售**外购**机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，**安装服务**可以按照甲供工程选择适用**简易计税**方法计税。

(5) 一般纳税人为**建筑工程老项目**提供的建筑服务，可以选择简易计税方法  
建筑工程老项目是指：

①《建筑工程施工许可证》注明的合同开工期在**2016 年 4 月 30 前**的建筑工程项目。

②未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 前的建筑工程项目。

(6) 一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，**选择适用简易计税方法计税的**，应以**取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额**为销售额，按照**3%**的征收率计算应纳税额（详见本章第十一节）。

(7) 建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务，建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的，适用简易计税方法计税。