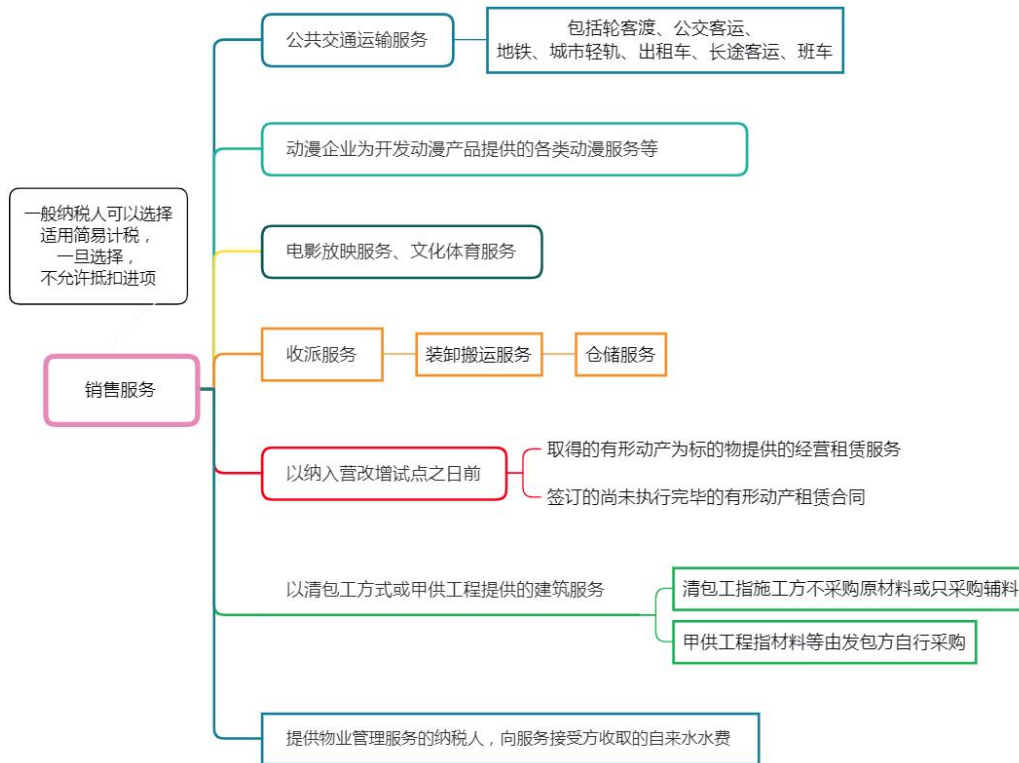


第三章 涉税专业服务程序与方法

第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点 3】税率与征收率的审核



提供物业管理服务的一般纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，可选择适用简易计税。

其他：

1. 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。
2. 一般纳税人收取试点前开工的**高速公路**的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 3% 的征收率计算应纳税额
3. 一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，**36 个月**内不得变更。

4. 小规模纳税人优惠税率

(1) 3%减 1%

纳税人	2020. 3. 1-2021. 3. 31	2021. 4. 1-2022. 3. 31, 2023 年	2022. 4. 1-2022. 12. 31
湖北省小规模纳税人	适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税； 适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税	适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税； 适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税	增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税； 适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税
其他小规模纳税人	适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税； 适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税		

【提示】减按 1% 征收率征收增值税计算公式：

销售额=含税销售额/(1+1%)

应纳税额=含税销售额/(1+1%)×1%

(2) 免征

小规模纳税人	2019.3.1-2021.3.31, 2023年	2021.4.1-2022.12.31
免征	月(季)销售额 ≤ 10 (30) 万 【提示】有预缴义务的, 无须预缴	月(季)销售额 ≤ 15 (45) 万 【提示】有预缴义务的, 无须预缴
	月销售额 > 10 万, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税	月销售额 > 15 万, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税
	适用差额纳税的, 以差额后的销售额确定是否可以享受免征	
	其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金 ≤ 10 万的, 免征	其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金 ≤ 15 万的, 免征
	适用差额纳税的, 以差额后的销售额确定是否可以享受免征	

【举例说明】

情形 1: 某小规模纳税人 2022 年 4-6 月的销售额分别是 10 万元、16 万元和 18 万元。如果纳税人按月纳税, 则 5 月和 6 月的销售额均超过了月销售额 15 万元的免税标准, 需要缴纳增值税, 只有 4 月的 10 万元能够享受免税; 如果纳税人按季纳税, 2022 年 2 季度销售额合计 44 万元, 未超过季度销售额 45 万元的免税标准, 因此, 44 万元全部能够享受免税政策。

情形 2: 某小规模纳税人 2022 年 4-6 月的销售额分别是 12 万元、15 万元和 20 万元, 如果纳税人按月纳税, 4 月和 5 月的销售额均未超过月销售额 15 万元的免税标准, 能够享受免税政策; 如果纳税人按季纳税, 2022 年 2 季度销售额合计 47 万元, 超过季度销售额 45 万元的免税标准, 因此, 47 万元均无法享受免税政策。

情形 3: 按月申报的小规模纳税人在 2022 年 4 月的销售额共 200 万元, 其中销售货物 10 万元, 销售不动产 190 万元。则该小规模纳税人月销售额扣除不动产销售额后, 实现销售额 10 万元, 未超过 15 万元, 可以享受免税政策。不动产销售额 190 万元应依法纳税。

情形 4: 按季度申报的小规模纳税人在 2022 年 4 月销售货物 10 万元, 5 月提供建筑服务取得收入 40 万元, 同时向其他建筑企业支付分包款 12 万元, 6 月销售不动产 200 万元。则: 小规模纳税人 2022 年第二季度(4-6 月) 差额后合计销售额 238 万元 ($=10+40-12+200$), 超过 45 万元, 但是扣除 200 万元不动产, 差额后的销售额是 38 万元 ($=10+40-12$), 不超过 45 万元, 可以享受小规模纳税人免税政策。同时, 纳税人销售不动产 200 万元应依法纳税。

情形 5: 某小规模纳税人在 2022 年 4-6 月销售额共 50 万元, 其中销售货物 28 万元, 提供劳务派遣服务 22 万元 (选择 3%征收率全额纳税), 则小规模纳税人提供的增值税项目全部是 3%征收率, 可以享受免税政策。

5. 自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车, 由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税, 改为减按 0.5%征收增值税。

【例题 1·单选题】(2018 年) 小规模纳税人的下列应税行为, 适用 3%的征收率的是 ()。

- A. 跨县(市) 提供建筑服务
- B. 出租其取得的不动产
- C. 销售自建的不动产
- D. 提供劳务派遣服务并选择差额计税方法

【答案】A

【解析】选项 BCD: 适用 5%的征收率。

【例题 2·单选题】某副食品商店为增值税小规模纳税人, 2023 年 5 月销售副食品取得含税销售额 669500 元,

销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 170980 元。该商店应纳增值税为 () (假设小规模纳税人放弃减按 1%征收的税收优惠, 销售自己使用过的固定资产选择减按 2%征税)。

- A. 22820 元 B. 22919.6 元 C. 24480 元 D. 24778.8 元

【答案】A

【解析】应纳增值税 = $669500 \div (1+3\%) \times 3\% + 170980 \div (1+3\%) \times 2\% = 19500 + 3320 = 22820$ (元)。

【例题 3·多选题】甲公司是 A 市一家小型建筑公司, 在 B 市和 C 市都有建筑项目, 属于按季申报的增值税小规模纳税人。甲公司 2023 年一季度销售额 60 万元, 其中在 B 市的建筑项目销售额 40 万元, 在 C 市的建筑项目销售额 20 万元, 以下说法正确的有 ()。

- A. 甲公司可享受小规模纳税人免征增值税政策
B. 在机构所在地 A 市可享受减按 1%征收率征收增值税政策
C. 在建筑服务预缴地 B 市实现的销售额 40 万元, 减按 1%预征率预缴增值税
D. 在建筑服务预缴地 C 市实现的销售额 20 万元, 无需预缴增值税
E. 甲公司不能享受小规模纳税人免征增值税政策

【答案】BCDE

【解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税。增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 30 万元) 的, 免征增值税。按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人, 凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的, 当期无需预缴税款。在预缴地实现的月销售额超过 10 万元的, 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。甲公司 2023 年一季度销售额 60 万元, 超过了 30 万元, 因此不能享受小规模纳税人免征增值税政策 (选项 A 错误, E 正确), 在机构所在地 A 市可享受减按 1%征收率征收增值税政策 (选项 B 正确)。在建筑服务预缴地 B 市实现的销售额 40 万元, 减按 1%预征率预缴增值税 (选项 C 正确); 在建筑服务预缴地 C 市实现的销售额 20 万元, 无需预缴增值税 (选项 D 正确)。

【例题 4·简答题】张三有商铺用于出租, 2023 年 4 月一次性收取此前的 12 个月租金 144 万元, 根据现行税收优惠政策, 张三如何缴纳增值税?

【解析】《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(2023 年第 1 号) 第三条规定, 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第九条所称的其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入未超过 10 万元的, 免征增值税。

张三在 2023 年 4 月一次性收取的此前 12 个月租金 144 万元, 平均每月租金收入为 12 万元。其中, 2023 年 1 月-3 月的月租金超过 10 万元, 需要缴纳增值税, 但 2022 年 4 月-12 月的月租金未超过当时 15 万元的免税月销售额标准, 因而无需缴纳增值税。

张三一次性收取 144 万元应缴纳的增值税

$$= (144 \div 12 \times 3) \div (1+5\%) \times 5\% = 1.71 \text{ (万元)}$$

【例题 5·简答题】按季度申报的小规模纳税人 A 在 2023 年 4 月销售货物取得收入 10 万元, 5 月提供建筑服务取得收入 20 万元, 同时向其他建筑企业支付分包款 12 万元, 6 月销售自建的不动产取得收入 200 万元。请问 A 是否能享受小规模纳税人免税政策以及如何纳税? (以上收入均为不含税收入)

【解析】A 小规模纳税人 2023 年第二季度 (4-6 月) 差额后合计销售额 218 万元 ($=10+20-12+200$), 超过 30 万元, 但是扣除 200 万元不动产, 差额后的销售额是 18 万元 ($=10+20-12$), 不超过 30 万元, 可以享受小规模纳税人免税政策。同时, 纳税人销售不动产 200 万元应依法纳税。需缴纳增值税 $200 \times 5\% = 10$ (万元)。