

第四节 简易计税方法

一、简易征税方法应纳税额的计算

1. 应纳税额的计算公式：应纳税额=销售额（不含增值税）×征收率

2. 含税销售额的换算：不含税销售额=含税销售额÷（1+征收率）

【链接】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（季度：季度销售额未超过30万元）的，免征增值税

【提示】按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。

二、资管产品增值税的征收管理

1. 计税方法：资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为暂适用简易计税方法，按照**3%的征收率**缴纳增值税。

2. 资管产品管理人（了解）：资管产品管理人包括银行、信托公司、公募基金管理公司及其子公司、证券公司及其子公司、期货公司及其子公司、私募基金管理人、保险资产管理公司、专业保险资产管理机构、养老保险公司。

3. 资管产品的范围（了解）：资管产品包括银行理财产品、资金信托（包括集合资金信托、单一资金信托）、财产权信托、公开募集证券投资基金、特定客户资产管理计划、集合资产管理计划、定向资产管理计划、私募投资基金、债权投资计划、股权投资计划、股债结合型投资计划、资产支持计划、组合类保险资产管理产品、养老保障管理产品。

4. 资管产品的其他增值税处理规定

（1）管理人应**分别核算**资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额。未分别核算的，资管产品运营业务不得适用上述规定。

（2）2017年7月1日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，**以资管产品管理人为**增值税纳税人，按规定缴纳增值税。

三、一般纳税人简易计税的规定

（一）一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

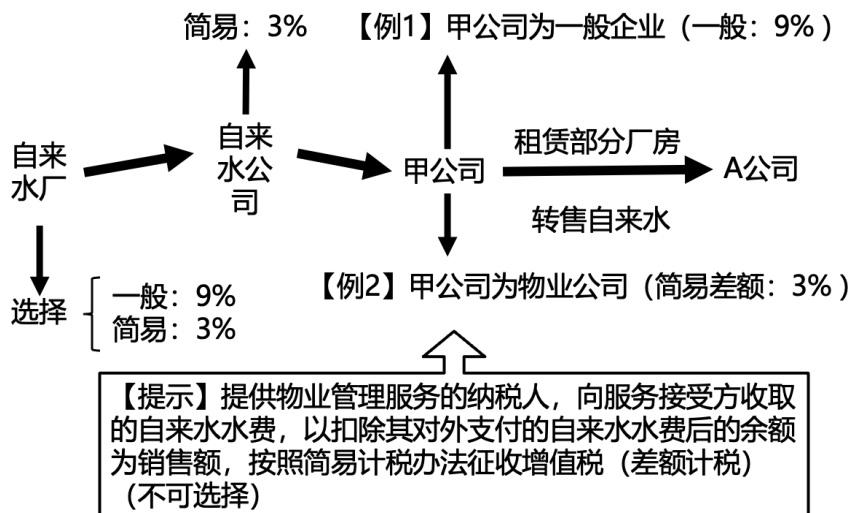
1. 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；
2. 典当业销售死当物品。

【提示】居民个人销售自己使用过的物品属于法定免税的范畴，但是通过寄售商店销售的物品则需要按照简易计税办法缴纳增值税。

（二）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

范围	口诀	情形	征收率
货物	电	1. 县级及县级以上小型水力发电单位生产的自产电力	3%
	水	2. 自来水	
	建材	3. 自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料	
		4. 以自己采掘的砂、土、石料或其它矿物连续生产的砖、瓦、石灰	
		5. 自产的商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）	
	生物制品	6. 自己用微生物、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	
		7. 药品经营企业销售生物制品	
血液	8. 单采血浆站销售非临床用人体血液		
药品	9. 生产销售和批发、零售、进口罕见病药品及抗癌药		
	再生资源	10. 销售收购的再生资源	

【总结】自来水计税方法



范围	情形	征收率		
建筑服务	老项目、甲供、清包	3%		
	【提示】销售机器设备，同时提供安装服务			
	情形		税务处理	
	自产+安装		按照兼营	销售机器设备 不含税销售额 × 13%
			提供安装服务	可按甲供工程选择简易计税
外购+安装	未分别核算	混合销售 (设备+安装) × 适用税率		
	分别核算	销售机器设备 不含税销售额 × 13%		
	提供安装服务	可按甲供工程选择简易计税		

范围	情形	征收率
有形动产租赁	1. 以纳入营改增试点之日前（2013. 8. 1 前）取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务 2. 在纳入营改增试点之日前（2013. 8. 1 前）签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同	3%
不动产	1. 销售原有不动产、转让房地产老项目 2. 出租原有不动产、原有不动产融资租赁合同、转让原有土地使用权 3. 收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费	5%（个人出租住房：1.5%）
其他服务	1. 一般纳税人提供劳务派遣服务 2. 一般纳税人提供人力资源外包服务	5%
其他服务	3. 公共交通运输服务 【提示 1】这里的班车具有对外经营的特征，不等同于单位内部的通勤班车 【提示 2】铁路客运服务不得选择简易办法 4. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务，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） 5. 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、非学历教育、教育辅助服务和文化体育服务 6. 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	3%

--	--	--

【例题·多选题】增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 生产建筑材料所用的砂土
- B. 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
- C. 用微生物制成的生物制品
- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力

答案：ABC

解析：县级及县级以下小型水力发电单位生产的自产电力，可选择按 3%征收率计算纳税。

【例题·多选题】增值税一般纳税人可以选择简易计税的有（ ）。

- A. 提供文化体育服务
- B. 提供装卸搬运服务
- C. 公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

答案：ABC

解析：选项 D 不适用一般纳税人可以选择简易计税的情形。