

第一节 增值税基本规定的纳税审核

【考点 3】计税方法的审核

一般纳税人	一般情况下，采用一般计税方法
	可以选择适用简易计税办法——需要备案，但提供建筑服务选择简易计税，无需备案
	暂按或按简易计税办法计税
小规模纳税人	简易计税办法
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。	

(一) 一般纳税人可以选择适用简易计税办法的

类型	情形	征收率
建筑业	老项目、甲供、清包	3%
不动产	销售原有不动产、转让房地产老项目	5%
	租赁原有不动产、转租 2016. 4. 30 之前租入的不动产	5% (出租住房有减税规定)
	收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费	5%
	收取试点前开工的高速公路的车辆通行费	减按 3%
其他	公共交通服务、电影放映服务等	3%或 5%

【注意】其他应税服务：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

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。
2. 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；
3. 非企业性单位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；
4. 从 2022. 3. 1 开始，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。

【注意】审核一般纳税人选择简易计税或采用简易计税方法时，注意是否按规定办理计税办法的备案手续或资料留存备查。

【例题·单选题】根据增值税现行政策规定，一般纳税人的下列应税行为中，不能选择简易计税方法的是()。

- A. 货运客运场站服务
- B. 以清包工方式提供的建筑服务
- C. 为建筑工程老项目提供的建筑服务
- D. 销售其 2015 年购买的不动产

答案：A

解析：选项 BCD 均可选择简易计税办法。

【考点 4】税率与征收率的审核

2017. 6. 30 之前	2017. 7. 1~2018. 4. 30	2018. 5. 1~2019. 3. 31	2019. 4. 1 之后
17%	17%	16%	13%
13%	11%	10%	9%
11%			
6%	6%	6%	6%

考试时请注意业务发生时间对增值税税率的影响。

(一) 税率

13%	(1) 一般纳税人销售货物、进口货物，提供加工修理修配劳务，除适用 9%低税率外，均适用 13%的税率。 (2) 有形动产租赁服务适用 13%的税率
9%	生活必需品、初级农产品等 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务 (含纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用)，销售不动产，转让土地使用权

6%	金融服务、生活服务、 增值电信服务 、现代服务（有形动产租赁、不动产租赁除外）、销售无形资产（转让土地使用权除外）
零税率	除另有规定外，出口货物、劳务；境内单位和个人发生的跨境应税行为

9%低税率的适用范围	
(1) 生活必需品类	(1) 粮食、食用植物油（包括花椒油、橄榄油、核桃油、杏仁油、葡萄籽油和牡丹籽油， 不包括环氧大豆油和氢化植物油 ） (2) 鲜奶、符合国标规定的巴氏杀菌乳和灭菌乳（ 调制乳：13% ） (3) 食用盐 (4) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气和居民用煤炭制品等
(2) 文化用品类	图书、报纸、杂志、 音像制品和电子出版物
(3) 农业生产资料类	饲料、化肥、农机（ 含农用挖掘机、养鸡设备系列、养猪设备系列，不含农机零部件 ）、农药、农膜
(4) (初级) 农产品	(1) 干姜、姜黄 的增值税适用税率为9%； (2) 纳税人销售 自产人工合成牛胚胎 免征增值税 ； (3) 麦芽、复合胶、人发、肉桂油、桉油、香茅油、淀粉 应适用 13%的增值税税率
(5) 其他	如二甲醚、密集型拷房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、粘虫板等

与货物运输有关的服务	
出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用	陆路运输服务 9%
程租、期租、湿租（ 交通运输工具+人员 ）	交通运输服务 9%
干租、光租（ 交通运输工具，不配备操作人员 ）	有形动产租赁服务 13%
航天运输服务	按国际运输 适用零税率
无运输工具 承运 业务	交通运输服务 9%
运输工具舱位 承包 业务	交通运输服务 9%
运输工具舱位 互换 业务	交通运输服务 9%
货运 代理 服务	经纪代理服务 6%
装卸搬运服务	物流辅助服务 6%
纳税人已售票但客户逾期未消费取得的 运输逾期票证收入	交通运输服务 9%
纳税人为客户办理退票而向客户收取的 退票费、手续费 等收入	其他现代服务 6%

与财产租赁有关的服务		
有形动产租赁服务	13%	3%
不动产租赁服务	9%	5%
融资性售后回租	金融服务（贷款服务）6%	
仓储服务	物流辅助服务 6%	3%

与建筑服务有关的业务	
物业服务企业为业主提供的装修服务	建筑服务 9%
平整土地	建筑服务 9%
园林绿化	建筑服务 9%
苗木销售	销售货物（9%，农业生产者自产自销苗木免税）
出租建筑设备+人员	建筑服务 9%
出租建筑设备，不配人	有形动产租赁 13%
航道疏浚	物流辅助服务中的港口码头服务 6%
其他疏浚	建筑服务 9%

工程勘察勘探服务	现代服务 6%
----------	---------

与金融服务有关的业务的税率适用	
金融商品持有期间（含到期）取得的 保本收益	金融服务 6%
金融商品持有期间（含到期）取得的 非保本收益	不纳增值税
融资性售后回租	金融服务中的贷款服务，税率 6%
经营租赁、融资租赁	租赁服务（有形动产租赁服务 13%、不动产租赁服务 9%）
以货币资金投资收取固定利润或保底利润	金融服务中的贷款服务 6%
资管产品管理人资管产品运营业务	简易计税 3%

与软件有关的税率	
销售软件 产品	13%
软件开发 服务 、软件咨询 服务 、软件维护 服务 、软件测试 服务	6%

【注意 1】软件产品的即征即退

增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的税率征收增值税后，**对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退**；

【注意 2】软件产品增值税即征即退进项分摊方式

软件产品增值税即征即退政策的增值税一般纳税人，在销售软件产品的同时销售其他货物或者应税劳务，对进项有严格要求：

（1）对于水、电等共同耗费，难以直接划分的进项税额：按照**实际成本或销售收入比例**确定软件产品应分摊的进项税额；

（2）对**专用于**软件产品开发生产的设备及工具的进项税额，不得进行分摊。专用于软件产品开发生产的设备及工具，包括但不限于用于软件设计的计算机设备、读写打印器具设备、工具软件、软件平台和测试设备；

（3）纳税人应将选定的分摊方式报主管税务机关备案，并自备案之日起**一年内不得变更**。

【注意 3】进口软件产品本地化改造的税务处理

增值税一般纳税人**将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，享受增值税即征即退政策**；**本地化改造**：对进口软件产品进行重新设计、改进、转换等，**单纯对进口软件产品进行汉字化处理不包括在内**。

邮政服务	
中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。 包括邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动 。	9%
其他企业销售邮品	13%

电信服务		
基础电信服务	9%	利用固网、移动网、卫星、互联网，提供 语音通话服务 的业务活动，以及 出租或者出售带宽、波长等网络元素 的业务活动。
增值电信服务	6%	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供 短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动 。卫星电视信号落地转接 服务 ，按照 增值电信服务 计算缴纳增值税。

代理业	
邮政代理服务	9%
其他代理服务	6%

与现代服务有关的业务	
宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所 提	会议展览服务 6%

供会议场地及配套服务的活动	
港口设施经营人收取的港口设施保安费	港口码头服务 6%
装卸搬运服务	物流辅助服务 6%
货运代理服务	经纪代理服务 6%
拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入	经纪代理服务 6%
将建筑物、构筑物等不动产或飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告	不动产租赁服务 9%或有形动产租赁服务 13%

车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）	不动产经营租赁服务 9% 【注意】车辆停放服务：不动产经营租赁服务，9%税率缴纳增值税；车辆管理服务：其他现代服务，6%税率缴纳增值税。
武装守护押运服务	安全保护服务 6%
安全保护服务	比照劳务派遣政策，一旦差额计税，5%征收率
对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务	其他现代服务 6%

与生活服务有关的业务	
提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品	餐饮服务 6%
纳税人现场制作食品并直接销售给消费者	餐饮服务 6%
在旅游场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入	文化体育服务 6%
提供植物养护服务	其他生活服务 6%

与无形资产有关的业务	
转让土地使用权	9%
转让除土地使用权外的其他无形资产	6%
纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按照销售无形资产缴纳增值税，税率为	6%