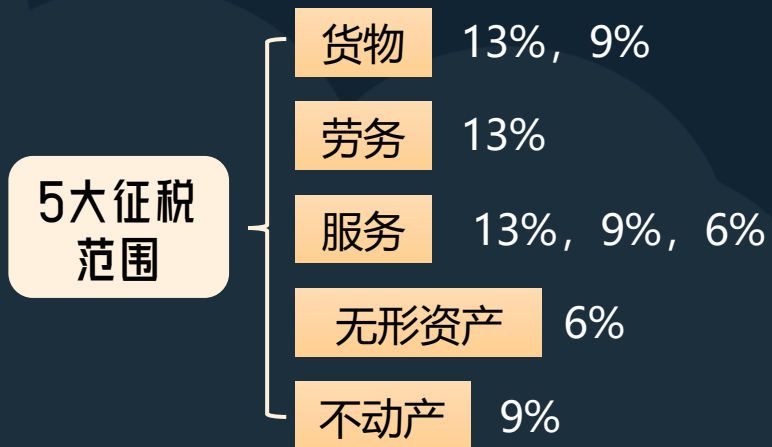


四、增值税的税率与征收率 (★)



(一) 税率

税率	内容
13%	(1) 销售或者进口货物（除执行9%低税率的货物以外） ； (2) 提供加工、修理修配劳务； (3) 有形动产租赁服务。





税率	内容
9%	<p>(1) 粮食等农产品、食用植物油、食用盐；</p> <p>(2) 饲料、化肥、农药、农机、农膜；</p> <p>(3) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；</p> <p>(4) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；</p>
	<p>交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权。</p>

农

民

文

交邮基电建不动



税率	内容	无形增值金现生
6%	现代服务（租赁除外）、生活服务、金融服务、增值电信、销售无形资产（转让土地使用权除外）。	
零税率	<p>(1) 纳税人“出口”货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。</p> <p>(2) 境内单位和个人“跨境销售”国务院规定范围内的“服务、无形资产”，税率为零。</p>	

出口 + 跨境



【多选题】（2021年）下列各项服务中，执行9%税率的有（ ）。

- A. 邮政服务
- B. 有形动产融资租赁服务
- C. 增值电信服务
- D. 建筑服务

【婷婷妙招】 交邮基电建不动

【答案】 AD



【单选题】 下列项目中，适用增值税零税率的是
()。

- A. 国际运输服务
- B. 在境外提供的广播影视节目的播映服务
- C. 工程项目在境外的建筑服务
- D. 存储地点在境外的仓储服务

【婷婷妙招】 0税率——出口、跨境

【答案】 A



(二) 征收率

1. 小规模纳税人

除“销售旧货、销售自己使用过的物品、销售和出租不动产、进口货物”外的一般应税行为。适用3%的征收率。



2.一般纳税人

(1) 销售自产**货物**可选择按照3%征收率纳税

- ①自来水；
- ②县级及以下小型水力发电单位生产的电力；
- ③用微生物、血液或组织等制成的生物制品；
- ④建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；
- ⑤以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰；
- ⑥商品混凝土。

水、县电、生物、建材

2.一般纳税人

(2) 可选择按照3%征收率纳税的**服务** **公文装储电收**

①**公共交通运输服务**；②**动漫产品的设计、制作服务**，以及在境内转让动漫版权；③**电影放映服务**；④**仓储服务**；⑤**装卸搬运服务**；⑥**收派服务**；⑦**文化体育服务**；⑧以营改增试点前取得的有形动产，提供的“有形动产经营租赁服务”；⑨营改增试点前签订的，尚未执行完毕的“有形动产租赁”合同



【注意】 一经选择，**36个月内**不得变更

【多选题】 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，可以选择简易计税方法计缴增值税的有（ ）。

- A. 食品厂销售的食用植物油
- B. 县级以下小型水力发电单位生产的自产电力
- C. 自来水公司销售自产的自来水
- D. 煤气公司销售的煤气

【婷婷妙招】 水、县电、生物、建筑材料

【答案】 BC



【多选题】 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人可选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 交通运输服务
- C. 收派服务
- D. 餐饮服务

【婷婷妙招】 公文装，储电收

【答案】 AC



3.销售“旧货”

旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物，但不包括自己使用过的物品。

旧货种类	适用征收率	计算公式
从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车	0.5%	应纳税额 = 含税售价 ÷ (1 + 0.5%) × 0.5%
销售其他旧货	适用 3%并减按2%	应纳税额 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%



【单选题】 (2022年) 甲公司为一手车销售一般纳税人，2022年6月销售其收购的二手机动车，取得含增值税销售额211 706元，已知销售二手车减按0.5%征收率征收增值税，计算甲公司应当缴纳的增值税的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $211\ 706 \times 0.5\% = 1\ 058.53$ (元)

B. $211\ 706 \div (1 + 3\%) \times 0.5\% = 1\ 027.7$ (元)

C. $211\ 706 \div (1 + 2\%) \times 0.5\% = 1\ 037.77$ (元)

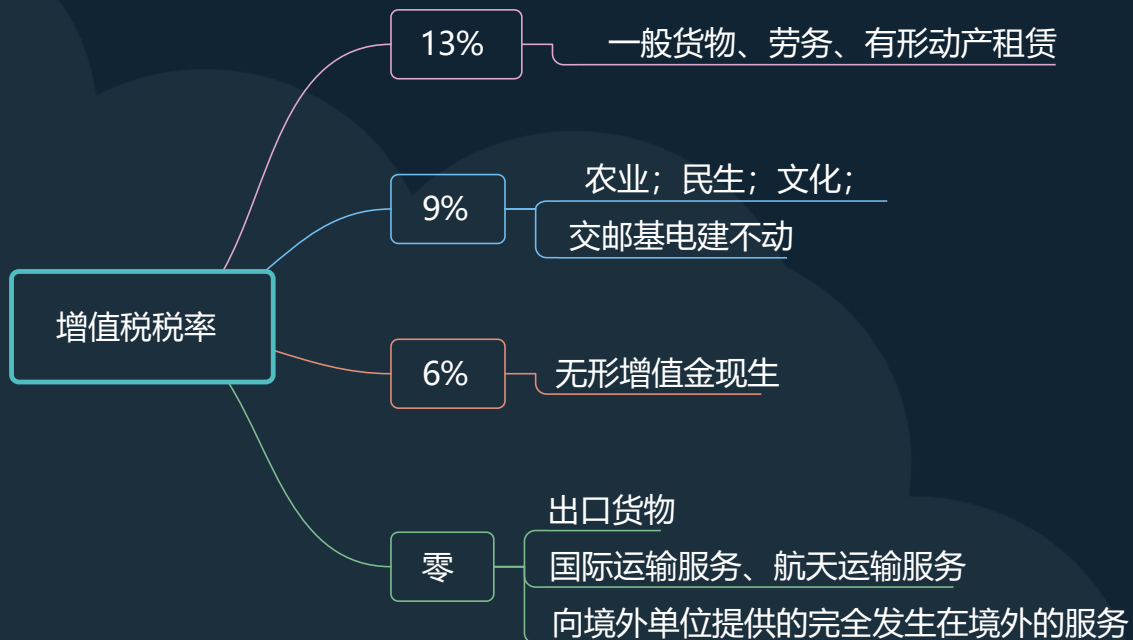
D. $211\ 706 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1\ 053.26$ (元)

【婷婷妙招】 应纳税额 = 含税售价 \div (1 + 0.5%) \times 0.5%

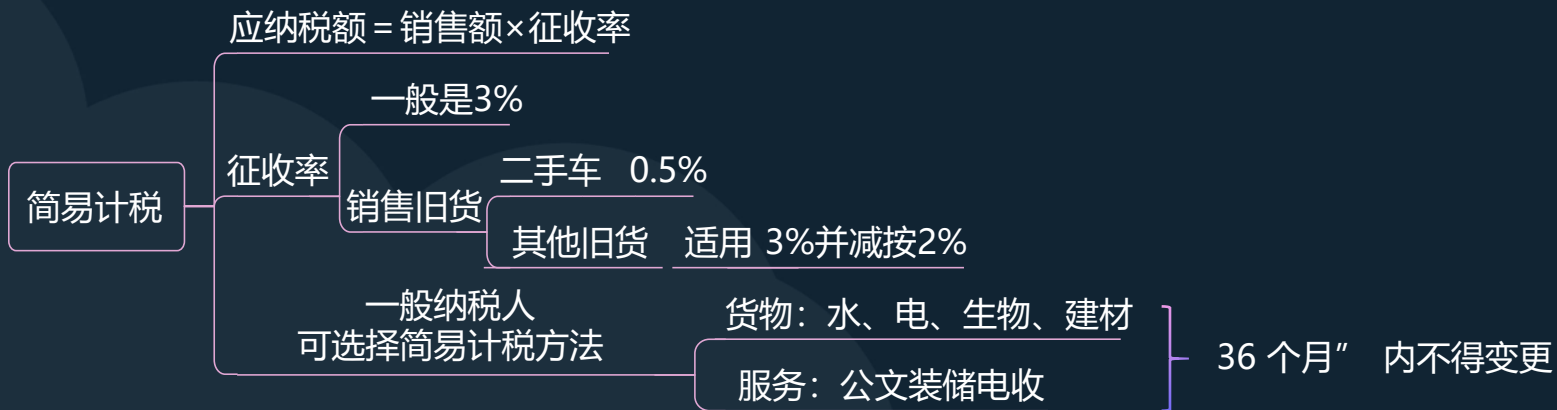
【答案】 D



【考点回顾——增值税税率】



【考点回顾——增值税征收率】



增值税征税方式：

1. 一般纳税方法

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 **销 - 进**

2. 简易计税

应纳税额 = 销售额 × 征收率 **有销无进**



五、一般纳税人方式 (★★★)

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

(1) 销项：不含增值税的销售额 × 适用税率

(2) 进项：本期发生 + 上期留抵

当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。



(一) 销项税额

销项税额 = 不含税销售额 × 税率

含税金额——价税分离

1. 销售额

销售额 = 全部价款 + 价外费用



2.价外费用

价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。上述价外费用无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算销项税额。



下列项目**不包括**在销售额内：

没赚不计税

(1) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

(2) 同时符合以下条件**代为收取**的政府性基金或者行政事业性收费：由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。

(3) 销售货物的同时**代办保险**等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

(4) 以委托方名义开具**发票代委托方收取**的款项。



【单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，不计入销售额计算销项税额的是（ ）。

- A.代办保险收取的保险费
- B.包装费
- C.违约金
- D.手续费

【婷婷妙招】 代办不赚不交税

【答案】 A



3.含税销售额的换算（价税分离）

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)



【提示】如何判断题目给出的金额是否含税？

①题目通常会明确交待是否含税；

②价外费用属于含税收入；

③商业企业零售价属于含税价；

④包装物押金，属于含税收入。

⑤增值税普通发票上金额栏内注明的金额为含税金额；（仅适用于考试）

口诀：普零外押——全都含税



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2019年5月提供设计服务取得含增值税价款636万元，另收取奖励费10.6万元。已知，增值税税率为6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ 万元

B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ 万元

C. $636 \times 6\% = 38.16$ 万元

D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ 万元

【答案】 A



4. 视同销售货物行为销售额的确定

纳税人销售价格明显“偏低”且无正当理由或者“偏高”且不具有合理商业目的的，或“视同销售”货物而无销售额的，按下列“顺序”确定销售额：

(1) 按纳税人最近时期同类货物的“平均”销售价格确定；

自己的平均价

(2) 按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
(市场价格)；

市场的平均价

(3) 按“组成计税价格”确定：

组价

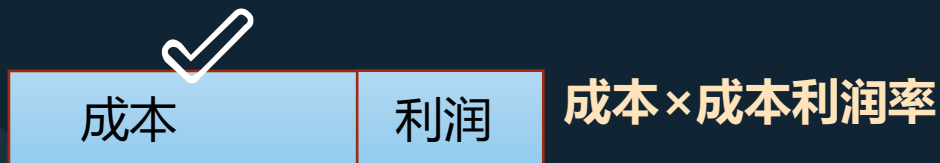
应纳税额 = 组成计税价格 × 增值税税率。



	组价公式
不征消费税	组成计税价格=成本+利润 组成计税价格=成本×(1+成本利润率)
应征消费税	组成计税价格=成本+利润+消费税税额 组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)



①非应税消费品

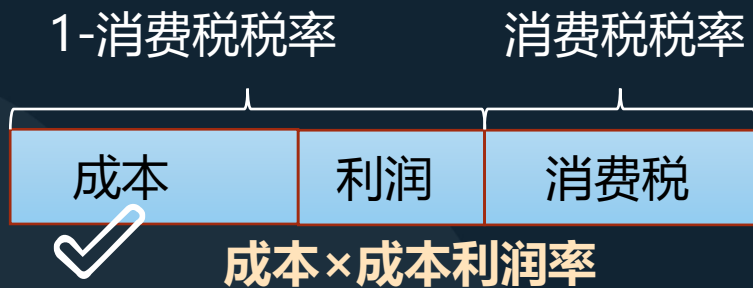


组成计税价格 = 成本 + 利润

组成计税价格 = 成本 + 成本 × 成本利润率

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

②应税消费品



组成计税价格 = 成本 + 利润 + 消费税

$$= (\text{成本} + \text{成本} \times \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

【单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2019年10月将100件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本904元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价1356元/件。已知，增值税税率为13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 1356 \times 13\% = 17628$ 元

B. $100 \times 1356 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15600$ 元

C. $100 \times 904 \times 13\% = 11752$ 元

D. $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10400$ 元

【答案】 B



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2019年12月将新研制的产品1000件赠送给顾客试用，生产成本为113元/件，无同类产品销售价格。已知，增值税税率为13%，成本利润率为10%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 16159$ (元)

B. $1000 \times 113 \times 13\% = 14690$ (元)

C. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14300$ (元)

D. $1000 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ (元)

【答案】 A



5.特殊销售方式下销售额的确定

(1) 商业折扣（折扣方式销售）

发票开具情况	计税销售额
销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明	按折扣后的销售额征收增值税 (不含增值税折后价)
将折扣额另开发票	折扣额不得冲减销售额 (不含增值税的原价)
将折扣额在同一张发票的备注栏分别注明	



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2021年10月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额90000元，折扣额9000元，销售额和折扣额未在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $(90000-9000) \div (1+13\%) \times 13\% = 9318.58$ (元)

B. $90000 \times 13\% = 11700$ (元)

C. $90000 \div (1+13\%) \times 13\% = 10353.98$ (元)

D. $(90000-9000) \times 13\% = 10530$ (元)

【答案】 B



(2) 以旧换新

金银按实收，其他按全额

①非金银首饰

按“新货物”的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

②金银首饰

按销售方“实际收取”的不含增值税的全部价款确定销售额。



【单选题】甲首饰店是增值税一般纳税人。2024年11月采取“以旧换新”方式销售一批金项链。该批金项链含增值税售价为135 600元，换回的旧项链作价124300元，甲首饰店实际收取差价款11 300元。已知增值税税率为13%。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $135\ 600 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15\ 600$ (元)

B. $124\ 300 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14\ 300$ (元)

C. $135\ 600 \times 13\% = 17\ 628$ (元)

D. $11\ 300 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\ 300$ (元)

【答案】 D



(3) 包装物押金

一般啤黄是逾期，白酒其他取得时

产品	取得时	逾期时 (或超过一年)
除酒类产品以外的其他货物	×	√
啤酒、黄酒	×	√
白酒、其他酒	√	×



【多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售下列酒类产品同时收取的包装物押金，无论是否退还均应并入当期销售额计缴增值税的有（ ）。

- A.啤酒
- B.白酒
- C.黄酒
- D.红酒

【婷婷妙招】一般啤黄是逾期，白酒其他取得时

【答案】 BD



【单选题】 (2023) 甲酒厂为增值税一般纳税人，2023年11月销售自产白酒50吨，取得不含增值税价款2200000元，同时收取包装物押金45200元。当月不予退还3个月前销售自产白酒时收取的包装物押金33900元。已知增值税税率为13%计算甲酒厂当月上述业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2200000 + 45200) \times 13\%$
- B. $(2200000 + 33900) \times 13\%$
- C. $[2200000 + 33900 \div (1 + 13\%)] \times 13\%$
- D. $[2200000 + 45200 \div (1 + 13\%)] \times 13\%$

【答案】 D



6. “营改增”行业销售额的特殊规定

(1) 全额计税

种类	范围	有关销售额的确定
全额计税	贷款服务	以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
	直接收费金融服务	收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额



(2) 余额计税

种类	范围	相关销售额的确定
余额 计税	金融商品转让 (按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额)	<p>(1) 转让金融商品出现的正负差, 按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差, 可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵, 但年末时仍出现负差的, 不得转入下一个会计年度</p> <p>(2) 金融商品转让, 不得开具增值税专用发票</p>

套公式: $(\text{卖出价} - \text{买入价} - \text{同年负差}) \div (1 + 6\%) \times 6\%$



种类	范围	相关销售额的确定
余额 计税	旅游服务 (选择差额计税的)	销售额 = (全部价款 + 价外费用 - 住宿费、 餐饮费、交通费、签证费、门票费、地接费) ÷ (1 + 6%)
	航空运输企业	不包括代收的民航发展基金和代售其他航空运输 企业客票而代收转付的价款



【单选题】甲银行为增值税一般纳税人，2021年第三季度转让金融商品卖出价为1 060万元，所转让金融商品买入价为901万元，上一纳税期转让金融商品出现负差63.6万元。已知，增值税税率为6%。计算甲银行金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $1\ 060 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 60$ (万元)

B. $(1\ 060 - 901 - 63.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 5.4$ (万元)

C. $(1\ 060 - 901) \times 6\% = 9.54$ (万元)

D. $1\ 060 \times 6\% = 63.6$ (万元)

【答案】 B



销项税额

销售额的确定

价款+价外费用

价税分离

不含税销售额 = $\frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{增值税税率}}$

普零外押

视同销售方式下

按照顺序：①自己 ②别人 ③组价

组价公式

$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$

$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$

特殊销售方式下

商业折扣 看是不是在同一张发票上

以旧换新 金银按实收，其他按全额

包装物押金 一般啤酒是逾期，白酒其他酒取得时

全额计税or差额计税

全额计税

贷款服务，直接收费金融服务

差额计税

金融商品转让

航空运输企业 不包括民航发展基金

旅游服务



(二) 进项税额

1. 准予抵扣的进项税额

(1) 凭票抵扣

①从销售方取得的“增值税专用发票”（含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额。

②从海关取得的“海关进口增值税专用缴款书”上注明的增值税额。

③农产品收购、销售发票。

④代扣代缴税款的完税凭证。

⑤符合条件的国内旅客运输发票。



【多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务取得的下列合法凭证中，属于增值税扣税凭证的有（ ）。

【答案】 ABCD

A.农产品销售发票

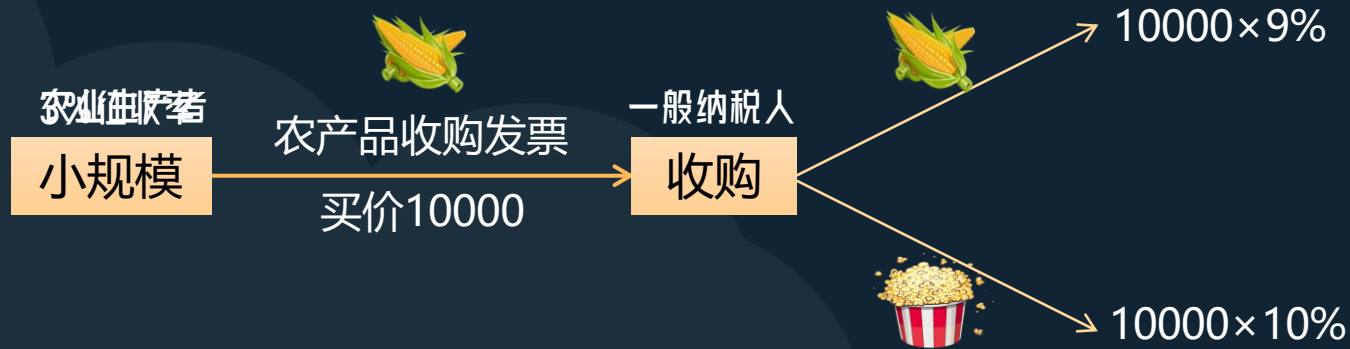
B.增值税专用发票

C.注明旅客身份信息的国内航空运输电子客票行程单

D.海关进口增值税专用缴款书



2. “农产品”的抵扣政策



【单选题】甲植物油厂为增值税一般纳税人，2022年7月从农民手中收购一批花生，农产品收购发票上注明买价为182 000元。甲植物油厂当月将收购的花生80%用于加工食用植物油，剩余部分用于无偿赠送给客户，已知购进农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。 **【答案】 A**

A. $182\ 000 \times 9\% = 16\ 380$ (元)

B. $182\ 000 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 18\ 000$ (元)

C. $182\ 000 \times 9\% \times 20\% = 3\ 276$ (元)

D. $182\ 000 \times 9\% \times 80\% = 13\ 104$ (元)

【妙招】农产品——不含税价款×已知比例



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2021年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油，取得增值税专用发票注明金额10 000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）。

【答案】 C

- A.300 元
- B.927 元
- C.900 元
- D.873 元

【妙招】 农产品——不含税价款×已知比例



3.购进国内旅客运输服务进项税额的处理

抵扣凭证来源	可抵扣进项税额
增值税电子普通发票	发票上注明的税额
取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9% 【注意】不包括代收的“机场建设费”
取得注明旅客身份信息的铁路车票	铁路旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%
取得注明旅客身份信息的公路、水路等其它客票	公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%



【单选题】 甲公司销售部李某国内出差，取得注明李某身份信息的航空运输电子客票行程单，记载往返票价和燃油附加费合计 3 270 元、机场建设费（民航发展基金）100 元。计算甲公司当月取得航空运输电子客票行程单准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $3\ 270 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 270$ （元）

B. $3\ 270 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 100 \times 9\% = 279$ （元）

C. $3\ 270 \times 9\% = 294.3$ （元）

D. $(3\ 270 + 100) \times 9\% = 303.3$ （元）

【答案】 A



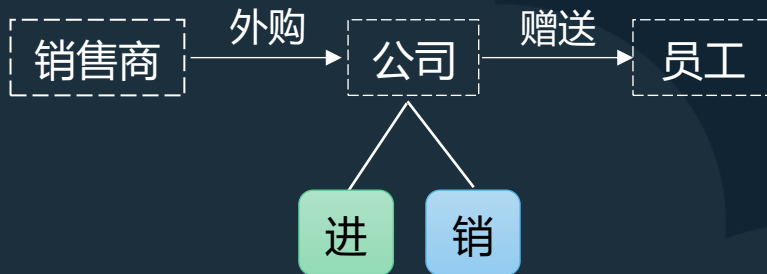
4.不得抵扣进项税额的情形

(1) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税、集体福利和个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。

简易计税 应纳税额 = 增值税销售额 × 征收率

免税 应纳税额 = 销项税额 - 进项税额

集体福利和个人消费



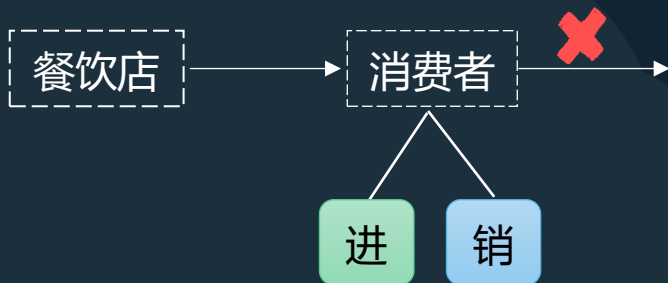
(2) 非正常损失

①非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失及被执法部门依法没收、销毁、拆除的货物或不动产。**不得抵扣**

②因地震等自然灾害造成的正常损失，进项税额准予抵扣；生产经营过程中的合理损耗进项税额准予抵扣。**可抵扣**

(3) 不得抵扣进项税额的其他情形

购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。



妙招

简免集消、非正常损失、贷餐常乐

【单选题】（2023 年）根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人支付的下列运费中（均取得了运输企业开具的“增值税专用发票”），不允许抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 销售免税货物所支付的运输费用
- B. 外购生产应税产品的机器设备所支付的运输费用
- C. 外购水泥用于装修员工宿舍所支付的运输费用
- D. 外购草莓用于生产草莓酱所支付的运输费用

【答案】 AC



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2024年 8 月向农民收购一批玉米，收购发票注明买价 10 000 元，其中 1 000 元玉米在运输途中因自然灾害毁损，500 元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失，已知农产品按 9% 的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

【答案】 C

A. $10\ 000 \times 9\% = 900$ (元)

B. $(10\ 000 - 1\ 000 - 500) \times 9\% = 765$ (元)

C. $(10\ 000 - 500) \times 9\% = 855$ (元)

D. $(10\ 000 - 1\ 000) \times 9\% = 810$ (元)



