

## 六、小规模纳税人、进口货物应纳税额计算 (★★)

### (一) 小规模纳税人

#### 1. 征收率

小规模纳税人执行简易征收办法，征收率为 3%。

#### 2. 计算公式

应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)



### 3.折让、退回

小规模纳税人因销售货物退回或者折让退还给购买方的销售额，应从发生销售货物退回或者折让当期的销售额中扣减。

【提示】小规模纳税人发生销售折让、中止或者退回，同样应当开具“红字增值税发票”。



## (二) 进口货物应纳税额计算

1. “不区分” 一般纳税人和小规模纳税人

2. 采用组成计税价格，无任何抵扣

应纳税额 = 组成计税价格 × 增值税税率



### 3.组成计税价格

#### 组成计税价格的构成分两种情况

##### (1) 一般货物组成计税价格

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税

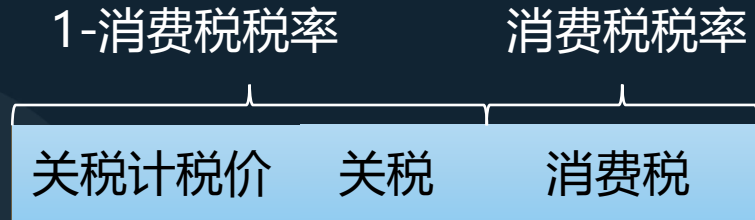
##### (2) 进口应税消费品

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 + 消费税

= (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)



## 进口应税消费品



组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 + 消费税

组成计税价格 = (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率)



**【单选题】**甲企业进口一批货物，经海关审定的关税计税价格 118 000 元，关税 5 800 元，增值税税率 13%，计算甲企业进口环节应缴纳增值税为（ ）。

A.18 720 元

B.16 094 元

C.19 890 元

D.936 元

**【答案】** B



**【单选题】**甲外贸公司为增值税一般纳税人，2022年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为20%。计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 **【答案】 A**

A.  $(100 + 10) \div (1 - 20\%) \times 13\% = 17.875$  (万元)

B.  $100 \div (1 - 20\%) \times 13\% = 16.25$  (万元)

C.  $100 \times 13\% = 13$  (万元)

D.  $(100 + 10) \times 13\% = 14.3$  (万元)



## 简易计税和进口货物

### 简易计税

应纳税额 = 销售额 × 征收率

一般是3%

征收率

销售旧货

二手车 0.5%

其他旧货

适用 3%并减按2%

一般纳税人可选择简易计税方法

公文装储电收

“36个月”内不得变更

### 进口

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率 (不是征收率)

无论是一般纳税人还是小规模纳税人, 一律按照规定的税率

直接组价

进口非应税消费品 组价 = 关税计税价格 + 关税税额

进口应税消费品 组价 = 关税计税价格 + 关税税额 + 消费税税额



## 七、增值税的税收优惠 (★★★)

【思考】国家为什么要制定减免税规定？

- ①鼓励；
- ②照顾；
- ③用于非经营项目；
- ④成本效益原则。



## 法定免税项目：

- 1.农业生产者销售的自产农产品。
- 2.避孕药品和用具。
- 3.古旧图书。古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书。
- 4.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。
- 5.外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。
- 6.由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品。
- 7.销售的自己（指“其他个人”）使用过的物品。

口诀

农民古书学避孕，盲人援助大烧杯





**【提示 1】** 纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

**【提示 2】** 纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的可以放弃免税，放弃免税后“36 个月”内不得再申请免税。



**【判断题】** 医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅，  
免征增值税。（ ）

**【答案】** ×



## 八、增值税的征收管理 (★★)

### (一) 增值税纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
托收承付、委托收款	发出货物“并”办妥托收手续的当天
赊销、分期收款	书面合同约定的收款日期的当天 【注意】无合同或有合同无约定，为货物发出的当天



预收货款	货物	货物发出的当天 【注意】生产工期超过 12 个月的，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天
	租赁服务	收到预收款的当天
委托代销		收到代销清单或全部、部分货款的当天 【注意】未收到代销清单及货款，为发出货物满 180 天的当天
金融商品转让		所有权转移的当天



视同销售	货物移送、转让完成或权属变更的当天
进口	报关进口的当天
扣缴义务	纳税义务发生的当天
先开发票	开具发票的当天



**【单选题】**（2020年）2019年8月甲公司采用直接收款方式销售货物给乙公司，9日签订合同，13日开具发票，20日发出货物，28日收到货款。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间为（ ）。

- A.8月13日
- B.8月20日
- C.8月9日
- D.8月28日

**【答案】 A**

## (二) 纳税地点

分别向各自所在地申报		纳税地点	
固定户	一般情况	机构所在地	
	总分机构不在同一县（市）	分别向各自所在地申报； 经批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的税务机关申报	
	外出经营	报告外出经营事项	机构所在地
	未报告	销售地或劳务发生地 【提示】未申报的，由其“机构所在地”税务机关补征税款	



适用对象	纳税地点
非固定户	销售地或劳务发生地
其他个人提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权	建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地
进口	报关地海关
扣缴义务人	机构所在地或者居住地



### (三) 纳税期限

纳税期限	以月（季）为纳税期：期满之日起 15 日内申报纳税 (注：1 个季度为纳税期的仅限于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社等)
	以天（1、3、5、10、15）为纳税期：期满之日起 5 日内预缴，次月 1 日起 15 日内申报结清上月税款
	进口货物：海关填发缴款书之日起 15 日内缴纳税款



**【判断题】** 银行增值税的纳税期限为 1 个月。 ( )

**【答案】** ×



# 增值税的征收管理

## 纳税义务发生时间

委托收款 发出货物并办妥委托收手续

赊销、分期收款 合同约定收款当天

预收货款 一般货物 发出  
但生产销售工期超过12个月 收到钱

租赁 收到钱

先开发票 开具发票的当天

## 纳税期限

季度 仅限于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社等

月 次月15日

天 期满5日内预缴，次月1日起15日内结清

## 纳税地点

固定业户 机构所在地

非固定业户 销售地或者劳务发生地





初 级 必 过 ！

