



## 考点6

### 六、不征增值税情形 (★★★)

1. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务。
2. 存款利息。
3. 被保险人获得的保险赔付。
4. 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金。
5. 依照法律规定被征收、征用而取得补偿；



6. 纳税人取得的财政补贴收入，**与其销售**货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量**直接挂钩**的，应计算增值税。

纳税人取得**其他情形**的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。



## 拓展训练

【例题-多选题】根据增值税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，不征收增值税的有（ ）。

- A. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- B. 物业管理公司取得的物业费收入
- C. 建筑工程公司取得的存款利息收入
- D. 商业银行取得的贷款利息收入



## 拓展训练

【答案】 AC

【解析】 (1) 选项 B：属于现代服务——企业管理服务；

(2) 选项 D：属于金融服务——贷款服务。





## 考点7

### 七、增值税税率与征收率 (★★★)

#### (一) 增值税税率

基本税率13%	多数货物的销售或进口、加工修理修配劳务、 <b>有形动产租赁服务</b>
税率6%	增值电信、除租赁外的现代服务业、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）
零税率	出口特定货物、劳务、无形资产、跨境服务



建筑业、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权、  
交通运输业、邮政业、基础电信

交邮基建、不租不销转土

税率9%

(1) 粮食、农产品（动植物初级产品）、饲料、化肥、  
农药、农机、农膜； 涉农

(2) 食用植物油、食用盐、自来水、暖气、热水、冷气、  
煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品； 涉民

(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物； 涉文

(4) 二甲醚



## 拓展训练

【例题-多选题】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



## 拓展训练

【答案】 AD

【解析】 选项 B，执行 13% 的税率；选项 C，执行 6% 的税率。





## 拓展训练

【例题-单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项服务中，增值税税率为 13% 的是（ ）。

- A. 邮政服务
- B. 交通运输服务
- C. 有形动产租赁服务
- D. 增值电信服务



## 拓展训练

【答案】 C

【解析】 一般纳税人提供有形动产租赁服务，税率为 13%；  
增值电信服务，税率为 6%；邮政服务、交通运输服务，税  
率为 9%。



## 小迪加油站



### 增值税税率

13%

有形动产租赁

9%

涉农；涉民；涉文；二甲醚  
交邮基建、不租不销转土

6%

除9%、13%之外的

零

出口特定货物、劳务、无形资产

跨境服务



## （二）增值税征收率

### 1. 征收率的一般规定

小规模纳税人以及选择**简易计税方法**的一般纳税人增值税征收率为 3%，国务院另有规定的除外。

（1）纳税人销售自己使用过的固定资产，按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收。

征收计算公式： $\text{含税价格} \div (1+3\%) \times 2\%$



一般纳税人	使用过的 固定资产	不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产	简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收，可以放弃减免，按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票	
		上述以外的其他固定资产（试点的时间分界以试点时间为准）	2009年1月1日以后购进或者自制的	适用税率征收
			2008年12月31日以前	简易办法，3% 减按 2%
销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税				



小规模纳税人 (除其他个人外)	使用过的固定资产	减按 2% 征收率征收增值税
	固定资产以外的物品	按 3% 的征收率征收增值税



## (2) 纳税人销售旧货

纳税人类别	征收率
一般纳税人	①按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收
小规模纳税人	旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物（含旧汽车、旧摩托车和旧游艇），但不包括自己使用过的物品。 ②自 2020 年 5 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，有原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税，改为减按 0.5% 征收增值税。 征收计算公式：含税价格 $\div$ (1+0.5%) $\times$ 0.5%



(3) 一般纳税人销售可**选择**简易计税方法**自产**货物。  
选择简易计税方法计算缴纳增值税后**36 个月内**不得变更。





纳税人类别	情况	征收率
一般纳税人	县级及以下小型水力发电单位生产的电力	3%
	建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料	
	以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）	
	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等制成的生物制品	
	自来水	
	商品混凝土	



(4) 一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，**暂按**简易计税方法依照 3% 的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。

(5) 建筑企业一般纳税人提供建筑服务属于**老项目**（《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在2016年4月30日前）的，可以**选择**简易计税方法依照 3% 的征收率征收增值税。



## 2. 征收率的特殊规定（5% 征收率）

业务类型	纳税人类别		项目
不动产	小规模 纳税人	非房地产开发企业	转让、出租其“取得”的不动产 (不含个人出租住房)
		房地产开发企业	销售“自行开发”的房地产项目



业务类型	纳税人类别		项目
不动产	一般纳 税人	非房地产开 发企业	转让、出租其 2016年 4 月 30 日前 “取得”的不动产且选择简易计税 方法的
		房地产开发 企业	销售“自行开发”的房地产老项目 且选择简易计税方法的



业务类型	纳税人类别	项目
劳务派遣	一般纳税人	选择差额纳税，按 5% 的征收率征收
住房租赁	一般纳税人	选择一般计税方法（可以抵扣进项，按 9% 计算）
		选择简易计税方法，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算
	小规模纳税人	按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算



 **对点练**

【例题 4-8 单选题】甲二手车销售公司为增值税一般纳税人，2024 年 6 月销售其收购的二手机动车，取得含增值税销售额 2111706 元，已知销售二手车减按 0.5% 征收率征收增值税，计算甲二手车销售汽车应缴纳的增值税（ ）。

- A.  $2111706 \times 0.5\% = 10558.53$  (元)
- B.  $2111706 \div (1+3\%) \times 0.5\% = 10251$  (元)
- C.  $2111706 \div (1+2\%) \times 0.5\% = 10351.5$  (元)
- D.  $2111706 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 10506$  (元)



 **对点练**

【答案】 D

【解析】 自 2020 年 5 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务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。



## 拓展训练

【例题-单选题】甲商店为增值税小规模纳税人，2024年8月销售商品取得含税销售额163600元，从一般纳税人处购入商品取得普通发票注明金额10000元。已知购入商品增值税税率为13%，甲商店适用3%征收率的优惠政策，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A.  $163600 \div (1+13\%) \times 3\% - 10000 \times 13\% = 3043.36$  (元)

B.  $163600 \times 3\% = 4908$  (元)

C.  $163600 \times 3\% - 10000 \times 13\% = 3608$  (元)

D.  $163600 \div (1+3\%) \times 3\% = 4765.05$  (元)





## 拓展训练

【答案】 D

【解析】 （1）小规模纳税人销售货物，适用 3% 的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，排除选项 AC；（2）“163600 元”是含增值税的，应价税分离计算应纳税额，排除选项 B。



## 拓展训练

【例题-单选题】甲企业为增值税小规模纳税人。2024年1月，甲企业销售自己使用过3年的机器设备，取得含税销售额41 200元；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额82 400元。已知小规模纳税人适用的征收率为3%，销售自己使用过的固定资产适用3%的征收率并减按2%征收。甲企业当月应缴纳的增值税税额的下列计算列式正确的是（ ）。

A.  $41\,200 \div (1+3\%) \times 3\% + 82\,400 \div (1+3\%) \times 2\% = 2\,800$  (元)

B.  $(41\,200 + 82\,400) \div (1+3\%) \times 3\% = 3\,600$  (元)

C.  $41\,200 \div (1+3\%) \times 2\% + 82\,400 \div (1+3\%) \times 3\% = 3\,200$  (元)

D.  $(41\,200 + 82\,400) \div (1+3\%) \times 2\% = 2\,400$  (元)



## 拓展训练

【答案】 C

【解析】 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税： $41\,200 \div (1+3\%) \times 2\% = 800$ （元）；小规模纳税人销售自己使用过的非固定资产，按 3% 的征收率征收： $82\,400 \div (1+3\%) \times 3\% = 2\,400$ （元），应纳税额  $= 800 + 2\,400 = 3\,200$ （元）。



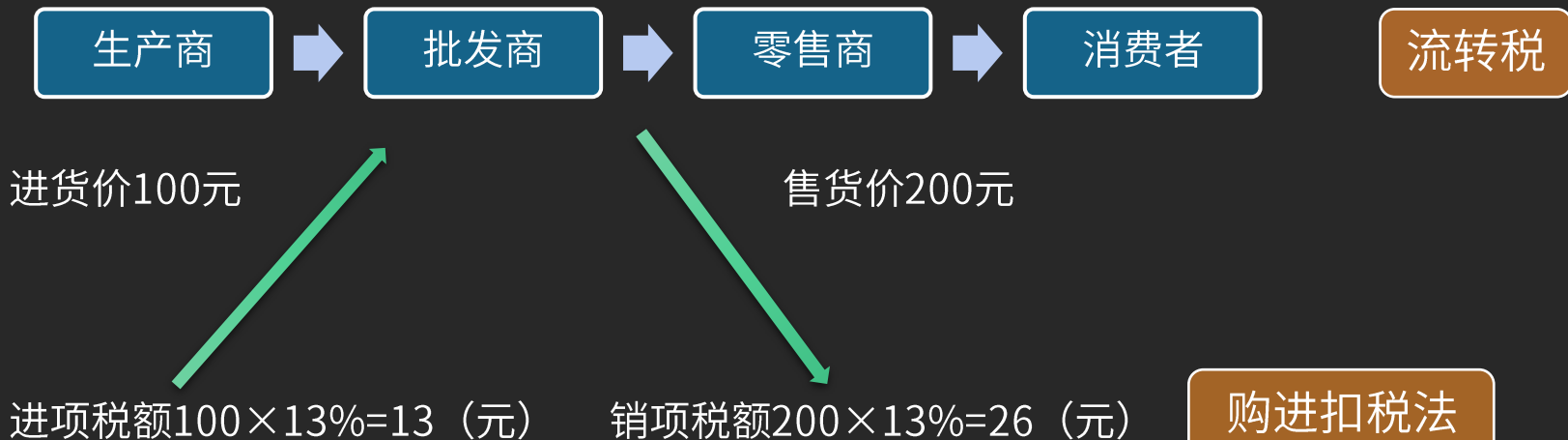


## 考点 8

应纳税额的计算——一般计税方法应纳税额的计算 (★★★)



假设税率为13%，金额均为不含税



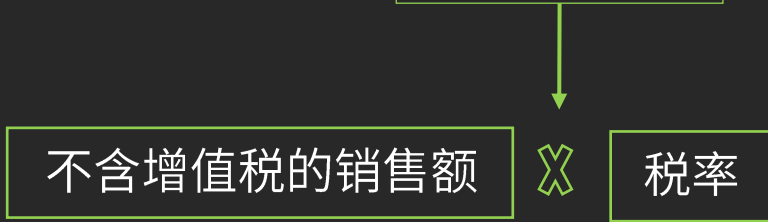
批发商最后应该缴：销项-进项

$26 - 13 = 13$  元的增值税



一般纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产（以下统称应税销售行为），应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

应纳税额计算公式： $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$



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。（上期留底）



## 提示一下

1. 销项税额：纳税人发生应税销售行为，按照销售额为计税依据

销项税额计算公式：销项税额 = 销售额 × 税率

2. 进项税额：纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税额，为进项税额



## （一）销售额的确定

### 1. 销售额的一般规定

销售额，是指纳税人发生应税行为取得的**全部价款和价外费用**，但不包括收取的**销项税额**。销售额以**人民币**计算。

销售一批手机，手机9万元，手续费1万元，增值税1.3万元，最终销售额是多少万元？（假设以上金额均不含税）

不含税的销售收入

价外费用

销售额



下列项目**包括**在销售额内：

价外费用，是指价外收取的各种性质的收费，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。





下列项目包括在销售额内：

价外费用，是指价外收取的各种性质的收费，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。





下列项目**不包括**在销售额内：

- (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**以下条件的代垫**运输费用：
  - ①承运者的运费发票开给购货方；
  - ②纳税人将发票转交给购货方。
- (3) 以委托方名义开具**发票代**委托方收取的款项。
- (4) 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。
- (5) 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**。





### 【小迪套路提示】

- (1) 跟“代”字相关的不计入销售额
- (2) 考试时，收取的后面只要不是“押金”均作为价外费用处理



 **对点练**

【例题 4-9 多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算增值税销项税额的有（ ）。

- A. 提供劳务时向购买方收取的增值税税额
- B. 提供设计服务时向购买方收取的提前完成奖励费
- C. 销售货物时向购买方收取的包装费
- D. 销售汽车时向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税



 **对点练**

【答案】 BC

【解析】 (1) 增值税属于价外税，计算税额的基数中不含税款本身，故选项 A 错误；(2) 销售货物收取代办保险费或者向购买方收取的代缴的车辆购置税、车辆牌照费不属于价外费用，故选项 D 错误。



## 拓展训练

【例题-多选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A. 手续费
- B. 违约金
- C. 包装物租金
- D. 受托加工应税消费品代收代缴的消费税



## 拓展训练

【答案】 ABC

【解析】 选项 D，不属于价外费用，不并入销售额计算销项税额

