

## 第二单元 增值税法律制度

### 【考点3】税率与征收率（★）

#### 1. 税率

|     |                                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13% | (1) 销售或进口货物                                                                                                     |
|     | (2) 提供加工、修理修配劳务                                                                                                 |
|     | (3) 提供有形动产租赁服务                                                                                                  |
| 9%  | (1) 农业、生活、文化相关：<br>粮食等农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜、食用植物油、食用盐、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、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物 |
|     | (2) 营改增相关服务：<br>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                                                           |
| 6%  | 增值电信、金融、现代服务（除有形动产租赁和不动产租赁服务）、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）                                                            |

#### 2. 征收率

| 纳税人    | 具体情形             |          | 征收率                                                                      |
|--------|------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------|
| 一般纳税人  | 销售自己使用过的固定资产（动产） | 不允许抵扣进项税 | ①可选择按照简易办法依3%的征收率减按2%征收增值税。<br>②也可以放弃减免，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。 |
|        |                  | 允许抵扣进项税的 | 按正常销售货物适用税率（13%或9%）征收增值税                                                 |
|        | 自己使用过的非固定资产      |          |                                                                          |
| 小规模纳税人 | 销售自己使用过的         | 固定资产     | ①依3%的征收率减按2%征收增值税；<br>②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。           |
|        |                  | 非固定资产    | 按3%的征收率征收增值税                                                             |

【注意】自2020年5月1日至2027年12月31日，从事二手车经销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。

销售额=含税销售额÷（1+0.5%）

【考题·单选题】甲二手车销售公司为增值税一般纳税人，2021年6月1日销售其收购的二手机动车取得含增值税销售额2111706元。已知销售二手车按0.5%征收率征收增值税。甲二手车销售公司当月应缴纳增值税税额正确的是（ ）。（2022年）

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

答案：A

解析：从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，应纳税额=含税销售额÷（1+0.5%）×0.5%=2111706÷（1+0.5%）×0.5%=10506（元）。

### 【考点4】销项税额（★★★★）

#### 1. 一般纳税人应纳税额

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额-上期留抵的进项税额

#### 2. 当期销项税额

当期销项税额=当期不含税销售额×税率

（1）纳税义务发生时间

| 销售方式                      | 纳税义务发生时间                                                                              |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 采取直接收款方式销售货物的             | 不论货物是否发出，均为 <b>收到销售款或取得索取销售款凭据</b> 的当天。<br>【解释】先开票的，为 <b>开票当天</b> 。                   |
| 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物       | 为发出货物并 <b>办妥托收手续</b> 的当天。                                                             |
| 采取赊销和分期收款方式销售货物           | 为 <b>书面合同约定的收款日期</b> 当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为 <b>货物发出的当天</b> 。                      |
| 采取预收货款方式销售货物              | 为 <b>货物发出</b> 的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为 <b>收到预收款或书面合同约定的收款日期</b> 的当天。   |
| 委托其他纳税人代销货物               | 为 <b>收到代销单位的代销清单</b> 或者收到 <b>全部或者部分货款</b> 的当天；未收到代销清单及货款的，为 <b>发出代销货物满 180 天</b> 的当天。 |
| 纳税人发生视同销售货物行为（委托他人代销货物除外） | 为 <b>货物移送</b> 的当天。                                                                    |
| 纳税人进口货物                   | 为 <b>报关进口</b> 的当天。                                                                    |
| 纳税人提供“租赁服务”采取预收款方式的       | 为 <b>收到预收款</b> 的当天。                                                                   |
| 纳税人从事金融商品转让的              | 为 <b>金融商品所有权转移</b> 的当天。                                                               |
| 纳税人发生视同销售劳务、服务、无形资产或者不动产  | 为劳务、服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属 <b>变更</b> 的当天。                                              |
| 增值税扣缴义务发生时间               | 为纳税人 <b>增值税纳税义务发生</b> 的当天。                                                            |

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A. 纳税人采取分期收款方式销售货物的，为书面合同签订当天
- B. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为销售方收到货款的当天
- D. 纳税人进口货物的，为从海关提货当天

答案：B

解析：（1）选项 A：采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

（2）选项 C：采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续当天。

（3）选项 D：纳税人进口货物，增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月以分期收款方式销售货物，该批货物不含增值税价款共计 300 万元，合同约定本月应收取 50%，月末实际收到价款 100 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司该业务当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A.  $(300-100) \times 13\% = 26$ （万元）
- B.  $300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）
- C.  $300 \times 13\% = 39$ （万元）
- D.  $100 \times 13\% = 13$ （万元）

答案：B

解析：（1）纳税人采取分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；

（2）在本题中，分期收款方式销售货物约定了收款日期，应以不含增值税的本月应收金额为计税销售额，所以甲公司该业务当月增值税销项税额 =  $300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。 （2021 年）

- A. 纳税人进口货物的，为报关进口的当天
- B. 纳税人从事金融商品转让的，为收到销售款的当天
- C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为交付租赁物的当天
- D. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天

答案：AD

解析：（1）选项 B：纳税人从事金融商品转让的，增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天；  
（2）选项 C：纳税人提供租赁服务采取预收款方式，增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【考题·单选题】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（ ）。 （2020 年）

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

答案：A

解析：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款（8 月 28 日）或取得索取销售款凭据的当天。先开具发票的，为发票开具的当天。

## （2）销售额的确定

销售额，通常是指纳税人发生应税行为向购买方收取的**全部价款**和**价外费用**，但不包括收取的销项税额。

【区分】不含税销售额 VS 含税销售额

| 不含税销售额                                                                                                                                  | 含税销售额                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| （1）题中明确说明是不含税的<br>（2）增值税 <b>专用发票</b> 上注明的金额<br>（3）机动车销售统一发票上注明的金额<br>（4） <b>海关专用缴款书</b> 上注明的金额<br>（5）中华人民共和国 <b>税收缴款凭证</b> （完税凭证）上注明的金额 | （1）商业企业零售价为含税价<br>（2） <b>普通发票</b> 上注明的销售额是含税价<br>（3） <b>价外费用</b> 为含增值税收入<br>（4）需要并入销售额一并纳税的包装物押金为含增值税收入 |

【解释】如果将含税价换算为不含税价？

不含增值税销售额=含增值税销售额÷（1+适用税率）

【注意】“价外费用”包括：

| 价外费用                                                                                                                                               | 不属于价外费用                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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、 <b>包装费</b> 、 <b>包装物租金</b> 、储备费、优质费、 <b>运输装卸费</b> 以及其他各种性质的价外收费。<br>【注意】包装物押金不属于价外费用。 | ①收取的销项税；（上缴税务）<br>②代收代缴的消费税；（上缴税务）<br>③代收符合条件的政府性基金或行政事业性收费；（上缴国家）<br>④代收保险费、车辆购置税和车辆牌照费；（代收）<br>⑤以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。（代收） |