



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 一般纳税人提供劳务派遣服务和安全保护服务

一般纳税人	一般计税（6%）	$\text{应纳税额} = \text{全部价款和价外费用} \div (1 + 6\%) \times 6\% - \text{进项税额}$
	差额计税（5%）	$\text{应纳税额} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金}) \div (1 + 5\%) \times 5\%$
小规模纳税人	简易计税（3%）	$\text{应纳税额} = \text{全部价款和价外费用} \div (1 + 3\%) \times 3\%$
	差额计税（5%）	同一般纳税人



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2024年）甲劳务派遣公司为增值税一般纳税人，与乙公司签订劳务派遣协议，为乙公司提供劳务派遣服务。甲公司代乙公司给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险费和住房公积金。2022年3月，甲公司共取得劳务派遣收入62万元（含税），其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资40万元，为其办理社会保险4万元及缴纳住房公积金3万元，相关福利费2万元。甲公司选择差额纳税，当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 1.05
- B. 0.71
- C. 0.83
- D. 0.62



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依照5%的征收率计算缴纳增值税。选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。甲公司当月应缴纳增值税＝ $(62-40-4-3-2) \div (1+5\%) \times 5\% \approx 0.62$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

5. 一般纳税人提供人力资源外包服务

一般纳税人	一般计税 (6%)	应纳税额 = (全部价款和价外费用 - 代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金) / (1 + 6%) × 6% - 进项税额
	差额计税 (5%)	应纳税额 = (全部价款和价外费用 - 代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金) / (1 + 5%) × 5%
小规模纳税人	简易计税 (3%)	应纳税额 = (全部价款和价外费用 - 代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金) / (1 + 3%) × 3%



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【总结】简易计税时的差额计税

类别	征收率	应纳税额
建筑服务	3%	$(\text{收入} - \text{分包款}) \div (1 + 3\%) \times 3\%$
物业管理	3%	$(\text{收取的自来水水费} - \text{对外支付的自来水水费}) \div (1 + 3\%) \times 3\%$
转让取得的不动产	5%	$(\text{收入} - \text{不动产购置原价或取得时的作价}) \div (1 + 5\%) \times 5\%$
劳务派遣	5%	$(\text{收入} - \text{代用工单位支付的劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金}) \div (1 + 5\%) \times 5\%$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某物业管理企业为增值税一般纳税人，2022年3月向业主收取物业管理费220万元，收取自来水水费35万元，同时向自来水公司支付水费30万元，已取得发票。为业主提供装修服务，取得装修费50万元，当月可抵扣进项税额8万元，上述价格均为含税价格。向服务接收方收取自来水水费，选择简易计税方法计税。该企业当月应缴纳的增值税是（ ）万元。

A. 10.17

B. 8.73

C. 7.43

D. 7.57



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：应缴纳的增值税 = $(35 - 30) \div (1 + 3\%) \times 3\% + 220 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 50 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 8 = 8.73$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某商贸企业小规模纳税人，专门从事二手车经营，2023年3月销售其收购的二手车取得含税销售额32万，该批车辆原含税收购价26万。当月另转售一辆本企业自用小汽车取得含税销售额3万，本车辆系2016年6月购置，上述业务当月应缴纳增值税（ ）万元。（不考虑小规模纳税人1%减征政策）

- A. 0.17
- B. 0.98
- C. 0.67
- D. 0.22



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：当月应缴纳的增值税 = $32 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\%$
 $+ 3 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.22$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按5%征收率计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 不动产经营租赁
- C. 建筑服务
- D. 文化体育服务

答案：B

解析：选项ACD，可以选择简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某网约车电商平台为增值税一般纳税人，2025年3月提供网约车服务，开具普通发票不含税额5 000万元，支付网约车司机服务费3 800万元。网约车服务选择简易计税，该电商平台当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 60

B. 33

C. 250

D. 150



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：网约车服务属于公共交通运输服务，可选择简易计税，适用3%的征收率。应缴纳增值税 $=5\,000 \times 3\% = 150$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】关于二手车购销业务的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 单位销售自己使用过的二手车，不征收增值税
- B. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按简易办法征收增值税
- C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按2%征收增值税
- D. 从事二手车经销的纳税人不得为购买方开具增值税专用发票



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：选项AC，自2020年5月1日至2023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。选项D，纳税人应当开具二手车销售统一发票，当购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为0.5%的增值税专用发票。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）甲企业为增值税一般纳税人，2022年3月销售自产饮料灌装设备取得收入600万元，同时取得安装费收入30万元。当月另对安装运行后的设备提供维护保养取得收入10万元，提供设备维修服务取得收入20万元，上述收入均为不含税收入，会计上均分别核算。采用一般计税方法。甲企业当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 83.90
- B. 83.40
- C. 85.10
- D. 84.60



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：一般计税方法下，甲企业当月增值税销项税额＝
 $600 \times 13\% + 30 \times 9\% + 10 \times 6\% + 20 \times 13\% = 83.9$ （万元）。