



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】简易计税方法（3%）

1. 自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。
2. 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦）。
3. 自产商品混凝土（限以水泥为原料生产的水泥混凝土）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

4. 为甲供工程提供的建筑服务。

(1) 甲供工程是指全部或部分设备、材料、动力由工程发包方自行采购的建筑工程。

(2) 一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

(3) 一般纳税人销售外购机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

(4) 建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务，建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的，适用简易计税方法计税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

5. 以清包工方式提供的建筑服务。

清包工方式是指施工方不采购建筑工程所需的材料或只采购辅助材料，并收取人工费、管理费或其他费用的建筑服务。

6. 提供非学历教育服务。

7. 提供公共交通运输服务（轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、租车、长途客运、班车）。

8. 提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

9. 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同或者以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

10. 收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费。

11. 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税。

12. 从事再生资源回收的一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【综合分析题(历年、修订)】某物业公司为一般纳税人，2024年9月收到部分业主自来水费10万元(含税)，根据对应的水表数据向自来水公司付款8.97万元(含税)。

问题：物业公司收取的自来水费，如选择适用简易计税方法，增值税应纳税额是多少？



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：物业公司收取的自来水费，如选择适用简易计税方法，增值税应纳税额 = $(10 - 8.97) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.03$ （万元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】简易计税方法（3%减按2%）

1. 一般纳税人销售自己使用过的属于按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，可以按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。纳税人也可以放弃减税，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。
2. 纳税人销售旧货（进入二次流通的具有部分使用价值的货物），按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【举例】某增值税一般纳税人2024年9月对外处置了一台使用过的设备，该设备购置时，按规定不得抵扣且未抵扣进项税额，现以30900元对外销售。

该纳税人可以按以下两种方法计算增值税：

方法一：

$30900 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 600$ （元），此时只能开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

方法二：

纳税人可以选择放弃减税， $30900 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 900$ （元），此时可以开具增值税专用发票。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】简易计税方法（3%减按0.5%）

至2027年12月31日，对从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按简易办法依3%征收率减按0.5%征收增值税。