



第一节 增值税

7) 自来水公司销售自来水。

8) 生产销售和批发、零售的抗癌药品和罕见病药品，可选择按照简易办法。

9) 销售自产、外购机器设备的同时提供安装服务，已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。



第一节 增值税

【例题·多选题】（2024年）增值税一般纳税人销售货物中，可选择按简易办法按照3%征收率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 建筑用石料
- B. 自来水
- C. 罕见病药品
- D. 食用盐
- E. 抗癌药品



第一节 增值税

答案：ABCE

解析：本题考查增值税的税率与征收率。一般纳税人销售自产的下列货物，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

（1）县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。

（2）建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料，选项A正确。

（3）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）。

（4）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制成的生物制品。

（5）自来水，选项B正确。

（6）商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

选项CE正确，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品、罕见病药品，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

选项D错误，食盐适用增值税税率9%。



第一节 增值税

(2) 一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照3%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；
- 3) 经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。



第一节 增值税

(3) 金融服务

1) 资管产品管理人发生资管产品运营业务，暂适用增值税简易计税方法（3%）。

2) 资管产品管理人的其他增值税业务（如管理人接受投资者委托或信托对受托资产提供的管理服务），按照现行规定缴纳增值税（一般计税6%）。



第一节 增值税

(4) 全面营改增后，一般纳税人按简易方法计税的规定

1) 一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税办法按照3%的征收率计算缴纳增值税：

①公共交通运输服务。

②经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码服务，以及在境内转让动漫版权。

③电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

④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。

⑤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。

【口诀】小白领完美的一天



第一节 增值税

⑥非企业性单位中的一般纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

⑦一般纳税人提供的教育辅助服务。



第一节 增值税

(5) 纳税人销售自己使用过的固定资产

	小规模纳税人	一般纳税人
1) 固定资产：销售使用过的、不得抵扣且未抵扣进项的固定资产	适用3%征收率减按2%交税 应纳税额=含税销售额÷（1+3%）×2%	
【注意】一般纳税人销售使用过的、已经抵扣进项税额的固定资产以及销售自己使用过的除固定资产外的其他物品——按适用税率征税（如13%或9%）		
2) 旧货	①按3%征收率减按2%征收增值税 ②旧货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）	



第一节 增值税

【例题·单选题】某服装厂为小规模纳税人，2025年7月销售自己使用过的固定资产，取得含税销售额140 000元，该服装厂上述业务应缴纳的增值税税额为（ ）元。（不考虑其他优惠政策）

A. 2 718.45

B. 3 052.83

C. 3 125.83

D. 4 077.67



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税的税率与征收率。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%的征收率征收增值税：

$$\text{应纳税额} = 140\ 000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 2\ 718.45 \text{ (元)}。$$



第一节 增值税

(6) 从事二手车经销业务的增值税处理

对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自2020年5月1日至2027年12月31日减按0.5%的征收率征收增值税：

计算公式：销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 0.5%)

【提示】上述政策适用范围包括增值税一般纳税人和小规模纳税人。



第一节 增值税

【例题·单选题】（2024年）二手车经销公司2024年卖二手车，含税销售额232.78万元，应交销项税额（ ）万元。

A. 11.607

B. 1.13

C. 6.78

D. 1.16



第一节 增值税

答案：D

解析：本题考查增值税的税率与征收率。对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自2020年5月1日至2027年12月31日减按0.5%的征收率征收增值税。

应交销项税额=含税销售额 $\div$ （1+0.5%） $\times$ 0.5%=232.78 $\div$ （1+0.5%） $\times$ 0.5% $\approx$ 1.16（万元）。