



## 第五节

# 简易计税方法



## 第五节 简易计税方法

【知识点】小规模纳税人应纳税额的计算

应纳税额 = (不含税) 销售额 × 征收率

(不含税) 销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或退回而退还给购买方的销售额，应从当期销售额中扣减。



## 第五节 简易计税方法

### （一）征收率

小规模纳税人适用的征收率为3%。

**【提示】**小规模纳税人2026年1月1日后发生的应税交易，只有3%的征收率和减征的规定，**无5%的征收率。**



## 第五节 简易计税方法

(二) 小规模纳税人(不含自然人)销售自己使用过的固定资产

按3%的征收率**减按2%**征收增值税;

应纳税额=含税销售额 $\div$ (1+**2%**) $\times$ **2%**

可以开具专票。



## 第五节 简易计税方法

### 【提示】

(1) **小规模纳税人**实行增值税简易征收办法，购进货物等即使取得专票，也**不得抵扣进项税额**；

(2) 一般纳税人从小规模纳税人处取得的**普票**，一般情况下，**不得作为抵扣凭证**；

但从小规模纳税人处取得**专票**（包括纳税人自开专票和主管税务机关代开专票），可以作为抵扣凭证，按发票上注明的税额**作进项税额处理**。



## 第五节 简易计税方法

### （三）小规模纳税人的税收优惠

#### 1. 起征点的规定

（1）**2027年12月31日之前，小规模纳税人**的起征点：

a. 以1个月为一个计税期间的，起征点为月销售额10万元；

以1个季度为一个计税期间的，起征点为季度销售额30万元；

b. 按次纳税的，起征点为每次（日）销售额1000元。一日内发生多次应税交易的，按日适用起征点标准。



## 第五节 简易计税方法

(2) 差额计税的，以扣除相关价款后的**不含税**余额，适用起征点标准。

(3) **自然人**出租不动产，一次性收取租金的，以对应租赁期**月均分摊的租金**，确定**月销售额**；

(4) 小规模纳税人月销售额未超过10万元起征点的，当期因开具专票已缴纳的税款，在**专票全部联次追回或按规定开具红字专票**后，可向主管税务机关申请退还。



## 第五节 简易计税方法

### 2. 减征增值税优惠

自2026年1月1日至2027年12月31日期间：

**(1) 销售、出租不动产或者转让土地使用权：**按照**3%**征收率缴纳增值税；

**(2) 其他应税交易，**依照3%征收率**减按1%征收率**征收增值税；

按规定预缴增值税的项目，当期在预缴地实现的不含增值税全部价款、预收款合计达到增值税起征点的，减按1%预征率预缴增值税。



## 第五节 简易计税方法

### 3. 两项政策叠加的结果

(1) 小规模纳税人月销售额未达到10万元（季度销售额30万元）起征点的：免征增值税；

(2) 超过10万元（季度销售额30万元）起征点的：

a. 销售、出租不动产（住房除外）或者转让土地使用权：

按照3%征收率缴纳增值税；

b. 其他情形，减按1%计算缴纳增值税。



## 第五节 简易计税方法

### 4. 放弃免税权

(1) 小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点标准的，可以选择**全部或部分**应税交易放弃免税并开具专票；

(2) 对于减按1%征税的应税交易，小规模纳税人可以选择**全部或部分**应税交易放弃减税并开具专票。



## 第五节 简易计税方法

【例题·单选题】（2024年，改）某企业为从事服装零售业务的增值税小规模纳税人，按月纳税，2026年2月取得不含增值税销售额12万元。该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.36
- B. 0.02
- C. 0.12
- D. 0.06



## 第五节 简易计税方法

答案：C

解析：小规模纳税人发生除销售、出租不动产或者转让土地使用权之外的增值税应税交易，依照3%征收率减按1%征收率征收增值税。当月应纳增值税 $=12 \times 1\% = 0.12$ （万元）。