



第一节 增值税

二、征收率（结合后续简易计税的内容）

1. 一般在两种情况下适用

（1）小规模纳税人。

（2）一般纳税人发生应税交易按规定适用简易计税或可以选择适用简易计税的。

适用简易计税方法计算缴纳增值税的征收率为**3%**。



第一节 增值税

2.自2026年1月1日至2027年12月31日，一般纳税人发生以下应税交易,可以选择适用简易计税方法，按照3%的规定征收率计算缴纳增值税。



第一节 增值税

(1) 一般纳税人销售特定的货物

①小型水力发电单位（装机容量为5万千瓦及以下）生产的自产电力。

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（不含黏土实心砖、瓦）。

③销售自来水。

④寄售商店代销寄售物品(包括居民个人寄售的物品在内)。

⑤典当业销售死当物品。



第一节 增值税

(2) 金融服务

①资管产品管理人运营契约制资管产品过程中发生的增值税应税行为。

②依据有关法律法规批准设立的农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、法人机构在县(市、区、旗)及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行提供金融服务。



第一节 增值税

(3) 一般纳税人发生下列应税服务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。

③提供非学历教育服务、教育辅助服务。

④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。



第一节 增值税

⑤非企业单位提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产。

⑥公路经营企业收取开工日期在2016年4月30日前的高速公路的车辆通行费。



第一节 增值税

（4）建筑服务

- ①以清包工方式提供的建筑服务。
- ②为建筑工程老项目提供的建筑服务。



第一节 增值税

3. 纳税人销售自己使用过的固定资产

项目	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+2%）×2%	
【提示】 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

【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140000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.2745.10

B.3052.83

C.3125.83

D.4077.67



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：应纳税额=140000/（1+2%）×2%=2745.10（元）。