



第一节 增值税

4. 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： $\text{销售额} = \text{含税销售额} / (1 + 0.5\%)$

【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

【2024-单选题】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/（1+0.5%）×0.5%=232.78/（1+0.5%）×0.5%≈1.16（万元）。



第一节 增值税

5.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5%的规定征收率计算缴纳增值税。

（1）2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同，或者以2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务；

（2）收取开工日期在2016年4月30日前的一级公路、二级公路、桥、闸通行费；

（3）出租其2016年4月30日前取得的不动产；

（4）销售其2016年4月30日前取得（含自建）的不动产；

（5）转让其2016年4月30日前取得的土地使用权；



第一节 增值税

(6) 房地产开发企业销售、出租自行开发的房地产老项目。

(7) 自然人及个体工商户中的小规模纳税人出租住房，按照简易计税方法减按1.5%计算缴纳增值税。

【提示】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;按规定预缴增值税的项目，当期在预缴地实现的全部价款、预收款(均不含增值税)合计达到增值税起征点的，减按1%预征率预缴增值税。



第一节 增值税

6.有关规定

(1) 一般纳税人销售自行开发的房地产项目、提供建筑服务,可以按照房地产开发项目、工程建设项目选择适用简易计税方法。除上述情形外,一般纳税人应当就同一简易计税方法项目的全部应税交易一并选择适用简易计税方法。

(2) 一般纳税人自选择适用简易计税方法当月起,36个月内不得变更;期限届满后,自选择适用一般计税方法当月起,36个月内不得再选择适用简易计税方法。

(3) 纳税人按照简易计税方法依照规定征收率计算缴纳增值税的,按照下列公式计算销售额:销售额=含税销售额/(1+规定征收率)。



第一节 增值税

三、应税交易涉及不同税率、征收率的适用规定

界定标准	税务处理
两项以上应税交易涉及不同税率、征收率的	分别核算适用不同税率或征收率的销售额，未分别核算销售额的，从高适用税率
一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的	按 应税交易的主要业务 适用税率、征收率 混合交易需满足的条件： (1) 包含两个以上涉及不同税率、征收率的业务 (2) 业务之间具有明显的主附关系



第一节 增值税

【单选题】下列交易中，属于一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的是（ ）。

- A. 4S店销售汽车及内饰用品
- B. 建筑公司建造办公楼时提供设计服务
- C. 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演
- D. 酒店提供住宿及餐饮服务



第一节 增值税

答案：B

解析：选项A、C、D，所涉及业务的税率相同，不属于一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的情形。