



## 2020 年初级私教班经济法

## 一 重点知识点梳理

## 上期回顾

## 一、增值税你懂了多少

1. 增值税纳税人与扣缴义务人
2. 增值税征税范围

## Part 05 增值税你懂了多少 (2)

## 【考点 1】增值税税率与征收率

## 1. 销售货物、提供加工、修理修配劳务

纳税人	销售分类	税务处理规定	计税公式
一般纳税人	销售旧货	按简易办法依	增值税 = 售价 (含税) / (1 + 3%) × 2%
	一般纳税人销售自己使用过的规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产	<b>3%征收率减按 2%征收</b> 增值税	
	销售 2009 年以后购进或自制的固定资产	按 <b>正常销售</b> 货物适用税率	增值税 = 售价 (含税) / (1 + 16%) × 16% <b>(正常税率)</b>
小规模纳税人 (除其他个人)	销售旧货	减按 2% 征收率征收增值税	增值税 = 售价 (含税) / (1 + 3%) × 2%
	销售自己使用过的固定资产		
	<b>销售自己使用过的固定资产以外的物品</b>	按 3% 征收率征收增值税	增值税 = 售价 (含税) / (1 + 3%) × 3% <b>(正常税率)</b>

## 【考点 2】一般纳税人简易办法征税

## 1. 适用“3%的征收率”的特殊行业

一般纳税人下列销售行为：

- (1) 寄售商店代销寄售物品；
- (2) 典当业销售死当物品。

## 2. 特定货物 (6 类)

简易办法依照 3% 的征收率计算增值税，选择简易办法计算缴纳增值税后，**36** 个月内不得变更。**重点关注以下货物：**

- (1) 县级及县级以下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。
- (3) 商品混凝土。



## 老会计-用心传递温度

(4) 对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水按简易办法依照 3%征收率征收增值税，不得抵扣其购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款。

### 【考点 3】销售服务、无形资产、不动产（基本税率）

#### 1. 基本税率

应税服务	增值税税率
交通运输服务	10%
邮政服务	
建筑服务	
“不动产”租赁（车辆停放、过路费）	
销售不动产	
转让土地使用权	
电信服务	6%
基础电信服务	
增值电信服务	
“有形动产”租赁业务	16%
其余税率都是 6%	

#### 2. （征收率和零税率）

销售服务	适用比例
征收率（适用小规模纳税人）	3%
劳务派遣单位选择“差额征税”的	5%
涉及跨境提供应税服务： ①国际运输服务。 ②航天运输服务。 ③向境外单位提供的完全在境外消费的 10 项特定服务	0

### 【考点 4】增值税计算

#### （一）一般纳税人销项税额

##### 1. 基本计算方法

销项税额 = 销售额 × 税率

销售额包括向购买方收取的**全部价款和价外费用**。

价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、**储备费**、优质费、**运输装卸费**以及其他各种性质的价外收费。

##### 2. 价外费用不包括下列项目：

- （1）向购买方收取的“销项税额”。
- （2）受托加工应征消费税的消费品所“代收代缴”的消费税。
- （3）同时符合以下条件的代垫运费：

第一、承运者的运费**发票**开给购货方；

第二、纳税人将该项**发票**转交给购货方。

**注：此处规定增值税与消费税均适用。**

- （4）符合条件的“代”为收取的政府性基金和行政事业性收费。（具体条件简要了解）



## 老会计-用心传递温度

(5) 销售货物的同时“代办”保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

### 3. 一般计税方法含税销售额的换算

不含税销售额=含税销售额÷(1+16%)或(1+10%)

### 4. 视同销售

情形	货物	服务、无形资产、不动产
适用情形	8种视同销售	①价格明显偏低 ②价格明显偏高，且不具有合理商业目的 ③无销售额
纳税人自己	最近时期同类货物的平均销售价格	最近时期同类服务、无形资产或者不动产的平均价格
其他纳税人	最近时期同类货物的平均销售价格	最近时期同类服务、无形资产或者不动产的平均价格
组价	成本×(1+成本利润率) ÷(1-消费税税率)	成本×(1+成本利润率)

### 5. 销售“货物”销售额的确定。

①按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；

②按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；

增值税计算

③按组成计税价格确定。其计算公式为：

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

征收增值税的货物，同时又征收消费税的，其组成计税价格中应包含消费税税额。其计算公式为：组成计税价格=成本×(1+成本利润率)+消费税税额或：组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)关于组成计税价格公式推导

### 6. 销售“服务、无形资产、不动产”销售额的确定。

①按照纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。

②按照其他纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。

③按照组成计税价格确定。组成计税价格的公式为：组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

### 7. 特殊销售方式下销售额的确定

(1) 折扣销售(会计上称之为商业折扣)。

第一，如果销售额和折扣额在**同一张发票上**分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税；

第二，如果将折扣额**另开发票**，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

(2) 以旧换新。

采取以旧换新方式销售货物的，应按**新货物的同期销售价格确定销售额**，不得扣减旧货物的收购价格**(金银首饰例外)**。

(3) 还本销售。

还本销售是指纳税人在销售货物后，到一定期限将货款一次或分次退还给购货方全部或部分价款的一种销售方式，销售额就是货物的销售价格，**不得从销售额中减除还本支出**。

#### (二) 进项税额

1. 准予抵扣的进项税额

(1) **(凭票扣税)**从销售方取得**“增值税专用发票”**(含税控机动车销售统一发票)上注明的增值税额。

**【提示】**购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产取得**“增值税专用发票”**(含税控机动车销售统一发票)可以凭票扣税。

(2) (2019年修订)购进农产品的抵扣规定



## 老会计-用心传递温度

(3) (凭票扣税) 从海关取得的“海关进口增值税专用缴款书”上注明的增值税额。

情形	计算公式
一般货物	组成计税价格=关税完税价格+关税
征收消费税的货物	组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)

(4) (凭票抵扣) 自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产, 从税务机关或者扣缴义务人取得的“代扣代缴税款”的完税凭证上注明的增值税额。

(5) 货物 AND 劳务, 用于服务、无形资产、不动产。购进货物或者接受加工修理修配劳务, 用于(应税服务范围注释)所列项目的, 其进项税额准予从销项税额中抵扣。(注意: 非不得抵扣项目除外)

(6) (特殊) 纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇, 其进项税额准予从销项税额中抵扣。

(7) 进项税额抵扣时限

①自 2017 年 7 月 1 日起, 增值税一般纳税人取得的 2017 年 7 月 1 日及以后开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票, 应自开具之日起 360 日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认, 并在规定的纳税申报期内, 向税务机关申报抵扣进项税额。

②增值税一般纳税人取得 2017 年 7 月 1 日及以后开具的海关进口增值税专用缴款书, 应自开具之日起 360 日内向税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》, 申请稽核比对。

### 2. 简易计税方法应纳税额的计算

小规模纳税人执行简易征收办法, 征收率为 3%。应纳税额=销售额×征收率

不含税销售额=含税销售额÷(1+征收率)

## 本堂知识点小结

一、增值税税率与征收率

二、增值税计算

## 测试小课堂

【例题 1·多选题】根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人销售的下列货物中, 可以选择简易计税方法计缴增值税的有( )。

- A. 食品厂销售的食用植物油
- B. 县级以上小型水力发电单位生产的电力
- C. 自来水公司销售自产的自来水
- D. 煤气公司销售的煤气

【答案】BC

【解析】销售植物油与煤气不属于可以按照简易计税方法计税的范围

【例题 2·多选题】根据增值税法律制度的规定, 纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中, 属于价外费用的有( )。

- A. 延期付款利息



- B. 赔偿金
- C. 手续费
- D. 包装物租金

【答案】 ABCD

【例题 3·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2018 年 1 月将自产的 100 件新型羽绒服作为福利发给本厂职工，该新型羽绒服生产成本为 1160 元/件，无同类销售价格。已知增值税税率为 16%，成本利润为 10%。计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $100 \times 1160 \times 16\% = 18560$  元
- B.  $100 \times 1160 \times (1 + 10\%) \times 16\% = 20416$  元
- C.  $100 \times 1160 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 16000$  元
- D.  $100 \times 1160 \times (1 + 10\%) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 17600$  元

【答案】 B

【解析】 本题考核增值税视同销售货物行为中，组成计税价格的确定。注意，题目不涉及消费税，组价中无需进行含消费税处理。

【例题 4·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额 90000 元，折扣额 9000 元，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为 16%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A.  $(90000 - 9000) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 11172.41$  元
- B.  $90000 \times 16\% = 14400$  元
- C.  $90000 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 12413.79$  元
- D.  $(90000 - 9000) \times 16\% = 12960$  元

【答案】 D

【解析】 折扣额与销售额在同一张发票上，可以按照扣除后金额确认收入。本题为不含税收入，因此直接乘以税率即可。

【例题 5·单选题】甲公司为一般纳税人，2018 年 6 月销售新型冰箱 50 台，每台含税价格 5800 元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱 20 台，收回的旧冰箱每台作价 232 元，实际每台收取款项 5568 元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $[50 \times 5800 + 20 \times (5568 - 232)] \times 16\% = 63475.2$  (元)
- B.  $(50 \times 5800 + 20 \times 5568) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 55360$  (元)
- C.  $(50 + 20) \times 5800 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 56000$  (元)
- D.  $(50 \times 5800 + 20 \times 5568) \times 16\% = 64217.6$  (元)

【答案】 C

【解析】 纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。同时含税价格要做不含税的换算。

时间永远不会

等着你的下一步行动



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com