



第 8 天 小规模纳税人与一般纳税人的征税方法

1. 小规模纳税人
2. 一般纳税人的征税方法
3. 增值税的税率和征收率

一、小规模纳税人

（一）小规模纳税人的界定

1. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 **500 万元** 及以下。
2. 小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向税务机关申请登记为一般纳税人。
3. 年应税销售额超过规定标准（500 万元）的**其他个人**（除个体工商户以外的其他个人），只能为小规模纳税人。

【例题·判断题】除个体工商户以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）

【答案】√

（二）增值税专用发票

小规模纳税人（**其他个人除外**）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。

（三）征税办法

小规模纳税人采用简易征税办法，征收率一般为 **3%**，不能抵扣进项税额。

（四）免税规定

1. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 **10 万元** 的，免征增值税。其中，以 1 个季度为 1 个纳税期的增值税小规模纳税人，季度销售额未超过 30 万元的，免征增值税。
2. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的**销售不动产**的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

二、一般纳税人的征税方法

（一）一般计税方法

1. 当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣的进项税额 - 上期留抵的进项税额
2. 当期销项税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率) × 增值税税率

（二）一般纳税人发生下列应税行为**可以选择**适用简易计税方法计税，不允许抵扣进项税额：

1. **公共交通运输服务**（包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车）；



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。

（三）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% 的征收率计算缴纳增值税：

1. 典当业销售死当物品；
2. 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）。

（四）一般纳税人销售**自产**的下列货物，**可以选择**按照简易办法依照 3% 的征收率计算缴纳增值税：

1. 自来水；
2. 县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力；
3. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；
4. 商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）；
5. 以自己采掘的砂、土、石料或者其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；
6. 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或者动物的血液或者组织制成的生物制品。

【例题 1•判断题】一般纳税人提供公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法计缴增值税。（ ）

【答案】√

【例题 2•多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有（ ）。

- A. 电影放映服务
- B. 文化体育服务
- C. 收派服务
- D. 公交客运服务

【答案】ABCD

【例题 3•多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，符合条件的一般纳税人，可以选择简易计税方式的有（ ）。

- A. 装卸搬运服务
- B. 公共交通运输服务
- C. 文化体育服务
- D. 电影放映服务

【答案】ABCD

【例题 4•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，可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税的有（ ）。

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

【答案】AB



三、增值税的税率和征收率

(一) 增值税的税率

基本税率 13%	1. 销售或者进口货物（适用低税率的除外） 2. 提供加工、修理修配劳务 3. 有形动产租赁服务
低税率 9%	1. 交通运输服务 2. 邮政服务 3. 基础电信服务 4. 建筑服务 5. 不动产租赁服务 6. 销售不动产 7. 转让土地使用权 8. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、粮食等农产品、食用植物油、食用盐、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物、饲料、化肥、农药、农机、农膜、二甲醚
低税率 6%	1. 增值电信服务 2. 金融服务 3. 生活服务 4. 现代服务（租赁服务除外） 5. 销售无形资产（转让土地使用权除外）
零税率	1. 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外 2. 境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零

【例题 1·单选题】甲餐饮企业为增值税一般纳税人。2019 年 10 月，甲餐饮企业提供餐饮服务取得不含税销售额 80 万元。该企业当月的销项税额为（ ）万元。

- A. 4.8 B. 8.8
C. 10.4 D. 13.6

【答案】 A

【解析】餐饮服务属于生活服务，适用的增值税税率为 6%，销项税额=80×6%=4.8（万元）。

【例题 2·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2019 年 10 月，甲公司将一套机器设备出租给乙公司，取得不含税租金 10 万元。甲公司该笔收入的销项税额为（ ）万元。

- A. 1.7 B. 1.6
C. 1.3 D. 0.6

【答案】 C

【解析】有形动产租赁服务适用的增值税税率为 13%，销项税额=10×13%=1.3（万元）。

【例题 3·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，主要提供电信服务。2019 年 10 月，甲公司提供基础电信服务取得不含税销售额 100 万元，提供增值电信服务取得不含税销售额 80 万元。甲公司对不同种类服务的销售额分别核算。甲公司当月的销项税额为（ ）万元。

- A. 14.8 B. 15.8
C. 13.8 D. 30.6



【答案】 C

【解析】基础电信服务适用的增值税税率为 9%，增值电信服务适用的增值税税率为 6%，销项税额=100×9%+80×6%=13.8（万元）。

（二）征收率

1. 小规模纳税人以及一般纳税人适用简易办法计税的，征收率一般为 3%。
2. 小规模纳税人**转让**其取得的不动产，按照 5%的征收率征收增值税。
3. 小规模纳税人**出租**其取得的不动产（不含个人出租住房），按照 5%的征收率征收增值税



请关注公众号、听更多免费直播

每日作业

1. 【单选题】下列情形中，可以自行开具增值税专用发票的是（ ）
A. 商业企业一般纳税人零售劳保专用服装
B. 一般纳税人向消费者个人销售货物
C. 商业企业一般纳税人零售食品
D. 小规模纳税人销售货物
2. 【多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供下列应税服务，可以选择使用简易计税方法的有（ ）
A. 公共交通运输 B. 电影放映服务
C. 装卸搬运服务 D. 收派服务
3. 【判断题】小规模纳税人由于实行简易征税。因此无论在任何时候都不能使用增值税专用发票（ ）
4. 【判断题】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照有形动产租赁服务缴纳增值税。（ ）



5. 【判断题】无运输工具承运业务，按照有形动产租赁服务缴纳增值税（ ）

每日解析

1. 【答案】A

解析：属于下列情形之一的，不得自行开具增值税专用发票：（1）商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的；（2）销售货物或者应税劳务适用免税规定的（另有规定的除外）；（3）向消费者个人销售货物或者应税劳务的；（4）小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。选项 A，可以自行开具增值税专用发票。

2. 【答案】ABCD

解析：选项 A，B，C，D 均属于简易计税范畴。

3. 【答案】×

解析：本题表述过于绝对，基于小规模纳税人与增值税一般纳税人客观存在的经济往来，小规模纳税人可以到税务机关代开增值税专用发票。

4. 【答案】×

解析：出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。

5. 【答案】×

解析：无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。