



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点三 增值税的税率与征收率 ★★

4. 纳税人销售旧货:

【解释】旧货，是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），但不包括自己使用过的物品。

(1) 按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

(2) 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，改为减按 0.5%征收增值税:

销售额=含税销售额 / (1+0.5%)

5. 一般纳税人销售自产的下列货物，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税，选择简易办法计算缴纳增值税后，36 个月内不得变更，具体适用范围为:

- (1) 县级及县级以上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) 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）。
- (4) 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。
- (5) 自来水。
- (6) 商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

【总结】水、电、生物制品、建材。

【注意】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，不得抵扣购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款。

【例题·单选题】

根据增值税法律制度的规定，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，在一定期限内不得变更，该期限为（ ）。

- A. 12 个月
- B. 36 个月
- C. 24 个月
- D. 18 个月

网校答案: B

网校解析: 一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，“36 个月”内不得变更。

6. 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%征收率计算缴纳增值税:

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

7. 建筑企业一般纳税人提供建筑服务属于老项目的，可以选择简易办法依照 3%的征收率征收增值税。

8. 自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

9. 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。（P146）



- (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) 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）。
- (3) 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。
- (4) 以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。
- (5) 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。

（二）征收率的特殊规定（5%）

1. 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。
2. 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。
3. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择简易计税方法计税的，按照 5% 的征收率征收增值税。
4. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择简易计税方法计税的，按照 5% 的征收率征收增值税。
5. 房地产开发企业（一般纳税人）销售自行开发的房地产老项目，选择简易计税方法计税的，按照 5% 的征收率征收增值税。
6. 房地产开发企业（小规模纳税人）销售自行开发的房地产项目，按照 5% 的征收率征收增值税。
7. 一般纳税人提供劳务派遣服务，可以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。
8. 自 2021 年 10 月 1 日起，住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房取得的全部出租收入，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算缴纳增值税。

【总结】小规模纳税人的不动产租售；一般纳税人老项目的不动产租售；劳务派遣服务选择差额纳税时。

【例题·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. 自来厂水公司销售自产的自来水
- D. 煤气公司销售的煤气

网校答案：BC

网校解析：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。