



增值税的税率、纳税义务发生时间

● 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

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

【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



老会计-用心传递温度

【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）。

● 纳税义务发生时间

（一）纳税人发生应税销售行为，为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；**先开具发票的，为开具发票的当天**。具体为：

1. 采取**直接收款方式**销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。
2. 采取**托收承付和委托银行收款**方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。
3. 采取**赊销和分期收款**方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。
4. 采取**预收货款**方式销售货物，为货物发出的当天；但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。
5. **委托其他纳税人代销货物**，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。
6. 纳税人提供**租赁服务**采取**预收款**方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。
7. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天。
8. 纳税人发生视同销售劳务、服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为劳务、服务、无形资产转让完成的当天或者**不动产权属变更的当天**。

（二）纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为**报关进口的当天**。

（三）增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

【例题 1·判断题】采取委托银行收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间是银行收到货款的当天。（ ）

【答案】 ×

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人发生应税销售行为先开具发票的，为开具发票的当天
- B. 纳税人发生视同销售不动产的，为不动产权属变更的当天
- C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为实际出租的当天
- D. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】 C



【例题 3·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 进口货物，为报关进口的当天
- B. 提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为收到银行款项的当天
- D. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】C

【例题 4·单选题】2018 年 9 月 5 日，甲公司与乙超市签订一份房屋租赁合同，10 月 25 日收到乙超市预付的一年房租，11 月 1 日将房屋交付乙超市使用，11 月 5 日向乙超市开具了发票。根据增值税法律制度的规定，甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 10 月 25 日
- B. 11 月 5 日
- C. 9 月 5 日
- D. 11 月 1 日

【答案】A

● 销售额的确定

（一）销售额是指纳税人发生应税销售行为（销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产）向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。

销项税额=不含税销售额×增值税税率=含税销售额÷（1+增值税税率）×增值税税率

【解释】一般情况下，试题中会明确指出销售额是否含增值税。在未明确指出的情况下：（1）零售额肯定含税；（2）增值税专用发票上注明的金额肯定不含税；（3）价外费用和逾期包装物押金收入均视为含税收入。

（二）价外费用

1. 发生应税销售行为时价外向买方收取的手续费、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，无论在会计上如何核算，均应计入销售额。

2. 下列项目不属于价外费用：

- ①受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。
- ②销售货物的同时代办保险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同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：
- ④以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

【例题 1·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应并入销售额的有（ ）。

- A. 销售货物价外向购买方收取的手续费
- B. 销售货物价外向购买方收取的违约金
- C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税



【答案】AB

【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】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生应税销售行为向购买方收取的下列款项中，不并入销售额计算销项税额的是（ ）。

- A. 返还利润
- B. 补贴
- C. 代收代缴的消费税
- D. 手续费

【答案】C

【例题 4·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应并入销售额计算销项税额的是（ ）。

- A. 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项
- B. 销售货物向购买方收取的价款之外的手续费
- C. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
- D. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

【答案】B

【例题 5·单选题】2019 年 10 月，某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入 318 万元，另外取得奖金 5.3 万元。已知咨询服务适用的增值税税率为 6%，根据增值税法律制度的规定，该业务的销项税额是（ ）。

- A. $(318+5.3) \div (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ （万元）
- B. $318 \div (1+6\%) \times 6\% = 18$ （万元）
- C. $[318 \div (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$ （万元）
- D. $318 \times 6\% = 19.08$ （万元）

【答案】A

（三）包装物押金

1. 纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算且时间在 1 年以内又未逾期的，不并入销售额征税。
2. 没收的逾期包装物押金
3. 1 年以上按照合同约定虽未逾期但已经收取 1 年以上的押金，无论是否退还，均并入销售额征税（视为含税收入，按照所包装货物的适用税率征税）。
4. 对销售除“啤酒、黄酒”外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，在收取时就应并入当期销售额中征税。



老会计-用心传递温度

（四）商业折扣

1. 销售额和折扣额在**同一张发票上的“金额”**栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。
2. 未在同一张发票的“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额或者将折扣额另开发票的，折扣额不得从销售额中减除。

（五）以旧换新

1. 纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应当按**新货物**的同期销售价格确定销售额。
2. **金银首饰**以旧换新的，应按照销售方实际收取的不含增值税的价款征收增值税。

【例题·单选题】A 洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2019 年 10 月向某商场销售 1000 台 A 型洗衣机，出厂不含增值税单价为 3500 元/台，由于商场采购量大，给予其 9% 的商业折扣，并将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 13%，根据增值税法律制度的规定，A 洗衣机生产企业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. $3500 \times 1000 \times 13\%$
B. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \times 13\%$
C. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \div (1+13\%) \times 13\%$
D. $3500 \times 1000 \div (1+13\%) \times 13\%$

【答案】B

【例题·单选题】甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2019年10月采取以旧换新方式销售某型号手机100部，该型号新手机的同期含税销售单价为3276元，旧手机的收购单价为234元。已知增值税税率为13%，根据增值税法律制度的规定，甲手机专卖店当月增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(3276-234) \times 100 \times 13\%$ B. $(3276-234) \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%$
C. $3276 \times 100 \times 13\%$ D. $3276 \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%$

【答案】D

【例题·单选题】甲首饰店为增值税一般纳税人，2019年10月采取以旧换新方式销售一批金项链。该批金项链含税价款为140400元，换回的旧项链作价128700元，甲首饰店实际收取差价款11700元（含税）。已知增值税税率为13%，根据增值税法律制度的规定，甲首饰店当月增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $140400 \div (1+13\%) \times 13\%$ B. $128700 \div (1+13\%) \times 13\%$
C. $11700 \div (1+13\%) \times 13\%$ D. $11700 \times 13\%$

【答案】C

每日作业

1. 【单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于特殊销售方式下销售额的确定，说法正确的是（ ）。
- A. 纳税人采取以旧换新方式销售金项链的，应按新项链的不含税售价计算缴纳增值税



- B. 纳税人采取还本销售方式销售货物的，可以按扣除还本支出以后的金额为销售额
- C. 纳税人采取以物易物方式销售货物，双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额，以各自收到的货物核算购货额，并分别计算销项税额和进项税额
- D. 直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者的，直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用

2. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，本月销售产品一批，取得不含税销售额 100000 元，同时向对方收取包装费 1130 元，已知增值税税率为 13%，则甲公司本月增值税销项税额为（ ）元。

- A. 13000
B. 13146.9
C. 13130
D. 11634.42

3. 【单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采取折扣方式向乙企业销售淀粉，开具的增值税专用发票上注明销售价款 120 万元，将折扣额 20 万元开在了另一张发票上。则甲企业此项行为应确认增值税销项税额的列式中，正确的是（ ）。

- A. $(120-20) \times 10\% = 10$ （万元）
B. $120 \times 10\% = 12$ （万元）
C. $(120-20) \times 13\% = 13$ （万元）
D. $120 \times 13\% = 15.6$ （万元）

4. 【单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应作为价外费用并入销售额计算增值税销项税额的是（ ）。

- A. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
B. 销售货物时收取的包装费
C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
D. 向购买方收取的代购买方缴纳的牌照费

5. 【单选题】甲首饰店为增值税一般纳税人。2019 年 11 月采取以旧换新方式销售一批金项链。该批金项链含增值税价款为 135600 元，换回的旧项链作价 124300 元，甲首饰店实际收取差价款 11300 元。已知增值税税率为 13%。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $135600 \div (1+13\%) \times 13\% = 15600$ （元）
B. $124300 \div (1+13\%) \times 13\% = 14300$ （元）
C. $135600 \times 13\% = 17628$ （元）
D. $11300 \div (1+13\%) \times 13\% = 1300$ （元）

每日解析

1. 【答案】C

解析：选项 A，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；但是对金银首饰以旧换新业务，应按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。选项 B，采取还本销售方式销售货物的，其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。选项 D，直销企业先将货物销售给直销员，



老会计-用心传递温度

直销员再将货物销售给消费者的,直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。

2. 【答案】C

解析: 甲公司本月增值税销项税额=100000×13%+1130÷(1+13%)×13%=13130 元。

3. 【答案】D

解析: (1) 淀粉不属于农产品的范围,适用的增值税税率为 13%。(2) 纳税人采取折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明,可以按折扣后的销售额征收增值税;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。

(3) 甲企业应确认增值税销项税额=120×13%=15.6 (万元)。

4. 【答案】B

解析: 根据规定,价外费用不包括:代收的消费税、符合条件的政府型基金或者行政事业性收费、代收的保险费、车辆购置税、车辆牌照费。故选项 ACD,都不属于价外费用,只有选项 B 符合规定。

5. 【答案】D

解析: 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,但金银首饰以旧换新业务除外,可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额=(11300÷1.13)×13%=1300 元。