

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA知识讲解

税法

第七讲：税率、征收率及计税方法

讲师：Jennifer Chen





第三节 税率与征收率

我国增值税采用比例税率。

(一) 增值税的税率与征收率概况（掌握，能力等级2）：

增值税的税率	{	基本税率	17%
		低税率	13%
		低税率	11%
		低税率	6%

我国增值税在设置了一档**基本税率**的基础上，针对特殊行业和产品设计了**低税率**，此外还有对出口货物、服务实施的**零税率**。

法定征收率 3%



第三节 税率与征收率

1、17%基本税率的适用范围

- (1) 纳税人销售或者进口货物
- (2) 纳税人提供加工、修理修配劳务
- (3) 有形动产租赁服务

2、13%低税率的适用范围

(1) 粮食、食用植物油；含农业初级产品。注意区分：

属于 13%税率范畴	属于 17%税率范畴
干姜、姜黄、橄榄油、花椒油、核桃油、杏仁油、葡萄籽油、牡丹籽油、巴氏杀菌乳、灭菌乳、动物骨粒等	麦芽、复合胶、人发、肉桂油、桉油、香茅油、环氧大豆油、氢化植物油、淀粉、调制乳等等



第三节 税率与征收率

(2) 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；

(3) 图书、报纸、杂志；含音像制品；电子出版物。

(4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜；

【提示】 农机整机适用低税率；农机零件适用基本税率。

密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、粘虫板、卷帘机、农用挖掘机、养鸡设备系列、养猪设备系列按照农机适用13%的低税率。

(5) 国务院规定的其他货物（食用盐；二甲醚等等）



第三节 税率与征收率

3、11%低税率的适用范围

- (1) 交通运输业
- (2) 邮政业
- (3) 基础电信服务

【相关链接】增值电信服务适用6%的低税率。

4、6%低税率的适用范围（适用“营改增”项目）

- (1) 研发和技术服务
- (2) 信息技术服务
- (3) 文化创意服务
- (4) 物流辅助服务
- (5) 鉴证咨询服务
- (6) 广播影视服务
- (7) 增值电信服务

【提示】现代服务业中的有形动产租赁服务适用17%的税率。



第三节 税率与征收率

5、零税率的适用范围

- (1) 除国务院另有规定的除外，纳税人出口货物，税率为零；
- (2) 国际运输服务；
- (3) 向境外单位提供的研发服务和设计服务；
- (4) 提供程租、期租、湿租服务，程租、期租、湿租的运输工具用于国际运输服务和港澳台运输服务，出租方可申请零税率。

【提示】关于零税率的两个特殊规则：

(1) 服务角度看，海关特殊监管区域不等于境外

从境内载运旅客或货物至国内海关特殊监管区域及场所、从国内海关特殊监管区域及场所载运旅客或货物至国内其他地区以及在境内海关特殊监管区域内载运旅客或货物，不属于国际运输服务。

向国内海关特殊监管区域内单位提供研发服务、设计服务，不属于增值税零税率的适用范围。



第三节 税率与征收率

(2) 适用增值税零税率的应税服务的纳税人，可以阶段性放弃零税率。放弃适用增值税零税率后，36个月内不得再申请适用增值税零税率。

6、征收率的适用范围

- 小规模纳税人适用征收率。
- 增值税一般纳税人某些特殊情况下也会适用征收率。
- 我国增值税的法定征收率是3%

(一) 小规模纳税人适用的征收率 (有两种情况)

1. 按照3%的征收率计税——法定征收率

计税公式：销售额 = 含税销售额 / (1 + 3%)

应纳税额 = 销售额 × 3%

2. 减按2%征收率征收

计税公式：销售额 = 含税销售额 / (1 + 3%)

应纳税额 = 销售额 × 2%



第三节 税率与征收率

适用情况：

(1) 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产（动产）；

(2) 小规模纳税人销售旧货。

所称旧货，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。

【注意辨析】小规模纳税人销售标的物不同，征收率也不同：

小规模纳税人销售的标的物		适用的征收率
自己使用过的	固定资产（动产）	减按 2%
	物品	3%
自己未使用过的	固定资产（动产）	
	旧货	



第三节 税率与征收率

(二) 一般纳税人适用

【提示】只有在增值税链条不完整的前提下，一般纳税人才能按规定使用征收率。

1. 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。

2. **一般纳税人依照3%征收率减按2%征收**
计税公式：销售额 = 含税销售额 / (1 + 3%)

应纳税额 = 销售额 × 2%

适用情况：

- (1) 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产（动产）；
- (2) 一般纳税人销售旧货。



第三节 税率与征收率

【注意辨析】一般纳税人销售自己使用过的**抵扣过进项税额的固定资产**，应当**按照适用税率**征收增值税；**一般纳税人销售自己使用过的固定资产以外的物品**，应当**按照适用税率**征收增值税。

一般纳税人销售的标的物			税率或征收率
自己使用过的	固定资产 (动产)	不允许抵扣进项税的	依照 3%征收率减按 2%
		允许抵扣进项税的	法定税率
	旧物		
自己未使用过的	有形动产		依照 3%征收率减按 2%
	旧货		



第三节 税率与征收率

3.可选择按照3%征收率计税

一般纳税人销售**自产**的一些货物，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。具体货物的类型看书本。

【注意辨析】自来水税率和征收率的运用：**自来水的法定税率13%**；**水厂生产自来水**可选择适用3%的征收率；**自来水公司销售自来水**按照简易办法依照3%征收率计税。

【例题·多选题】增值税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的有（ ）。

- A.用购买的石料生产的石灰
- B.用动物毒素制成的生物制品
- C.以水泥为原料生产的水泥混凝土
- D.县级以下小型水力发电站生产的电力

【答案】BCD



第四节 增值税的计税方法

增值税的计税方法，包括：

一般计税方法

简易计税方法

扣缴计税方法

一、一般计税方法

适用主体：一般纳税人（正常纳税时应用）

计税公式：

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

【提示】一般纳税人销售货物或者提供应税劳务和应税服务适用一般计税方法计税。



第四节 增值税的计税方法

二、简易计税方法

适用主体：①小规模纳税人；②一般纳税人的特定销售

计税公式：

当期应纳增值税额=当期销售额×征收率

【提示】小规模纳税人销售货物、提供应税劳务和应税服务适用简易计税方法计税。但是一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定的销售货物、应税劳务、应税服务，可以选择适用简易计税方法计税，一经选择，36个月内不得变更。



第四节 增值税的计税方法

三、扣缴计税方法

适用主体：扣缴义务人

教材上的计税公式：

应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）×税率

【提示】上述规定仅适用于境外单位在境内提供“营改增”业务范围的服务且未设立营业机构的情形。不适用于境内设立机构的情形，也不适用于非“营改增”的劳务。



第四节 增值税的计税方法

【例题·单选题】2015年2月，境外公司为我国A企业提供系统支持、咨询服务，合同价款200万元，该境外公司在该地区有代理人，则该代理人应当扣缴的增值税税额为（ ）。

- A.0
- B.5.83万元
- C.11.32万元
- D.12万元

【答案】C

【解析】应扣缴增值税=200÷（1+6%）×6%=11.32（万元）。

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

