

一、纳税人的分类

	小规模纳税人	一般纳税人
标准	年应税销售额“500万元 <u>以下</u> ”	超过小规模纳税人标准
特殊情况	①其他个人（非个体户）应当按照小规模纳税人纳税； ②非企业性单位可选择； ③不经常发生应税行为的企业可选择。	小规模纳税人“会计核算健全”，可以申请登记为一般纳税人
计税规定	简易征税；使用增值税普通发票 【注意】小规模纳税人（其他个人除外）发生应税行为， <u>可自行</u> 开具增值税专用发票	执行税款抵扣制；可以使用增值税专用发票

【记忆锦囊】

普通标准按数额（年应税销售额 500 万）

特殊标准看性质（是个人？单位或者是企业？）

单位不常可选择（非企业性单位、不常发生应税行为的企业可以选择成为一般纳税人）

制度健全申一般（小规模纳税人制度健全可以申请一般纳税人）

【非要提醒】

做题时候需要普通和特殊两个标准共同判断，不可以只看数额

二、征税范围

(一) 普通征税范围

范围	具体内容	
销售或者进口货物	有形动产	
提供加工修理修配劳务	有形动产	
销售服务	交通运输服务	税目中一般包含“ 运输 ”二字，例如航空运输服务属于交通运输服务；但是航空服务属于物流辅助服务
	邮政服务	普遍服务【 服务对象是老百姓 】：函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和 邮政汇兑
		特殊服务【 服务对象是军人和盲人 】：义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递
其他服务【 为了赚钱 】：邮册等邮品销售、 邮政代理		
电信服务	基础	（手机最基础的功能）通话；出租、出售带宽（电脑最基础的功能）等
	增值	短（彩）信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等
建筑服务 （ 在山、在房子上、在土地上 ）	工程服务、安装服务、 修缮服务 、装饰服务、其他建筑服务	航道疏浚（水里的） 属于 现代服务——物流辅助服务
金融服务	贷款服务、直接收费服务、保险服务、金融商品转让	融资性售后回租 属于 金融服务——贷款服务 贷款服务典型特征：利息 固定利润 保底收益
现代服务	物流辅助服务	航空服务

	租赁服务	融资租赁	
	商业辅助服务	企业管理	物业管理
		经纪代理	货物运输 代理 服务、 代理 报关服务、 代理 记账服务
		人力资源、安全保护	
	研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、鉴证咨询服务、广播影视服务		
生活服务	文化 体育 服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务、其他生活服务。		
销售无形资产			
销售不动产			

(二) 特殊情况

视同销售 (交税)	货物	①将货物交付他人代销及销售代销货物
		②非同一县(市)的两个以上机构之间的移送用于销售
		③自产、委托加工用于集体福利或者个人消费
		④外购、自产、委托加工用于投资、分配、无偿赠送
服务	无偿 提供服务、无偿转让无形资产或者不动产 (用于公益事业或者以社会公众为对象除外)	

【非要提醒】

视同销售货物中的混淆选项一般是 购入货物用于集体服务和个人消费，此项是进项税转出的内容；

视同销售服务中记住一个公式：“无偿+（潜在）客户”

无偿+公益事业\社会公众\员工≠视同销售（联系下个知识点不征税的情况）

(三) 不征税情况

非营业	政府性基金或者行政事业性收费
	员工为本单位或者雇主提供 取得工资 的服务
	聘用 的员工提供服务
非在境内提供应税服务	境外 单位或者个人向境内单位或者个人销售“ 完全在境外 ”发生的 服务 ；
	境外 单位或者个人向境内单位或者个人销售“ 完全在境外 ”使用的 无形资产 ；
	境外 单位或者个人向境内单位或者个人出租“ 完全在境外 ”使用的 有形动产 。

【非要提醒】不征税中非在境内提供应税服务判断公式：

境外+境内+完全在境外

三、税率和征收率

(一) 税率

税率	内容
13%	(1) 销售和进口除执行 9%低税率的货物以外的货物； (2) 全部的加工、修理修配劳务； ★★★ (3) 有形动产 租赁服务。
9%	①粮食等农产品 (初级-不加工的那种)、 食用 植物油、 食用 盐；
	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、音像制品、电子出版物
	④饲料、化肥、农药、农机、农膜、二甲醚。

	服务	交通运输、邮政、基础电信、建筑	
	无形资产和不动产	不动产租赁服务 、销售不动产、 转让土地使用权	
6%	增值电信、金融、现代服务（ 租赁除外 ）、生活服务、销售无形资产（ 转让土地使用权除外 ）		
0	出口货物		
	跨境销售 【两运两技外创无影】	国际运输服务、航天运输服务、	
		向境外单位提供的完全在境外消费的部分服务	研发和技术服务
			信息技术服务
			文化创意服务
广播影视服务			
销售无形资产			

【非要提醒】两运——国际运输服务、航天运输服务

两技——研发和技术服务、信息技术服务

外——向境外单位提供的完全在境外消费的部分服务

创——文化创意服务

无——销售无形资产

影——广播影视服务

（二）征收率

1. 一般纳税人适用 3% 的情况

3%	3%	寄售 商店代销寄售物品、 典当 业销售死当物品	36 个月内不得变更
	选按 3%	货物： <ul style="list-style-type: none"> (1) 自来水； (2) 县级及以下小型水力发电单位生产的电力； (3) 用微生物、血液或组织等制成的生物制品； (4) 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料； (5) 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰； (6) 商品混凝土 服务： <ul style="list-style-type: none"> (1) 公共交通运输服务； (2) 动漫产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权； (3) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务； (4) 文化体育服务； (5) 以营改增试点前取得的有形动产，提供的有形动产经营租赁服务； (6) 营改增试点前签订的，尚未执行完毕的有形动产租赁合同； (7) 为建筑工程老项目提供的建筑工程服务 	

【非要提醒】——快递员口诀来自侯永斌老师，我把寄售典当和货物加进去了，希望对小伙伴们有帮助

原口诀：一个快递员快乐的一天：上班—从“仓库”中“搬”出快件，开着“租来的电动车”，去“老建筑”工地“派件”；下班—坐“公交车”去“体育馆”看“熊出没”大“电影”

改编后口诀：快递员从乡下来北京打工没有钱，只能寄（**寄售**）点（**典当**），水（**自来水**）电（**水力发电**）生（**生物制品**）菜（**建筑材料**）回家。寄完后，开始快乐的一天：上班一从“仓库”中“搬”出快件，开着“租来的电动车”，去“老建筑”工地“派件”；下班一坐“公交车”去“体育馆”看“熊出没”大“电影”

2.3%减按 2%的情况

3%减按 2%	销售自己使用过的固定资产	一般纳税人销售自己使用过的购置时 没有抵扣过进项税 的固定资产
	销售旧货（别人用过的）	小规模纳税人销售自己 使用过 的固定资产
3%减按 0.5%	销售二手车（别人用过的） 含税价 / (1+0.5%) * 0.5%	一般纳税人、小规模纳税人

【非要提醒】文字题目判断 3%减按 2%的情况：

一般纳税人+销售自己使用过的固定资产（设备）+没有抵扣过进项=可以减按 2%

小规模纳税人+销售自己使用过的固定资产\旧货=可以减按 2%

适用计算公式：含税价 / (1+3%) * 2%

【注意】上述固定资产不能是包装物

四、一般纳税人应纳税额计算

公式：应纳税额=当期销项税额-当期进项税额=不含税销售额×税率-准予抵扣的进项税额

（一）销项税额计算

当期销项税额=不含税销售额×税率

1.销售额

销售额=全部价款+价外费用		
价外费用 (一般情况下含税)	排除 (不 归于 企业 本身 的价 款)	代收代缴的消费税
		代垫运费
		代为收取的政府性基金或者行政事业性收费
		代办保险等而向购买方收取的保险费，代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费
		代收代缴的消费税
含税项目需要做除 税处理		不含税价格=含税价 ÷ (1+税率)

【非要提醒】价外税中大家不常见但是常考的几个内容：集资费、返还利润、奖励费、储备费、优质费、其他各种性质的价外收费

2.特殊情况的销售额和价外费用确定

内容	销售额和价外费用确定	
包装物租金	价外费用	售价+价外费用
包装物押金	逾期\超过 1 年	售价+押金
商业折扣	折扣额在 金额 栏	折扣后金额
销售折让	红字发票	(售价-折让)\退回金额
以旧换新	非金银首饰	实际收取的价款+旧货收购价格
	金银首饰	新货销售价格-旧货收购价格
以物易物	双方均做购销处理	
金融商品转让	(卖出价-买入价-上期交易负差) ÷ (1+6%) 注意：交易负差不可结转至下年	

旅游服务	$(\text{全部价款} + \text{价外费用} - \text{住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费、地接费}) \div (1 + 6\%)$
销售不动产	$(\text{全部价款} + \text{价外费用} - \text{土地出让金}) \div (1 + 9\%)$
建筑服务	$(\text{全部价款} + \text{价外费用} - \text{分包费}) \div (1 + 3\%)$
纳税人销售价格明显偏低且无正当理由，或视同销售货物而无销售额的	最近时期同类货物的“ 平均 ”销售价格——其他纳税人最近时期同类货物的“ 平均 ”销售价格——组成计税价格

了解这几项是差额计税，需要做价税分离即可

【组成计税价格】

非应税消费品：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

应税消费品：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

(二) 进项税额

1. 凭票抵扣

准予抵扣	凭票抵扣	增值税专票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票和销售发票、完税凭证、国内旅客运输服务增值税电子普通发票	
	计算抵扣	小规模纳税人取得增值税专用发票：“农产品收购发票”或“农产品销售发票”	生产销售或委托加工“9%或者6%税率货物” 准予抵扣的进项税额 = 买价 × 9%
		生产销售或委托加工“13%税率货物”	准予抵扣的进项税额 = 买价 × 10%
国内旅客运输服务	增值税电子普通发票		
	注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	$(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$	
	注明旅客身份信息的铁路车票	票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%	
	注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%	
	旅行社、航空票务代理等票务代理机构开具的代理旅客运输费用电子普通发票不能作为抵扣凭证		

【非要提醒】重点在于凭票抵扣和计算抵扣。国内旅客运输服务需要注意，电子普通发票也是可以抵扣的，其次，能抵扣的票，必须注明旅客信息，最后，公路、水路发票是按照3%征收率抵扣的。

加计扣除 (2021) 新增	邮政服务、电信服务、现代服务	当期可抵扣进项税额 × 10%
	生活服务	当期可抵扣进项税额 × 15%
不得抵扣	简易计税的项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的“购进”货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产 (不动产、无形资产和不动产要么不抵扣，要么全抵扣，不存在按照比例抵扣的问题)	
	非正常损失	

购进的“贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务”。

2. 进项税额转出

直接转出	进项税额转出 = 已抵扣税款
按成本计算转出	进项税额转出 = 不含税价款 × 税率 进项税额转出 = 支付的不含增值税的服务费 × 适用税率
农产品	a. 用于生产或委托加工 13% 税率的货物： 进项税额转出 = 成本 ÷ (1 - 10%) × 10% b. 用于生产或委托加工 9% 税率的货物或 6% 税率的服务： 进项税额转出 = 成本 ÷ (1 - 9%) × 9%
固定资产用途改变	不得抵扣的进项税额 = 无形资产或者不动产 净值 × 适用税率

3. 增值税进项税额留抵退税

一般企业：

资格：①自 2019 年 4 月税款所属期起，**连续 6 个月**（按季纳税的，连续两个季度）**增量留抵税额均大于零，且第 6 个月**增量留抵税额**不低于 50 万元**；

②纳税信用等级为 **A 级或者 B 级**；

③申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；

④申请退税前 36 个月未因偷税（逃税）被税务机关处罚两次及以上的；

⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的

计算：①**增值税进项构成比例**：凭票抵扣的进项税 ÷（进项税总额）

②**当月增量留底税额**（题目中已知条件）× ① × 60%

部分先进制造业：**生产并销售非金属矿物制品、通讯设备、专用设备及计算机、通信和其他电子设备**，销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人

条件：**生产并销售非金属矿物制品、通讯设备、专用设备及计算机、通信和其他电子设备**，销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人

五、进口货物应纳税额计算

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税

应纳税额 = 组成计税价格 × 增值税税率

六、增值税的征收管理

	增值税
一般原则	收讫销售款或者取得销售款凭据的当天。 先开具发票的，为开具发票的当天
直接收款	收到销售款或者取得索取销售款凭据
托收承付和委托银行收款	发出并办妥托收手续
赊销和分期收款	合同约定收款日期，合同没有约定收款日期的，为货物发出
预收	货物发出，工期超过 12 个月的收到预收款或合同约定的收款日期
代销	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
应税劳务	提供劳务同时收讫销售款

视同销售	移送
租赁服务	采取预收方式的，收到预收款的当天
金融商品转让	所有权转移
视同销售服务、无形资产或者不动产	转让完成的当天或者不动产权属变更

七、增值税的税收优惠

类型	内容
货物	①农业生产者销售的自产农产品
	②避孕药品和用具
	③古旧图书，即指向社会收购的古书和旧书
	④直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
	⑤外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
	⑥由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
	⑦销售自己使用过的物品，即指其他个人自己使用过的物品
服务、无形资产、不动产	①医疗机构提供的医疗服务
	②托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
	③从事学历教育的学校提供的教育服务
	④学生勤工俭学提供的服务
	⑤文化体育服务取得的第一道门票收入
	⑥家政服务
	⑤婚姻介绍服务
	⑦个人销售自建自用住房
	⑧个人住房贷款
	⑨福利彩票、体育彩票的发行收入
	⑩“个人”从事金融商品转让业务
	⑪养老机构提供的养老服务
	⑫殡葬服务
	⑬残疾人福利机构提供的育养服务
	⑭残疾人员本人为社会提供的服务；
	⑮个人转让著作权、
	⑯人民银行对金融机构的贷款利息收入、金融同业往来利息收入
⑰纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务	
农业	①农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；
	②农村电网维护费；
	③农村饮水安全工程；
	④生产销售有机肥、农膜；
	⑤批发零售种子、种苗、农药、农机；
	⑥纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产

八、增值税的出口退（免）税制度

免税并退	出口企业出口货物
------	----------

税	
免税不退 税	①增值税 <u>小规模纳税人</u> 出口的货物；
	②避孕药品和用具，古旧图书；
	③软件产品；
	④含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品；
	⑤国家 <u>计划内</u> 出口的 <u>卷烟</u> ；
	⑥已使用过的设备。
	⑦农业生产者自产农产品；
	⑧ <u>非出口</u> 企业委托出口
不免也不 退	①根据国务院决定明确的 <u>取消</u> 出口退（免）税的货物
	②销售给 <u>特殊区域</u> 内的 <u>生活消费用品和交通运输工具</u>
	③因 <u>骗取</u> 出口退税被税务机关停止办理增值税退（免）税期间出口的货物
	④提供 <u>虚假</u> 备案单证的货物等
	⑤增值税退免税凭证有伪造或内容不实的货物
	⑥未在国家税务总局规定期限内申报免税核销以及经主管税务机关审核不予免税核销的出口 <u>卷烟</u> 。