

• LIVE

纳税实务一点通

第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

第六节 增值税的纳税申报



第三节 增值税税率

增值税税率反映的是货物、劳务、服务所负担的增值税税款与其流转额之间的比率。增值税的税率是按照整体税负进行设计的。在实行税款扣除制的情况下，货物、劳务、服务的整体税负一旦确定下来，就不会因流转环节的增减而发生变化，而且始终同税率保持一致。



第三节 增值税税率

一、基本税率

纳税人

- ①销售或者进口货物（16%和10%）
- ②提供加工修理修配劳 务
- ③有形动产租赁服务

除低税率适用范围和销售个别旧货适用 低税率外，税率一律为16%，这就是通常我们说的基本税率。



第三节 增值税税率

根据（财税2018年32号）文：从5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。纳税人购进农产品，原适用税率11%扣除率的，扣除率调整为10%。原适用17%的税率且出库退税率为17%的出口货物，出口退税率调整为16%。原适用11%的税率且出口退税率为11%的出口货物，跨境应税行为，出口退税率调整至10%



第三节 增值税税率

二、低税率

除基本税率以外，下列货物按照低税率征收增值税。

(一) 应税货物适用10%税率的项目

1. 粮食、食用植物油、食用盐、（一般纳税人销售）农产品（基本温饱）
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、民用煤炭制品（生活用能源）
3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物（精神文明）
4. 饲料、化肥、农药、农机（不包括农机零部件）、农膜、二甲醚（农业生产）



第三节 增值税税率

【思路点拨】销售货物设置低税率的根本目的是鼓励消费，或者说保证消费者对基本生活必需品的消费，降低消费者负担，因为消费者是增值税的负税人。

【注意1】低税率中的农产品是指“一般纳税人”销售或进口农产品。

【注意2】执行低税率粮食及农产品为“初级农产品”。



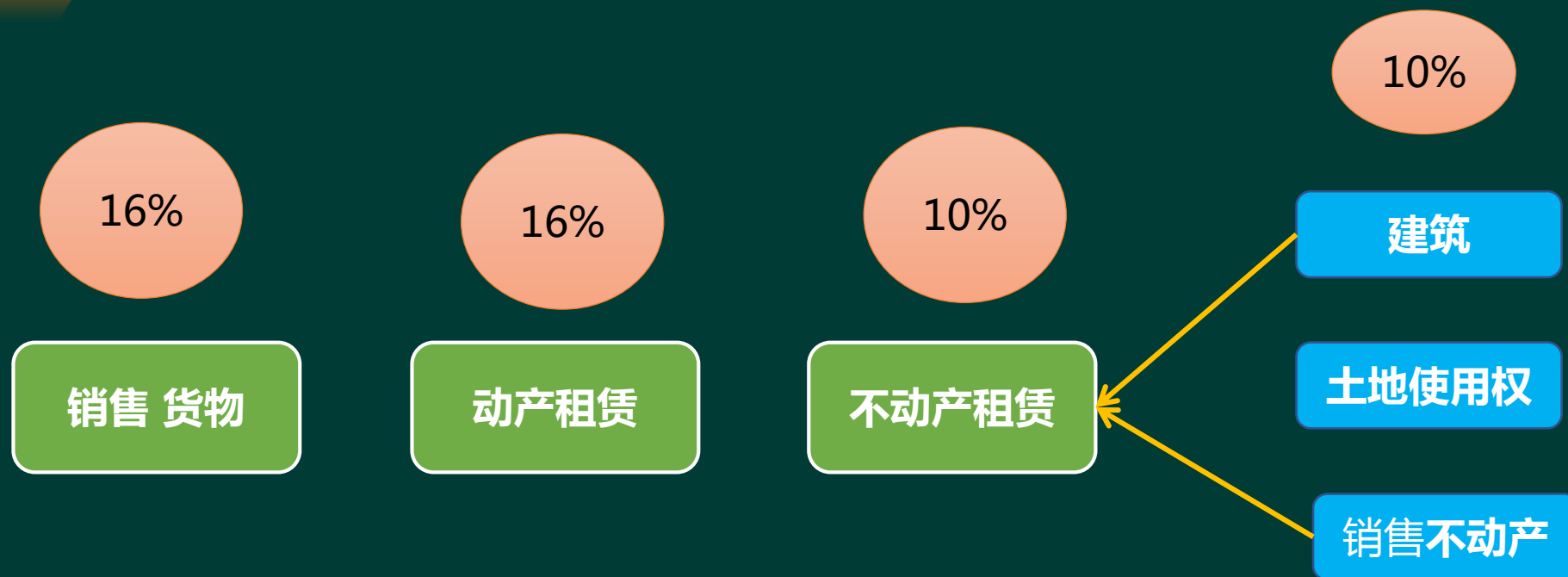
第三节 增值税税率

(二) 应税服务

1. 交通运输业、邮政业、基础电信、建筑（房）、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权一律适用10%的低税率。
2. 现代服务业服务（有形动产租赁服务除外）税率为6%，适用税率为6%的现代服务业包括：销售增值电信服务、金融服务、现代服务、和生活服务，销售土地使用权以外的无形资产



第三节 增值税税率





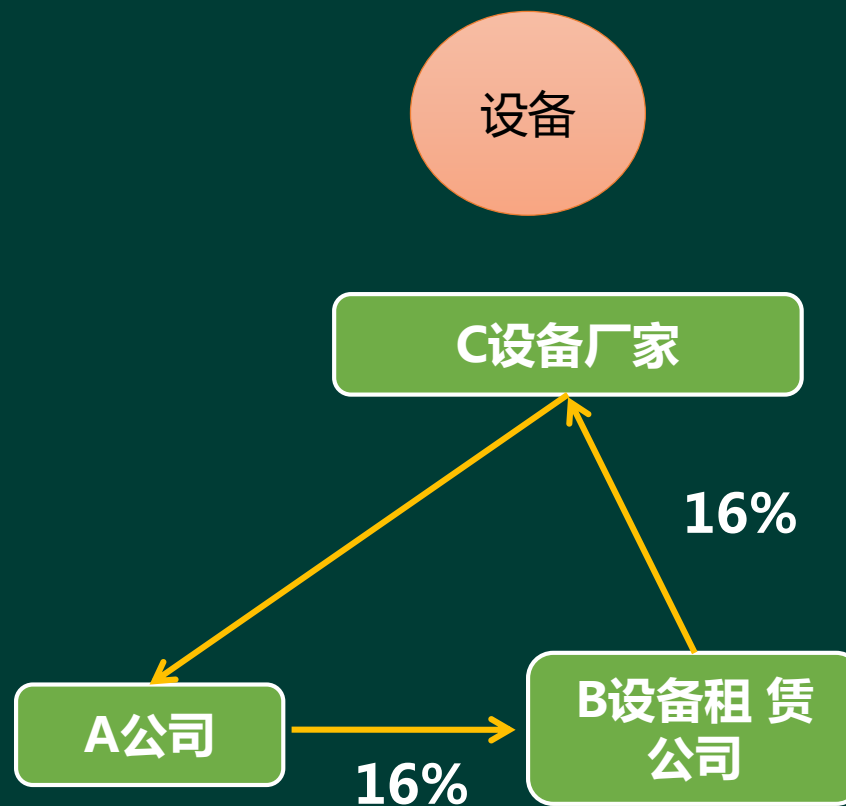
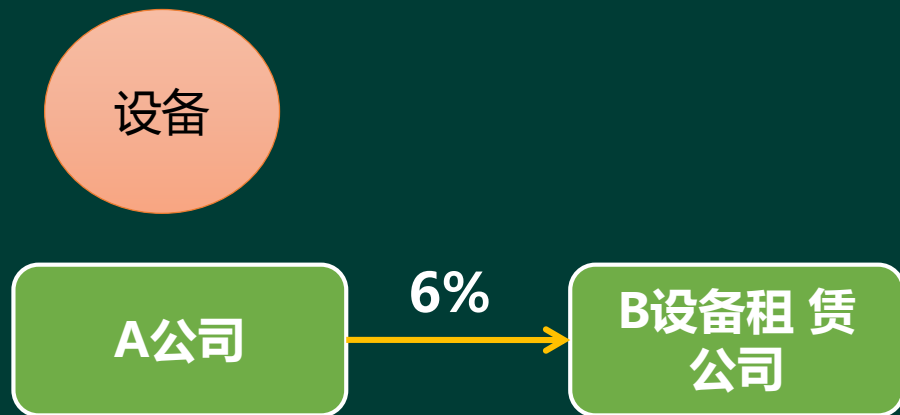
第三节 增值税税率

【注意1】 动产租赁税率16%的原因：动产是企业购买的，购买时适用的税率是 16%，前后对应。

【注意2】 不动产租赁税率10%的原因：不动产是企业自建或者购买的，自建时，涉及的建筑服务和转让土地使用权的税率是10%，购买时适用的税率是10%，前后对应。



第三节 增值税税率





第三节 增值税税率

【注意3】融资性售后回租税率6%的原因：融资性售后回租实质是抵押贷款，分期支付利息，不满足收入的确认条件，因此按照金融服务——贷款服务的税率6%。

【注意4】融资租赁税率16%的原因：企业融资租入的设备（动产）是租赁公司购买的，购买时适用的税率是16%，前后对应。



第三节 增值税税率

三、零税率≠免税

1. 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。 注意：

“零税率”与“免征税”区别：

“免征税”是某一个环节免税，“零税率”是每个环节税率都是0，所以才有出口退税，这才是真正的“免税”。

2. 跨境销售服务、无形资产或者不动产行为，税率为零，具体范围有财政部和国家税务总局另行规定。



第三节 增值税税率

【“跨境”行为“零税率”项目】

服务项目	具体内容	
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	研发服务；合同能源管理服务
	信息技术服务	软件服务；电路设计及测试服务；信息系统服务；业务流程管理服务；离岸服务外包业务
	文化创意服务	设计服务
	广播影视服务	广播影视节目（作品）的 制作和发行 服务
	销售无形资产	转让技术
	【提示】 现代服务和销售无形资产中 “技术含量较高” 的部分服务、无形资产	



第三节 增值税税率

四、征收率

增值税对**小规模纳税人**采用简易征收办法，对小规模纳税人使用的税率称为征收率。自2009年1月1日起，小规模纳税人增值税征收率调整为3%。

纳税人提供适用不同税率或征收率的应税服务，应当分别核算适用不同税率或征收率的销售额，**未分别核算的，从高适用税率**



第三节 增值税税率

小规模纳税人：除销售“旧货”、“自己使用过的固定资产”、取得（或房地产企业小规模纳税人自建）的“不动产”和“进口货物”外的应税行为。

【理解】旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物，但不包括自己使用过的物品。

【注意】小规模纳税人“销售旧货和自己使用过的固定资产”**减按2%征收**；小规模纳税人取得的不动产按照5%征收率，进口货物不区分纳税人，一律按适用税率（16%或10%）计算纳税。



第三节 增值税税率

补充1：依照3%征收率减按“2%”征收

应税项目			计税公式	发票类型
销售旧货				
销售自己使用过的 固定资产	购入时不得抵扣且未抵扣过进项税	(1) 小规模纳税人 (2) 2009年以前购入的固定资产 (包 括货车) (3) 2013年8月1日以前购入的2车1艇 (小汽车、摩托车、游艇) (4) 购入固定资产时取得普通发票	含税售价 ÷ (1 + 3%) 销售自己 × 2%	只能开具增值税普通发票，不能代开增值税专用发票。 注意：若代开专票，视同放弃减税，按照简易办法3%征收率缴纳增值税
	购入时抵扣过进项税		按16%或17%的税率征收	可开增值税专用发票



第三节 增值税税率

补充1案例：依照3%征收率减按“2%”征收

甲公司与2017年1月出售一台使用过的设备，不含税售价7万元，该设备时2015年1月购入，不含增值税的价格为10万，折旧年限为10年，用直线法折旧，不考虑净残值，该设备使用17%的增值税税率【若是2018年5月1日后购入，那么就使用16%的税率】



第三节 增值税税率

(1) 2015年1月购入设备时

借：固定资产 100000

 应交税费-应交增值税（进项税额） 17000

贷：银行存款 117000



第三节 增值税税率

(2) 2017年1月出售

累计折旧 = $100000 / 10 * 2 = 20000$ 元

销项税额 = $70000 * 17\% = 11900$ 元

借：固定资产清理	80000
累计折旧	20000
贷：固定资产	100000



第三节 增值税税率

借：银行存款 81900

 贷：固定资产清理 70000

 应交税费-应交增值税（销项税额） 11900

借：营业外支出 10000

 贷：固定资产清理 10000



第三节 增值税税率

【案例】甲公司与2017年7月出售一台使用过的设备，含税售价70000元，该设备是2015年7月购入的，含增值税价格为117000元，折旧年限为10年，采用直线法折旧，不考虑净残值。该设备适用17%的增值税税率，甲公司与2015年9月成为一般纳税人



第三节 增值税税率

注意：原购入时进项税按税法规定不能抵扣的，则销售时按照简易办法依照3%的征收率减按2%征收增值税。甲公司账务处理如下：

(1) 2015年7月购入设备时

借：固定资产	117000
贷：银行存款	117000



第三节 增值税税率

(2) 2017年7月出售

累计折旧 = $117000 / 10 * 2 = 23400$ 元

销项税额 = $70000 / (1 + 3\%) * 2\% = 1359.22$ 元

借：固定资产清理 93600

 累计折旧 23400

 贷：固定资产 117000



第三节 增值税税率

借：银行存款	70000	
贷：固定资产清理	67961.17	
应交税费-简易计税	2038.83	
借：应交税费-应交增值税（减免税款）	679.61	
贷：营业外收入		679.61
借：营业外支出	25638.83	
贷：固定资产清理	25638.83	



第三节 增值税税率

补充2：5%

身份			项目
小规模 纳税人	非房地产开发企业		转让、出租其“取得”的不动产（不含个人出租住房）
	房地产开发企业		销售“自行开发”的房地产项目
一般 纳税人	非房地产开发企业		转让、出租其 2016年4月30日前 “取得”的不动产且选择 简易方法计税的
	房地产开发企业		销售“自行开发”的房地产 老项目 且选择简易方法计税的
个人出售住房	购买年限 < 2		全额
	购买年限 ≥2	北、上、广、深非 普通住房	差额
		其他	免征



第三节 增值税税率

补充3：一般纳税人下列销售行为，按照3%的征收率纳税

- ①寄售商店代销寄售物品；（寄售代销）
- ②典当业销售死当物品。（死当销售）



第三节 增值税税率

一般纳税人销售下列自产货物，“可选择”按照3%的征收率纳税

- ①县级及以下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；
- ④用微生物、人或动物的血液或组织等制成的**生物制品**；
- ⑤自来**水**；
- ⑥商品混凝土。



第三节 增值税税率

【注意1】 上述六项内容是否执行3%的征收率由纳税人选择，如：
自来水可以选择执行11%的税率，也可以执行3%的征收率，执行11%税率 可以抵扣进项税额，执行3%的征收率按简易办法征税。

【注意2】 选择简易办法后，“36个月”内不得变更。



第三节 增值税税率

【思考1】什么是增值税税负率？



第三节 增值税税率

【解析】

增值税税负是指纳税人实际缴纳的增值税占纳税人当期销售货物、提供应税劳务或服务取得的全部价款和价外费用的比例。

税负率 = (增值税销项税 - 增值税进项税) ÷ 不含税销售额

例如说，甲公司已交应纳税额15052.23元，不含税销售额130万。那么税负率为 $15052.23 \div 1300000 = 1.16\%$



第三节 增值税税率

【思考2】 目前哪些小规模纳税人可以自行开具专用发票？



第三节 增值税税率

【解析】

自2018年2月1日起，月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元）的工业以及信息运输、软件和信息技术服务业增值税小规模纳税人发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可通过增值税发票管理系统自行开具。

至此，已经有住宿业、建筑业、鉴证咨询业、工业以及信息运输、软件和信息技术服务业增值税小规模纳税人可以自开专用发票（月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元））

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问