

第二单元 增值税法律制度

【考点 2】税率与征收率（2016年单选题、多选题）

1. 税率

17%	（1）销售或进口货物
	（2）提供加工、修理修配劳务
	（3）提供有形动产租赁服务
11%	（1）农产品（初级）；（2）食用植物油、食用盐、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）音像制品、图书、报纸、杂志、电子出版物；（4）饲料、化肥、农药、农机、农膜；（5）二甲醚 （6）交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权
6%	增值电信、金融服务、现代服务（除有形动产租赁和不动产租赁服务）、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）

【例题 1•单选题】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，适用 11%增值税税率的是（ ）。（2016年回忆版）

- A. 洗衣液
- B. 文具盒
- C. 杂粮
- D. 蔬菜罐头

【答案】C

【解析】选项 ABD：适用 17%的基本税率。

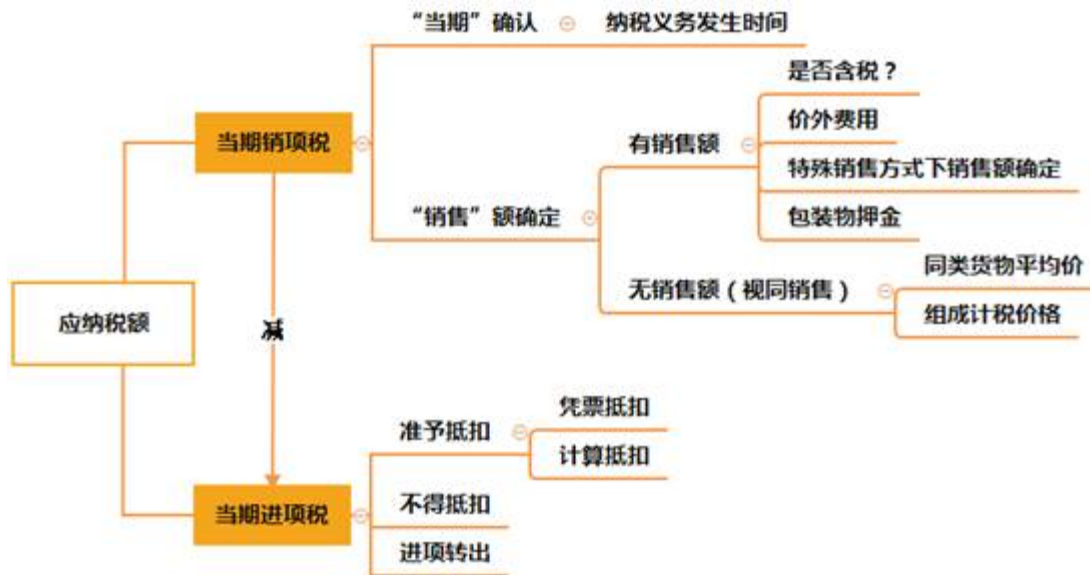
【例题 2•多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 11%增值税税率的有（ ）。（2016年回忆版）

- A. 图书
- B. 粮食
- C. 煤气
- D. 暖气

【答案】ABCD

2. 征收率

纳税人	具体情形	征收率
一般纳税人	销售自己使用过的固定资产（动产）：不允许抵扣进项税	可选择按照简易办法依 3%的征收率减按 2%征收增值税
	销售旧货（他人的）	
	销售自己使用过的固定资产（动产）：允许抵扣进项税的	按正常销售货物适用税率（17%或 11%）征收增值税
	自己使用过的非固定资产	
	转让试点前取得或自建的不动产 出租试点前取得的不动产（选择简易计税方法的）	可选择按照简易办法依 5%的征收率征收增值税
小规模纳税人	销售自己使用过的固定资产	依 3%的征收率减按 2%征收增值税
	销售旧货（他人的）	
	销售自己使用过的非固定资产	按 3%的征收率征收增值税
	销售自己取得或自建的不动产	按照 5%征收率征收增值税

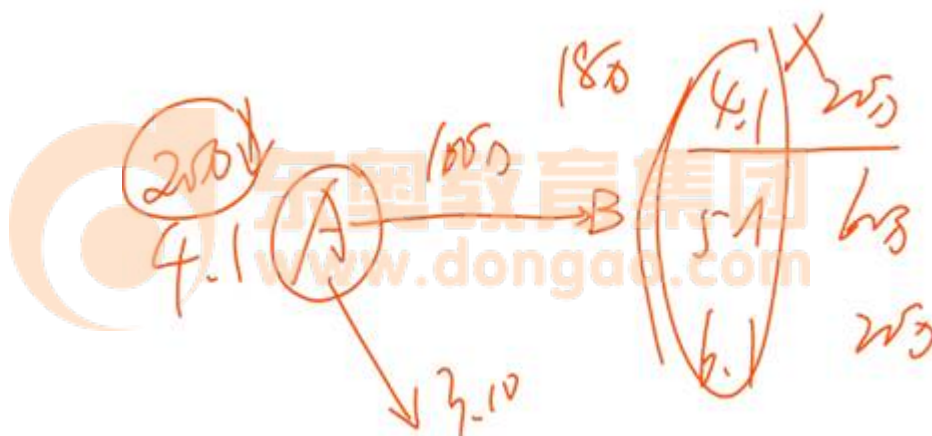
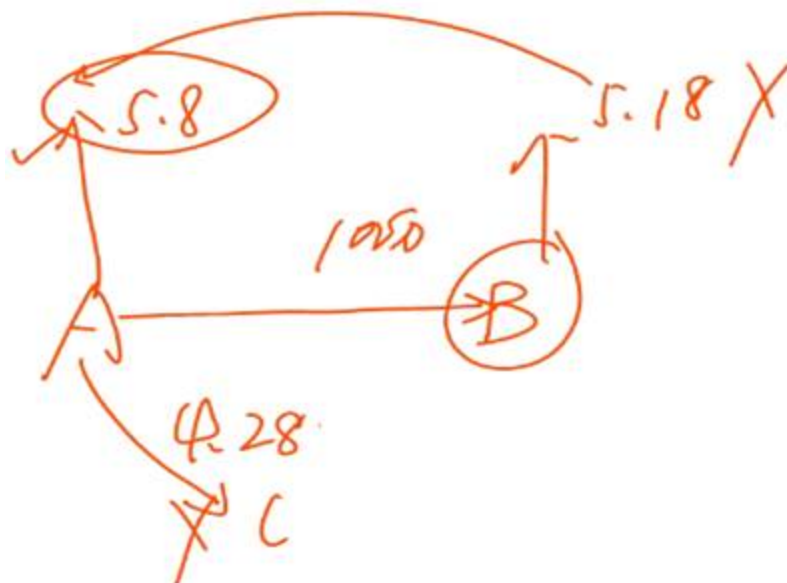


2. 当期销项税额

当期销项税额 = 当期不含税销售额 × 税率

(1) 纳税义务发生时间 (P144)

销售方式	纳税义务发生时间
采取直接收款方式销售货物的	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
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
采取赊销和分期收款方式销售货物	为书面 合同约定 的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
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，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天
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
销售应税劳务	为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天
纳税人发生视同销售货物行为（委托他人代销货物、销售代销货物除外）	为 货物移送 的当天
纳税人进口货物	为 报关进口 的当天
纳税人发生应税行为并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
纳税人提供租赁服务采取预收款方式的	为收到 预收款 的当天
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
纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产	为服务、无形资产转让 完成的当天 或者不动产 权属变更 的当天
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】

增值税一般纳税人采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，其增值税纳税义务发生时间均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。（ ）（2013年）

【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（ ）。（2015年）

- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
- B. 纳税人提供应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
- D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天

【答案】A

【解析】采取直接收款方式销售货物的，不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。

【例题 3•单选题】2017年 8月 5日，甲公司与乙公司签订了一设备的合同，约定合同价款为 100万元。 8月 15日，甲公司就 100万元货款给乙公司开具了增值税专用发票， 9月 10日，甲公司发出了货物， 9月 25日，甲公司收到乙公司货款 100万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司增值税纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 8月 5日
- B. 8月 15日
- C. 9月 10日
- D. 9月 25日

【答案】B

【解析】纳税人销售货物或者提供应税劳务的，其增值税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

