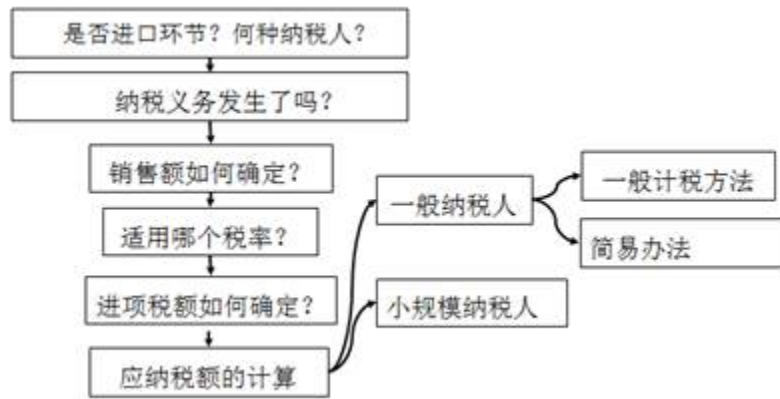


第二单元 增值税法律制度



考点 18：小规模纳税人应纳增值税的计算（★★）

1. 一般业务

小规模纳税人应按照销售额和征收率计算应纳税额，且不得抵扣进项税额。

应纳税额

= 不含税销售额 × 征收率

= 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) × 征收率

【例题·单选题】甲便利店为增值税小规模纳税人，2016年第四季度零售商品取得收入 103000元；将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格 721元。已知增值税征收率为 3%。计算甲便利店第四季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2017年）

A. $[103000 + 721 \div (1 + 3\%)] \times 3\% = 3111$ （元）

B. $(103000 + 721) \times 3\% = 3111.63$ （元）

C. $[103000 \div (1 + 3\%) + 721] \times 3\% = 3021.63$ （元）

D. $(103000 + 721) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3021$ （元）

【答案】D

【解析】（1）商业企业的零售价属于含增值税价，甲便利店零售商品取得的 103000元收入应先价税分离；（2）将外购的货物用于赠送，应视同销售货物；（3）甲便利店是小规模纳税人。因此，甲便利店第四季度应缴纳的增值税税额 = $(103000 + 721) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3021$ （元）。

【案例】甲公司为增值税小规模纳税人，11月份向乙企业提供咨询服务，取得含增值税销售额 4.12万元；假设甲公司当月没有其他业务。

【解析】甲公司当月应缴纳的增值税税额 = $4.12 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.12$ （万元）。

2. 小规模纳税人销售自己使用过的物品或旧货

情形		税务处理
其他个人销售自己使用过的物品		免征增值税
其他小规模纳税人	销售自己使用过的设备等固定资产	应缴纳的增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%
	销售旧货	应缴纳的增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%
	销售自己使用过的固定资产以外的其他物品	应缴纳的增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 3%

【案例 1】甲公司专营二手物品购销业务，是增值税小规模纳税人，11月份销售其收购的一批旧冰箱，取得含税收入 4.12万元。

【解析】甲公司就该“销售旧货”业务应缴纳的增值税税额 = $4.12 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.08$ （万元）。

【案例 2】甲公司为增值税小规模纳税人，5月份销售一批下脚料，取得含税收入 5150元。

【解析】甲公司就该“销售自己使用过的固定资产以外的其他物品”业务应缴纳的增值税税额 = $5150 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 150$ （元）。

3. 5% 征收率（2018年新增）

（1）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。

（2）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。

（3）房地产开发企业（小规模纳税人）销售自行开发的房地产项目，按照 5%的征收率征收增值税。

4. 个人将购买的住房对外销售

地区	购置时间	住房性质	税务处理
北、上、广、深	个人将购买不足 2 年的住房对外销售的	不必区分住房性质	按 5%征收率全额缴纳增值税
	个人将购买 2 年以上（含 2 年）的住房对外销售	非普通住房	以销售收入减去购买住房价款后的差额，按照 5%征收率缴纳增值税
		普通住房	免征增值税
其他城市	个人将购买不足 2 年的住房对外销售的	不必区分住房性质	按 5%征收率全额缴纳增值税
	个人将购买 2 年以上（含 2 年）的住房对外销售	不必区分住房性质	免征增值税

5. 小微企业免税规定

（1）增值税小规模纳税人（小微企业），月销售额不超过 3 万元（含 3 万元）的，免征增值税。其中，以 1 个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过 9 万元的，免征增值税。

（2）增值税小规模纳税人月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元）的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

（3）其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产，取得的租金收入，可在租金对应的租期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过 3 万元的，可享受小微企业免征增值税的优惠政策。（2018 年新增）

5. 因服务中止或折让退还的销售额

纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

【例题·单选题】甲设计公司增值税小规模纳税人，2014 年 6 月提供设计服务取得含增值税价款 206000 元；因服务中止，退还给客户含增值税价款 10300 元。已知小规模纳税人增值税征收率为 3%，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。（2015 年）

- A. $206000 \div (1+3\%) \times 3\% = 6000$ （元）
- B. $206000 \times 3\% = 6180$ （元）
- C. $(206000 - 10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ （元）
- D. $(206000 - 10300) \times 3\% = 5871$ （元）

【答案】C

【解析】甲设计公司应缴纳的增值税 = $(206000 - 10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ （元）。