

一般纳税人的增值税

=销项税额-进项税额

=不含税销售额*税率-不含税成本*税率（或征收率）

增值税涉及的税率和征收率，归类汇总如下：

一.基本税率 13%

- 1.销售或进口一般货物
- 2.加工修理修配劳务
- 3.有形动产租赁服务

二.低税率 9%

销售或进口税法列举的货物

建筑、销售不动产、不动产租赁服务、转让土地使用权、交通运输、邮政、基础电信

【注意1】9%税率的适用货物

- 1.粮食等农产品、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**、二甲醚、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；
- 5.国务院规定的其他货物。

【注意2】注意对比容易乱的项目：

9%：面粉、水果蔬菜、毛茶、葡萄干、中药饮片、鲜奶、宠物饲料

13%：淀粉、各类罐头、精制茶、果脯、中成药、调制乳、饲料添加剂

9%：农药制剂、农机整机、农副产品加工机械

13%：日用消毒剂、农机零部件、农用汽车、农副产品为原料加工工业产品的加工机械

【注意3】低税率货物的免征增值税政策（部分）

1.农业生产者销售自产农产品免税。

2.从事蔬菜批发、零售的纳税人销售蔬菜，免征增值税。

3.从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品，免征增值税。

4.销售饲料免税。

注：

宠物饲料属于饲料，但

不属于免税范围，应按9%税率计税。 饲料添加剂应按13%税率计税。

5.对供热企业向居民个人供热部分的采暖费收入免征增值税。

三.低税率 6%

增值电信、现代服务业（租赁除外）、金融服务、生活服务、销售无形资产（土地使用权除外）

四.零税率 0%

适用于出口货物、劳务、跨境应税行为

（1）国际运输、港澳台运输、航天运输

(2) 研发、合同能源管理、设计、广播影视作品制作发行、软件、电路设计及测试、信息系统、业务流程管理、离岸服务外包、转让技术

五.一般纳税人：征收率

(一) 征收率：3%

1.除5%征收率以外的情形

2.减按2%

(1) 含税收入/(1+3%)x2%

(2) 小规模销售自己使用过的固定资产

(3) 一般人销售自己使用过不得抵扣且未抵进项的固定资产

(4) 二类纳税人销售旧货

(二) 征收率：5%

1.不动产销售、不动产租赁、转让土地使用权

2.劳务派遣和安保服务差额计税时

3.一般纳税人人力资源外包选择简易计税时

4.减按1.5%（个人出租住房:含税收入/(1+5%)x1.5%）

(三) 征收率：0.5%

1.2020年5月1日-2023年底，二手车经销企业销售收购二手车

2.含税收入/(1+0.5%)x0.5%

（三）征收率：1%

1.小规模纳税人3%征收率情形(至2022年3月31日)

2.含税收入/(1+1%)x1%

【注意4】

（1）纳税人销售自己使用过的固定资产，适用3%征收率减按2%征收增值税的，不得开具增值税专用发票。但若纳税人**放弃减税**，依3%征收率缴纳增值税，则**可以开具增值税专用发票**。

（2）纳税人销售收购的二手车，应当开具二手车销售统一发票，当购买方索取增值税专用发票的，应当开具征收率为**0.5%的增值税专用发票**。

以上仅仅是个人见解和整理，若大家在实务中，有更好的做法，更新的政策，欢迎讨论分享，共同进步！

建议你立刻 开始撩我