

**中国深圳**  
深圳市罗湖区  
深南东路5002号  
地王商业中心12楼1203-06室  
电话: +86 755 8268 4480

**中国上海**  
上海市徐汇区  
斜土路2899甲号  
光启文化广场B座6楼603室  
电话: +86 21 6439 4114

**中国北京**  
北京市东城区  
灯市口大街33号  
国中商业大厦3楼303室  
电话: +86 10 6210 1890

**台湾台北**  
台北市大安区忠孝东路  
四段142号3楼之3  
邮编: 10688  
电话: +886 2 2711 1324

**新加坡**  
新加坡丝丝街138号  
丝丝阁13楼1302室  
邮编: 069538  
电话: +65 6438 0116

**美国纽约**  
美国纽约州纽约市  
坚尼路202号3楼303室  
邮编: 10013  
电话: +1 646 850 5888

## 中国增值税指南-增值税的核算

### 一、 增值税的定义

在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务）、销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。

### 二、 税率

针对中国增值税不同的应税项目及不同类别的纳税主体，本所将增值税税率分为以下四个类别，分别详细列示该四个类别的应税项目内容及对应之税率。

第一类：销售和进口货物，及销售应税劳务适用的增值税税率，适用于增值税一般纳税人

第二类：出口货物、服务以及无形资产的增值税税率，适用于所有纳税人

第三类：增值税扣除率，适用于购进农产品的增值税一般纳税人

第四类：增值税征收率，适用于小规模纳税人及允许简易征收的增值税一般纳税人

类别	纳税主体	应税项目	税率/征收率/扣除率
第一类	增值税一般纳税人	销售和进口货物 销售应税劳务和 应税服务	贸易/进出口、交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务、销售无形资产、销售不动产 13%, 9%, 6%
第二类	所有纳税人	出口货物、服务及无形资产	0%, 免税
第三类	购进农产品的一般纳税人	购进农产品	9%, 10%
第四类	小规模纳税人	销售货物或者加工、修理修配劳务，销售应税服务、无形资产、销售旧货	3%
	允许简易征收的一般纳税人	允许简易征收的应税行为	3%, 5%

### 三、 应纳税额

增值税纳税人有两种类型：一般纳税人和小规模纳税人。

#### 1、 小规模纳税人应纳税额计算公式

小规模纳税人发生应税销售行为，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式：

应纳税额=销售额×征收率（自 2009 年 1 月 1 日起实行的征收率为 3%）

#### 2、 一般纳税人应纳税额的计算公式

应纳税额=当期销项税额 - 当期进项税额

#### 3、 进项税额

进项增值税是购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税额。通常，一般纳税人从其国内供应商购买商品时，增值税专用发票上显示了进项税额；当纳税人从国外供应商进口商品时，其进项税额则显示在海关完税凭证上。

在下述情况下，进项税额无法抵扣：

- (1) 未取得有效的证明文件，如增值税专用发票；
- (2) 会计核算不健全，无法提供准确税务资料；
- (3) 未取得一般纳税人资格，如小规模纳税人；
- (4) 购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费；
- (5) 非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务；
- (6) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、劳务和交通运输服务

#### 4、 销项税额

销项税额是销售商品、提供应税劳务和应税服务、销售无形资产和不动产的纳税人应支付的增值税。

销项税额的计算公式为：销项税额=销售额×税率。其中，销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用。

#### 四、 出口退税的核算-免抵退税

出口退税的核算非常复杂。出口退税指的是将应缴或已缴增值税退还给出口商或免征增值税。此类增值税退税称作“出口免抵退税”。简言之，免抵退税系统下，增值税一般纳税人应交增值税额的确定采用如下公式：

应纳税额=销项税额-（进项税额-免抵退税不得免征和抵扣的税额）

免抵退税不得免征和抵扣的税额=（出口销售额-保税进口额）×（增值税税率-退税率）

保税进口是指用于制造出口货物的原材料或商品的进口。一般来说，对保税进口不征收关税和进口增值税。

一般纳税人的现行增值税税率为 13%，而适用的退款税率因产品而异。

根据以上公式，如果企业出口的商品享受较高的增值税退税，将导致较低的免税和不可抵扣的增值税额。这将导致应交增值税减少。如果应交的增值税为负数，则有机会根据适用的限额申请增值税退税。

请注意，实际上，出口免抵退税的计算比上述公式更为复杂，因为企业可能会进行工厂转移或间接出口销售，在这些转移或间接出口销售中，商品被视为出于海关目的而被出口，而实际被转移到中国的另一实体进行进一步处理。从行政角度看，出口增值税退税的申请必须遵守中国海关、税收和外汇有关法规，并获得必要的文件。否则，即使已实际出口商品，也没有资格享受出口免抵退税政策。

参考资料：

【中国增值税税率表 2019】

<https://www.kaizencpa.com/chs/Knowledge/info/id/604.html>

<https://www.kaizencpa.com/chs/Knowledge/info/id/605.html>

如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com)

或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮：[info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

电话：+852 2341 1444

手提电话：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

## 服务范围



## 联系我们



**启源会计师事务所有限公司**  
 香港官塘巧明街111号  
 富利广场21楼2101-05室  
 电话: +852 2341 1444  
 电邮: info@kaizencpa.com

**中国深圳**  
 深圳市罗湖区  
 深南东路5002号  
 地王商业中心12楼1203-06室  
 电话: +86 755 8268 4480

**中国上海**  
 上海市徐汇区  
 斜土路2899甲号  
 光启文化广场B座6楼603室  
 电话: +86 21 6439 4114

**中国北京**  
 北京市东城区  
 灯市口大街33号  
 国中商业大厦3楼303室  
 电话: +86 10 6210 1890

**台湾台北**  
 台北市大安区  
 忠孝东路四段142号  
 3楼之3, 邮编: 10688  
 电话: +886 2 2711 1324

**新加坡**  
 新加坡丝丝街138号丝丝阁  
 13楼1302室  
 邮编: 069538  
 电话: +65 6438 0116

**美国纽约**  
 纽约州纽约市  
 坚尼路202号3楼303室  
 邮编: 10013  
 电话: +1 646 850 5888

**英国伦敦**  
 英国萨里郡新马尔登高街  
 39-41号2楼202室  
 邮编: KT3 4BY  
 电话: +44 20 8144 6466