

中國深圳
深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海
上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京
北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北
台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

中國增值稅指南-增值稅的核算

一、 增值稅的定義

在中華人民共和國境內銷售貨物或者加工、修理修配勞務（以下簡稱勞務），銷售服務、無形資產、不動產以及進口貨物的單位和個人，為增值稅的納稅人，應當依照本條例繳納增值稅。

二、 稅率

針對中國增值稅不同的應稅專案及不同類別的納稅主體，本所將增值稅稅率分為以下四個類別，分別詳細列示該四個類別的應稅專案內容及對應之稅率。

第一類：銷售和進口貨物，及銷售應稅勞務適用的增值稅稅率，適用於增值稅一般納稅人

第二類：出口貨物、服務以及無形資產的增值稅稅率，適用於所有納稅人

第三類：增值稅扣除率，適用於購進農產品的增值稅一般納稅人

第四類：增值稅徵收率，適用於小規模納稅人及允許簡易徵收的增值稅一般納稅人

類別	納稅主體	應稅項目	稅率/徵收率/ 扣除率
第一類	增值稅一般納稅人	銷售和進口貨物 銷售應稅勞務和應稅服務	貿易/進出口、交通運輸服務、郵政服務、電信服務、建築服務、金融服務、現代服務、生活服務、銷售無形資產、銷售不動產
第二類	所有納稅人	出口貨物、服務及無形資產	0% · 免稅
第三類	購進農產品的一般納稅人	購進農產品	9% · 10%
第四類	小規模納稅人	銷售貨物或者加工、修理修配勞務，銷售應稅服務、無形資產、銷售舊貨	3%
	允許簡易徵收的一般納稅人	允許簡易徵收的應稅行為	3% · 5%

三、應納稅額

增值稅納稅人有兩種類型：一般納稅人和小規模納稅人。

1、小規模納稅人應納稅額計算公式

小規模納稅人發生應稅銷售行為，實行按照銷售額和徵收率計算應納稅額的簡易辦法，並不得抵扣進項稅額。應納稅額計算公式：

應納稅額=銷售額×徵收率（自2009年1月1日起實行的徵收率為3%）

2、一般納稅人應納稅額的計算公式

應納稅額=當期銷項稅額-當期進項稅額

3、進項稅額

進項增值稅是購進貨物、勞務、服務、無形資產、不動產支付或者負擔的增值稅額。通常，一般納稅人從其國內供應商購買商品時，增值稅專用發票上顯示了進項稅額；當納稅人從國外供應商進口商品時，其進項稅額則顯示在海關完稅憑證上。

在下述情況下，進項稅額無法抵扣：

- (1) 未取得有效的證明文件，如增值稅專用發票；
- (2) 會計核算不健全，無法提供準確稅務資料；
- (3) 未取得一般納稅人資格，如小規模納稅人；
- (4) 購進貨物、勞務、服務、無形資產和不動產用於簡易計稅方法計稅項目、免征增值稅項目、集體福利或者個人消費；
- (5) 非正常損失的購進貨物，以及相關的勞務和交通運輸服務；
- (6) 非正常損失的在產品、產成品所耗用的購進貨物（不包括固定資產）、勞務和交通運輸服務

4、銷項稅額

銷項稅額是銷售商品、提供應稅勞務和應稅服務、銷售無形資產和不動產的納稅人應支付的增值稅。

銷項稅額的計算公式為：銷項稅額=銷售額×稅率。其中，銷售額為納稅人發生應稅銷售行為收取的全部價款和價外費用。

四、 出口退稅的核算-免抵退稅

出口退稅的核算非常複雜。出口退稅指的是將應繳或已繳增值稅退還給出口商或免征增值稅。此類增值稅退稅稱作“出口免抵退稅”。簡言之，免抵退稅系統下，增值稅一般納稅人應交增值稅額的確定採用如下公式：

應納稅額=銷項稅額- (進項稅額-免抵退稅不得免征和抵扣的稅額)

免抵退稅不得免征和抵扣的稅額= (出口銷售額-保稅進口額) X (增值稅稅率-退稅率)

保稅進口是指用於製造出口貨物的原材料或商品的進口。一般來說，對保稅進口不徵收關稅和進口增值稅。

一般納稅人的現行增值稅稅率為 13%，而適用的退款稅率因產品而異。

根據以上公式，如果企業出口的商品享受較高的增值稅退稅，將導致較低的免稅和不可抵扣的增值稅額。這將導致應交增值稅減少。如果應交的增值稅為負數，則有機會根據適用的限額申請增值稅退稅。

請注意，實際上，出口免抵退稅的計算比上述公式更為複雜，因為企業可能會進行工廠轉移或間接出口銷售，在這些轉移或間接出口銷售中，商品被視為出於海關目的而被出口，而實際被轉移到中國的另一實體進行進一步處理。從行政角度看，出口增值稅退稅的申請必須遵守中國海關、稅收和外匯有關法規，並獲得必要的文件。否則，即使已實際出口商品，也沒有資格享受出口免抵退稅政策。

參考資料：

【中國增值稅稅率表 2019】

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

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

如果您需要進一步的信息或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com

或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵：info@kaizencpa.com

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

服務範圍



聯系我們



啟源會計師事務所有限公司
 香港官塘巧明街111號
 富利廣場21樓2101-05室
 電話: +852 2341 1444
 電郵: info@kaizencpa.com

中國深圳
 深圳市羅湖區
 深南東路5002號
 地王商業中心12樓1203-06室
 電話: +86 755 8268 4480

中國上海
 上海市徐匯區
 斜土路2899甲號
 光啓文化廣場B座6樓603室
 電話: +86 21 6439 4114

中國北京
 北京市東城區
 燈市口大街33號
 國中商業大廈3樓303室
 電話: +86 10 6210 1890

台灣台北
 臺北市大安區
 忠孝東路四段142號
 3樓之3, 郵編: 10688
 電話: +886 2 2711 1324

新加坡
 新加坡絲絲街138號絲絲閣
 13樓1302室
 郵編: 069538
 電話: +65 6438 0116

美國紐約
 紐約州紐約市
 堅尼路202號3樓303室
 郵編: 10013
 電話: +1 646 850 5888

英國倫敦
 英國薩裏郡新馬爾登高街
 39-41號2樓202室
 郵編: KT3 4BY
 電話: +44 20 8144 6466