

简易计税方法的税率是 3%和 5%。简易计税又称简易征收，即简易征税办法，是纳税人因特殊行业，无法取得或抵扣增值税专用发票进项税额，按照进销项的方法核算增值税应纳税额后税负过高，所以采取简易计税的方法来征收增值税。

### 简易计税的计算公式

简易计税的计算公式为：应纳税额=销售额（不含增值税）×征收率（5%、3%）；销售额=含税销售额÷（1+征收率）。

### 简易计税的适用范围

小规模纳税人适用简易计税方法计税。一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税服务，“可以”选择适用简易计税方法计税。其主要包括以下情况：

A、传统增值税的时候就允许用简易的：征收率为 3%

1、县级及县级以下小型水力发电单位（装机容量为 5 万千瓦及以下）生产的自产电力。

2、自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

3、以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。

4、自己用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。

5、自产的自来水。

6、自来水公司销售自来水。

7、自产的商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

- 8、单采血浆站销售非临床用人体血液。
- 9、寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）。
- 10、典当业销售死当物品。
- 11、药品经营企业销售生物制品。

B、营改增后允许用简易的：征收率有 3%和 5%两种

按照 3%的征收率计税的有：

1、公共交通运输服务。（不含铁路客运）

包括：轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

2、动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、背景设计、动画设计、音效合成、字幕制作等，以及在境内转让动漫版权。

3、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

4、以纳入“营改增”试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

5、在纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

6、以清包工方式提供的建筑服务。以清包工方式提供建筑服务，是指施工方不采购建筑工程所需的材料或只采购辅助材料，并收取人工费、管理费或者其他费用的建筑服务。

7、为甲供工程提供的建筑服务。甲供工程，是指全部或部分设备、材料、动力由工程发包方自行采购的建筑工程。

8、提供非学历教育服务（提示：学历教育免税）。

9、一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法。

按照 5%的征收率计税的有：

- 1、销售 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产。
- 2、房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目。

房地产老项目，是指：

(1) 《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；

(2) 未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。

- 3、出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产。
- 4、一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费。
- 5、一般纳税人提供人力资源外包服务。
- 6、2016 年 4 月 30 日前签订的不动产融资租赁合同，或以 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产提供的融资租赁服务。

7、纳税人转让 2016 年 4 月 30 日前取得的土地使用权。

8、一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。

### 简易计税方法和一般计税方法的区别

#### 1、计算公式不同

##### (1) 简易计税方法

当期应纳税额=不含税销售额×征收率=含税销售额÷(1+征收率)×征收率

##### (2) 一般计税方法

当期应纳税额=当期销项税额-当期准予抵扣的进项税额

当期销项税额=不含增值税销售额×适用税率=含增值税销售额÷(1+适用税率)×适用税率

## 2、适用范围不同

小规模纳税人提供应税服务适用简易计税方法计税。

一般纳税人提供应税服务适用一般计税方法计税，纳税人在特定情况下可以选择简易计税方法计税的。

## 3、税率不同：

一般计税方法使用的税率根据使用情形涉及不同税率（13%、9%、6%、0%）；简易计税办法使用的税率一般为3%或5%。

## 4、抵扣不同：

适用简易计税方法，不得抵扣进项税额；采用一般计税方法的通常可以抵扣进项税额。

## 5、开具专票不同：

适用按3%简易计税办法计算缴纳增值税的项目，小规模纳税人可向税务机关申请代开增值税专用发票；而采用一般计税方法的一般纳税人通常可以开具增值税专用发票。