

零税率、免税、不征税傻傻分不清？其实区别大了！

产品名称	零税率、免税、不征税傻傻分不清？其实区别大了！
公司名称	武汉今优财务管理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	武昌区中南国际城C1座
联系电话	18062443523 18062443523

产品详情

零税率、免税、免征、减征、不征税.....是不是傻傻分不清楚了？其实这些统统不一样！今天就一次性给大家梳理清楚。

01

增值税零税率

零税率，是增值税的一个法定税率。纳税人销售零税率货物或者服务和无形资产，税法规定具有纳税的义务，但由于规定税率为零，纳税人无税可纳。

但是，零税率 免税！

纳税人销售零税率货物或者服务和无形资产既然有纳税义务，同样具有抵扣税额的权利，从形式上表现为取得增值税专用发票认证抵扣后，再退给纳税人在各个流转环节已缴纳的税款。

主要是指对规定的出口货物和应税服务除了在出口环节不征税外，还要对该产品和应税服务在出口前已缴纳的增值税进行退税，使该出口货物及应税服务在出口时完全不含增值税，从而以无税产品进入国际市场。

具体表现为：不征收、可抵扣、可退税。

当然，如果纳税人销售零税率货物或者服务和无形资产，采用简易计税办法计税，则只能免，不能抵，不能退。

纳税人销售货物和服务适用零税率，不是税收优惠，是法定征税行为。在开具发票时，可以选择税率为“0%”进行开具。

02

增值税免税

增值税免税是指纳税人销售货物或者服务和无形资产，税法规定具有纳税的义务，但因为国家政策扶持，销售环节不征收增值税，但进项不允许抵扣，不退还（一般针对一般纳税人的应税项目）。

区别于增值税零税率，增值税免税规定：免除纳税人纳税的义务，同时也规定纳税人生产、销售免税货物和服务不得抵扣进项税额，即纳税人必须放弃抵扣税款的权利。

具体表现为不征税、不让抵、不退税。

18项免税项目总结如下：

涉税风险>>>

免税规定是国家给予纳税人的一项税收优惠，对于优惠内容税法有着明确的规定。

但是，实务中最容易出现错误引发涉税风险的主要变现为：核算不清，导致免税业务核算混乱，其次对于免税业务对应的进项税未及时转出或者转出不准确。

如果在实务中对税收优惠政策不了解，建议企业将账务托付给专门从事[代理记账](#)业务的机构，可为您避免以上风险。

03

增值税不征税

纳税人的收入，并不都属于增值税应税收入。譬如纳税人收到的政府补贴资金、存款利息以及获得的保险赔偿等，都不属于增值税应税收入，而是增值税不征税收入。

而增值税免征，是指某项应税行为，应征增值税，但因为销售额符合国家免征额度规定的，不征收增值税（一般针对小规模纳税人）。

那免税跟免征要怎么区别呢？

- 1、免税针对特定应税项目免征增值税，在发票开具时，注明“免税”。
- 2、免征是针对应税收入达到免征条件时免征增值税，在发票开具时，要注明税率。

比如我们一直在说的小规模纳税人月度销售额不超过15万，季度不超过45万，就是免征增值税政策。

04

未发生销售行为

不征税项目列示