



第二单元 增值税法律制度

【考点6】增值税应纳税额的计算（★★★）

1. 一般纳税人应纳税额计算

（1）一般计税方法计征

应纳税额=当期销项税额-当期可以抵扣的进项税额-上期留抵的进项税额



第二单元 增值税法律制度

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021年10月销售货物取得含增值税销售额113万元。当月可抵扣的增值税进项税额为3.7万元，上期留抵税额2.8万元。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2022年）

- A. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 2.8 = 10.2$ （万元）
- B. $113 \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 8.19$ （万元）
- C. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 = 9.3$ （万元）
- D. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ （万元）



第二单元 增值税法律制度

答案：D

解析：甲公司当月应缴纳增值税税额=销项税额-进项税额-上期留抵税额=含增值税销售额÷（1+增值税税率）×增值税税率-进项税额-上期留抵税额=113÷（1+13%）×13%-3.7-2.8=6.5（万元）。



第二单元 增值税法律制度

(2) 按照简易办法计征

应纳税额=不含税的销售额×征收率

【解释】纳税人采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：

销售额=含税销售额÷（1+征收率）。

【注意】一般纳税人采取简易计税方法计税时，不得抵扣进项税额。一般纳税人一经选择适用简易计税方法计税，36个月内不得变更。



第二单元 增值税法律制度

【注意】一般纳税人可以选择适用**简易计税方法**计税的情形（包括但不限于）：

①**公共交通运输服务**；包括**轮客渡**、**公交客运**、**轨道交通**（含地铁、城市轻轨）、**出租车**、**长途客运**、**班车**。

②**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**。

③**自来水**、**县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力**。

④**建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料**。

【口诀】收藏（仓）电影，文体公装。水力发电，砂土石料。



第二单元 增值税法律制度

【考题·单选题】甲住房租赁公司为增值税一般纳税人，2022年10月向个人出租住房取得含增值税租金收入6 394 500元。甲住房租赁公司选择适用简易计税方法计税。已知向个人出租住房按照5%的征收率减按1.5%计算缴纳增值税，计算甲住房租赁公司当月上述业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2023年）

A. $6\ 394\ 500 / (1+1.5\%) \times 5\% = 315\ 000$ （元）

B. $6\ 394\ 500 \times 5\% = 319\ 725$ （元）

C. $6\ 394\ 500 / (1+5\%) \times 1.5\% = 91\ 350$ （元）

D. $6\ 394\ 500 \times 1.5\% = 95\ 917.5$ （元）



第二单元 增值税法律制度

答案：C

解析：（1）销售额=含税销售额/（1+征收率）

=6394500/（1+5%）=6090000；

（2）增值税税额=销售额*适用税率=6090000*1.5%=91350。



第二单元 增值税法律制度

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。
。（2020年）

- A. 收派服务
- B. 仓储服务
- C. 电影放映服务
- D. 文化体育服务



第二单元 增值税法律制度

答案：ABCD

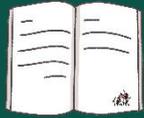
解析：一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形：

(1) 公共交通运输服务；

(2) 电影放映服务（选项C）、仓储服务（选项B）、装卸搬运服务、收派服务（选项A）和文化体育服务（选项D）。

(3) 自来水、县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力。

(4) 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。



第二单元 增值税法律制度

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，在一定期限内不得变更，该期限为（ ）。（2016年）

- A. 12个月
- B. 36个月
- C. 24个月
- D. 18个月

答案：B

解析：一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。



第二单元 增值税法律制度

2. 小规模纳税人应纳税额计算

(1) 计税公式

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法。

【注意】其应纳税额的计算公式为：

① 应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率

② 不含税的销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)



第二单元 增值税法律制度

(2) 特殊事项简易计税方法（2024年调整）

① 纳税人销售旧货和使用过的固定资产，按照简易计税办法计税的，其计算公式为：

$$\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + 3\%)$$

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times 2\%$$

② 从事二手车经销业务的纳税人，销售其收购的二手车，按照简易计税办法计税的，其计算公式为：

$$\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + 0.5\%)$$

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times 0.5\%$$



第二单元 增值税法律制度

(3) 小规模纳税人免税规定（2024年新增）

①自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

②增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。



第二单元 增值税法律制度

3. 进口货物应纳税额的计算

纳税人进口货物，无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照**组成计税价格**和规定的税率计算应纳税额，**不允许抵扣发生在境外的任何税金**。

应纳进口增值税=**组成计税价格**×税率

【解释】“组成计税价格”的确定：

进口环节是否缴消费税	组成计税价格
不征消费税	组成计税价格=关税完税价格+关税
从价计征消费税	组成计税价格=（关税完税价格+关税）/ （1-消费税税率）



第二单元 增值税法律制度

【考题·单选题】甲外贸公司为增值税一般纳税人，2019年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元，已知增值税税率为13%，消费税税率为20%，计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020年）

A. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$

B. $100 \div (1-20\%) \times 13\%$

C. $100\% \times 13\%$

D. $(100+10) \times 13\%$



第二单元 增值税法律制度

答案：A

解析：进口应税消费品增值税应纳税额=组成计税价格×
税率=（关税完税价格+关税税额+消费税税额）×税率=（关税
完税价格+关税税额）÷（1-消费税税率）×增值税税率=（
100+10）÷（1-20%）×13%。