

第三节 一般计税方法应纳税额的计算

一、销项税额的计算

(一) 销项税额的概念及计算公式

纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，按照销售额和税法规定的税率计算收取的增值税税额，为销项税额。

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额



(二) 销售额的确定

1. 一般规定：销售额为纳税人销售货物、提供应税劳务、销售服务、无形资产或者不动产，向购买方收取的全部价款和价外费用。

销售额中包含的项目：

- (1) 包括向购买方收取的全部价款；
- (2) 向购买方收取的价外费用；

【价外费用】包括销售方在价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

- (3) 消费税等价内税金（自身应缴的消费税）。

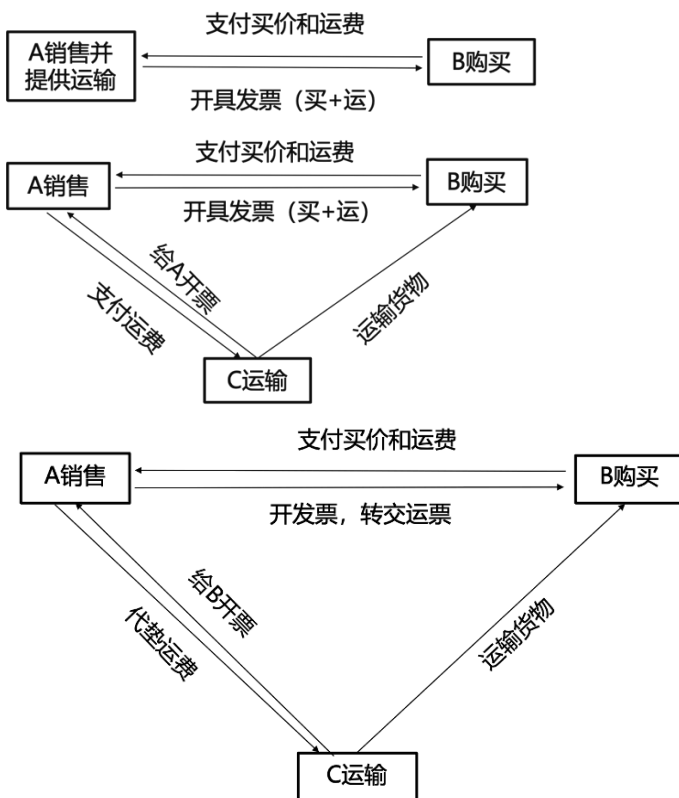
销售额中不包含的项目：

- (1) 向购买方收取的销项税；
- (2) 特殊的往来款。

① 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税（代缴）。

② 符合条件的代垫运输费用。

承运部门的运费发票开具给购买方，并且由纳税人将该项发票转交给购买方。



③符合条件代为收取的政府性基金和行政事业收费。

依法批准设立；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。

④销货同时代办保险收取的保险费、代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

【提示】销售额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当折合成人民币计算。折合率可以选择销售额发生当天或当月1日的人民币汇率中间价。纳税人应当事先确定采用何种折合率，确定后1年内不得变更。

2. 含税销售额的换算

不含税销售额=含税销售额÷(1+税率)

【提示】含税价情形 VS 不含税价情形：

含税价情形	不含税价情形
①价税合计金额	①题中明确说明是不含税的金额
②零售价	②增值税专用发票(含机动车销售统一发票)上注明的金额
③普通发票上注明的销售额(适用于考试中)	③海关进口增值税专用缴款书上注明的金额
④价外费用视为含税收入	④完税凭证上注明的金额
⑤并入销售额的包装物押金	⑤按规定抵扣了进项税额的货物的成本
⑥注明身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路客票、水路客票上注明的金额	

【例题·单选题】汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中，应作为价外费用计算增值税销项税额的是()。

- A. 收取的小轿车改装费
- B. 因代办保险收取的保险费
- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
- D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款

答案：A

解析：代为收取的保险费、车辆牌照费及车辆购置税税款不计入销售额计算销项税。