



增值税（含烟叶税、关税）

三、增值税的计算

纳税人	计税方法
小规模纳税人	简易计税办法： 应纳增值税额=当期销售额×征收率
境外的单位或个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的	应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）× 税率
一般纳税人	一般情况下，采用一般计税方法： 应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额
	可以选择适用简易计税办法
	暂按或按简易计税办法计税 1. 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内） 2. 典当业销售死当物品



增值税（含烟叶税、关税）

应纳税额=当期销项—当期进项+进项转出-留抵税额+简易计税-预交税额

(不含税) 销售额×税率

价款 +
价外费用

特殊
销售

视同
销售

销售额的
特殊规定



增值税（含烟叶税、关税）

（一）一般销售方式下的销售额

一般销售方式	包括	不包括
(1) 全部价款	消费税等价内税金 (自身应缴的消费税)	向购买方收取的销项税
(2) 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	(1) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税 (2) 符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费 (3) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项 (4) 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费



增值税（含烟叶税、关税）

【提示】含税销售额的换算

换算公式	含税价情形
不含税销售额 =含税销售额÷（1+税率）	①价税合计金额 ②零售价 ③普通发票上注明的销售额（适用于考试中） ④价外费用视为含税收入 ⑤并入销售额的包装物押金 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



增值税（含烟叶税、关税）

（二）特殊销售方式下的销售额

类型	税务处理
(1) 折扣销售 (商业折扣)	价格折扣：销售额和折扣额在 同一张发票 上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。否则，折扣额不得从销售额中减除
	实物折扣：按视同销售中“无偿赠送”处理
(2) 销售折扣 (现金折扣)	不得从销售额中减除现金折扣额。 现金折扣 计入“ 财务费用 ”
(3) 销售折让	按规定开具红字发票，可以从销售额中减除折让额



增值税（含烟叶税、关税）

类型		税务处理
(4) 以旧换新	一般货物	按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格
	金银首饰	可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税
(5) 以物易物		双方均作购销处理。在以物易物活动中，应分别开具合法的票据。如收到的货物未取得相应票据，不得抵扣进项税额
(6) 拍卖行受托拍卖文物艺术品		委托方按规定享受免征增值税政策的，拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票，对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入



增值税（含烟叶税、关税）

类型		税务处理
(7) 包装物押金	一般货物 (包括啤酒、黄酒)	①如单独记账核算，时间在1年以内，又未逾期的，不并入销售额征税 ②因逾期（1年为限）未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税 【关注】a. 逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；b. 税率为所包装货物适用税率
	除啤酒、黄酒外的其他酒类产品	无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税
(8) 直销企业	直销企业——直销员——消费者	直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用
	直销企业——（通过直销员）——消费者，直接向消费者收取货款	直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用



增值税（含烟叶税、关税）

（三）主管税务机关核定销售额——两种情况使用

1. 视同销售中无价款结算的

2. 价格明显偏低且无正当理由、无销售额、不具有合理商业目的，销售额确定顺序及方法如下：

（1）按纳税人最近时期销售同类货物、同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。

（2）按其他纳税人最近时期销售同类货物、同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。

（3）用以上两种方法均不能确定其销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额。



增值税（含烟叶税、关税）

情形		组成计税价格	成本利润率
只征增值税的		$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$	
既征增值税，又征消费税的	从量定额征收消费税的	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$	10%
	从价定率征收消费税的	$(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	消费税中规定的成本利润率
	复合计税办法征收消费税的	$(\text{成本} + \text{利润} + \text{视同销售数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	



增值税（含烟叶税、关税）

（四）按差额确定销售额

情形	记忆口诀	销售额
金融商品转让	金融商品买卖差	卖出价-买入价。负差可结转下期，但不得跨年结转
经纪代理	经纪政府和事业	全部价款与价外费用-代收代付的行政事业性款项
航空运输服务	航运代票建设费	全部价款与价外费用-代收代售的
物流辅助服务 （客运场站）	客运场站付运费	全部价款与价外费用-支付承运方运费
旅游娱乐服务	旅游不算食住行 签证门票接团费	全部价款与价外费用-转付其他方的
建筑服务 （简易计税3%）	建筑简易扣分包	全部价款与价外费用-支付分包款



增值税（含烟叶税、关税）

情形	记忆口诀	销售额
房地产一般纳税人销售 开发项目	房开政府地价款	全部价款与价外费用-支付土地 出让款
贷款服务 (融资性售后回租)	回租本金和利息	全部价款与价外费用(不含本 金)-借款利息-债券利息
租赁服务 (融资租赁)	租赁利息车购税	全部价款与价外费用-借款利息 -债券利息-车辆购置税
劳务派遣	劳务派遣扣工资 福利保险公积金等	全部价款与价外费用-代用工方 支付派遣员工薪资社保公积金 等



增值税（含烟叶税、关税）

（五）纳税义务发生时间

	方式	发生时间
一般规定	发生应税销售行为	为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
	先开具发票的	为开具发票的当天
	进口货物	为报关进口的当天
	扣缴义务	纳税义务发生的当天
具体规定	直接收款	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
	托收承付、委托银行收款	发出货物并办妥托收手续的当天
	赊销和分期收款	书面合同约定的收款日期的当天。无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天



增值税（含烟叶税、关税）

方式	发生时间
预收货款	货物发出的当天；生产销售、生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天
委托代销	收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天 未收到代销清单及货款的，其发出代销货物满180天的当天
应税劳务	提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天
视同销售	货物移送的当天（除委托代销外）
租赁服务采取预收款	收到预收款的当天
金融商品转让	金融商品所有权转移的当天
视同销售服务、无形资产或者不动产	服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天

具体规定