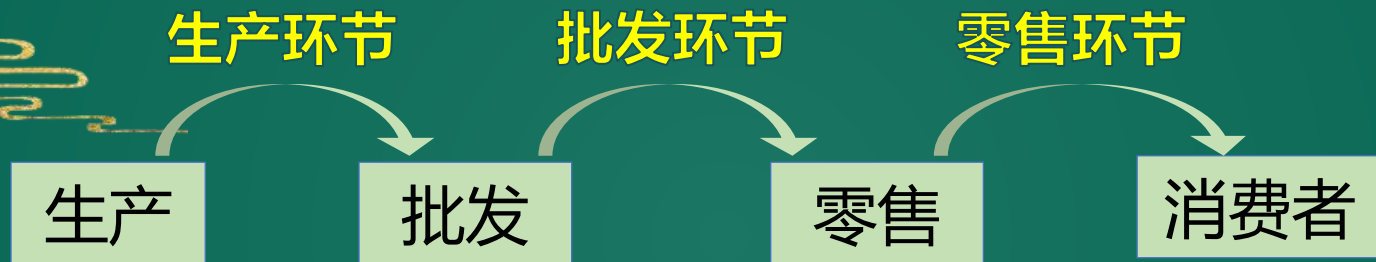
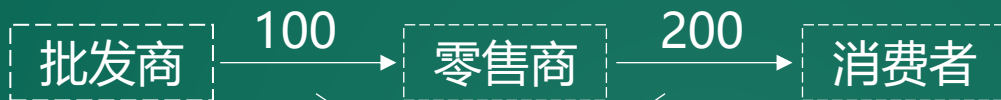


增值税



【解释】增值额



$$(200-100) \times 13\%$$

$$200 \times 13\% - 100 \times 13\%$$

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$



【杉杉妙招】

3特殊（活动板房、机器设备、钢结构件）

“货+服务”同时发生

混合销售

以主营业务为主缴税

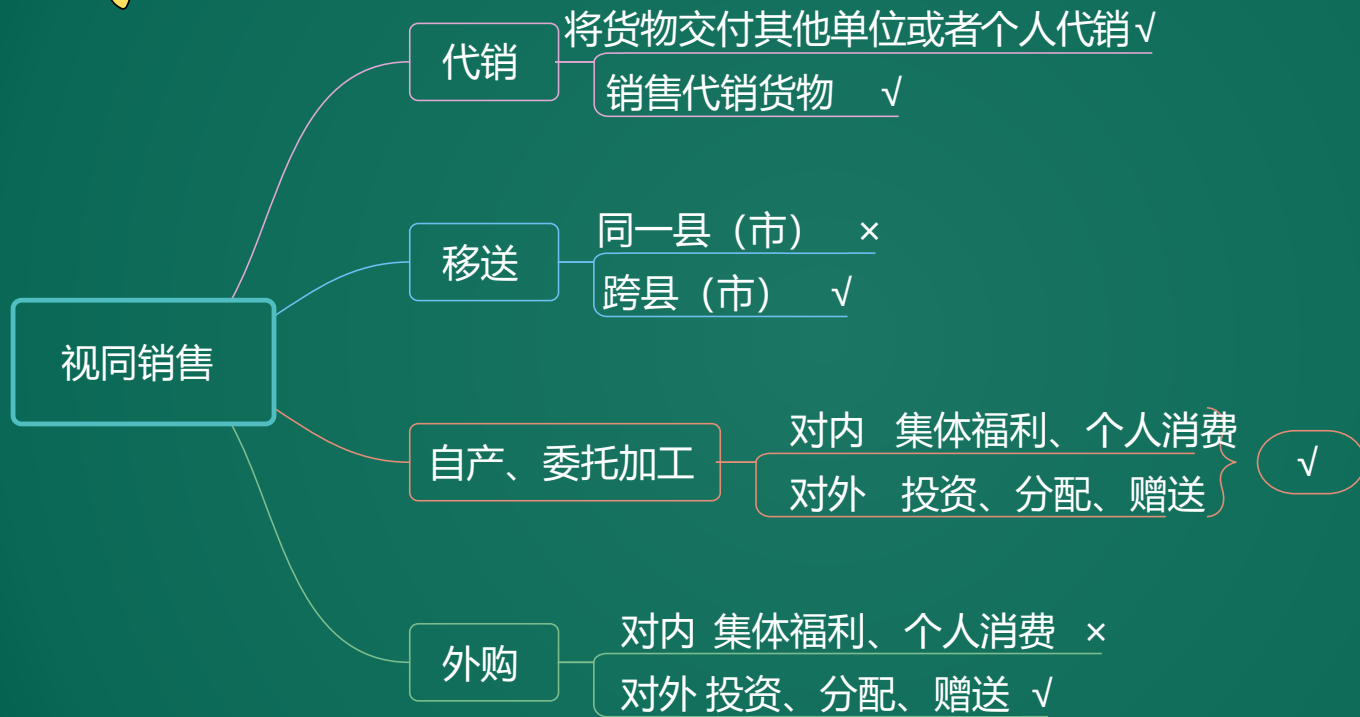
混合销售与兼营

兼营

多元化经营



【杉杉妙招】





考点8：一般计税方法应纳税额的计算



这个方法适用于我这个一般纳税人，因为我的会计核算非常健全



应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额



不含增值税销售额 × 适用税率



【提示】

当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

一、销项税额的确定 ★★

销项税额=不含税销售额×增值税税率

1. 销售额的确定

销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。

(1) 价外费用

价外费用，包括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。上述价外费用无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算销项税额。

下列项目不包括在销售额内：

(1) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

(2) 同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；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。

(3) 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。

(4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

【例题·单选题】（2024年）根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，不计入销售额计算销项税额的是（ ）。

- A. 代办保险收取的保险费
- B. 包装费
- C. 违约金
- D. 手续费

【答案】 A

(2) 含税销售额的换算 (价税分离)

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)

价外税

→ 计算税额的基数不包括税款本身



价款: 100元

税额: 13元

收取: 113元



如何判断题目所给金额是否含税？

- (1) 明确告知“含税销售额”；
- (2) 零售价格；
- (3) 价外费用和包装物押金；
- (4) 普通发票上注明的金额（仅适用于考试）。



【杉杉妙招】

普零外押



我是增值税一般纳税人，本月销售煎饼1000个，零售价为113元/个。已知，煎饼适用的增值税税率为13%。那我本月的增值税销项税额是多少？

$$113 \times 1000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000 \text{ (元)}$$

【例题·单选题】 (2024年) 甲公司为增值税一般纳税人，2023 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 万元。已知，增值税税率为 6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ 万元

B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ 万元

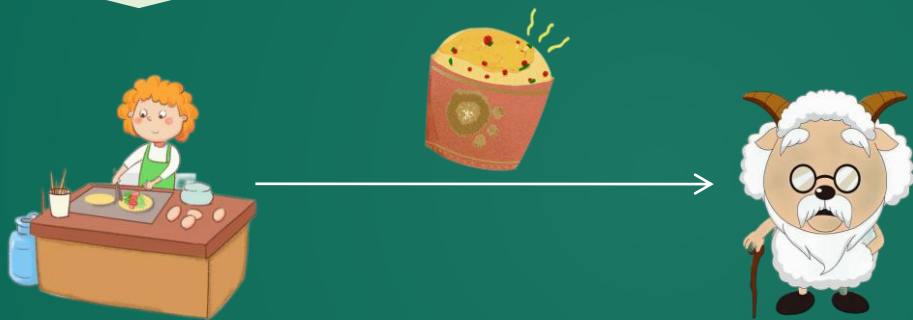
C. $636 \times 6\% = 38.16$ 万元

D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ 万元

【答案】 D

2.视同销售货物的销售额的确定

我把煎饼送给村长，不算销售，是不是就不用交增值税了？



你这个行为，在我眼里就是销售，视同销售，你就应该向我交增值税。





增值税的计税基础是不含税的销售额。我对外赠送，我的不含税销售额是0，所以， $0 \times \text{税率} = 0$ ，我还是不交税，嘻嘻！

你想的美！你没有销售额是吧？那我给你找一个。



(1) 需要核定销售额的情形

a. 视同销售行为，无销售额的。

b. 纳税人销售货物，提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的，价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的。

(2) 核定销售额的方法

主管税务机关有权按照下列顺序核定销售额：

- a.按**纳税人**最近时期销售同类货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的平均销售价格确定；
- b.按**其他纳税人**最近时期销售同类货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的**平均**销售价格确定（在题目中一般体现为市场价）；
- c.按**组成计税价格**确定。



【杉杉妙招】

有价格用价格，无价格再组价



【杉杉妙招】

组价公式

不征消费税

组成计税价格 = 成本 + 利润

组成计税价格 = 成本 \times (1 + 成本利润率)

应征消费税

组成计税价格 = 成本 \times (1 + 成本利润率) + 消费税税额

组成计税价格 = 成本 \times (1 + 成本利润率) \div (1 - 消费税税率)

①非应税消费品

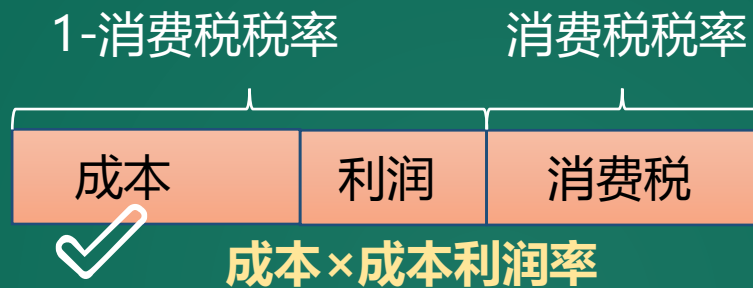


组成计税价格 = 成本 + 利润

组成计税价格 = 成本 + 成本 × 成本利润率

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

②应税消费品



组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率)

【例题·单选题】（2024年）甲服装厂为增值税一般纳税人，2023年10月将100件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本904元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价1356元/件。已知，增值税税率为13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 1356 \times 13\% = 17628$ 元

B. $100 \times 1356 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15600$ 元

C. $100 \times 904 \times 13\% = 11752$ 元

D. $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10400$ 元

【答案】 B

3.特殊销售方式下销售额的确定

(1) 商业折扣（折扣方式销售）

发票开具情况	计税销售额
销售额和折扣额在 同一张发票上 的金额栏分别注明	按折扣后的销售额征收增值税 (不含增值税 折后价)
将折扣额 另开发票	折扣额不得冲减销售额 (不含增值税的 原价)
将折扣额在同一张发票的 备注栏 分别注明	

3100193130

上海增值税专用发票

No 52375413

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2020年06月09日

购 买 方	名称:	上海外高桥保税区管理集团有限公司						密 码 区
	纳税人识别号:	913100007777777777						
	地址、电话:	上海市浦东新区外高桥保税区管理集团有限公司 内山街						
	开户行及账号:	中国工商银行上海市浦东支行 9100010000000000000						
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*服装*女西装				20	2500.00	50000.00	13%	5752.21
*服装*女西装						-2500.00	13%	-287.61
合 计					¥47500.00	¥5464.60		
价税合计(大写)		肆万柒仟伍佰圆整			(小写) ¥47500.00			
销 售 方	名称:	上海外高桥保税区管理集团有限公司						备 注
	纳税人识别号:	913100007777777777						
	地址、电话:	上海市浦东新区外高桥保税区管理集团有限公司 内山街						
	开户行及账号:	中国工商银行上海市浦东支行 9100010000000000000						

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 小周

复核: 小周

开票人: 小周

销售方: (章)

【例题·单选题】（2024年）甲公司为增值税一般纳税人，2023 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，不含增值税销售额 10 万元，由于购买方购买数量较大给予 10%的折扣。销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $10 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 1.17$ 万元

B. $10 \times (1 + 13\%) \times 13\% = 1.47$ 万元

C. $10 \times 13\% = 1.3$ 万元

D. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ 万元

【答案】 A

(2) 以旧换新

①非金银首饰

按“新货物”的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

②金银首饰

按销售方“实际收取”的不含增值税的全部价款确定销售额。



【杉杉妙招】

以旧换新看金银，
金银实收其他新

【例题·单选题】（2022年）甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采用以旧换新方式销售手机。新手机含增值税售价 395.5 万元，回收的旧手机折价 56.5 万元。实际收取含增值税价款 339 万元。已知增值税 税率为 13%。计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $395.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45.5$ （万元）

B. $339 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39$ （万元）

C. $395.5 \times 13\% = 51.415$ （万元）

D. $339 \times 13\% = 44.07$ （万元）

【答案】 A

(3) 包装物押金

产品	取得时	逾期时 (或超过一年)
除酒类产品以外的其他货物	×	√
啤酒、黄酒		
白酒、其他酒	√	×



【杉杉妙招】

一般啤黄是逾期，
白酒其他酒取得时

【例题·单选题】 (2023年) 甲酒厂为增值税一般纳税人, 2022年10月销售啤酒取得含增值税价款791000元, 另收取包装物押金 22600 元。增值税税率13%, 计算甲酒厂当月销售啤酒增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $791\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 91\ 000$ 元

B. $791\ 000 + 22\ 600) \times 13\% = 105\ 768$ 元

C. $791\ 000 \times 13\% = 102\ 830$ 元

D. $(791\ 000 + 22\ 600) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 93\ 600$ 元

【答案】 A

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2024年5月销售食品取得不含增值税价款113万元，另收取包装物押金2.32万元。已知增值税税率为13%，甲厂当月销项税额，正确的是（ ）。

A. $(113+2.32) \div (1+13\%) \times 13\%$

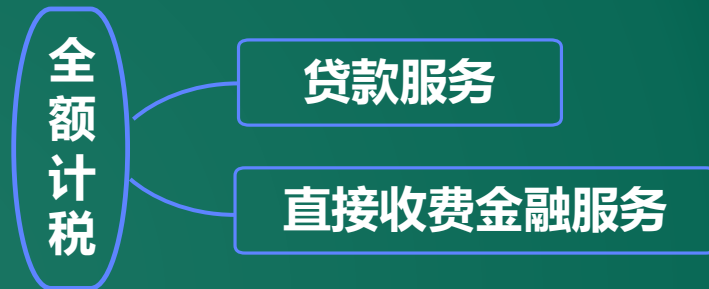
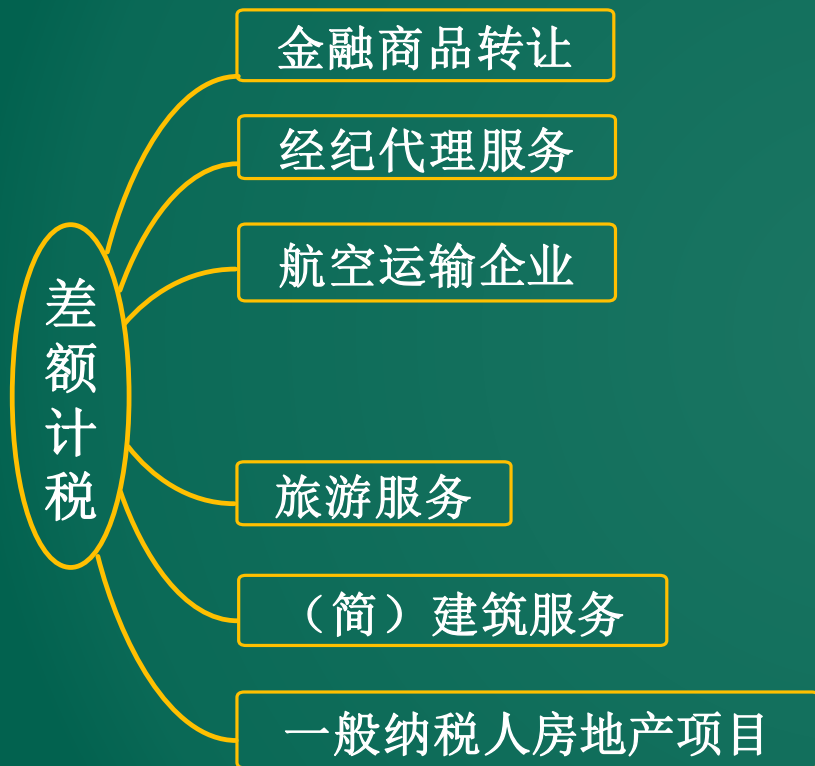
B. $113 \div (1+13\%) \times 13\%$

C. $113 \times 13\%$

D. $[113+2.32 \div (1+13\%)] \times 13\%$

【答案】 C

“营改增” 行业销售额的特殊规定



4. “营改增” 行业销售额的特殊规定

(1) 全额计税

种类	范围	有关销售额的确定
全额计税	贷款服务	以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
	直接收费金融服务	收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额

(2) 差额计税

种类	范围	相关销售额的确定
差额 计税	金融商品转让 (按照 卖出价扣除买入价 后的余额为销售额)	<p>(1) 转让金融商品出现的正负差, 按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差, 可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵, 但年末时仍出现负差的, 不得转入下一个会计年度</p> <p>(2) 金融商品转让, 不得开具增值税专用发票</p>

种类	范围	相关销售额的确定
差额 计税	航空运输企业	不包括代收的民航发展基金和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
	旅游服务 (选择差额计税的)	<p>可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额</p> <p>【提示】选择上述办法计算销售额的纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票</p>

种类	范围	相关销售额的确定
差额 计税	纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的	以取得全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额
	房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目 (选择简易计税的除外)	以取得的全部价款和价外费用扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额

【例题·单选题】 (2021 年) 甲银行为增值税一般纳税人, 2019 年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入 3180 万元, 支付存款利息 2650 万元。已知增值税税率为 6%, 计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $3180 \times 6\% = 190.8$ 万元

B. $3180 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 180$ 万元

C. $(3180 - 2650) \times 6\% = 31.8$ 万元

D. $(3180 - 2650) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 30$ 万元

【答案】 B



【杉杉妙招】

销项税额

销售额的确定

价款+价外费用

价税分离

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)

普零外押

视同销售方式下

按照顺序：①自己 ②别人 ③组价

组价公式

成本 × (1 + 成本利润率)

成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

特殊销售方式下

商业折扣 看是不是在同一张发票上

以旧换新 看是不是金银首饰

包装物押金 一般啤酒是逾期，白酒其他酒取得时

全额计税or差额计税

全额计税

贷款服务，直接收费金融服务

差额计税

金融商品转让

卖出价 - 买入价

要做价税分离

航空运输企业

不包括民航发展基金

旅游服务