

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

【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)

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 $\div$ （1+增值税税率） $\times$ 增值税税率-进项税额-上期留抵税额=113 $\div$ （1+13%） $\times$ 13%-3.7-2.8=6.5（万元）。

（2）按照简易办法计征

应纳税额=不含税的销售额 $\times$ 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 $\div$ （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**。

【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、县级及县级以上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。

【例题·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计缴增值税的有（ ）(2024 年)

- A. 电影放映服务
- B. 仓储服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 文化体育服务

答案：ABCD

解析：一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务，可以选择适用简易计税方法、适用 3%征收率征收。

【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)

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。

【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

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、县级及县级以上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。

【考题·判断题】增值税一般纳税人提供长途客运服务，可选择适用简易计税方法计缴增值税。（ ） （2020 年）

答案：√

解析：一般纳税人提供的公共交通运输服务，可以选择简易计税方法计税，公共交通运输服务包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

【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。

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）

（2）特殊事项简易计税方法

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：

销售额=含税销售额÷（1+3%）

应纳税额=销售额×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：

销售额=含税销售额÷（1+0.5%）

应纳税额=销售额×0.5%

（3）小规模纳税人免税规定

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。

3. 进口货物应纳税额的计算

(1) 计算公式

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=关税计税价格+关税
从价计征消费税	组成计税价格=(关税计税价格+关税)/(1-消费税税率)

(2) “关税计税价格”的确定（2025 年调整）

进口货物的关税计税价格以**成交价格**以及该货物运抵中华人民共和国境内输入地点**起卸前的运输及其相关费用、保险费**为基础确定。

【解释】“进口货物的成交价格”是指：卖方向中华人民共和国境内销售该货物时买方为进口该货物向卖方实付、应付的，并按照《关税法》第 25 条、第 26 条规定**调整后的价款总额**，包括**直接支付的价款和间接支付的价款**。

【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，关税计税价格 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. $(100+10) \times 13\%$

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=(关税计税价格+关税税额+消费税税额)×税率=(关税计税价格+关税税额)÷(1-消费税税率)×增值税税率= $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$ 。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 7 月从国外进口一批音响，关税计税价格为 113 万元，缴纳关税 11.3 万元。已知增值税税率为 13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。(2013 年)

- A. $113 \times 13\%$
- B. $(113+11.3) \times 13\%$
- C. $113 \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $(113+11.3) \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：B

解析：甲公司进口音响应缴纳的增值税税额=(关税计税价格+关税)×增值税税率= $(113+11.3) \times 13\%$ 。