

【知识点】应纳税额的计算

一、销项税额时间限定（纳税义务发生时间）

1. 一般规定

（1）收讫销售款项或取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。（**发票优先**）

【提示1】收讫销售款项：发生应税销售行为过程中或者完成后收到的款项。

【提示2】取得索取销售款项凭据的当天：书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税销售行为完成的当天或者不动产权属变更的当天。

（2）进口货物：报关进口当天。

（3）扣缴：纳税义务发生的当天。

2. 具体规定

销售方式	纳税时间
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据的当天（ 不论货物是否发出 ）
托收承付和委托收款	发出货物并办妥托收手续当天
赊销和分期收款	（1）书面合同 约定的 收款日期当天； （2）无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的为 货物发出当天
委托代销货物	收到代销清单或收到全部或部分货款当天； 未收到代销清单及货款的为发出代销货物满 180 天当天
预收款	（1）租赁服务： 收到预收款 当天； （2）销售货物： 货物发出 的当天； （3）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：收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天
销售劳务	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
金融商品转让	金融商品所有权转移当天
视同销售	（1）货物：货物移送当天； （2）劳务、服务、无形资产、不动产：转让完成当天或不动产权属变更当天

【提示】纳税人生产经营活动中采取直接收款方式销售货物，已将货物移送对方并暂估销售收入入账，但既未取得销售款或取得索取销售款凭据也未开具销售发票的，其增值税纳税义务发生时间为取得销售款或取得索取销售款凭据的当天。

【例题·多选题】下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
- B. 纳税人销售应税劳务，为提供劳务的同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天
- D. 纳税人采取赊销方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天

答案：BCD

解析：选项A，纳税人采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，纳税义务发生时间均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。

【例题·单选题】某商业企业为增值税一般纳税人，2023年11月采用分期收款方式批发商品，合同规定不含税销售额为800万元，本月收回50%的货款，其余货款于12月10日前收回。由于购货方资金紧张，本月实际收回不含税销售额250万元；购进商品取得增值税专用发票，注明增值税23.4万元。该企业2023年11月应纳增值税（ ）万元。

- A. 28.849
- B. 24.272
- C. 28.9
- D. 28.6

答案：D

解析：应纳增值税 $=800 \times 50\% \times 13\% - 23.4 = 28.6$ （万元）。