



第六节

增值税计税方法



第六节 增值税计税方法

本节知识点

知识点1：一般计税方法

知识点2：简易计税方法

知识点3：扣缴计税方法



第六节 增值税计税方法

知识点1：一般计税方法

应纳增值税的计算采用购进扣税法，基本计算公式：

当期应纳增值税税额＝当期销项税额－当期进项税额

【提示】考题没有特别说明的情况下都是一般计税方法。



第六节 增值税计税方法

知识点2：简易计税方法

1. 计算公式：

当期应纳增值税额＝当期销售额（不含增值税）×征收率

2. 一般纳税人发生特定应税销售行为，也可以选择适用简易计税方法计税，但是不得抵扣进项税额。



第六节 增值税计税方法

知识点3: 扣缴计税方法

扣缴义务人应代扣代缴增值税税额=接受方支付的价款
÷ (1+税率) × 税率

【提示1】扣缴计税一律适用税率，不用征收率。

【提示2】扣缴计税的题目中如明确表示支付的价款为不含税金额，则无需价税分离。



第六节 增值税计税方法

【例题·计算题】某集团公司为增值税一般纳税人，聘请境外公司来华提供技术服务，并支付含增值税价款共计120万元。

要求：计算代扣代缴的增值税额。

答案：代扣代缴的增值税额 $=120 \div (1+6\%) \times 6\% = 6.79$ （万元）。