



第七节 一般计税方法应纳税额计算

（四）纳税人资产重组增值税留抵税额处理

增值税一般纳税人（即原纳税人）在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人（即新纳税人），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

知识点6：研发机构采购国产设备增值税退税规定

（一）政策内容

1. 条件：符合条件的研发机构采购国产设备

2. 退税要求：应退税额，为增值税专用发票上注明的税额。

已用于进项税额抵扣的，不得申报退税；已用于退税的，不得用于进项税额抵扣。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 监管要求:

已办理增值税退税的国产设备，自增值税专用发票开具之日起3年内，设备所有权转移或移作他用的，研发机构须按照下列计算公式，向主管税务机关补缴已退税款。

应补缴税款 = 增值税专用发票上注明的税额 × (设备折余价值 ÷ 设备原值)

设备折余价值 = 增值税专用发票上注明的金额 - 累计已提折旧



第七节 一般计税方法应纳税额计算

（二）退税管理

研发机构享受采购国产设备退税政策，应于首次申报退税时，持以下资料向主管税务机关办理退税备案手续：

- （1）符合现行规定的研发机构资质证明资料。
- （2）内容填写真实、完整的《出口退（免）税备案表》。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

知识点7：增值税汇总缴纳

适用范围：航空运输、邮政业、铁路运输

1. 总体要求：

总分机构应当汇总计算总机构及其分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务的应交增值税，抵减分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务已缴纳的增值税税款（包括预缴和补缴的增值税税款）后，在总机构所在地解缴入库。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

2. 分支机构（按月）：

按应征增值税销售额和预征率计算预缴增值税，按月向所在地主管税务机关申报纳税，**不得抵扣进项税额**。

【提示】分支机构预征率由财政部和国家税务总局规定，并适时予以调整。

(1) 邮政企业应预缴税额 = (销售额 + 预订款) × 预征率

(2) 航空企业应预缴税额 = 销售额 × 预征率 (1%)

(3) 铁路企业应预缴税额 = (销售额 - 铁路建设基金) × 预征率 (1%、3%)



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 总机构汇总（季度）：

汇总总机构及其分支机构发生的应征增值税销售额，按照增值税适用税率计算。

总机构当期汇总应纳税额＝当期汇总销项税额－当期汇总的准予抵扣的进项税额

总机构当期应补（退）税额＝总机构当期汇总应纳税额－分支机构当期已缴纳税额

4. 分支机构预缴的增值税，在总机构当期增值税应纳税额中抵减不完的，可以结转下期继续抵减。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】下列关于增值税汇总纳税的说法，正确的是（ ）。

- A. 分支机构发生当期已预缴税款，在总机构当期应纳税额抵减不完的，可以结转下期继续抵扣
- B. 总机构汇总的销售额，不包括总机构本身的销售额
- C. 总机构汇总的进项税额，为各分支机构发生的进项税额
- D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定，不得调整



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：选项B，总机构汇总的销售额，为总机构及其分支机构按照增值税现行规定核算汇总的销售额，包括总机构本身的销售额。选项C，总机构汇总的进项税额，是指总机构及其分支机构因发生《应税服务范围注释》所列业务而购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务，支付或者负担的增值税税额。选项D，分支机构预征率由财政部和国家税务总局规定，并适时予以调整。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·计算题】（2023年）某运输企业位于市区，系增值税一般纳税人，2023年10月发生如下业务：

（1）为某企业运输一批原材料，取得含税货运收入20万元，另外向对方收取优质费2.2万元，给对方开具增值税普通发票。

（2）与甲运输企业共同承接一项联运业务，收取全程不含税货运收入75万元，并全额开具了增值税专用发票，同时支付给甲运输企业（一般纳税人）运费，并取得甲运输企业开具的增值税专用发票，发票注明不含税金额30万元。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月购进1辆运输用的卡车，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，发票注明的不含税金额为35万元。

(4) 将部分自有车辆对外出租，取得不含税租金收入25万元，租赁期内一辆货车发生交通事故，企业对该车辆进行维修，支付维修费2万元，取得一般纳税人修理厂开具的增值税专用发票。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批零部件丢失，该批零部件账面成本8万元，其中运费账面成本1.2万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已于上月抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：



第七节 一般计税方法应纳税额计算

1. 业务（1）提供运输服务应确认的销项税额（ ）万元。

A. 1.82

B. 1.83

C. 2.44

D. 3.22



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(1) 为某企业运输一批原材料，取得含税货运收入20万元，另外向对方收取优质费2.2万元，给对方开具增值税普通发票。

$$(20 + 2.2) \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 1.83 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

1. 业务（1）提供运输服务应确认的销项税额（ ）万元。

A. 1.82

B. 1.83

C. 2.44

D. 3.22

答案：B

解析：业务（1）提供运输服务应确认销项税额 = $(20 + 2.2) \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 1.83$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

2. 业务（5）应转出的进项税额为（ ）万元。

A. 1.16

B. 1.25

C. 0.99

D. 1.36



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批零部件丢失，该批零部件账面成本8万元，其中运费账面成本1.2万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已于上月抵扣。

$$(8-1.2) \times 13\% + 1.2 \times 9\% \approx 0.99 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：C

解析：业务（5）应转出的进项税额 = $(8 - 1.2) \times 13\% + 1.2 \times 9\% \approx 0.99$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 该企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 4.32

B. 5.31

C. 5.36

D. 5.95



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(1) 为某企业运输一批原材料，取得含税货运收入20万元，另外向对方收取优质费2.2万元，给对方开具增值税普通发票。

销项： $(20+2.2) \div (1+9\%) \times 9\% \approx 1.83$ （万元）

(2) 与甲运输企业共同承接一项联运业务，收取全程不含税货运收入75万元，并全额开具了增值税专用发票，同时支付给甲运输企业（一般纳税人）运费，并取得甲运输企业开具的增值税专用发票，发票注明不含税金额30万元。

销项： $75 \times 9\% = 6.75$ （万元）

进项： $30 \times 9\% = 2.7$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月购进1辆运输用的卡车，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，发票注明的不含税金额为35万元。

进项： $35 \times 13\% = 4.55$ （万元）

(4) 将部分自有车辆对外出租，取得不含税租金收入25万元，租赁期内一辆货车发生交通事故，企业对该车辆进行维修，支付维修费2万元，取得一般纳税人修理厂开具的增值税专用发票。

销项： $25 \times 13\% = 3.25$ （万元）

进项： $2 \times 13\% = 0.26$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批零部件丢失，该批零部件账面成本8万元，其中运费账面成本1.2万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已于上月抵扣。

进项税额转出： $(8-1.2) \times 13\% + 1.2 \times 9\% \approx 0.99$ （万元）

当月应纳增值税合计 $= 1.83 + 6.75 + 3.25 - (2.7 + 4.55 + 0.26 - 0.99) = 5.31$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 该企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 4.32

B. 5.31

C. 5.36

D. 5.95



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：业务（1）提供运输服务应确认销项税额为1.83万元。业务（2）提供运输服务应确认的销项税额 $=75 \times 9\% = 6.75$ （万元）。可以抵扣的进项税额 $=30 \times 9\% = 2.7$ （万元）。业务（3）可以抵扣的进项税额 $=35 \times 13\% = 4.55$ （万元）。业务（4）出租车辆应确认的销项税额 $=25 \times 13\% = 3.25$ （万元）。支付维修费用可以抵扣的进项税额 $=2 \times 13\% = 0.26$ （万元）。业务（5）应转出的进项税额 $= (8 - 1.2) \times 13\% + 1.2 \times 9\% \approx 0.99$ （万元）。当月可以抵扣的进项税额合计 $= 2.7 + 4.55 + 0.26 = 7.51$ （万元）。当月应纳增值税合计 $= 1.83 + 6.75 + 3.25 - (7.51 - 0.99) = 5.31$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

4. 下列关于该运输企业税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 购进运输用的卡车，即使取得增值税专用发票也是不可以抵扣进项税的
- B. 维修对外出租的车辆，取得增值税专用发票可以抵扣进项税
- C. 因保管不善造成零部件丢失，不需要做进项税转出
- D. 运输收入按照13%的税率缴纳增值税



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：选项A，购进运输用的卡车，取得增值税专用发票的，可以凭增值税专用发票抵扣进项税额；选项C，因保管不善造成零部件丢失的，属于非正常损失，需要做进项税额转出；选项D，运输收入属于交通运输服务，按照9%计算缴纳增值税。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·计算题】（2022年）某软件公司为增值税一般纳税人，2024年3月的经营业务如下：

（1）向境外某公司购买特许权专用于软件开发，支付特许权使用费含税金额150万元，已按税法规定扣缴相应税款，并取得税收完税凭证。

（2）外购与嵌入式软件产品生产相关的计算机软件机器设备，取得的增值税专用发票上注明金额50万元，税额6.5万元。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月本公司员工因公出差报销管理人员旅客运输服务的票据情况如下：航空运输电子客票行程单上注明票价合计82万元、燃油附加费5万元、机场建设费3万元、保险费1.8万元。铁路客票上注明票面金额合计51万元，并支付保险费1万元，并由本单位劳务派遣员工报销路费的公路客票，票面金额2万元。上述票据均注明旅客身份信息。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(4) 随同计算机硬件机器设备一并销售嵌入式软件产品，合计取得不含税销售额1 500万元，其中分别核算的计算机硬件机器设备不含税销售额900万元。

已知涉及的相关扣税凭证均已按规定申报抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：



第七节 一般计税方法应纳税额计算

1. 业务（1）应代扣代缴的增值税是（ ）万元。

A. 12.39

B. 4.37

C. 8.74

D. 8.49



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(1) 向境外某公司购买特许权专用于软件开发，支付特许权使用费含税金额150万元，已按税法规定扣缴相应税款，并取得税收完税凭证。

$$150 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 8.49 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

1. 业务（1）应代扣代缴的增值税是（ ）万元。

A. 12.39

B. 4.37

C. 8.74

D. 8.49

答案：D

解析：代扣代缴的增值税 = $150 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 8.49$
（万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

2. 当月可抵扣的增值税进项税额是（ ）万元。

A. 22.74

B. 26.44

C. 26.55

D. 30.82



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(1) 向境外某公司购买特许权专用于软件开发，支付特许权使用费含税金额150万元，已按税法规定扣缴相应税款，并取得税收完税凭证。

$$150 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 8.49 \text{ (万元)}$$

(2) 外购与嵌入式软件产品生产相关的计算机软件机器设备，取得的增值税专用发票上注明金额50万元，税额6.5万元。

6.5万元



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月本公司员工因公出差报销管理人员旅客运输服务的票据情况如下：航空运输电子客票行程单上注明票价合计82万元、燃油附加费5万元、机场建设费3万元、保险费1.8万元。铁路客票上注明票面金额合计51万元，并支付保险费1万元，并由本单位劳务派遣员工报销路费的公路客票，票面金额2万元。上述票据均注明旅客身份信息。

航空运输电子客票行程单进项税额 = (票价 + 燃油附加费) $\div$ (1 + 9%) $\times$ 9% = (82 + 5) $\div$ (1 + 9%) $\times$ 9% $\approx$ 7.18 (万元)

铁路车票进项税额 = 票面金额 $\div$ (1 + 9%) $\times$ 9% = 51 $\div$ (1 + 9%) $\times$ 9% $\approx$ 4.21 (万元)



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月本公司员工因公出差报销管理人员旅客运输服务的票据情况如下：航空运输电子客票行程单上注明票价合计82万元、燃油附加费5万元、机场建设费3万元、保险费1.8万元。铁路客票上注明票面金额合计51万元，并支付保险费1万元，并由本单位劳务派遣员工报销路费的公路客票，票面金额2万元。上述票据均注明旅客身份信息。

$$\text{公路客票进项税额} = \text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\% = 2 \div (1 + 3\%) \times 3\% \approx 0.06 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：航空运输电子客票行程单进项税额＝（票价＋燃油附加费） $\div$ （1＋9%） $\times$ 9%＝（82＋5） $\div$ （1＋9%） $\times$ 9%
 $\approx$ 7.18（万元）。

铁路车票进项税额＝票面金额 $\div$ （1＋9%） $\times$ 9%＝51 $\div$ （1＋9%） $\times$ 9% $\approx$ 4.21（万元）。

公路客票进项税额＝票面金额 $\div$ （1＋3%） $\times$ 3%＝2 $\div$ （1＋3%） $\times$ 3% $\approx$ 0.06（万元）。

当月可抵扣的增值税进项税额＝8.49＋6.5＋7.18＋4.21＋0.06＝26.44（万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 当月软件产品的增值税销项税额是（ ）万元。

A. 36

B. 78

C. 90

D. 195



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(4) 随同计算机硬件机器设备一并销售嵌入式软件产品，合计取得不含税销售额1 500万元，其中分别核算的计算机硬件机器设备不含税销售额900万元。

$$(1\ 500 - 900) \times 13\% = 78 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 当月软件产品的增值税销项税额是（ ）万元。

A. 36

B. 78

C. 90

D. 195

答案：B

解析：软件产品的增值税销项税额 = $(1\ 500 - 900) \times 13\%$ = 78（万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

4. 当月软件产品增值税即征即退税额是（ ）万元。

A. 119.18

B. 37.26

C. 33.56

D. 40.4



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(1) 向境外某公司购买特许权专用于软件开发，支付特许权使用费含税金额150万元，已按税法规定扣缴相应税款，并取得税收完税凭证。

$$150 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 8.49 \text{ (万元)}$$

(2) 外购与嵌入式软件产品生产相关的计算机软件机器设备，取得的增值税专用发票上注明金额50万元，税额6.5万元。

6.5万元



第七节 一般计税方法应纳税额计算

(3) 当月本公司员工因公出差报销管理人员旅客运输服务的票据情况如下：航空运输电子客票行程单上注明票价合计82万元、燃油附加费5万元、机场建设费3万元、保险费1.8万元。铁路客票上注明票面金额合计51万元，并支付保险费1万元，并由本单位劳务派遣员工报销路费的公路客票，票面金额2万元。上述票据均注明旅客身份信息。

$$7.18 + 4.21 + 0.06$$

$$\begin{aligned} \text{进项税额} &= 8.49 + 6.5 + (7.18 + 4.21 + 0.06) \times 600 \div 1\,500 \\ &= 19.57 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：软件产品可以抵扣的进项税额=8.49+6.5+（

7.18+4.21+0.06）×600÷1 500=19.57（万元）。

当期软件产品增值税应纳税额=78-19.57=58.43（万元）

。

税负=58.43÷600=9.73%>3%

即征即退税额=58.43-（1 500-900）×3%=40.43（

万元）。

谢谢 观看

THANK YOU