



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·计算题】（2024年）甲咨询服务公司为增值税一般纳税人，2023年11月发生下列业务：

（1）提供境内咨询服务，取得含税收入1 272万元；向境外客户提供完全在境外消费的业务流程管理服务，取得收入50万元。

（2）甲公司将2015年购置的办公用房对外出租，租赁期自2023年10月1日起算，每月租金21万元（含税），首月免租金，11月租金已收取，甲公司选择按简易计税方法申报增值税。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 外购一批货物，取得增值税专用发票注明金额30万元，税额3.9万元。将其直接捐赠给目标脱贫地区某县儿童福利院。（该县2020年3月完成整体脱贫目标）

(4) 自境外某公司购入一项“连锁经营权”，支付含税使用费63.6万元，取得代扣代缴增值税完税凭证。“连锁经营权”10%的部分用于本企业免税项目使用。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(5) 当月其他购进取得增值税专用发票注明税额16.03万元，其中准予抵扣的金额为15.67万元。

假设本月购进项目负担的进项税都在本月抵扣。根据上述资料，回答下列问题：



第八节 简易计税方法应纳税额计算

1. 甲公司2023年10—11月出租办公用房应纳增值税为（ ）万元。

- A. 122
- B. 0.61
- C. 1.00
- D. 2.00



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(2) 甲公司将2015年购置的办公用房对外出租，租赁期自2023年10月1日起算，每月租金21万元（含税），首月免租金，11月租金已收取，甲公司选择按简易计税方法申报增值税。

$$21 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

1. 甲公司2023年10—11月出租办公用房应纳增值税为（ ）万元。

- A. 122
- B. 0.61
- C. 1.00
- D. 2.00

答案：C

解析：纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务。应纳增值税 $=21 \div (1+5\%) \times 5\% = 1$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 业务（4）可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 3.60

B. 3.24

C. 1.85

D. 1.67



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(4) 自境外某公司购入一项“连锁经营权”，支付含税使用费63.6万元，取得代扣代缴增值税完税凭证。“连锁经营权”10%的部分用于本企业免税项目使用。“连锁经营权”10%的部分用于本企业免税项目使用。

$$63.6 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 3.60 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 业务（4）可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 3.60

B. 3.24

C. 1.85

D. 1.67

答案：A

解析：进项税额 = $63.6 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 3.60$ （万元）

。“连锁经营权”属于其他权益性无形资产，其他权益性无形资产无论用于一般计税项目还是免税项目，进项税额均可全额抵扣。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 当月准予从销项税额中抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 19.27

B. 21.42

C. 22.81

D. 23.53



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 外购一批货物，取得增值税专用发票注明金额30万元，税额3.9万元。将其直接捐赠给目标脱贫地区某县儿童福利院。（该县2020年3月完成整体脱贫目标）

(4) 自境外某公司购入一项“连锁经营权”，支付含税使用费63.6万元，取得代扣代缴增值税完税凭证。“连锁经营权”10%的部分用于本企业免税项目使用。“连锁经营权”10%的部分用于本企业免税项目使用。**3.60万元**

(5) 当月其他购进取得增值税专用发票注明税额16.03万元，其中准予抵扣的金额为15.67万元。**15.67万元**



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 当月准予从销项税额中抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 19.27

B. 21.42

C. 22.81

D. 23.53

答案：A

解析：业务（3）直接捐赠给目标脱贫地区免征增值税，进项税额不得抵扣。准予从销项税额中抵扣的进项税额 $=3.60+15.67=19.27$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 甲企业当月应纳增值税（ ）万元。

A. 51.19

B. 51.6

C. 50.41

D. 53.73



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(1) 提供境内咨询服务，取得含税收入1 272万元；向境外客户提供完全在境外消费的业务流程管理服务，取得收入50万元。

$$\text{销项税额} = 1\,272 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 72 \text{ (万元)}$$

(2) 甲公司将2015年购置的办公用房对外出租，租赁期自2023年10月1日起算，每月租金21万元（含税），首月免租金，11月租金已收取，甲公司选择按简易计税方法申报增值税。

$$\text{应纳增值税：1万元}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 甲企业当月应纳增值税（ ）万元。

A. 51.19 B. 51.6

C. 50.41 D. 53.73

答案：D

解析：业务（1）销项税额 $=1\,272 \div (1+6\%) \times 6\% = 72$ （万元）；业务（2）简易计税，应纳增值税 $=1$ （万元）；业务（3）直接捐赠给目标脱贫地区免征增值税，进项税额不得抵扣。准予从销项税额中抵扣的进项税额 $=19.27$ （万元）；当期应纳增值税 $= (72 - 19.27) + 1 = 53.73$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·计算题】（2022年）某生产企业为增值税一般纳税人，销售货物适用增值税税率13%。

2024年3月发生以下业务：

（1）销售货物开具增值税专用发票注明金额200万元，暂未收到货款。

（2）购进货物支付货款价税合计90万元，取得注明税率为13%的增值税专用发票。支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人企业开具的增值税专用发票。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 月末盘点库存材料时发现，上月购进均已计算抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）因管理不善发生非正常损失，已知损失的农产品成本为80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元）。

(4) 转让2015年购入的商铺，取得价税合计1 000万元，商铺原购入价500万元。该企业选择简易计税办法。

(5) 期初留抵进项税额5万元。

已知，该企业当月购进项目的增值税专用发票均已申报抵扣。

根据上述材料，回答下列问题：



第八节 简易计税方法应纳税额计算

1. 业务（2）可抵扣进项税额（ ）万元。

- A. 1.66
- B. 10.52
- C. 10.35
- D. 10.58



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(2) 购进货物支付货款价税合计90万元，取得注明税率为13%的增值税专用发票。支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人企业开具的增值税专用发票。

$$90 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2 \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 10.52 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

1. 业务（2）可抵扣进项税额（ ）万元。

A. 1.66

B. 10.52

C. 10.35

D. 10.58

答案：B

解析：可抵扣进项税额 $=90 \div (1+13\%) \times 13\% + 2 \div (1+9\%) \times 9\% \approx 10.52$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 业务（3）应转出进项税额（ ）万元。

A. 7.9

B. 7.2

C. 8

D. 8.86



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 月末盘点库存材料时发现，上月购进均已计算抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）因管理不善发生非正常损失，已知损失的农产品成本为80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元）。

$$(80 - 1.5) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 1.5 \times 9\% \approx 7.9 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 业务（3）应转出进项税额（ ）万元。

A. 7.9

B. 7.2

C. 8

D. 8.86

答案：A

解析：业务（3）应转出的进项税额 = $(80 - 1.5) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 1.5 \times 9\% \approx 7.9$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 业务（4）应缴纳增值税（ ）万元。

A. 23.81

B. 41.28

C. 47.62

D. 82.57



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(4) 转让2015年购入的商铺，取得价税合计1 000万元，商铺原购入价500万元。该企业选择简易计税办法。

$$(1\ 000 - 500) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 23.81 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 业务（4）应缴纳增值税（ ）万元。

A. 23.81

B. 41.28

C. 47.62

D. 82.57

答案：A

解析：业务（4）应缴纳增值税 = $(1\ 000 - 500) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 23.81$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 该企业当月应缴纳增值税为（ ）万元。

A. 42.19

B. 23.38

C. 22.62

D. 47.12



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(1) 销售货物开具增值税专用发票注明金额200万元，暂未收到货款。

$$\text{销项: } 200 \times 13\% = 26 \text{ (万元)}$$

(2) 购进货物支付货款价税合计90万元，取得注明税率为13%的增值税专用发票。支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人企业开具的增值税专用发票。

$$\begin{aligned} \text{进项: } & 90 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2 \div (1 + 9\%) \times 9\% \\ & \approx 10.52 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 月末盘点库存材料时发现，上月购进均已计算抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）因管理不善发生非正常损失，已知损失的农产品成本为80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元）。

进项转出：7.9万元

(4) 转让2015年购入的商铺，取得价税合计1 000万元，商铺原购入价500万元。该企业选择简易计税办法。

应缴纳增值税：23.81万元

(5) 期初留抵进项税额5万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 该企业当月应缴纳增值税为（ ）万元。

A. 42.19

B. 23.38

C. 22.62

D. 47.12

答案：A

解析：销项税额 $=200 \times 13\% = 26$ （万元）；准予抵扣的进项税额 $=10.52 + 5 - 7.9 = 7.62$ （万元）；当月应缴纳增值税 $=26 - 7.62 + 23.81 = 42.19$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

【例题·计算题】（2022年）甲公司为增值税一般纳税人，主要经营交通运输服务，内部设有驾驶员培训部。2024年3月发生如下业务：

（1）购进经营用油料及其他物料，取得增值税专用发票注明金额为12万元，税额1.56万元。

（2）购进一栋写字楼取得增值税专用发票注明金额200万元，税额18万元。装修该写字楼购进材料，取得增值税专用发票注明金额50万元、税额6.5万元。装修后80%用作运输部办公室，其余20%用作驾驶员培训部办公室。驾驶员培训部购进办公用品取得增值税专用发票注明金额6万元、税额0.78万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 运输部更新运输车辆，自汽车厂（一般纳税人）购进货车取得机动车销售统一发票，发票上注明的金额为80万元，另支付牌照费0.8万元和保险费1万元，取得公司开具的普通发票。

(4) 为客户提供货物运输服务与装卸搬运服务共取得服务费460万元。其中，运输服务费400万元、装卸搬运服务费60万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(5) 与具有网络平台公路货物运输资质的乙公司（一般纳税人）建立合作关系，乙公司以自己的名义通过网络平台承揽公路货物运输服务并承担运输人责任，取得服务费100万元。甲公司完成乙公司承揽的公路货物运输服务，取得乙公司支付的运输保险费90万元，并向乙公司开具增值税专用发票。

(6) 驾驶员培训部取得培训收入60万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(7) 为支援灾区，甲公司组成车队为当地民生工作无偿提供运输服务，车队成本为35万元、同类运输服务销售额为42万元。

已知：甲公司取得的相关凭证全符合税法规定并在当月勾选抵扣。上述收入均为不含税收入。

上述业务中可选择简易计税方法计税的，均已选择。

根据以上资料，回答下列问题：



第八节 简易计税方法应纳税额计算

1. 甲公司业务（2）准予从销项税额中抵扣的进项税额为（ ）万元。
- A. 24.5
 - B. 25.28
 - C. 19.6
 - D. 20.38



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(2) 购进一栋写字楼取得增值税专用发票注明金额200万元，税额18万元。装修该写字楼购进材料，取得增值税专用发票注明金额50万元、税额6.5万元。装修后80%用作运输部办公室，其余20%用作驾驶员培训部办公室。驾驶员培训部购进办公用品取得增值税专用发票注明金额6万元、税额0.78万元。

$$18 + 6.5 = 24.5 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：驾驶员培训业务选择简易计税，所以驾驶员培训部购进办公用品进项税额不得抵扣。

业务（2）准予从销项税额中抵扣的进项税额 $=18+6.5=24.5$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 甲公司业务（4）应计算增值税销项税额（ ）万元。

A. 41.46

B. 39.6

C. 36

D. 29.46



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(4) 为客户提供货物运输服务与装卸搬运服务共取得服务费460万元。其中，运输服务费400万元、装卸搬运服务费60万元。

$$400 \times 9\% = 36 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

2. 甲公司业务（4）应计算增值税销项税额（ ）万元。

A. 41.46

B. 39.6

C. 36

D. 29.46

答案：C

解析：装卸搬运服务可选择简易计税方法计算应纳税额。

业务（4）应计算增值税销项税额 $=400 \times 9\% = 36$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 关于网络货物运输业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 乙公司应计算增值税销项税额9万元
- B. 乙公司通过网络平台承揽公路货物运输业务取得的收入，应按照“信息中介服务”计算缴纳增值税
- C. 乙公司通过网络平台承揽公路货物运输业务取得的收入，应按照“交通运输服务”计算缴纳增值税
- D. 乙公司可以从销项税额中抵扣进项税额8.1万元
- E. 甲公司应计算增值税销项税额8.1万元



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(5) 与具有网络平台公路货物运输资质的乙公司（一般纳税人）建立合作关系，乙公司以自己的名义通过网络平台承揽公路货物运输服务并承担运输人责任，取得服务费100万元。甲公司完成乙公司承揽的公路货物运输服务，取得乙公司支付的运输保险费90万元，并向乙公司开具增值税专用发票。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

3. 关于网络货物运输业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 乙公司应计算增值税销项税额9万元
- B. 乙公司通过网络平台承揽公路货物运输业务取得的收入，应按照“信息中介服务”计算缴纳增值税
- C. 乙公司通过网络平台承揽公路货物运输业务取得的收入，应按照“交通运输服务”计算缴纳增值税
- D. 乙公司可以从销项税额中抵扣进项税额8.1万元
- E. 甲公司应计算增值税销项税额8.1万元



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：ACDE

解析：选项B，乙公司通过网络平台承揽公路货物运输业务取得的收入，应按照“交通运输服务”计算缴纳增值税。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

4. 关于业务（6）和业务（7）的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 驾驶员培训业务收入应缴纳增值税1.8万元
- B. 为支援灾区无偿提供运输服务的进项税额不得从销项税额中抵扣
- C. 为支援灾区民生工作无偿提供运输服务应计算增值税销项税额3.78万元
- D. 为支援灾区民生工作无偿提供运输服务免征增值税
- E. 驾驶员培训业务的进项税不得从销项税额中抵扣



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(6) 驾驶员培训部取得培训收入60万元。

(7) 为支援灾区，甲公司组成车队为当地民生工作无偿提供运输服务，车队成本为35万元、同类运输服务销售额为42万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：AE

解析：选项A，驾驶员培训业务收入属于非学历教育，可以选择简易计税，征收率3%，应缴纳的增值税 $=60 \times 3\% = 1.8$ （万元）；选项BCD，单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务用于公益事业或者以社会公众为对象的，无需视同销售服务，不用缴纳增值税。甲公司为支援灾区无偿提供运输服务，属于无偿提供服务用于公益事业或者以社会公众为对象，无需视同销售，不缴纳增值税；选项E，驾驶员培训业务选择简易计税，其进项税额不得从销项税额中抵扣。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

5. 甲公司本月不得抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 9.25

B. 5.83

C. 1.09

D. 7.33



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(1) 购进经营用油料及其他物料，取得增值税专用发票注明金额为12万元，税额1.56万元。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(4) 为客户提供货物运输服务与装卸搬运服务共取得服务费460万元。其中，运输服务费400万元、装卸搬运服务费60万元。

(5) 与具有网络平台公路货物运输资质的乙公司（一般纳税人）建立合作关系，乙公司以自己的名义通过网络平台承揽公路货物运输服务并承担运输人责任，取得服务费100万元。甲公司完成乙公司承揽的公路货物运输服务，取得乙公司支付的运输保险费90万元，并向乙公司开具增值税专用发票。

(6) 驾驶员培训部取得培训收入60万元。

$$\begin{aligned} \text{不可抵扣进项税额} &= 1.56 \times (60 + 60) \div (400 + 60 + 90 \\ &+ 60) = 0.31 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(2) 购进一栋写字楼取得增值税专用发票注明金额200万元，税额18万元。装修该写字楼购进材料，取得增值税专用发票注明金额50万元、税额6.5万元。装修后80%用作运输部办公室，其余20%用作驾驶员培训部办公室。驾驶员培训部购进办公用品取得增值税专用发票注明金额6万元、税额0.78万元。

不可抵扣进项税额：0.78万元



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 运输部更新运输车辆，自汽车厂（一般纳税人）购进货车取得机动车销售统一发票，发票上注明的金额为80万元，另支付牌照费0.8万元和保险费1万元，取得公司开具的普通发票。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

答案：C

解析：业务（1）购进经营油料及其他物料的进项税额

1.56万元，需要分摊计算不可抵扣的进项税额；业务（2）驾驶员培训部购进办公用品的进项税额0.78万元不得抵扣。甲公司本月不得抵扣的进项税额 $=1.56 \times (60+60) \div (400+60+90+60) + 0.78 \approx 1.09$ （万元）。



第八节 简易计税方法应纳税额计算

6. 甲公司本月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 15.02

B. 11.55

C. 22.35

D. 18.57



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(1) 购进经营用油料及其他物料，取得增值税专用发票注明金额为12万元，税额1.56万元。

可抵扣进项： $1.56 - 0.31 = 1.25$ （万元）



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(2) 购进一栋写字楼取得增值税专用发票注明金额200万元，税额18万元。装修该写字楼购进材料，取得增值税专用发票注明金额50万元、税额6.5万元。装修后80%用作运输部办公室，其余20%用作驾驶员培训部办公室。驾驶员培训部购进办公用品取得增值税专用发票注明金额6万元、税额0.78万元。

可抵扣进项： $18+6.5=24.5$ （万元）



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(3) 运输部更新运输车辆，自汽车厂（一般纳税人）购进货车取得机动车销售统一发票，发票上注明的金额为80万元，另支付牌照费0.8万元和保险费1万元，取得公司开具的普通发票。

可抵扣进项： $80 \times 13\% = 10.4$ （万元）



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(4) 为客户提供货物运输服务与装卸搬运服务共取得服务费460万元。其中，运输服务费400万元、装卸搬运服务费60万元。

销项税额： $400 \times 9\% = 36$ （万元）

应交增值税： $60 \times 3\% = 1.8$ （万元）



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(5) 与具有网络平台公路货物运输资质的乙公司（一般纳税人）建立合作关系，乙公司以自己的名义通过网络平台承揽公路货物运输服务并承担运输人责任，取得服务费100万元。甲公司完成乙公司承揽的公路货物运输服务，取得乙公司支付的运输保险费90万元，并向乙公司开具增值税专用发票。

销项税额： $90 \times 9\% = 8.1$ （万元）

(6) 驾驶员培训部取得培训收入60万元。

应交增值税： $60 \times 3\% = 1.8$ （万元）



第八节 简易计税方法应纳税额计算

(7) 为支援灾区，甲公司组成车队为当地民生工作无偿提供运输服务，车队成本为35万元、同类运输服务销售额为42万元。

一般计税方法下应交增值税：

$$36 + 8.1 - 1.25 - 24.5 - 10.4 = 7.95 \text{ (万元)}$$

简易计税方法下应交增值税：

$$1.8 + 1.8 = 3.6 \text{ (万元)}$$

$$7.95 + 3.6 = 11.55 \text{ (万元)}$$



第八节 简易计税方法应纳税额计算

6. 甲公司本月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 15.02

B. 11.55

C. 22.35

D. 18.57

答案：B

谢谢 观看

THANK YOU