



第一节 增值税

【知识点】一般纳税人应纳税额的计算

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

1. 销项税额=销售额×税率

2. 进项税额：纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，所支付或者负担的增值税额为进项税额。



第一节 增值税

【知识点】增值税的计税依据

1. 一般情形销售额：为纳税人发生应税销售行为取得的**全部价款和价外费用**，但是**不包括收取的销项税额**。

不含税收入 = 含税收入 ÷ (1 + 税率或征收率)

【注意】价外费用不包括：

- (1) 受托加工应征消费税的消费品所**代收**代缴的消费税。
- (2) 符合条件的**代垫**运输费用。
- (3) 符合条件的**代为收取**的政府性基金或者行政事业性收费。
- (4) 销售货物的同时**代办**保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的**车辆购置税**、**车辆牌照费**。



第一节 增值税

【例题·单选题】（2024年）某船运公司为一般纳税人，6月购进配件取得增值税专票，价款300万元，税额39万元。6月取得收入开具增值税普票：国内运输收入1 090万元，期租业务收入272.5万元，打捞收入173.31万元，则该公司6月应缴纳的增值税（ ）万元。

- A. 83.31
- B. 52.43
- C. 47.93
- D. 87.81



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。6月应缴纳的增值税=1090÷（1+9%）×9%+272.5÷（1+9%）×9%+173.31÷（1+6%）×6%-39=90+22.5+9.81-39=83.31（万元）