



第四节

一般计税方法应纳税额的计算



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} - \text{加计抵减额} \\ &= \underline{\text{当期销售额}} \times \text{适用税率} - \underline{\text{当期进项税额}} - \text{加计抵减额} \end{aligned}$$



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【知识点】销项税额的计算★★★

销项税额 = 销售额 × 税率

(一) 一般销售方式下的销售额确认

销售额：发生应税交易时取得的与之相关的全部价款，包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款，含消费税，但不含增值税税款



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

1. 下列项目不包括在内——确实没有形成销售方的收入

- (1) 政府性基金或者行政事业性收费；
- (2) 受托加工应征消费税的消费品所产生的消费税；
- (3) 车辆购置税、车船税；
- (4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项，比如

销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【提示1】 纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，无论是货币形式还是非货币形式的经济利益，除上述排除项目外，均属于销售额的范围，应计算销项税额；

【提示2】 销售额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当折合成人民币计算；

【提示3】 发生视同应税交易以及销售额为非货币形式的，纳税人应当按照市场价格确定销售额。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

2. 含税销售额的换算

$$\underline{\underline{\text{(不含税) 销售额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{增值税税率或征收率})}}$$

价格是否含增值税的判断

- (1) 纳税人类型；
- (2) 行业——零售行业销售额含税；
- (3) 费用类型——如包装物押金含税；
- (4) 隐瞒的收入是含增值税的。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·多选题】（2023年）某汽车销售公司收取的下列款项中，应计入销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 售车同时为客户代办车险收取的保险费
- B. 为客户保养汽车收取的保养费
- C. 为客户装潢汽车收取的装潢费
- D. 为客户更换汽车配件收取的料件费



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：BCD

解析：选项A，属于以委托方名义开具发票代委托方收取的款项，不计入销售额中计算缴纳增值税。