



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】某食品加工厂为增值税一般纳税人，2026年2月从农民手中购入粮食用于生产饼干，农产品收购发票上注明收购金额为200000元。该企业将60%用于本企业生产食品饼干并全部销售，取得不含税销售额850000元；将其余部分用于职工食堂。另将部分自产饼干分发给职工，同类不含税售价为30000元。则该企业当月应纳增值税为（ ）元。

- A. 102400
- B. 103600
- C. 96400
- D. 94400



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：B

解析：外购货物用于集体福利，进项税额不得抵扣；自产货物用于集体福利、个人消费，属于视同应税交易，要计算销项税额。应纳增值税 =  $850000 \times 13\% + 30000 \times 13\% - 200000 \times 9\% \times 60\% = 103600$ （元）。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【提示】平销返利的税务处理

对商业企业向供货方收取的**与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入**，按平销返利行为的有关规定冲减当期进项税额

当期应冲减进项税额=当期取得的返还资金÷(1+所购货物适用增值税税率)×所购货物适用增值税税率

商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具专票。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2026年3月份销售应税药品取得含税收入113万元，销售免税药品50万元，当月购入生产用原材料一批，取得专票上注明税款8万元，应税药品与免税药品无法划分耗料情况，则该制药厂当月应纳增值税为（ ）万元。

- A. 13
- B. 10.67
- C. 7.67
- D. 5



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：C

解析：当月全部销售额 $=113 \div (1+13\%) + 50 = 150$

（万元），不得抵扣的进项税额 $=8 \times 50 \div 150 = 2.67$ （万元），

应纳税额 $=113 \div 1.13 \times 13\% - (8 - 2.67) = 7.67$ （万元）。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·多选题】企业收取的下列款项中，应计入销售额计算增值税销项税额的有（ ）。

- A. 商业企业向供货方收取的与销售量挂钩的返还收入
- B. 生产企业销售货物时收取的包装物租金
- C. 供电企业收取的逾期未退的电费保证金
- D. 企业收取的按照企业销售天然气的数量给予的财政补贴



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：BCD

解析：选项A，商业企业向供货方收取的与销售量、销售额挂钩的返还收入应冲减当期进项税额，而不是计入销售额。