



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【知识点】应纳税额的计算

(一) 增值税纳税义务发生时间

1. 一般规定

(1) 纳税人**发生应税交易**，为**收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据**的当日。

a. 收讫销售款项：纳税人发生应税交易**过程中或者完成后**收到款项；

b. 取得销售款项索取凭据的当日：书面**合同确定**的付款日期的当日；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为**应税交易完成的当日**。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【提示1】 应税交易完成的当日：货物发出、服务完成、金融商品所有权转移、无形资产转让完成或者不动产转让完成的当日；

【提示2】 不动产转让完成：**完成权属登记或者实际交付不动产**；完成权属登记且实际交付不动产的，按照**孰先**原则确定不动产转让完成的时间。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(2) 先开具发票的，为开具发票的当日。

【提示】只要纳税人先开发票，无论款项是否收到，无论合同如何签订，增值税纳税义务均已发生



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(2) 具体规定

销售方式	纳税义务发生时间
预收货款	为货物发出的当天； 但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到 预收款或书面合同约定的收款日期 的当天
销售服务	先收取价款再分期或者分次提供服务的以 首次提供服务的实际开始当日和合同约定的当日 ，按照 孰先 原则确定纳税义务发生时间，纳税人应当就收到的 全部价款 申报缴纳增值税



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

销售方式	纳税义务发生时间
金融机构发放贷款	90天内权责发生制，90天后收付实现制：自结息日起90天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税
发生视同应税交易	完成视同应税交易的当日
进口货物	报关进口当日



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】某配件厂为增值税一般纳税人，2026年2月采用分期收款方式销售配件，合同约定不含税销售额150万元，当月应收取60%的货款。由于购货方资金周转困难，本月实际收到货款50万元，配件厂按照全部销售额开具了增值税专用发票。当月厂房装修，购进中央空调，取得增值税专用发票，注明不含增值税价款10万元，已在当月申报抵扣进项税额。假设无其他事项，当月该配件厂应纳增值税为（ ）万元。

A. 5.2

B. 10.4

C. 10.92

D. 18.2



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：D

解析：先开发票的，开发票当天增值税纳税义务发生，因此销项税额 $=150 \times 13\% = 19.5$ （万元）。应纳增值税 $=19.5 - 10 \times 13\% = 18.2$ （万元）。