



第六节

一般计税方法应纳税额计算



第六节 一般计税方法应纳税额计算

知识点：一般计税方法应纳税额的计算

一般计税	当期应纳增值税税额＝当期销项税额－当期进项税额
简易计税	当期应纳增值税税额＝当期销售额（不含增值税）×征收率
扣缴计税	应扣缴税额＝接受方支付的价款÷（1＋税率）×税率



第六节 一般计税方法应纳税额计算

一、一般纳税人应纳税额计算规则

一般纳税人应纳税额

=当期销项税额－（当期进项税额－进项税额转出）－留

抵税额＋简易计税应纳税额



第六节 一般计税方法应纳税额计算

二、一般销售方式下的增值税销售额

1. 销售额，是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款，不包括按照一般计税方法计算的销项税额。纳税人开具增值税专用发票，应当分别列明销售额和增值税税额。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

上述“全部价款”，不包括纳税人代为收取的下列税费或者款项：

- 第一，政府性基金或者行政事业性收费；
- 第二，受托加工应征消费税的消费品所产生的消费税；
- 第三，车辆购置税、车船税；
- 第四，以委托方名义开具发票代委托方收取的款项



第六节 一般计税方法应纳税额计算

2. 销售额具有以下基本特征：

(1) 纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，无论体现为货币或者非货币形式的经济利益，除税法列举的不包括在全部价款中的款项以外，均属于销售额的范围，应计算销项税额。

(2) 增值税为价外税，应税交易的销售额不包括增值税税额，且增值税税额应当按国务院的规定在交易凭证上单独列明。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

3. 销售额的其他具体规定。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 纳税人采用销售额和增值税税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：

一般计税方法的销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 税率)

简易计税方法的销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)



第六节 一般计税方法应纳税额计算

三、折扣销售PK销售折扣PK销售折让

01 折扣销售（先打折，后销售，也叫商业折扣）

02 销售折扣（先销售，为了收款，才折扣，也叫现金折扣）

03 销售折让（先销售，商品有问题，折让）



第六节 一般计税方法应纳税额计算

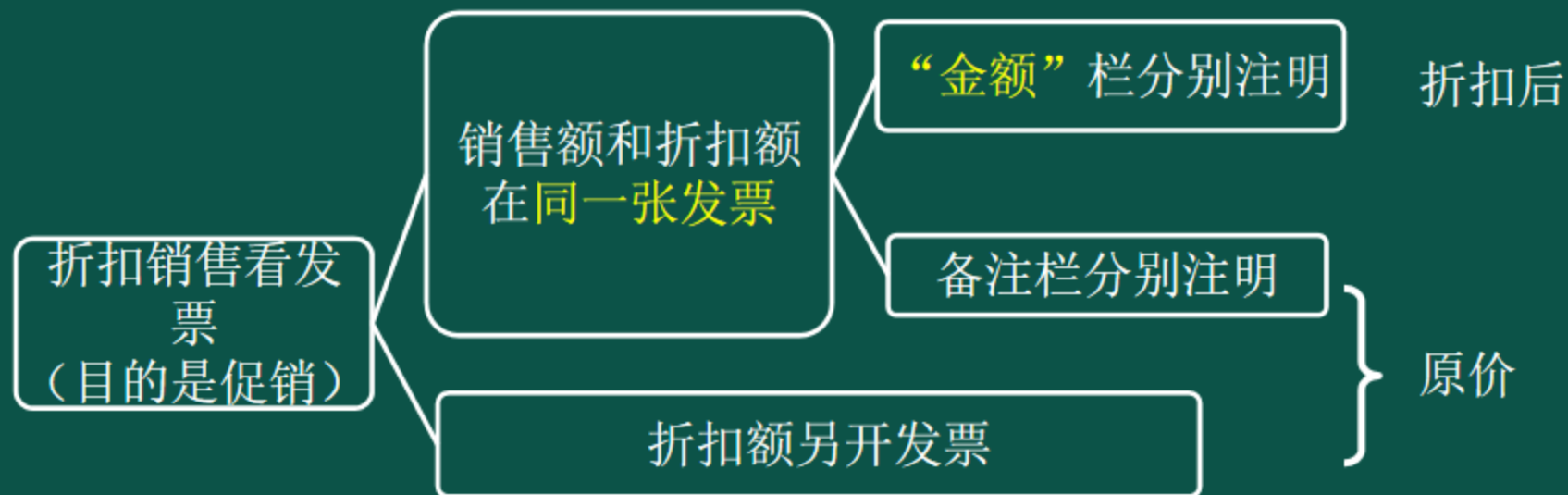
（一）折扣销售

如果销售额和折扣额在**同一张发票**上的“**金额**”栏分别注明的，可按**冲减折扣额**后的销售额征收增值税；

将折扣额**另开发票**（或者将折扣额在同一张发票的**备注栏**分别注明）的，不论财务上如何处理，在征收增值税时，折扣额均**不得冲减**销售额。



第六节 一般计税方法应纳税额计算





第六节 一般计税方法应纳税额计算

【单选题】某电器生产企业为增值税一般纳税人，2024年6月销售给B公司1000台电视机，不含税价格为2800元/台。由于B公司购买数量较多，该企业给予B公司9折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“金额”栏注明，该企业当月的销项税额为（ ）元。

- A.364000
- B.428400
- C.327600
- D.448000



第六节 一般计税方法应纳税额计算

答案：C

解析：纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。如果未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。该企业当月的销项税额 $=1000\times 2800\times 90\%\times 13\%=327600$ （元）。