



第六节 一般计税方法应纳税额计算

一般纳税人 劳务派遣

代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金，允许从含税销售额中扣除

【提示】小规模纳税人提供劳务派遣服务应全额计税。

【提醒】以工资、福利支付记录，社会保险缴费记录以及住房公积金缴存记录为合法有效凭证。

全部含税销售额和扣除的价款应在同一张发票上分别列明，发票的税额按含税销售额扣除相关价款后计算。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

例：B劳务派遣公司为C公司提供劳务派遣服务。2026年2月B公司共取得含税劳务派遣收入62万元，其中代C公司支付给劳务派遣员工工资26万元、为其办理社会保险18万元及缴纳住房公积金12万元。

如B为 一般 纳税人	一般计税，差额计税： 销项税额= $(62 - 26 - 18 - 12) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.34$ （万元）
如B为 小规模 纳税人	简易计税，全额计税： 应纳税额= $62 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 0.61$ （万元）



第六节 一般计税方法应纳税额计算

旅游服务	纳税人提供旅游服务，向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用，允许从含税销售额中扣除。从含税销售额中扣除的相关价款，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票
转让土地使用权	转让2016年4月30日前取得的土地使用权，选择适用简易计税方法计税的，取得该土地使用权的原价允许从含税销售额中扣除。（一般纳税人征收率5%） 全部含税销售额和扣除的价款应在同一张发票上分别列明，发票的税额按含税销售额扣除相关价款后计算。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

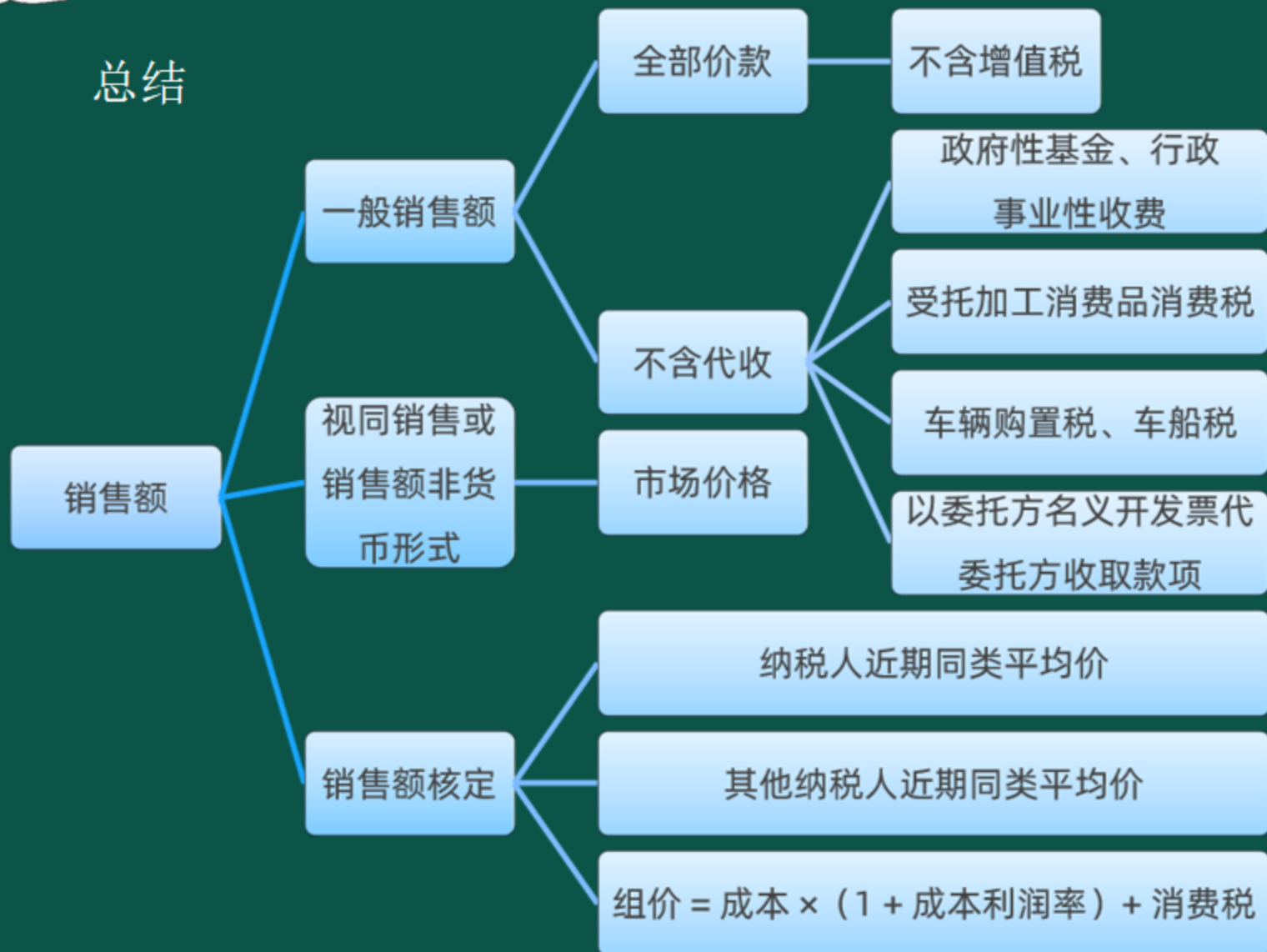
（四）合法有效凭证

1. 支付给境内单位或者个人的款项，以发票或者省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据为合法有效凭证。
2. 支付给境外单位或者个人的款项，以该单位或者个人的签收单据为合法有效凭证，税务机关对签收单据有疑义的，可以要求其提供境外公证机构的确认证明
3. 缴纳的税款，以完税凭证为合法有效凭证



第六节 一般计税方法应纳税额计算

总结



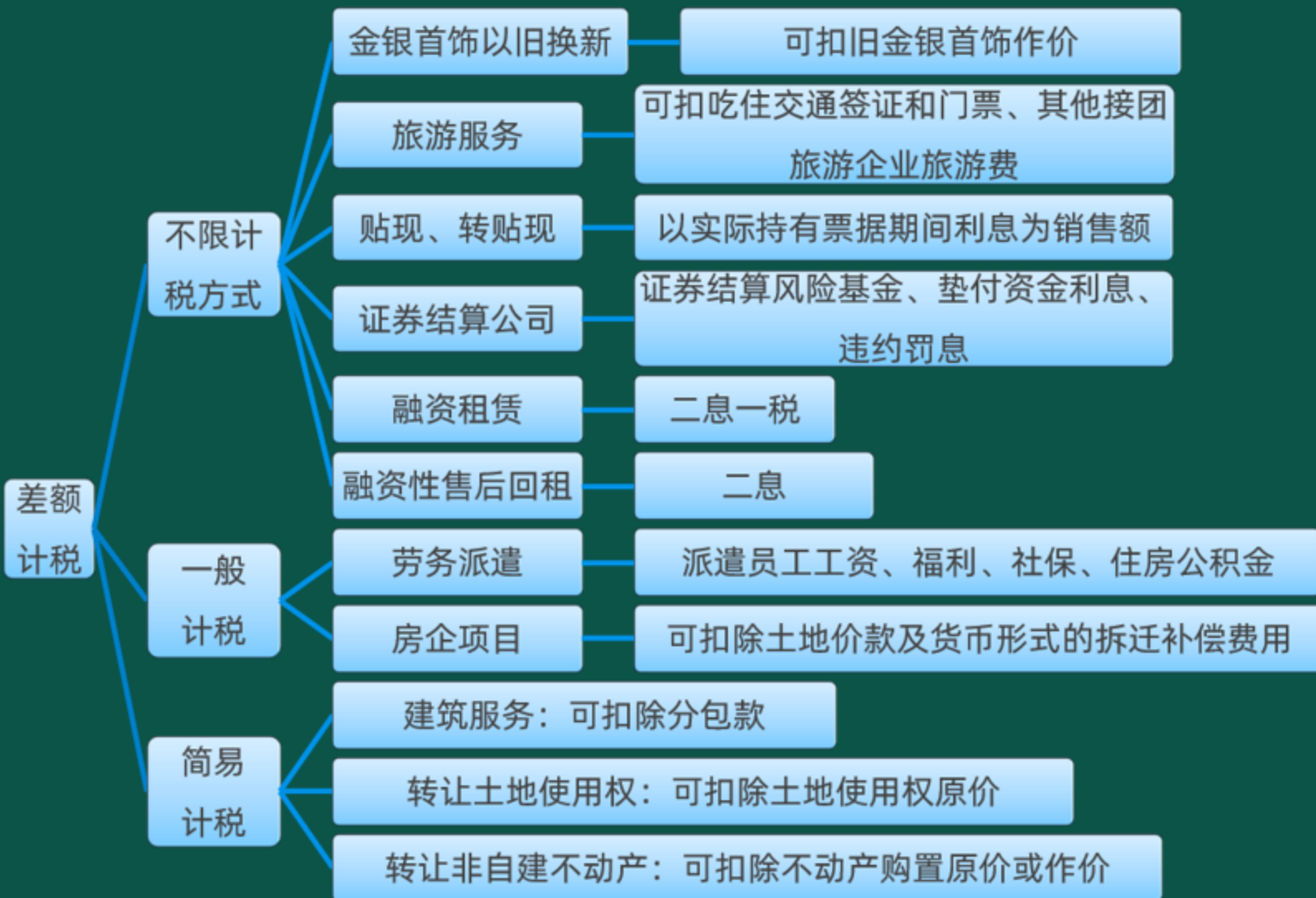


第六节 一般计税方法应纳税额计算





第六节 一般计税方法应纳税额计算





第六节 一般计税方法应纳税额计算

知识点：进项税额的确认与计算

一、准予从销项税额中抵扣的进项税额

一般纳税人应当凭法律、行政法规或者国务院规定的增值税扣税凭证从销项税额中抵扣进项税额，具体包括增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票和农产品销售发票、从税务机关或者境内代理人取得的解缴税款的税收缴款凭证以及其他具有进项税额抵扣功能的扣税凭证。