



第六节 一般计税方法应纳税额计算

（一）凭票直接抵扣（按票面注明税额抵扣进项税即可）

增值税凭票直接抵扣凭证

增值税专用发票

机动车销售统一发票

海关进口增值税专用缴款书

收费公路通行费电子普通发票

电子发票（铁路电子客票）

电子发票（航空运输电子客票行程单）

代扣代缴税款完税凭证

应当具备书面合同、付款证明和境外单位对账单或发票



第六节 一般计税方法应纳税额计算

电子发票（铁路电子客票）



发票号码：

开票日期：

车次发到站区

日期席位区

票价信息区

旅客信息区

原票信息区

二维码

电子客票号：

标识信息区

原发票号码：

购买方名称：

统一社会信用代码：

提示信息区



第六节 一般计税方法应纳税额计算

国内国际标识:

电子发票 (航空运输电子客票行程单)



二维码

开票状态:

发票号码:

旅客姓名		有效身份证件号码				备注			
	承运人	航班号	座位等级	日期	时间	客票级别/客票类别	客票生效日期	有效截止日期	免费行李
自:									
至:									
至:									
至:									
至:	票价	燃油附加费	增值税税率	增值税税额	民航发展基金	其他税费	合计		
电子客票号码: 验证码: 提示信息:							保险费:		
销售网点代号:		填开单位:					填开日期:		
购买方名称:		统一社会信用代码/纳税人识别号:							



第六节 一般计税方法应纳税额计算

(二) 国内旅客运输

类型	票	抵扣金额
凭票 据实 抵扣	增值税专用发票	发票上列明的增值税税额
	电子发票（航空运输电子客票行程单）	
	电子发票（铁路电子客票）	发票上包含的增值税
凭票 计算 抵扣	取得列明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	公路、水路等其他旅客运输 可抵扣进项税额=票面金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$



第六节 一般计税方法应纳税额计算

备注	允许抵扣的国内旅客运输服务，限于与本单位签订了劳动合同的 员工 ，以及本单位作为用工单位接受的 劳务派遣员工 发生的 国内 旅客运输服务
----	---



第六节 一般计税方法应纳税额计算

（三）资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关的抵扣规定

自2024年4月29日起，自然人报废产品出售者（以下简称出售者）向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票（以下简称“反向开票”）。

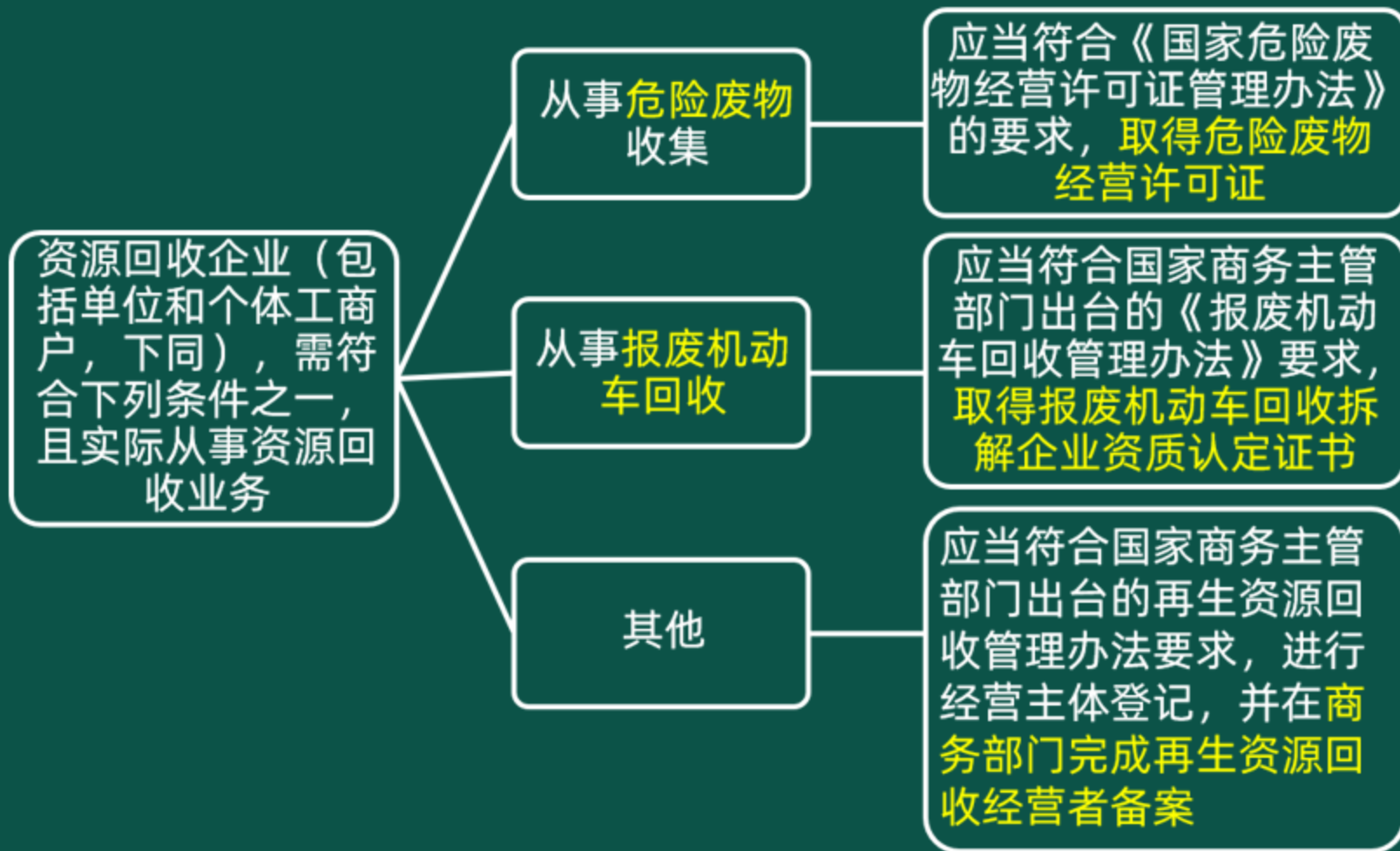


第六节 一般计税方法应纳税额计算

报废产品	指在社会生产和生活消费过程中产生的，已经失去原有全部或部分使用价值的产品 如：废钢铁、废有色金属、废塑料、废轮胎、废纸、废弃电器电子产品、报废机动车、废旧纺织品、废玻璃、废电池、其他报废产品
出售者	指销售自己使用过的报废产品或销售收购的报废产品、连续不超过12个月（指自然月，下同）“反向开票”累计销售额不超过500万元（不含增值税，下同）的自然人 【解释】自然人销售报废产品连续12个月“反向开票”累计销售额超过500万元的，资源回收企业不得再向其“反向开票”。资源回收企业应当引导持续从事报废产品出售业务的自然人依法办理经营主体登记，按照规定自行开具发票



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

可选择简易计税	从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税	
反向开票	资源回收企业销售报废产品适用增值税简易计税方法的	可以反向开具普通发票，不得反向开具增值税专用发票
	适用增值税一般计税方法的	可以反向开具增值税专用发票和普通发票
	【课外延展】资源回收企业应当通过电子发票服务平台或增值税发票管理系统，在线向出售者反向开具标注“报废产品收购”字样的发票	
是否可以抵扣进项	资源回收企业可以按规定抵扣反向开具的增值税专用发票上注明的税款	



第六节 一般计税方法应纳税额计算

36个月不得变

资源回收企业选择增值税简易计税方法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更；变更为增值税一般计税方法后，36个月内不得再选择增值税简易计税方法

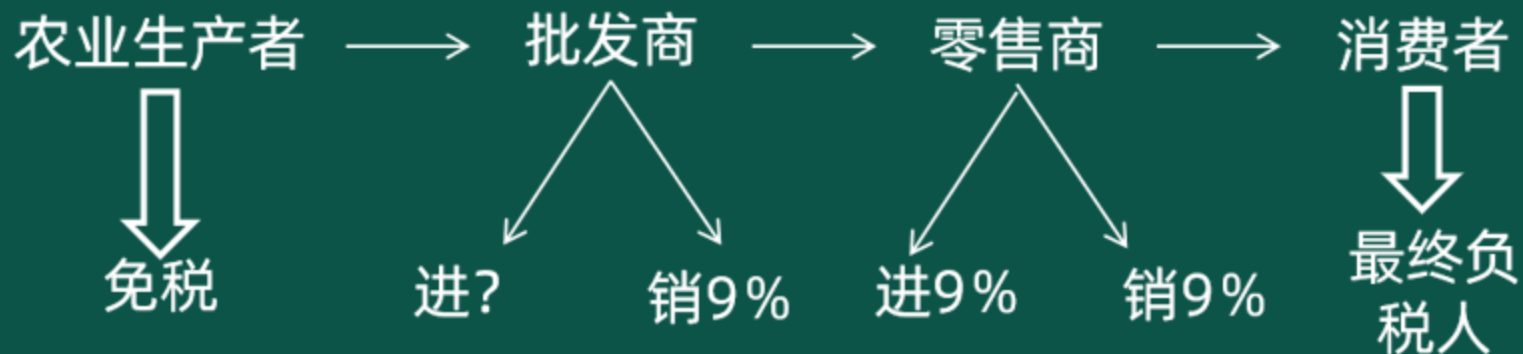


第六节 一般计税方法应纳税额计算

（四）农产品

1. 计算抵扣

（1）从农业生产者那里购入农产品（凭票计算抵扣）



农业生产者销售自产农产品免税。

进项税额计算公式为：进项税额 = 买价 × 扣除率（9%）

凭票凭的是什么票：销售发票或收购发票



第六节 一般计税方法应纳税额计算

【例】A企业（一般纳税人）为一食品加工厂，2026年9月从某家庭农场购入小麦100吨，每吨600元，开具的主管税务机关核准使用的收购发票上收购款总计60000元。

则A企业正确的会计处理为：

购进小麦时：

借：原材料	54600
应交税费—应交增值税（进项税额）	5400
贷：银行存款	60000



第六节 一般计税方法应纳税额计算

(2) 从非农业生产者那里购入农产品

理解前提：非农业生产者销售农产品，一般情况下不免税，适用低税率9%。

	非农业生产者（销售方）		购买方
一般情况	进口	海关进口增值税专用缴款书	凭票直接抵扣
	一般纳税人	增值税专用发票	



第六节 一般计税方法应纳税额计算

	非农业生产者（销售方）		购买方
一般情况	小规模纳税人	开普通发票	不能抵扣进项
		开增值税专用发票（3%）	票面金额 $\times 9\%$ 【提醒豆】开3抵9 从小规模纳税人购入：取得3%征收率专用发票的，按照发票注明的金额以9%的扣除率计算进项税额
		开增值税专用发票（1%）	发票上列明的税额（1%）



第六节 一般计税方法应纳税额计算

	非农业生产者（销售方）	购买方
税收优惠	对从事农产品批发、零售的纳税人销售的蔬菜、部分鲜活肉蛋产品免征增值税	纳税人从批发、零售环节购进适用 免征 增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的 普通发票 ， 不得 作为计算 抵扣进项税额 的凭证



第六节 一般计税方法应纳税额计算

【例】A超市（一般纳税人）2024年6月份从豆豆果品公司（小规模纳税人）购进水果后销售，取得豆豆公司开具的增值税专用发票，发票上注明的不含税销售额为10000元，增值税税额为300元（ $10000 \times 3\% = 300$ 元），A超市可以抵扣的进项税额为（ ）元。

进项税额=专用发票上注明的不含税销售额 $\times 9\% = 10000 \times 9\% = 900$ （元）