



## 第六部分

# 应纳税额的计算



## 第六部分 应纳税额的计算

### 一、增值税

应纳税额=当期销项-（当期进项-进项转出）-当期加计扣  
减-上期留抵税额+简易计税税额

#### （一）进口环节：

（1）考题中进口环节计算出的应纳税额，相当于取得了  
抵扣凭证，符合进项税额抵扣规定的，要注意不要忘记计入进  
项税额中

（2）进口抗癌药品和罕见病药品：减按3%征税。



## 第六部分 应纳税额的计算

(二) “免、抵、退”计算。

(三) “含税”与否的判断：看主体、看票、看性质、看题。

(四) 特殊销售方式下销售额确认

业务类型	销售额
折扣销售（仅限价格折扣）	(1) 同票（金额栏）：余额； (2) 不同票（含备注栏标注的）：全额
销售折扣	销售折扣不减除（全额）
销售折让	折让后货款



## 第六部分 应纳税额的计算

业务类型		销售额
以旧换新	非金银	新货物销售价格（不扣减旧货物收购价格）
	金银	实际收取的不含税全部价款
包装物押金	啤酒黄酒以外酒	收到并
	啤酒黄酒和其他非酒产品	逾期并（逾期为合同期or1年孰短）
银行卡资金清算服务	收单机构	收单服务费
	清算机构	网络服务费（双向）+发卡行服务费
	发卡机构	发卡行服务费