



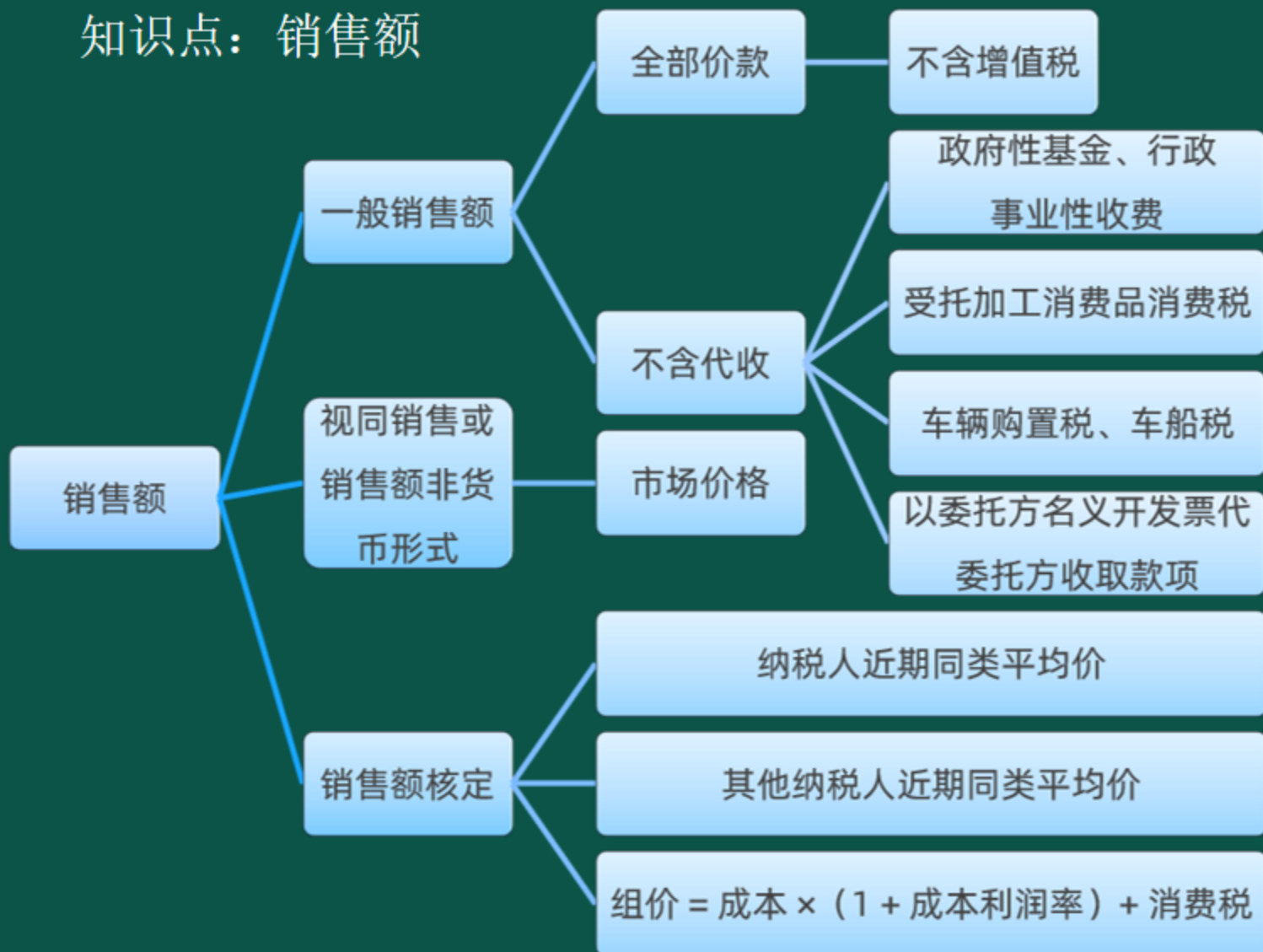
第六节

一般计税方法应纳税额计算



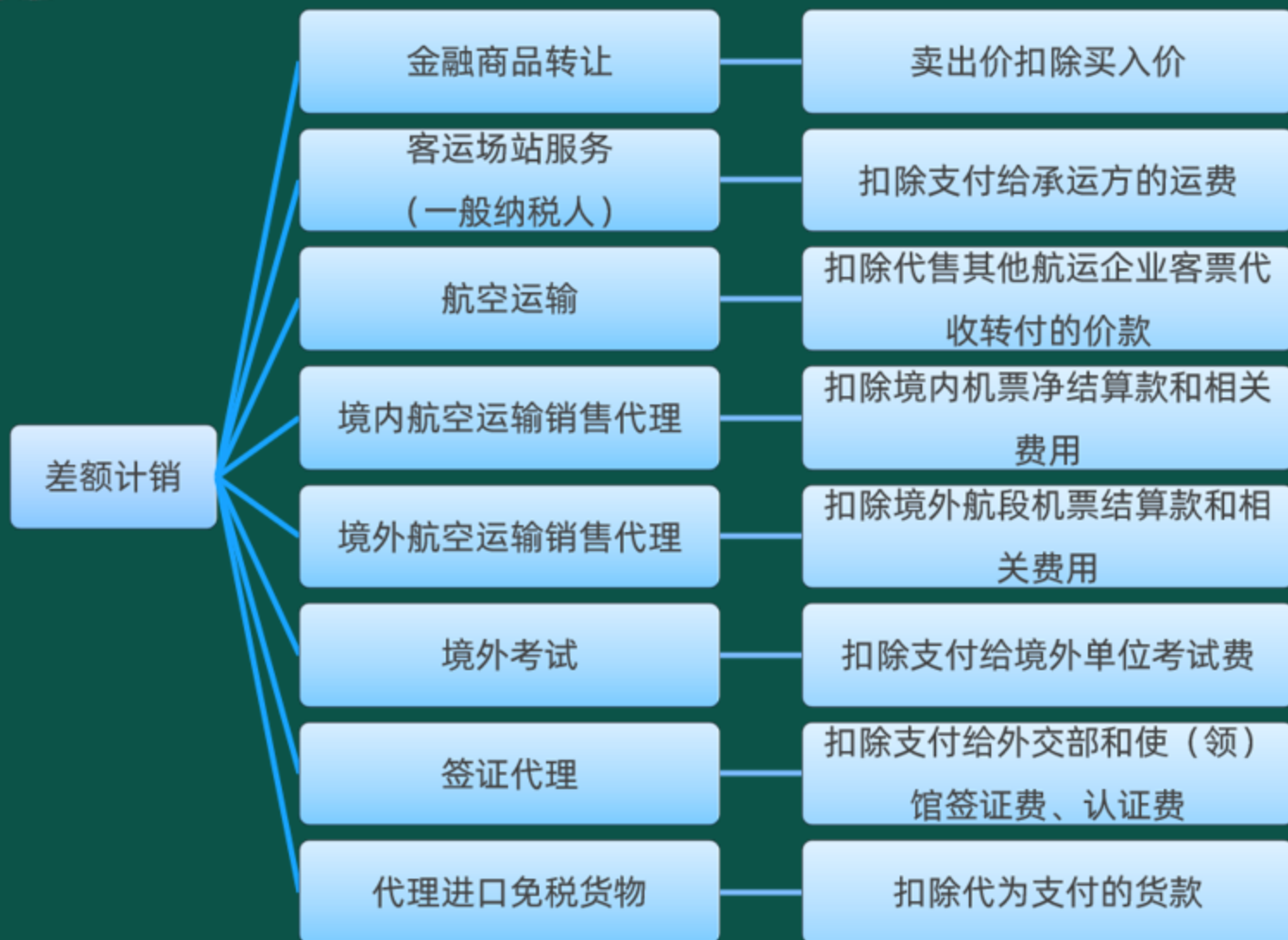
第六节 一般计税方法应纳税额计算

知识点：销售额



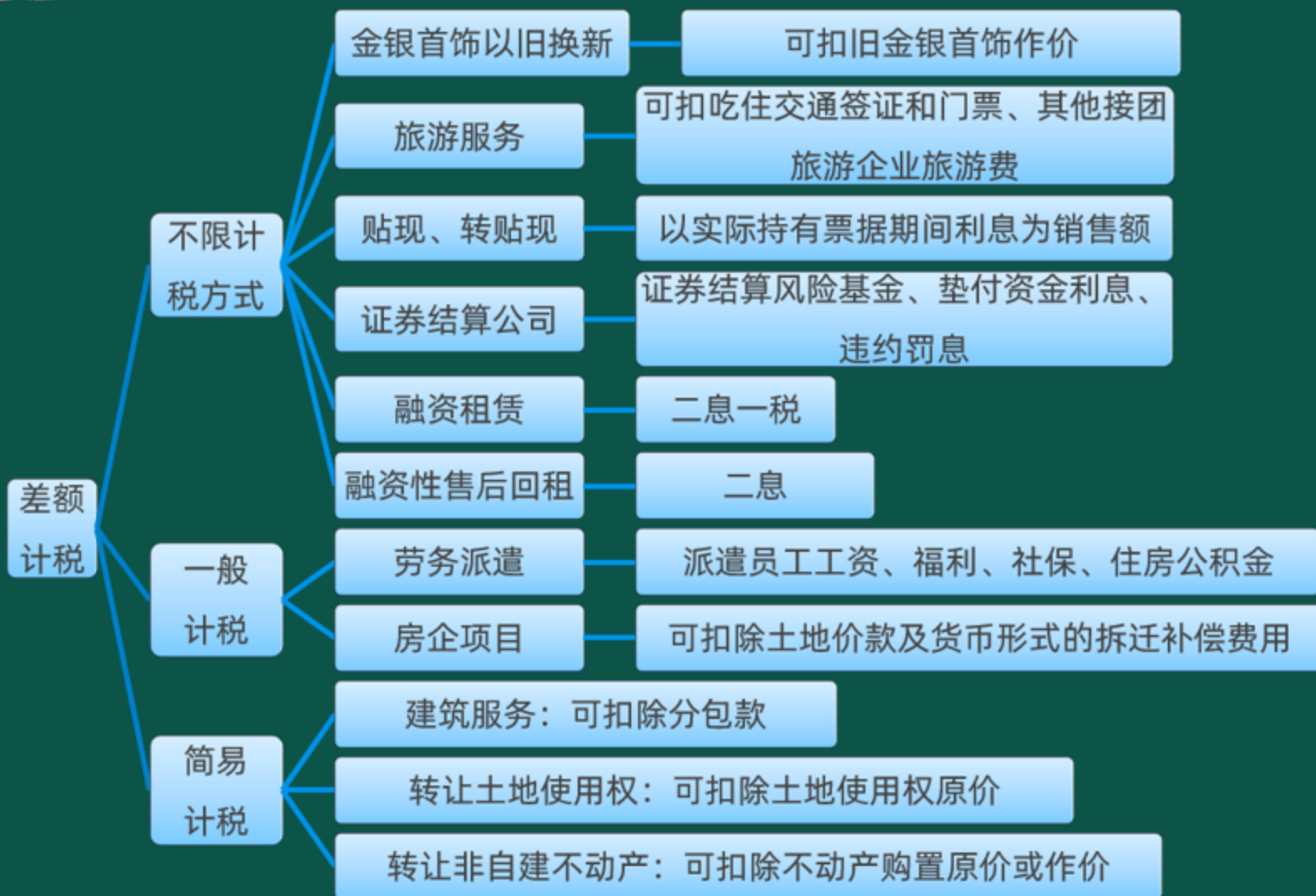


第六节 一般计税方法应纳税额计算





第六节 一般计税方法应纳税额计算





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）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

(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

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
-----	---



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
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

（四）农产品

情形		直接销售或生产9%、13%产品时的抵扣方式
从农业生产者购入农产品	开具或取得收购发票或销售发票（农业生产者销售的免税农产品）	计算抵扣9%（发票上的买价 $\times$ 9%）
从非农业生产者购入农产品	取得一般纳税人增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书	凭票抵扣9%
	取得简易计税小规模纳税人开具的3%征收率增值税专用发票	计算抵扣9%（发票上的金额 $\times$ 9%）



第六节 一般计税方法应纳税额计算

情形		直接销售或生产9%、13%产品时的抵扣方式
从非农业生产者购入农产品	从批发零售环节购进部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得抵扣进项税额
以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人		农产品进项税额核定扣除



第六节 一般计税方法应纳税额计算

知识点：不得抵扣的进项税额

不得抵扣的原因分类	具体适用情形及税务处理	备注 / 避坑指南
未产生销项税额	• 用于简易计税、免税项目。 • 外购用于集体福利、个人消费 • 纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产用于增值税法第六条以外的非应税交易。	



第六节 一般计税方法应纳税额计算

不得抵扣的原因分类	具体适用情形及税务处理	避坑指南
非正常损失	• 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配服务和交通运输服务。 • 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配服务和交通运输服务。 • 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物和建筑服务。 • 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物和建筑服务。	• 非正常损失：指因管理不善、违反法律造成的损失。 • 合理损耗、自然灾害对应进项税额是可以抵扣的。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

不得抵扣的原因分类	具体适用情形及税务处理	避坑指南
贷、餐、常、乐	• 贷款服务相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用。 • 购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。 • 现金赔付的保险服务	• 住宿服务和旅游服务，符合规定可凭增值税专用发票抵扣进项税额。