



第一节 增值税

【考点5】增值税的计税方法 ★★

一、一般计税方法

税额的计算公式为：应纳应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

在当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

二、简易计税方法

应纳税额的计算公式为：应纳税额=销售额×征收率



第一节 增值税

【考点6】增值税应纳税额的计算 ★★★

一、一般计税方法应纳税额的计算

(一) 销项税额

销项税额=销售额×税率

1. 一般销售方式下的销售额。

销售额：发生应税交易时取得的**与之相关**的全部价款，包括**货币和非货币形式**的经济利益对应的全部价款，**含消费税，但不含增值税税款**



第一节 增值税

2. 下列项目不包括在内——确实没有形成销售方的收入

- (1) 政府性基金或者行政事业性收费；
- (2) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴消费税；
- (3) 车辆购置税、车船税；

(4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项，比如销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费。



第一节 增值税

【提示1】 纳税人**发生应税交易**取得的与之相关的价款，无论是货币形式还是非货币形式的经济利益，除上述排除项目外，均属于销售额的范围，应计算销项税额；

【提示2】 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；

【提示3】 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。



第一节 增值税

3. 含税销售额的换算

（不含税）销售额=含税销售额/（1+增值税税率或征收率）



第一节 增值税

【2024-单选题】某船运公司为一般纳税人，6月购进配件取得增值税专票，价款300万元，税额39万元。6月取得收入开具增值税普票：国内运输收入1090万元，期租业务收入272.5万元，打捞收入173.31万元，则该公司6月应缴纳的增值税（ ）万元。

A.83.31

B.52.43

C.47.93

D.87.81



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。6月应缴纳的增值税=1090/（1+9%）×9%+272.5/（1+9%）×9%+173.31/（1+6%）×6%-39=90+22.5+9.81-39=83.31（万元）。



第一节 增值税

4.特殊销售方式下的销售额

类型		税务处理
折扣销售（先折扣后销售）		价格折扣： 销售额和折扣额在 同一张发票 上的“ 金额 ”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。否则，折扣额不得从销售额中减除
销售折扣（ 先销售后折扣 ）		增值税： 不得从销售额中减除现金折扣额
销售折让		按规定开具红字发票，可以从销售额中减除折让额
以旧换新	一般货物	按新货物的同期销售价格确定销售额， 不得扣减旧货收购价格
	金银首饰	按销售方 实际收取 的不含增值税价款
还本销售		销售额就是货物的销售价格， 不得扣减还本支出
以物易物		双方均 作购销 处理