



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第二单元 增值税法律制度

【考点 6】增值税应纳税额的计算(★★★)

1. 一般纳税人应纳税额计算

(1) 一般计税方法计征

应纳税额=当期销项税额-当期可以抵扣的进项税额-上期留抵的进项税额

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 10 月销售货物取得含增值税销售额 113 万元。当月可抵扣的增值税进项税额为 3.7 万元,上期留抵税额 2.8 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月应缴纳增值税税额的下列算式中,正确的是()。(2022 年)

- A. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 2.8 = 10.2$ (万元)
- B. $113 \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 8.19$ (万元)
- C. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 = 9.3$ (万元)
- D. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ (万元)

答案:D

解析:甲公司当月应缴纳增值税税额=销项税额-进项税额-上期留抵税额=含增值税销售额 $\div$ (1+增值税税率) $\times$ 增值税税率-进项税额-上期留抵税额= $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ (万元)。

(2) 按照简易办法计征

应纳税额=不含税的销售额 $\times$ 征收率

【解释】纳税人采用销售额和应纳税额合并定价方法的,按照下列公式计算销售额:

销售额=含税销售额 $\div$ (1+征收率)。

【注意】一般纳税人采取简易计税方法计税时,不得抵扣进项税额。一般纳税人一经选择适用简易计税方法计税,36 个月内不得变更。

【注意】一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形(包括但不限于):

- ① 公共交通运输服务;包括轮客渡、公交客运、轨道交通(含地铁、城市轻轨)、出租车、长途客运、班车。
- ② 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。
- ③ 自来水、县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。
- ④ 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

【口诀】收藏(仓)电影,文体公装。水力发电,砂土石料。

【考题·单选题】甲住房租赁公司为增值税一般纳税人,2022 年 10 月向个人出租住房取得含增值税租金收入 6 394 500 元。甲住房租赁公司选择适用简易计税方法计税。已知向个人出租住房按照 5%的征收率减按 1.5%计算缴纳增值税,计算甲住房租赁公司当月上述业务应缴纳增值税税额的下列算式中,正确的是()。(2023 年)

- A. $6\,394\,500 / (1+1.5\%) \times 5\% = 315\,000$ (元)
- B. $6\,394\,500 \times 5\% = 319\,725$ (元)
- C. $6\,394\,500 / (1+5\%) \times 1.5\% = 91\,350$ (元)
- D. $6\,394\,500 \times 1.5\% = 95\,917.5$ (元)

答案:C



解析: (1) 销售额=含税销售额/ (1+征收率)=6394500/ (1+5%)=6090000;

(2) 增值税税额=销售额*适用税率=6090000*1.5%=91350。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人提供的下列服务中, 可以选择适用简易计税方法的有()。(2020 年)

- A. 收派服务
- B. 仓储服务
- C. 电影放映服务
- D. 文化体育服务

答案: ABCD

解析: 一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形:

- (1) 公共交通运输服务;
- (2) 电影放映服务(选项 C)、仓储服务(选项 B)、装卸搬运服务、收派服务(选项 A)和文化体育服务(选项 D)。
- (3) 自来水、县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。
- (4) 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后, 在一定期限内不得变更, 该期限为()。(2016 年)

- A. 12 个月
- B. 36 个月
- C. 24 个月
- D. 18 个月

答案: B

解析: 一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后, 36 个月内不得变更。

2. 小规模纳税人应纳税额计算

(1) 计税公式

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务, 实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法。

【注意】其应纳税额的计算公式为:

- ① 应纳税额=不含税销售额×征收率
- ② 不含税的销售额=含税销售额÷(1+征收率)

(2) 特殊事项简易计税方法(2024 年调整)

① 纳税人销售旧货和使用过的固定资产, 按照简易计税办法计税的, 其计算公式为:

销售额=含税销售额÷(1+3%)

应纳税额=销售额×2%

② 从事二手车经销业务的纳税人, 销售其收购的二手车, 按照简易计税办法计税的, 其计算公式为:

销售额=含税销售额÷(1+0.5%)

应纳税额=销售额×0.5%

(3) 小规模纳税人免税规定(2024 年新增)

① 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。



②增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。

3. 进口货物应纳税额的计算

纳税人进口货物, 无论是一般纳税人还是小规模纳税人, 均应按照**组成计税价格**和规定的税率计算应纳税额, **不允许抵扣发生在境外的任何税金。**

应纳税进口增值税=组成计税价格×税率

【解释】“组成计税价格”的确定:

进口环节是否缴消费税	组成计税价格
不征消费税	组成计税价格=关税完税价格+关税
从价计征消费税	组成计税价格=(关税完税价格+关税) / (1-消费税税率)

【考题·单选题】甲外贸公司为增值税一般纳税人, 2019 年 9 月进口一批高档手表, 海关审定关税完税价格 100 万元, 已缴纳关税 10 万元, 已知增值税税率为 13%, 消费税税率为 20%, 计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是()。(2020 年)

- A. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$
- B. $100 \div (1-20\%) \times 13\%$
- C. $100\% \times 13\%$
- D. $(100+10) \times 13\%$

答案:A

解析: 进口应税消费品增值税应纳税额=组成计税价格×税率=(关税完税价格+关税税额+消费税税额)×税率
=(关税完税价格+关税税额)÷(1-消费税税率)×增值税税率= $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$ 。