

增值税一般纳税人应纳税 额的计算





目录

- 增值税概述
- 增值税应纳税额的计算方法
- 销项税额的计算
- 进项税额的计算
- 应纳税额的计算



01

增值税概述



增值稅的定義

增值稅是一種流轉稅，以商品和勞務在流轉過程中產生的增值額作為計稅依據而征收的一種稅。

增值稅是對商品生產、流通、勞務服務中多個環節的新增價值或商品的附加價值征收的一種流轉稅。



增值税的特点



01



普遍征收



增值税对所有从事销售或提供劳务的单位和个人征收，不论其规模大小和经营状况如何。

02



税负公平



增值税采用多环节征税，每经过一个环节，增值额就会相应地被征税，税负公平合理。

03



税收中性



增值税对同一商品或劳务只征收一次税，不重复征税，税收中性较好。



增值税的纳税人分类



一般纳税人

年应征增值税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。

小规模纳税人

年应征增值税销售额在财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以下的个人（除个体工商户以外的自然人）和个体工商户。



The background is a traditional Chinese landscape painting. It features a large, vibrant red sun in the upper center, partially obscured by the text. Below the sun, there are several birds in flight, including a prominent white crane with black wings and a red beak. The landscape is composed of layered, misty mountains in shades of green and blue, with a body of water in the foreground. The overall style is soft and atmospheric, typical of traditional Chinese ink and wash painting.

02

增值税应纳税额的计算方法



一般计税方法



计算公式

应纳税额=当期销项税额-当期
进项税额



销项税额

纳税人销售货物、提供劳务或
服务时收取的增值税额



进项税额

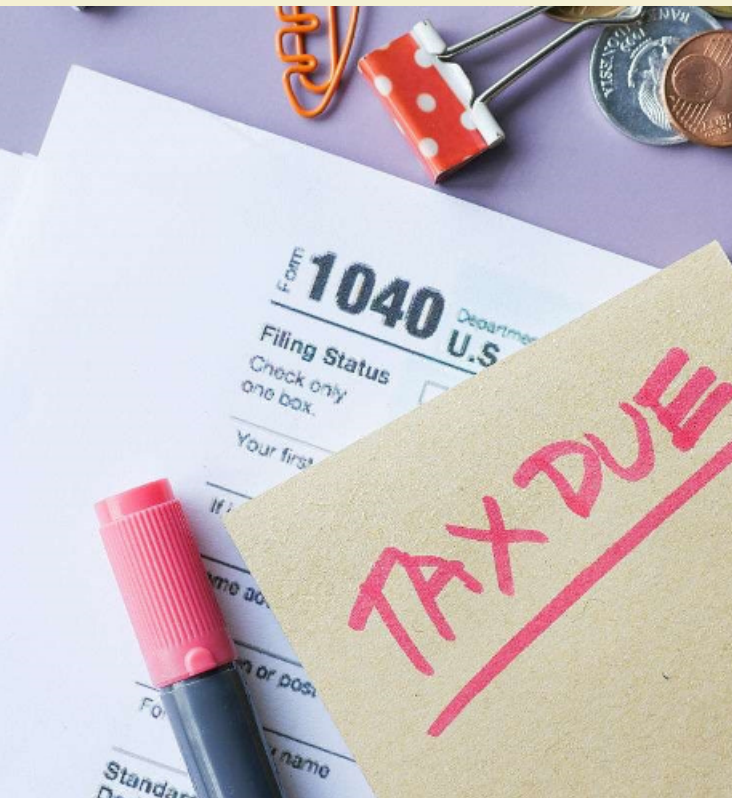
纳税人购进货物、接受劳务或
服务时支付的增值税额

适用范围

一般纳税人采用一般计税方法
计算应纳税额，适用于税率一
般为13%、9%和6%。



简易计税方法



计算公式

应纳税额=销售额×征收率

销售额

纳税人提供应税服务取得的全部价款和价外费用

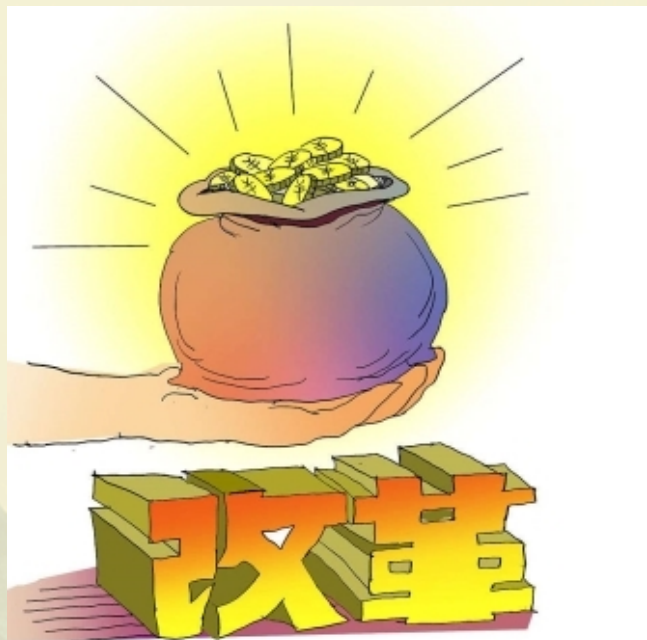
征收率

一般为3%或5%

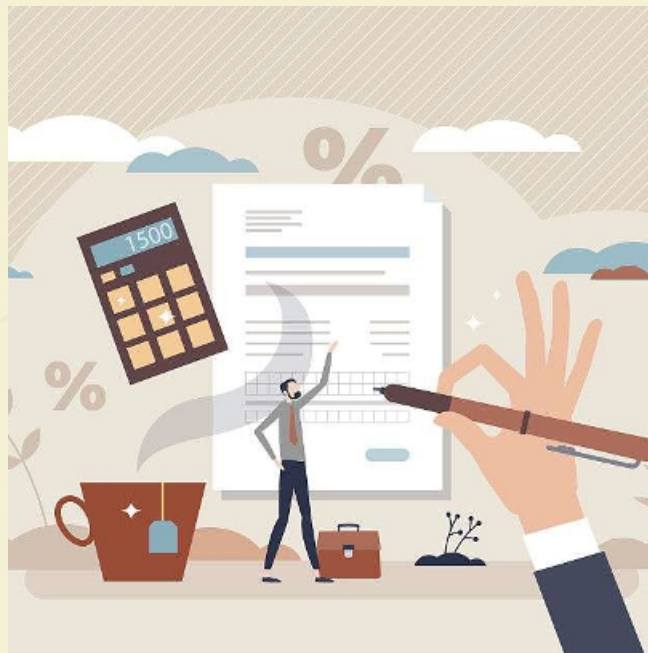
适用范围

小规模纳税人或特定一般纳税人采用简易计税方法计算应纳税额，适用于特定应税行为或特定纳税人。

计税方法的适用范围



一般计税方法适用于大部分一般纳税人，包括生产、销售货物、提供劳务等。



简易计税方法适用于小规模纳税人和特定一般纳税人，如建筑业、房地产业等特定行业。



把关

在特定情况下，一般纳税人也可以选择采用简易计税方法，但需经税务机关批准并备案。



03

销项税额的计算



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/737033143201006056>