

• LIVE

# 纳税实务一点通

## 第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



## 纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

**夏日新风尚 秒变翩翩女神**

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，  
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



## 纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



# 课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



## 第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

第六节 增值税的纳税申报



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 一、小规模纳税人应纳税额的计算

小规模纳税人实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。其应纳税额计算公式为：

$$\text{含税应纳税额} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率}$$

$$\text{不含税应纳税额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$$

一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税服务，可以选择使用简易计税方法计征，征收率为3%，但一经确定，36个月内不得变更。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题1】甲商店为增值税小规模纳税人，2018年8月销售商品取得含税销售额61800元，购入商品取得普通发票注明金额10000元。已知增值税税率为16%，征收率为3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$ （元）

B.  $61800 \times 3\% = 1854$ （元）

C.  $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$ （元）

D.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$ （元）



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【正确答案】 D

【解析】

1. 小规模纳税人销售货物，应按照3%的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，排除选项AC；
2. 计税依据含增值税的，应价税分离计算应纳税额，排除选项B。





## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 补充：小规模纳税人发生销售折让、退回

纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍 有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

**【注意】** 小规模纳税人发生销售折让、中止或者退回，同样应当开具“红字增值税发票”。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题2】甲便利店为增值税小规模纳税人，2018年第四季度零售商品取得收入103 000元，将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格721元。已知增值税征收率为3%。计算甲便利店第四季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $[103\,000 + 721 \div (1 + 3\%)] \times 3\% = 3\,111$ 元

B.  $(103\,000 + 721) \times 3\% = 3\,111.63$ 元

C.  $[103\,000 \div (1 + 3\%) + 721] \times 3\% = 3\,021.63$ 元

D.  $(103\,000 + 721) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3\,021$ 元



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【正确答案】D



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题3】甲设计公司为增值税小规模纳税人，2018年6月提供设计服务取得含增值税价款206 000元；因服务中止，退还给客户含增值税价款10300元。已知小规模纳税人增值税征收率为3%，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $206\,000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 6\,000$  (元)
- B.  $206\,000 \times 3\% = 6\,180$  (元)
- C.  $(206\,000 - 10\,300) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 5\,700$  (元)
- D.  $(206\,000 - 10\,300) \times 3\% = 5\,871$  (元)



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【正确答案】 C



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 二、一般纳税人应纳税额的计算

一般纳税人采用税款抵扣的方法计算应纳增值税额，一般纳税人凭增值税专用发票及其他合法扣税凭证注明税款进行抵扣，其应纳增值税的计算公式为：

$$\begin{aligned}\text{当期应纳增值税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= \text{当期销售额} \times \text{适用税率} - \text{当期进项税额} - \text{上期留抵}\end{aligned}$$

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。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (一) 一般销售方式下的销售额

**销售额**，纳税人销售货物、提供应税劳务或服务、无形资产或者不动产、从购买方或接受应税劳务方或服务方收取的全部价款和一切价外费用。但不包括向购买方收取的销项税额和其他符合税法规定的费用。如果销售货物是消费税应税产品或者进口产品，则全部价款中包括消费税或关税。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 1、属于价外费用的项目

价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。





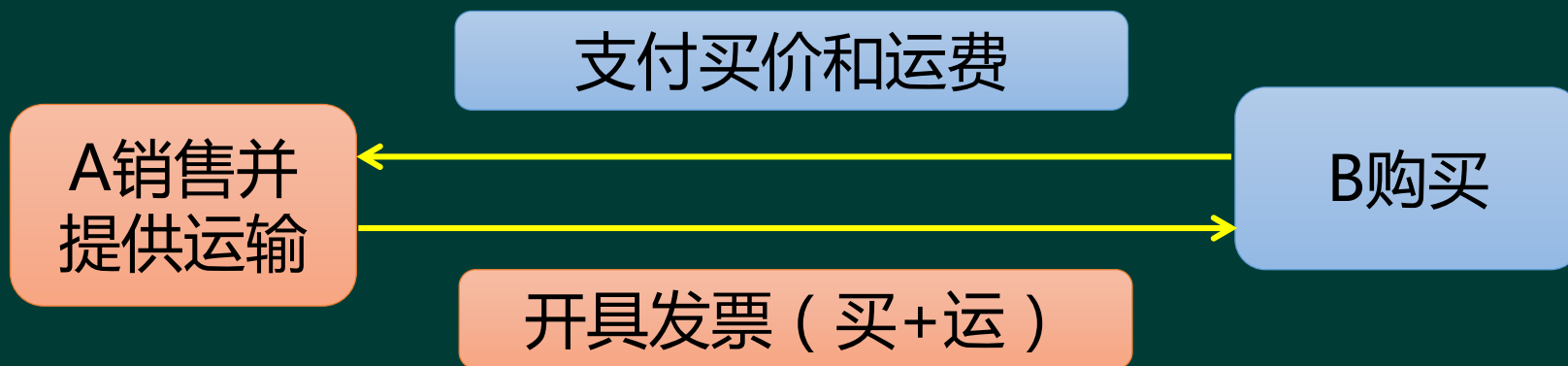
## 第四节 增值税应纳税额的计算

不属于价外费用的项目：

- ①向购买方收取的“销项税额”。
- ②受托加工应征消费税的消费品所“代收代缴”的消费税。
- ③同时符合以下条件的“代垫”运费：
  - 承运者的运费发票开给购货方；
  - 纳税人将该项发票转交给购货方。



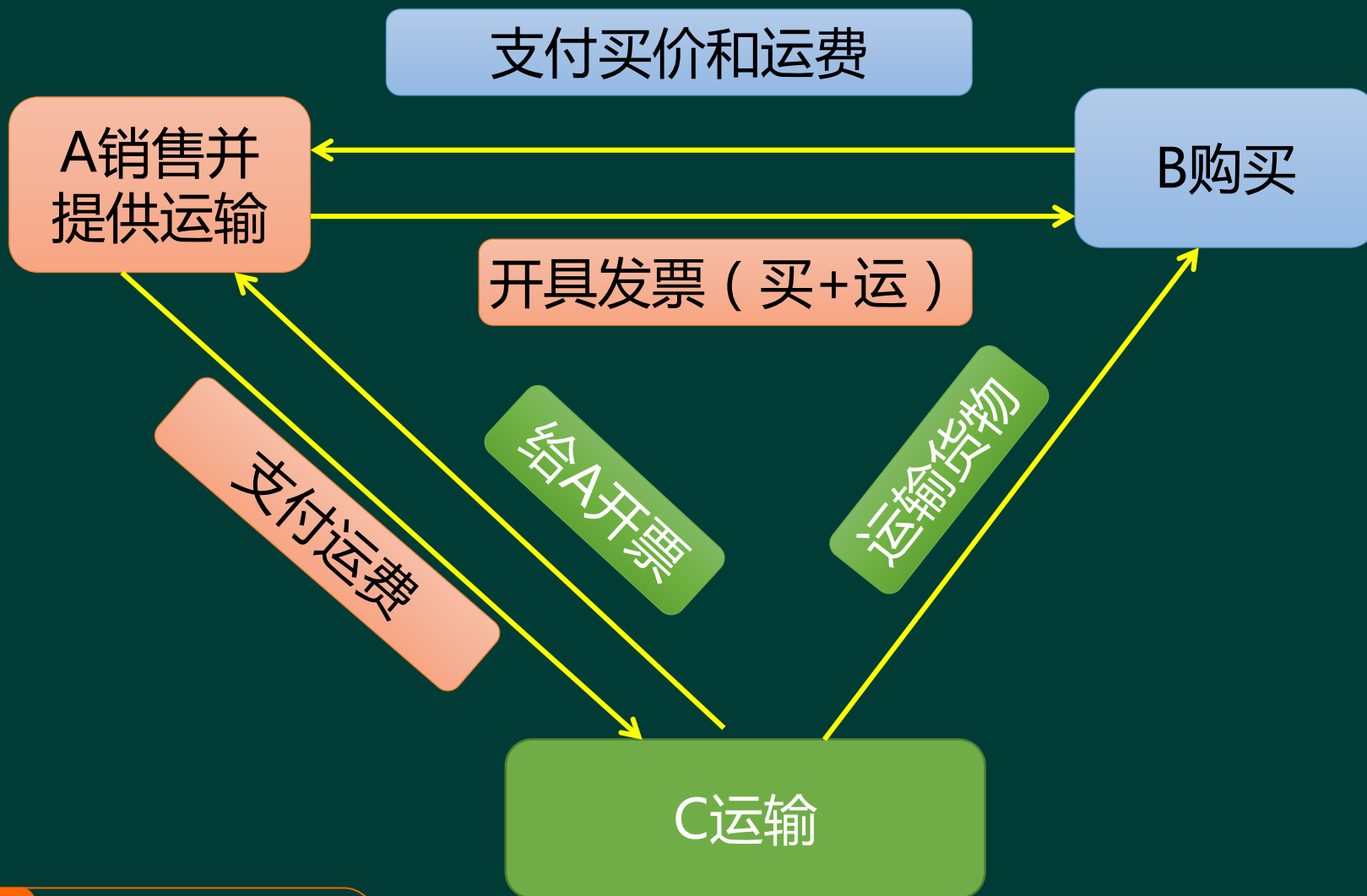
## 第四节 增值税应纳税额的计算



①A属于混合销售，经营主体以销售货物为主，则统一按货物销售计征增值税。（价外费用）



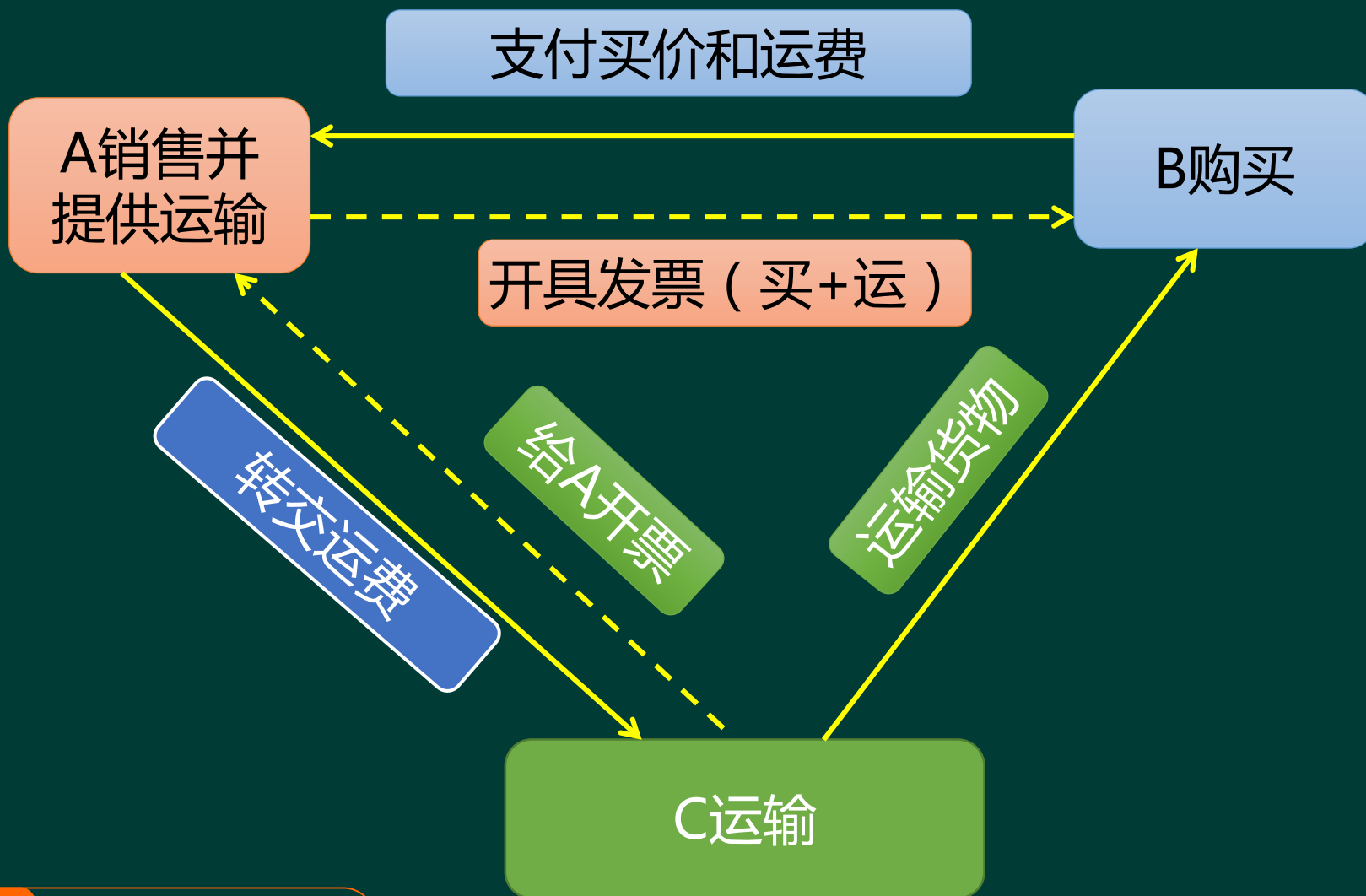
## 第四节 增值税应纳税额的计算



②A、C之间  
视为一项交易；  
A、B之间视  
为另一项交  
易——A、B  
之间的运费及  
发票同①处理



## 第四节 增值税应纳税额的计算



③ B可以抵扣运输发票，A只起到中介作用不作为价外费用。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

- ④符合条件的“代”为收取的政府性基金或者行政事业性收费。
- ⑤销售货物的同时“代”办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的“代”购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

【记忆提示】收税得讲理，交易中合理的代收款项，确实不是企业的收入，则不作为价外费用。

【注意】价外费用全部为价税合计金额，需进行价税分离。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 2. 含税销售额的换算

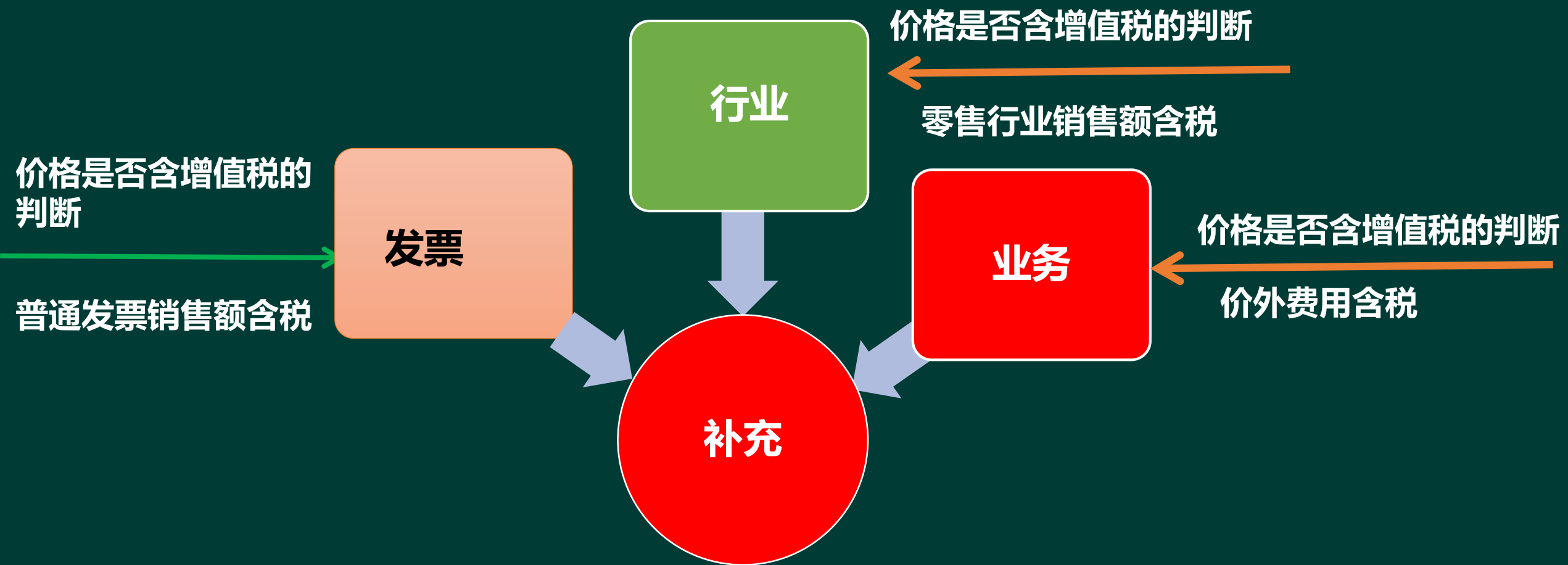
不含税销售额 = 含税销售额 ÷ ( 1 + 税率 )

【注意】以下说法则给出的金额为含税销售额：

- ( 1 ) 明确告知 “含 税销售额” ；
- ( 2 ) 零售价格 ；
- ( 3 ) 价外费用 ；
- ( 4 ) 普通发票上注明的 金额



## 第四节 增值税应纳税额的计算





## 第四节 增值税应纳税额的计算

3. 纳税人提供应税服务的价格明显偏低或者偏高，且不具有合理商业目的的，或者发生视同销售货物以及视同提供应税服务而无销售额的，主管税务机关有权按照下列顺序确定销售额：

- （1）按纳税人最近时期同类货物的“平均”销售价格确定；
- （2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（市场价格）
- （3）按组成计税价格确定





## 第四节 增值税应纳税额的计算

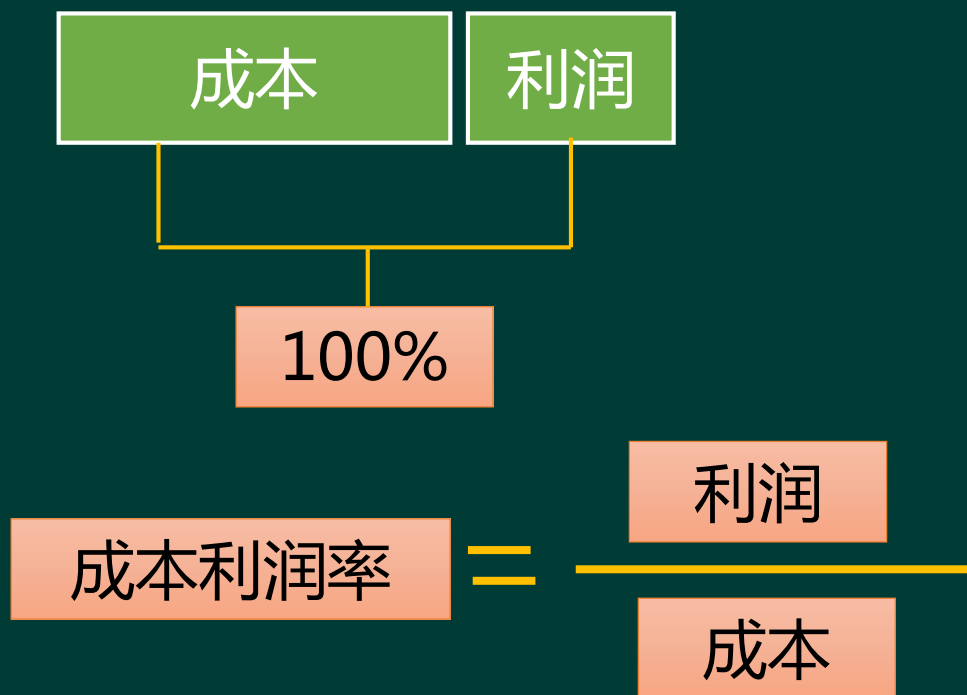
【理解】偏低调整是防止少纳增值税；偏高调整是防止出口虚报价格，骗取退税款。此处齐红老师在“第二节 增值税征税范围特殊规定”有详细分析且举例将结果



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 4. 组成计税价格

组成计税价格 = 成本 × ( 1 + 成本利润率 )



组成计税价格 = 成本 + 利润

利润 = 成本 × 成本利润率

组成计税价格 = 成本 + 成本 × 成本利润率  
= 成本 × ( 1 + 成本利润率 )

注：成本利润率由国家税务总局确定。一般情况下，增值税成本利润率为10%



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (二) 特殊销售方式下的销售额

#### 1、折扣折让方式



## 第四节 增值税应纳税额的计算

类型	税务处理	举例
(1) 折扣销售 (商业折扣)	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	产品不含税售价100元/件，购买10件以上8折优惠。一次销售11件，请计算其销项税额。 【答案】销项税额 $=100 \times 11 \times 80\% \times 16\% = 140.80$ （元）
	实物折扣：按视同销售中“无偿赠送”处理	某企业采用买十送一的方式销售货物，单件产品不含税售价245元。计算销项税额。 【答案】销项税额 $=245 \times 11 \times 16\% = 431.20$ （元）



## 第四节 增值税应纳税额的计算

类型	税务处理	举例
(2) 销售折扣 (现金折扣)	不得从销售额中减除 现金折扣额。现金折扣计入“财务费用”	销售价款100万元，购货方及时付款，给予5%的折扣，实收95万元。请计算销项税额？  【答案】销项税额 = $100 \times 16\% = 16$ （万元）
(3) 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	
(4) 销售退回	按规定开具全额增值税负数发票	



## 第四节 增值税应纳税额的计算

注意：

纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税，未在同一张发票“金额”栏注明折扣金额，仅在发票备注折扣额，不得从销售额中扣除。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 2、以旧换新

类型	税务处理
一般货物	按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格——见例题
金银首饰	可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税——见例题



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【例题4】一般货物账务处理

百货大楼销售A牌电冰箱，零售价3480元/台，若顾客交还同品牌旧冰箱作价1000元，交差价2480元就可换回全新冰箱。当月采用此种方式销售A牌电冰箱100台。

### 【解析】

$$\text{销项税额} = 3480 / (1 + 16\%) \times 100 \times 16\% = 48000 \text{ (元)}$$





## 第四节 增值税应纳税额的计算

借：银行存款	348000
贷：主营业务收入-A牌冰箱	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	48000
借：库存商品——旧冰箱	100000
贷：银行存款	100000



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 3、还本销售

还本销售是企业销售货物后，在一定期限内将全部或部分销货款一次或分次无条件退还给购货方的一种销售方式。

销售额就是货物销售价格，不得从销售额中扣减还本支出。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 4、以物易物

双方均作购销处理。在以物易物活动中，应分别开具合法的票据。如收到的货物未取得相应票据，不得抵扣进项税额。

**【例题5】**甲企业为机器设备生产企业，乙企业为钢材生产企业，现在甲企业将市场售价为50万元的机器设备换取乙企业售价为40万元的钢材。双方各自向对方开具增值税专用发票。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【解析】

甲企业：销项税额—8万元；进项税额—6.4万元

乙企业：销项税额—6.4万元；进项税额—8万元



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 5、包装物押金

具体类型	税务处理
一般货物	<p>①如单独记账核算，时间在1年以内，又未逾期的，不并入销售额征税</p> <p>②因逾期（1年为限）未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。</p> <p>征税时注意：①逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；②税率为所包装货物适用税率。</p>
除啤酒、黄酒外的其他酒类产品	无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题6】.某饮料厂为一般纳税人。2018年8月10日向某小卖部销售果汁饮料，开具普通发票上注明金额16500元；同时收取单独核算的包装物押金1000元，计算该饮料厂3月份应确认的销项税额。

【解析】销项税额 =  $16500 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 2275.86$  (元)



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题7】某白酒厂为一般纳税人，2018年9月1日向某小卖部销售白酒，开具普通发票上注明金额16500元；同时收取单独核算的包装物押金1000元，计算此业务酒厂4月份应确认的销项税额。

【解析】销项税额 =  $(16500 + 1000) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 2413.79$  (元)



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (三) 销项税额

销项税额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税税额。纳税人因销货退回、服务中止或销售折让而退还给购买方的增值税额，应从发生销货退回或折让当期的销项税额中冲减。销项税额的计算公式为：

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$





## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【例题8】

深圳市星美电器有限公司（一般纳税人，货物适用税率为 16%）  
当月向西武百货销售货物，开具的增值税专用发票上注明金额为 420 万元；向消费者零售货物，开具的普通发票注明的合计金额为 58 万元。试计算当月该公司的销项税额。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析】当月深圳市星美电器有限公司的销项税

$$=420 \times 16\% + [58 \div (1 + 16\%) \times 16\%]$$

$$=67.2 + [50 \times 16\%] = 75.2(\text{万元})$$



## 第四节 增值税应纳税额的计算

**【例题9】** 2018年8月，龙海酒业集团向小规模纳税人白城实业公司销售白酒，增值税普通发票上注明的金额为69600元，同时，收取单独核算的包装物的押金为2320元（时间未超过1年的且未逾期）。试计算龙海 酒业集团本月的增值税



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析】

$$\text{销项税额} = (69600 + 2320) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 9920 \text{ (元)}$$



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (四) 进项税额的计算

进项税额是指纳税人购进货物或接受应税劳务或服务所支付或者承担的增值税税额。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 1. 准予抵扣的进项税额（凭票抵扣 + 计算抵扣）

（1）从销售方取得的“增值税专用发票”（含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额。

（2）从海关取得的“海关进口增值税专用缴款书”上注明的增值税额。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

(3) 购进农产品，除取得增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率，计算的进项税额（纳税人购进用于生产销售或委托加工16%税率货物的农产品，按照12%的扣除率计算进项税额）

计算公式： $\text{进项税额} = \text{买价} \times \text{扣除率}$



## 第四节 增值税应纳税额的计算

补充：农产品的抵扣政策（2018年重大调整）

### ①农产品使用方向

I. 用于农产品深加工业务：纳税人购进用于生产销售或委托受托加工“16%税率货物”的农产品。

II. 用于农产品非深加工业务：纳税人购进农产品用于生产销售或委托受托加工“10%税率货物”（如将农产品清洗、封装的简单加工业务）以及“用于营改增应税服务”（如餐饮服务）等情形。





## 第四节 增值税应纳税额的计算

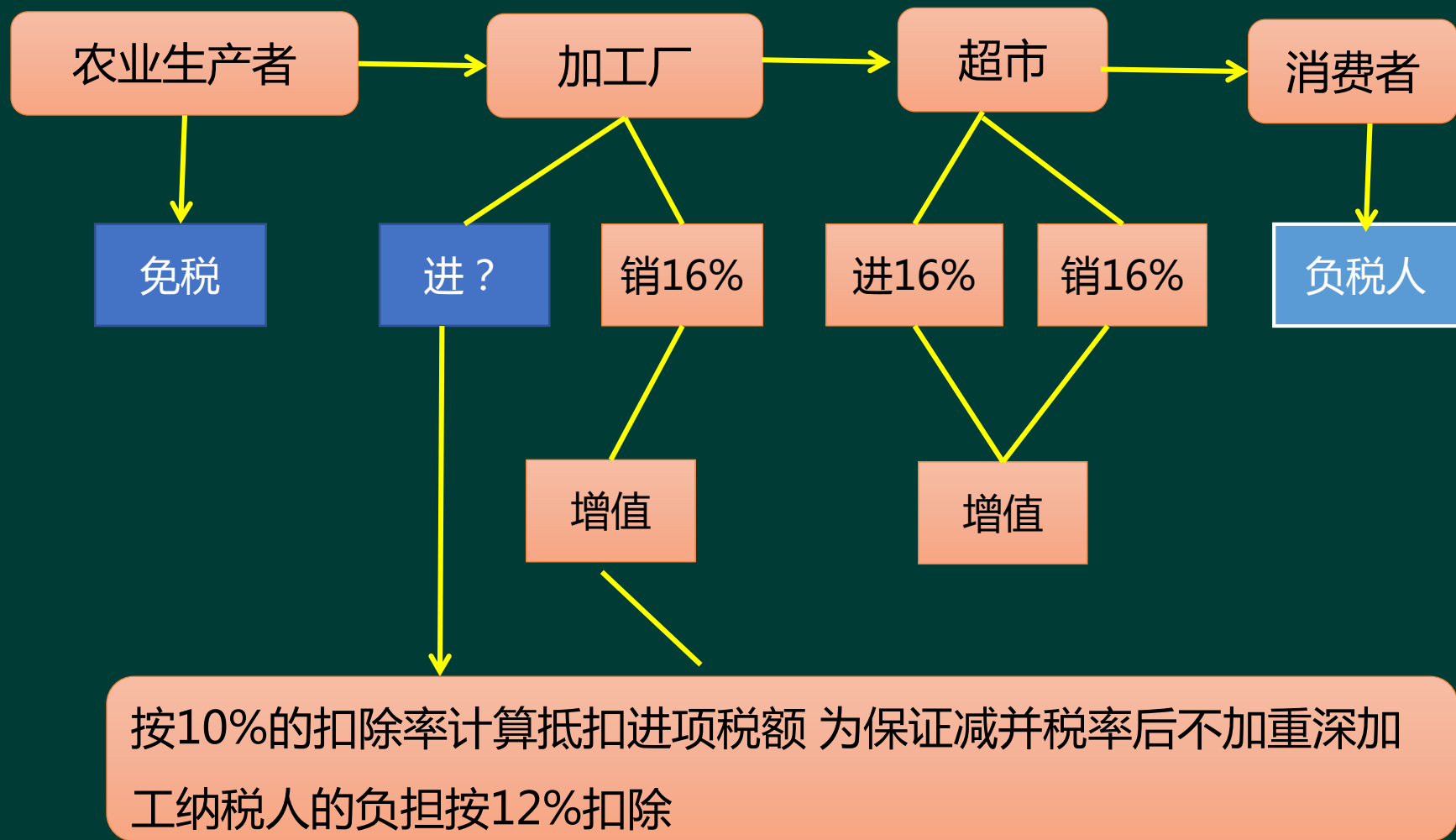
### ② 抵扣政策

#### I. 用于农产品深加工业务

维持原扣除力度不变（按照12%的扣除率计算进项税额）。



## 第四节 增值税应纳税额的计算





## 第四节 增值税应纳税额的计算

**【提示】** 上图为农产品加工流程图。农业生产者销售自产农产品（以苹果为例）免税，购进农产品的加工厂（深加工，比如收购苹果加工成果汁）按照12%的扣除率计算抵扣进项税，销售时，按照16%的税率计算销项税额，购进果汁的超市按照进项税额和销项税额计算缴纳增值税，税率为16%。

如果此处加工厂为清洗、封装的简单加工厂，则按照10%的扣除率计算抵扣进项税。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：2018年06月01日 至 2018年06月30日

纳税人名称：（公章

金额单位：元至角分

#### 一、申报抵扣的进项税额

项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的税控增值税专用发票	1=2+3	0.00	11,364.86	1,199.14
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	0.00	11,364.86	1,199.14
前期认证相符且本期申报抵扣	3	0.00	0.00	0.00
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	0.00	0.00	0.00
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	0.00	0.00	0.00
农产品收购发票或者销售发票	6	0.00	0.00	0.00
代扣代缴税收缴款凭证	7	0.00	-	0.00
加计扣除农产品进项税额	8a	-	-	0.00
其他	8b	0.00	0.00	0.00



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【注意】取得不同发票情况下的处理方法：

取得农产品收购（销售）发票：

进项税额 = 发票总金额  $\times$  12%

取得增值税专用发票（专用缴款书）：

进项税额 = 专用发票（专用缴款书）的金额  $\times$  12%



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### II. 用于农产品非深加工业务

▲购进农产品取得增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的，凭票抵扣进项税额；

▲从执行3%征收率的“小规模纳税人取得增值税专用发票”的，以增值税专用发票上注明的金额和10%的扣除率计算进项税额；

▲购进免税农产品，按照“农产品收购发票”或“农产品销售发票”上注明的买价和10%的扣除率，计算抵扣进项税额。 **进项税额计算**

**公式为：进项税额 = 买价（金额）×10%**



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### III. 特殊情形

▲ 纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### III. 特殊情形

▲ 纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工16%税率货物又用于生产销售其他货物服务的，应当“**分别核算**”用于生产销售或委托受托加工16%税率货物和其他货物服务的农产品进项税额。未分别核算的，统一以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额，或以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算进项税额。





## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【总结1】购入农产品的抵扣政策

情形		取得增值税专用发票或专用缴款书	取得销售发票或收购发票
能扣	深加工	进项税额 = 专用发票（专用缴款书）的金额 × 12%	进项税额 = 买价 × 13%
	非深加工	进项税额 = 专用发票（专用缴款书）的金额 × 10%	进项税额 = 买价 × 10%
	兼营	分别核算，否则按注明的“增值税额”或“买价的10%”扣除	
不能扣	从批发、零售环节购进适用免税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票		



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【总结2】可以用于抵扣的凭证包括：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、农产品收购发票、农产品销售发票、税收缴款凭证。纳税人凭完税凭证抵扣增值税专用发票、农产品收购发票、付款证明和境外单位的对账单或发票。资料不全的，其进项税额不得从销项税额中抵扣



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题10】某大型水果超市为增值税一般纳税人，某日从农民手中收购一批苹果，农产品收购发票上注明的收购价款为8 000元，该超市对苹果做了清洗包装后，出售给了甲企业，开具增值税专用发票上注明的金额为12 000元。已知，该超市销售农产品适用的税率为10%，则该超市应缴纳增值税的下列计算列式中，正确的是（ ）



## 第四节 增值税应纳税额的计算

- A.  $12\,000 \times 10\% - 8\,000 \times 10\% = 400$  (元)
- B.  $12\,000 \div (1 + 10\%) \times 10\% - 8\,000 \times 10\% = 290.91$  (元)
- C.  $12\,000 \div (1 + 12\%) \times 12\% - 8\,000 \times 10\% = 485.71$  (元)
- D.  $12\,000 \times 12\% - 8\,000 \times 10\% = 640$  (元)



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【正确答案】 A

【解析】 纳税人购进免税农产品用于生产销售或委托受托加工“10%税率货物”（如将农产品清洗、封装的简单加工业务），按照“农产品收购发票”或“农产品销售发票”上注明的买价和10%的扣除率，计算抵扣进项税额。

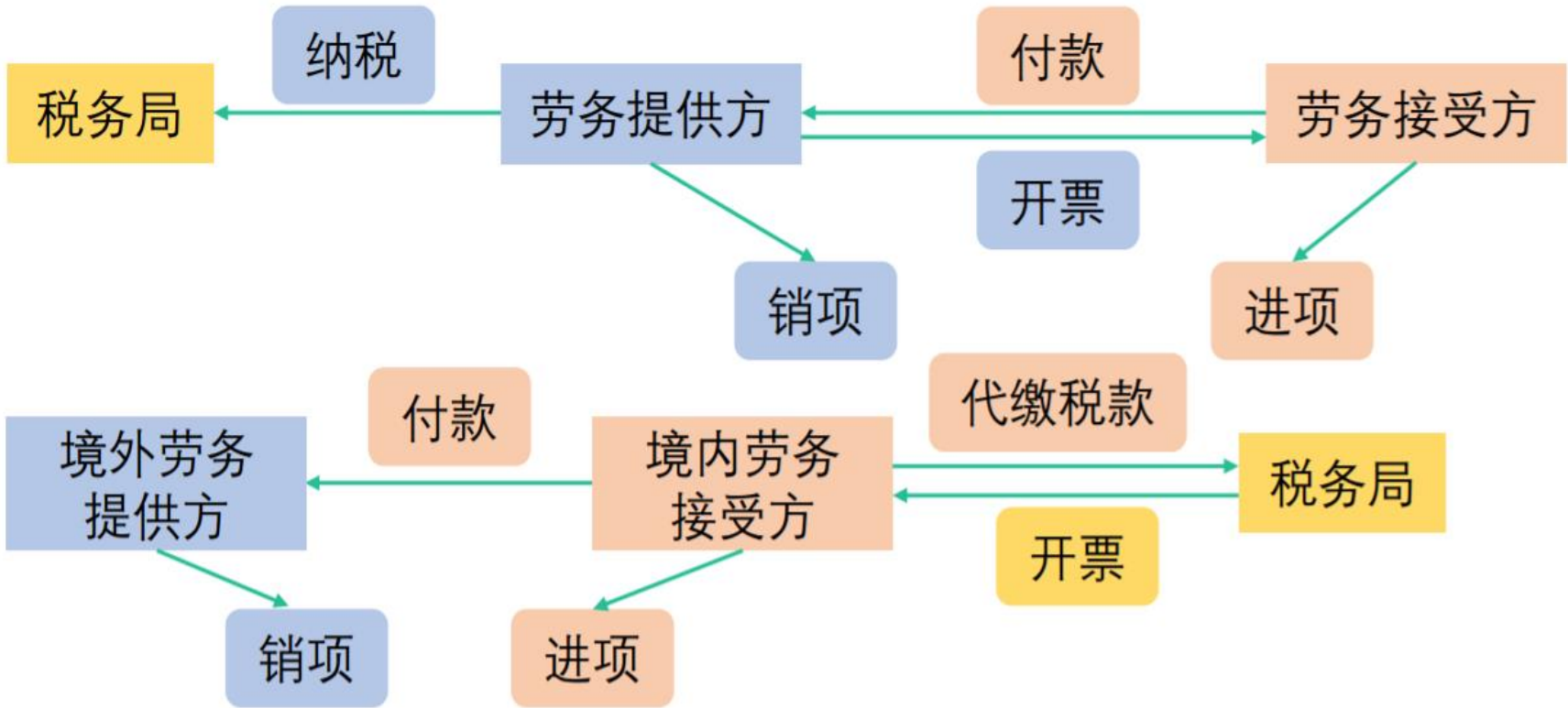


## 第四节 增值税应纳税额的计算

(4) 接受境外单位或个人提供的应税服务，从税务机关或扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额



## 第四节 增值税应纳税额的计算





## 第四节 增值税应纳税额的计算

**【提示】** 如果劳务提供方和劳务接受方都在我国境内，按照正产购销流程缴纳增值税税款，纳税人为劳务提供方；如果劳务提供方在境外，劳务接受方在境内，此时需要劳务接受方在向境外的劳务提供方付款前，先向税务局代扣代缴税款，此时取得的代缴税款凭证作为抵扣进项税额的凭据。





## 第四节 增值税应纳税额的计算

(5) 纳税人购进服务、无形资产或不动产，取得的增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额，准予从销项税额中抵扣。

**【注意】** 2016年5月1日后购入的“不动产”，取得的进项税额分两年抵扣，第一年60%，第二年40%，融资租入固定资产除外。

(6) 收费公路通行费按照增值税电子普通发票上注明的增值税额或按照通行费发票上注明的收费金额计算抵扣



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 2. 不得从销项税额中抵扣的进项税额

(1) 不再产生后续销项税额 ( 既纳税链条终止 )

用于简易方法计税的项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的“购进”货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题11】 甲公司为建设厂房（专门用于生产免税产品）领用生产用原材料一批，实际成本为101000元（包括运费1000元）则甲公司分以下2种情况进行账务处理



## 第四节 增值税应纳税额的计算

情况一：这些材料在购入时均取得专票进行了抵扣

借：在建工程	117100	
贷：原材料		101000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	16100	

情况二：这些材料在购入时没取得专票没有抵扣

借：在建工程	101000	
贷：原材料		101000



## 第四节 增值税应纳税额的计算

**【例题12】** 甲公司12购入一批电暖器作为元旦福利发放给员工，并取得增值税专用发票，不含税价格为50000元，进项税额8000元，发生相应运费1100元，取得专票，不含税价格为1000元，全部款项以银行存款支付



## 第四节 增值税应纳税额的计算

(1) 该批电暖器用于职工福利，进项税额不得抵扣，进项发票可以不认证，则甲公司账务处理

借：管理费用等	59100
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	59100
借：应付职工薪酬——非货币性福利	59100
贷：银行存款	59100



## 第四节 增值税应纳税额的计算

(2) 如果进项发票已认证，则甲公司账务处理

借：管理费用等	51000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8100
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	59100
借：应付职工薪酬——非货币性福利	59100
贷：银行存款	59100
借：管理费用等	8100
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）	8100



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (2) 非正常损失的增值税

下列非正常损失的进项税额不得抵扣

【1】非正常损失的购进货物，以及相关加工修理修配劳务和交通运输服务

【2】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）加工修理劳务和交通运输服务

【3】非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、涉及服务和建筑服务





## 第四节 增值税应纳税额的计算

【4】非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产、均属于不动产在建工程



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【注意1】非正常损失，是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失 + 被执法部门“依法没收、销毁、拆除”的货物或不动产。

【注意2】因地震等“自然灾害”造成的非正常损失，进项税额准予抵扣；生产经营过程中的“合理损耗”进项税额准予抵扣。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题13】甲公司由于保管不善，在产品发生非常损失，其实际成本为20000元，其中所耗用原材料成本为10100元（包含运费100元）产成品发生非正常损失，其实际成本为26000元，其中所耗用原材料成本18100元（包括运费100元）这些原材料在购入时均已取得增值税专用发票且进行了抵扣



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析】先计算进项税转出额

在产品进项税转出 =  $10000 \times 16\% + 100 \times 10\% = 1610$ 元

产成品进项税转出 =  $18000 \times 16\% + 100 \times 10\% = 2890$ 元



## 第四节 增值税应纳税额的计算

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	21610
贷：生产成本	20000
应交税费——应交增值税（进行税额转出）	1610

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	28890
贷：生产成本	26000
应交税费——应交增值税（进行税额转出）	2890



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (3) 营改增特殊项目

①购进的“旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务”。

②纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等，进项税额不得从销项税额中抵扣。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (4) 其他不得抵扣进项税额的情形

- ①一般纳税人按**简易办法**征收增值税的，不得抵扣进项税额。
- ②一般纳税人会计核算不健全，**不能够准确提供税务资料**，或应当办理一般纳税人资格登记而未办理，按照16%税率征收增值税，**不得抵扣** 进项税额，**不得使用**增值税专用发票。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 认证抵扣时间：

根据国家税务总局公告2017年第11号第十条明确规定：自2017年7月1日起，增值税一般纳税人取得自2017年7月1日以后开具的增值税专票发票和机动车销售统一发票，自开具之日起360日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认，并在规定得纳税申报日期内，向主管税务机关申报抵扣进项税额





## 第四节 增值税应纳税额的计算

根据财税【2012】15号文相关规定：自2011年12月1日，增值税纳税人购买增值税税款系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费可以在增值税应纳税额中全额抵减。不足抵减的可结转下期继续抵减



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【思考1】：一般纳税人只能开增值税专用发票吗？

【思考2】：如何判断是增值税“视同销售”处理还是“进项税额转出”处理？



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析1】：不是的

增值税专用发票和增值税普通发票的核心区别 就是专用发票能抵扣进项税普通发票不能抵扣，所以说，如果你需要抵扣进项税的时候，就要取得增值税专用发票，有些不能抵扣进项税的项目，比如采购发放给职工的福利用品，税法规定不能抵扣，只能取得增值税普通发票



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【解析2】

- (1) .看是否增值，若增值一切都视同销售。
- (2) .如果未增值，则看对内还是对外。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

购进的材料、属于未增值税  
对内（消费、职工福利、用  
于非应税等）**不得抵扣进项**，  
要作进项税额转出

01 对内

购材料

购材料

购进材料、对外（分配、捐赠、  
投资）视同销售、要开增值税  
专用发票

对外 02



## 第四节 增值税应纳税额的计算

“视同销售”与“进项税额转出”二者判定标准

### 01 视同销售

凡自产或委托加工的货物，  
无论对内还是对外，一律  
视同是视同销售

### 02 对内对外

凡是外购的货物，只有对外才  
视同销售，对内不视同销售，  
要做进项税额转出



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### (五) 一般纳税人应纳税额的计算

【例题14】2018年9月，龙海食品加工集团（增值税一般纳税人）向农民手中购入粮食3吨，每吨价格为2000元；销售方便面开具增值税专用发票，收取价款含税金额为11600元，根据上述资料计算龙海食品加工集团本月应缴纳的增值税。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

### 【解析】

不含税销售额 =  $11600 / (1 + 16\%) = 10000$  元

销项税额 =  $10000 * 16\% = 1600$  元

进项税额 =  $3 * 2000 * 12\% = 720$  元

应纳税额 =  $1600 - 720 = 880$  元





## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题15】成华外贸公司为增值税一般纳税人，2018年10月从国外进口一批普通商品，海关核定的完税价格为312万元，进口关税税率为10%，增值税税率为16%。计算该公司进口环节应缴纳的增值税税额。

。



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析】

进口环节应纳关税税额 =  $312 \times 10\% = 31.2$  (万元)

进口环节应纳增值税税额 =  $(312 + 31.2) \times 16\% = 54.91$  (万元)



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【例题16】天虹某首饰商城为增值税一般纳税人，2018年10月发生以下业务：采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链2000条，新项链每条 零售价0.25万元，旧项链每条作价0.23万元，每条项链取得差价款0.02万 元。金银首饰适用5%的消费税税率。根据上述材料计算增值税和消费税



## 第四节 增值税应纳税额的计算

【解析】

$$\text{应纳增值税} = 2000 \times 0.02 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 5.52 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳消费税} = 2000 \times 0.02 \div (1 + 16\%) \times 5\% = 1.72 \text{ (万元)}$$

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问