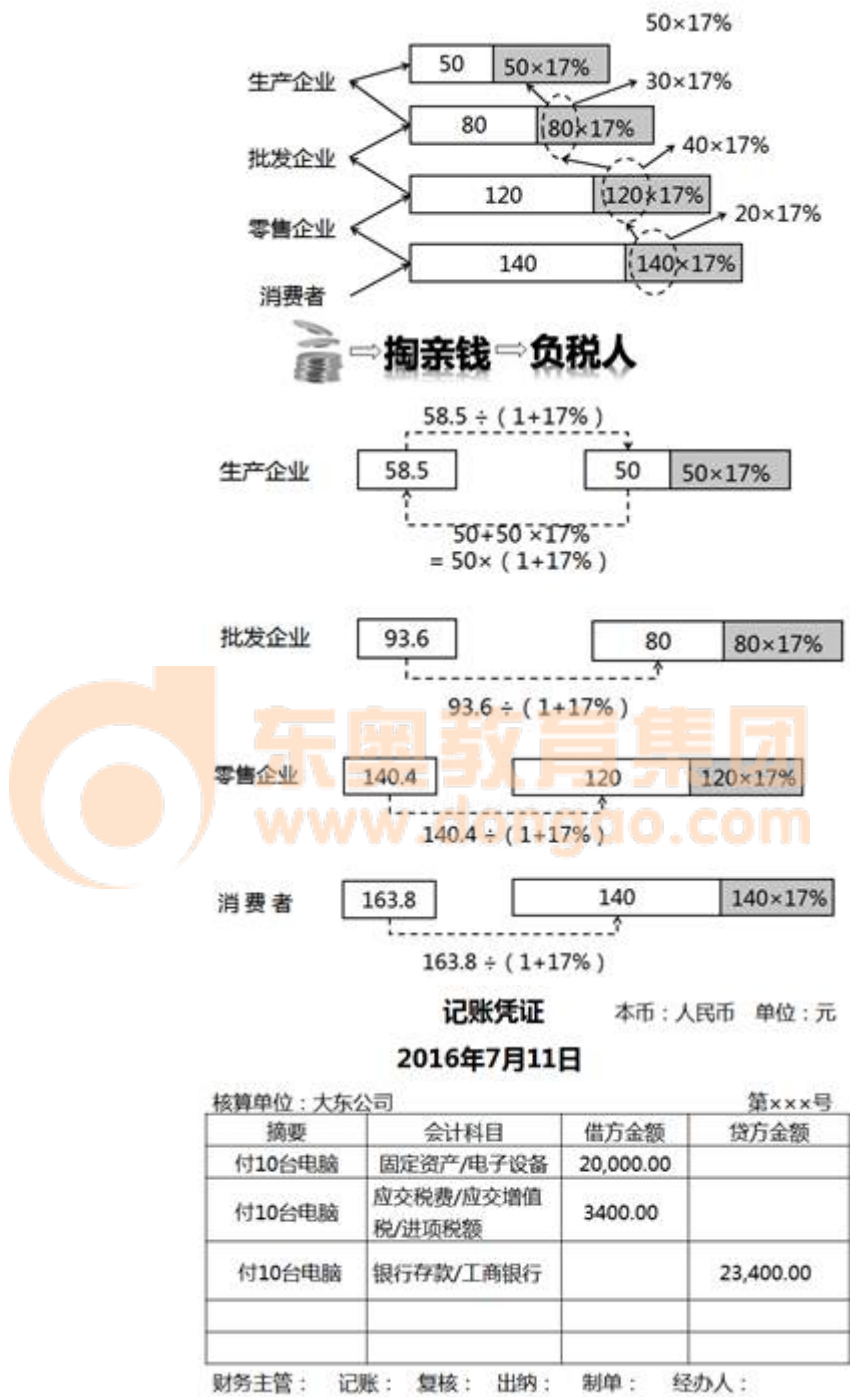


小奥想问：什么是增值税？



2. 我国增值税纳税人的类型

(1) 一般纳税人

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣的进项税额

当期销项税额 = 不含增值税销售额 × 适用税率

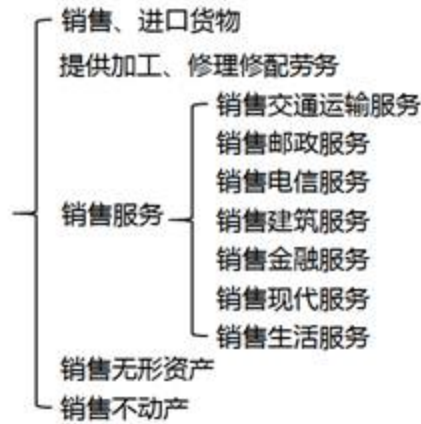
= 含税销售额 ÷ (1+适用税率) × 适用税率

(2) 小规模纳税人

应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率

= 含税销售额 ÷ (1+征收率) × 征收率

3. 我国增值税的征税范围



小奥又想问：只要有增值税发票就可以抵扣进项税额吗？

1. 增值税 **专用发票**，是增值税一般纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。
2. 增值税 **普通发票**

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计					3330.00		
价税合计(大写)					(小写)		

3. 通常情况下，一般纳税人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）上注明的增值税税额准予从销项税额中抵扣。但下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣（包括但不限于）：

- （1）用于 **简易计税方法** 计税项目、**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；
- （2）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**。

WEDNESDAY 7 月 13日

支付宽带安装费用 3330元。

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
宽带			1.00	3000.00	3000.00	11%	330.00
合计					3330.00		
价税合计(大写)					(小写) 3330.00		

记账凭证 本市：人民币 单位：元

2016年7月13日

核算单位：大东公司

第×××号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
付宽带费	管理费用/办公费	3000.00	
付宽带费	应交税费/应交增值税/进项税额	330.00	
付宽带费	银行存款/工商银行		3330.00

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

THURSDAY 7 月 14日

经领导批准，为员工刘××报销市内交通费 21元。



记账凭证 本市：人民币 单位：元

2016年7月14日

核算单位：大东公司

第×××号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
刘××报销市内交通费	管理费用/办公费	21.00	
刘××报销市内交通费	库存现金		21.00

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

本周工作简报（7月15日）：

1. 汇兑
2. 增值税的基本概念、基本计算方法、增值税发票、进项税额抵扣的基本规定