

第二单元 增值税法律制度

增值税应纳税额
如何计算？

计算方法

纳税义务发生时间

销项税额

进项税额

应纳税额的计算

考点 5：增值税应纳税额的计算方法（★★★）

（一）增值税的纳税人

1. 根据纳税人的 **经营规模** 以及 **会计核算健全程度** 的不同，增值税的纳税人可以分为 **一般纳税人** 和 **小规模纳税人**。

2. 区分标准

（1）一般标准——经营规模

	生产货物或提供应税劳务，或以上述业务为主并兼营批发或零售业务	批发或零售货物	营改增应税行为
一般纳税人	年应税销售额 >50万元	年应税销售额 >80万元	年应税销售额 >500万元
小规模纳税人	年应税销售额 ≤ 50万元	年应税销售额 ≤ 80万元	年应税销售额 ≤ 500万元

（2）特殊标准

①会计核算水平

小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以成为一般纳税人。

②只能作为小规模纳税人

年应税销售额超过小规模纳税人标准的 **其他个人**（即除个体工商户以外的其他自然人）按小规模纳税人纳税。

③可选择按小规模纳税人纳税

年应税销售额超过小规模纳税人标准的 **非企业性单位** 可以选择按小规模纳税人纳税。

（3）登记管理

①增值税一般纳税人资格实行 **登记制**，登记事项由增值税纳税人向其主管税务机关办理。

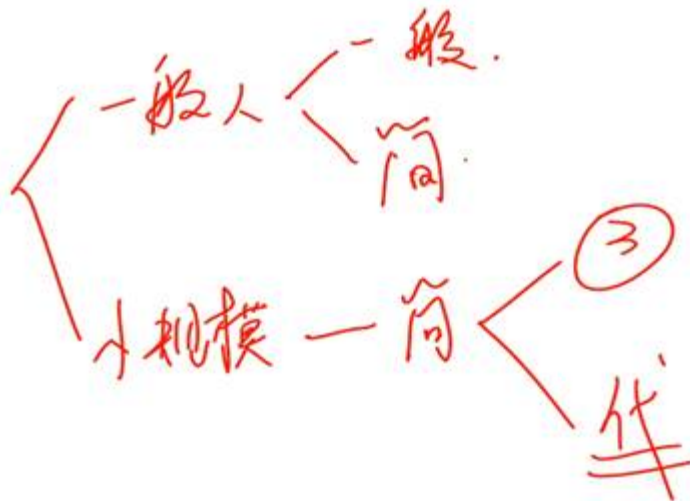
②除国家税务总局另有规定外，纳税人一经登记为一般纳税人后，**不得** 转为小规模纳税人。

3. 征税办法及发票使用

（1）小规模纳税人采用 **简易办法** 计算增值税应纳税额（不允许抵扣进项税额），一般不能自行开具增值税专用发票，但可以到税务机关 **申请代开** 增值税专用发票。

【提示】 **住宿业、建筑业和鉴证咨询业** 等行业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票（销售其取得的不动产除外），税务机关不再为其代开。（2018年新增）

（2）一般纳税人通常采用 **一般计税方法** 计算增值税应纳税额，可以依法使用增值税专用发票；但一般纳税人也存在按简易办法计算缴纳增值税的情形。



4. 扣缴义务人

中华人民共和国境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以 **购买方** 为增值税扣缴义务人；财政部和国家税务总局另有规定的除外。

(二) 增值税应纳税额的计算方法

1. 一般计税方法

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

= 含税增值税销售额 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率

2. 简易计税方法

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. 进口环节增值税

(1) 进口非应税消费品

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率 = (关税完税价格 + 关税税额) × 税率

(2) 进口应税消费品

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

4. 扣缴计税方法

境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

应扣缴税额 = 购买方支付的价款 ÷ (1 + 税率) × 税率

【例题 1 · 判断题】除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。() (2016年)

【答案】√

【例题 2 · 单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是 ()。(2017年)

- A. 实行简易征税办法
- B. 一律不使用增值税专用发票
- C. 不允许抵扣增值税进项税额
- D. 可以请税务机关代开增值税专用发票

【答案】B

【解析】(1) 选项 AC：小规模纳税人实行简易计税方法，不得抵扣进项税额；(2) 选项 BD：一般情况下，小规模纳税人不得自行对外开具增值税专用发票，但可以申请主管税务机关代开。