

一般纳税人应纳税额的计算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c46_522381.htm

1.销项税额 销项税额

指纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和适用税率计算并向购买方收取的增值税额，其计算公式为：销项税额=

销售额×税率 上面所述销售额，是指纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

2.进项税额 纳税人购进货物或者接受应税劳务，所支付或者负担的增值税额为进项税额。包括：（1）

从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；（2）

从海关取得的完税凭证上注明的增值税额；百考试题为你加油

（3）购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，按照买价和13%的扣除率计算；（4）支付运输费用按7%的扣除率计算

进项税额，但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额；（5）增值税一般纳税人取得所有

需抵扣增值税进项税额的废旧物资发票，应根据相关废旧物资发票逐票填写《废旧物资发票抵扣清单》，在进行增值税

纳税申报时随同纳税申报表一并报送。自2004年3月起还需同时报送载有《废旧物资抵扣清单》电子数据的软盘（或其他

存储介质），只有符合要求的，才可依10%的扣除率计算进项税额，准予抵扣。同时为加强对废旧物资回收经营单位的日常

管理和税收监控，回收单位必须按规定认真填写《废旧物资发票开具清单》，在进行纳税申报时，将其电子信息与纸

制资料随同《增值税纳税申报表》一并报送。掌握抵扣凭证、抵扣依据、扣除率、政策变化及其时间界限。例：自2006

年5月1日起，纳税人销售自产建筑防水材料的同时提供建筑业劳务，凡符合《国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建筑业劳务征收流转税问题的通知》（国税发[2002]117号）规定条件的，按有关规定分别征收增值税和营业税。（见《税法》）

（2）从海关取得的完税凭证上注明的增值税额抵扣问题 增值一般纳税人取得需抵扣增值税的海关完税凭证，应填写《海关完税凭证抵扣清单》申报时一并报送。2004年2月只报送纸质资料，2004年3月起报送纸质资料和电子数据。未单独报送的其进项税额不得抵扣。未按规定要求填写《海关完税凭证抵扣清单》或填写内容不全的，该张凭证不得抵扣进项税额。（5）生产企业增值一般纳税人购入废旧物资抵扣问题 详见《税法》

3.不得从销项税额中抵扣的进项税额 4.进项税额抵扣的相关规定

（1）增值一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须自该专用发票开具之日起90日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额；增值一般纳税人认证通过的防伪税控系统开具的增值税专用发票，应在认证通过的当月按照增值税有关规定核算当期进项税额并申报抵扣，否则不予抵扣进项税额；（2）2004年2月1日以后开具的海关完税凭证及废旧物资发票，应当在开具之日起90日后的第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣，逾期不得抵扣。（3）纳税人取得的2003年10月31日以后开具的运输发票，应当自开票之日起90日内向主管国家税务局申报抵扣，超过90日的不得予以抵扣。 5.进项税额的扣减 6.进项税额不足抵扣的处理 因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。 100Test 下载频道开通，

各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com