

增值税应纳税额计算方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c46_536599.htm (1)一般纳税人增值税应纳税额计算 a.纳税人取得非防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣时限为：工业企业购进货物(包括外购货物所支付的运输费用)，必须在购进的货物已经验收入库后；商业企业购进货物(包括外购货物所支付的运输费用)，必须在购进的货物付款后；一般纳税人购进应税劳务，必须在劳务费用支付后。百考试题为你竭诚服务 b.纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣的规定：增值税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；增值税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；增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，其专用发票所列明的购进货物或应税劳务的进项税额抵扣时限，不再执行《国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知》(国税发[1995]015号)中第二条有关进项税额申报抵扣时限的规定；增值税一般纳税人申请抵扣2003年3月1日前防伪税控系统开具的增值税专用发票，应于2003年9月1日前按照本通知的规定报主管税务机关认证；增值税一般纳税人违反本通知第一条、第二条和第四条规定抵扣进项税额的，税务机关按照《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定予以处罚。一般纳税人销售货物或者提供应税劳务，应纳税额为当期销项税额抵扣当期

进项税额后的余额。应纳税额计算公式： $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$ 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。(2)采用简易办法计算增值税应纳税额的公式 小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行简易办法按照销售额和规定的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式： $\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$ (3)进口货物计算增值税应纳税额公式 纳税人进口货物，按照组成计税价格和增值税暂行条例规定的税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。组成计税价格和应纳税额计算公式： $\text{组成计税价格} = \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}$ $\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$ 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