

商业小企业应交增值税的处理会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/537/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_B0\\_8F\\_E4\\_c42\\_537178.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E5_95_86_E4_B8_9A_E5_B0_8F_E4_c42_537178.htm) 条件和程序是：

购货方需是一般纳税人资格；有购货合同，并详细写明采购商品数量、规格、单价、金额；在税务局填写《增值税小规模纳税人申请代开增值税专用发票报告单》，并按开票金额的4%当即交纳增值税的进项税额。商店已开办，但还未核定销售额和交税额，可否购买发票呢？规定是：在未核定“双定”指标前，购买发票时，百位数的一本交保证金1000元，千位数的交保证金3000元；在核定了“双定”指示后，可以购买发票的规定为：纳税额在2000元以下的，可以购买十位和百位数发票；纳税额在2000~5000元的，可以购买千位数发票；纳税额在5000元以上的，可以购买万位数发票。

(4) 举例。某“双定户”：当月实际销售额记录为58642元，核定的销售额为60000元，应纳税额2400元，按核定额度2400元交税。

小规模纳税人：商铺核定为小规模纳税人，即C类纳税户，当月销售记录为146850元，计算：应纳增值税额=销售额×征收税率=146850元×4%=5874元

一般纳税人：如果向其他生产型客户销售，可以开出增值税专用发票。某家电商场在月底汇总进项税额记录为18654元，销项税额记录为27645元，应纳增值税额=销项税额-进项税额27645元-18654元=8991元。如果向零星消费者出售商品，不能开出增值税专用发票并记录销项税额的。

某食品百货超市月末进项税额记录汇总数为28654元，当月销售收入记录汇总额为318467元，按照公式分离销售收入中包含的增值税。采含增值税销售

额=换算前销售额合计数/ ( 1 17% ) =318467元/ ( 1 17% ) =272194元 销项税额=换算前销售汇总数-不含增值税销售额=318467元-272194元=46273元 应缴纳增值税额=销项税额-进项税额=46273元-28654元=17619元 购货方需是一般纳税人资格； 有购货合同，并详细写明采购商品数量、规格、单价、金额； 在税务局填写《增值税小规模纳税人申请代开增值税专用发票报告单》，并按开票金额的4%当即交纳增值税的进项税额。商店已开办，但还未核定销售额和交税额，可否购买发票呢? 规定是：在未核定“双定”指标前，购买发票时，百位数的一本交保证金1000元，千位数的交保证金3000元；在核定了“双定”指示后，可以购买发票的规定为：应纳税额在2000元以下的，可以购买十位和百位数发票；应纳税额在2000~5000元的，可以购买千位数发票；应纳税额在5000元以上的，可以购买万位数发票。 某“双定户”：当月实际销售额记录为58642元，核定的销售额为60000元，应纳税额2400元，按核定额度2400元交税。 小规模纳税人：商铺核定为小规模纳税人，即C类纳税户，当月销售记录为146850元，计算：应纳增值税额=销售额×征收税率=146850元×4%=5874元 一般纳税人：如果向其他生产型客户销售，可以开出增值税专用发票。某家电商场在月底汇总进项税额记录为18654元，销项税额记录为27645元，应纳增值税额=销项税额-进项税额27645元-18654元=8991元。如果向零星消费者出售商品，不能开出增值税专用发票并记录销项税额的。某食品百货超市月末进项税额记录汇总数为28654元，当月销售收入记录汇总额为318467元，按照公式分离销售收入中包含的增值税。 采含增值税销售额=换算前销售额合

计数 / ( 1 17% ) = 318467元 / ( 1 17% ) = 272194元 销项税额 = 换算前销售汇总数 - 不含增值税销售额 = 318467元 - 272194元 = 46273元 应缴纳增值税额 = 销项税额 - 进项税额 = 46273元 - 28654元 = 17619元 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](http://www.100test.com)