

注税务师辅导：小规模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_ti2020/599/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_599590.htm (一)应纳税额的计算公式 根据《增值税暂行条例》规定，小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，按简易方法计算，即按销售额和规定征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，同时，销售货物也不得自行开具增值税专用发票。其应纳税额的计算公式为：应纳税额=销售额×征收率 公式中销售额与增值税一般纳税人计算应纳增值税的销售额规定内容一致，是销售货物或提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。但不包括按6%或4%的征收率收取的增值税税额。(二)含税销售额的换算 由于小规模纳税人销售货物自行开具的发票是普通发票，发票上列示的是含税销售额，因此，在计税时需要将其换算为不含税销售额。换算公式为：不含税销售额=含税销售额÷(1+征收率) (三)主管税务机关为小规模纳税人代开发票应纳税额的计算 小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，可以申请由主管税务机关代开发票。主管税务机关为小规模纳税人(包括小规模纳税人中的企业、企业性单位及其他小规模纳税人，下同)代开专用发票，应在专用发票"单价"栏和"金额"栏分别填写不含增值税税额的单价和销售额，因此，其应纳税额按销售额依照征收率计算。 主管税务机关为小规模纳税人代开专用发票后，发生退票的，可比照增值税一般纳税人开具专用发票后作废或开具红字发票的有关规定处理，由销售方到税务机关办理。对于重新开票的，应同时进行新开票税额与原开票税额的清算，多退少补.对无需重新开票的，退还其已征

的税款或抵顶下期正常申报税款。(四)小规模纳税人购进税控收款机的进项税额抵扣 自2004年12月1日起,增值税小规模纳税人购置税控收款机,经主管税务机关审核批准后,可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票,按照发票上注明的增值税额,抵免当期应纳增值税。或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款,依下列公式计算可抵免的税额:可抵免的税额=价款 \div (1+17%) \times 17% 当期应纳税额不足抵免的,未抵免的部分可在下期继续抵免。 [例2-13]某企业为增值税小规模纳税人,主要从事汽车修理和装潢业务。2005年9月提供汽车修理业务取得收入21万元,销售汽车装饰用品取得收入15万元.购进的修理用配件被盗,账面成本0.6万元。计算该企业应纳增值税o 应纳增值税=(21+15) \div (1+6%) \times 6%=2.04(万元) 【把注册税务师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册税务师站】 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