

中级职称内部讲义连载经济法(二五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_72078.htm 3.增值税的税率 (1)基本税率为17%。 (2)低税率为13%，适用于指定货物，对于这些指定的货物应熟悉。 (3)零税率。除国务院另有规定外，出口货物税率为零。 (4)征收率。小规模纳税人属于商业企业的，其适用的征收率为4%；商业企业以外的其他企业属于小规模纳税人的，其适用的征收率为6%。 (5)纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应分别核算不同税率货物或应税劳务的销售额。未分别核算或不能准确核算销售额的，从高适用税率。纳税人销售不同税率的货物或应税劳务，并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务的，其非应税劳务应从高适用税率。【应用练习】某超级市场主要经营服装和日用百货，兼营图书和杂志，如不能准确核算销售额，一并适用17%的增值税率。 ()[答案]√ [解析]本题考核点为增值税的税率。图书和杂志属于低税率，但纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，未分别核算或不能准确核算销售额的，从高适用税率。 4.增值税应纳税额的计算 (1)一般纳税人增值税应纳税额的计算一般采取税款抵扣的方法，间接计算增值税应纳税额。其计算公式为：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 其中，当期销项税额 = 增值税销售额 × 适用增值税税率；当期进项税额等于购进货物或者接受应税劳务所支付或者负担的增值税额。因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足抵扣部分可以结转下期继续抵扣。 (2)小规模纳税人增值税应纳税额的计算 应纳税额 = 销售额 × 征收率注意：

小规模纳税人不得抵扣进项税额，所以小规模纳税人的销项税额等于应纳税额； 小规模纳税人取得的销售额与一般纳税人一样，都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，不包括收取的增值税税额。(3) 进口货物应纳税额的计算。对进口的应税货物按照组成计税价格和规定的增值税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。计算公式为：组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

5.销项税额

销项税额是纳税人销售货物或者提供应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税额。它与进项税额相对应。纳税人因销货退回或折让而退还给购买方的增值税额，应从发生销货退回或折让当期的销项税额中冲减。

(1)销项税额的计算公式为：
销项税额 = 销售额 × 税率

(2)增值税以纳税人的销售额作为计税依据。销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方(承受应税劳务也视为购买方)所收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

(3)纳税人销售货物或者提供应税劳务，采用销售额和销项税额合并定价方法的，应将不含税的销售额与销项税额分离开来。即：
不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 税率或征收率)

考试题中出现的销售额一般都会注明是否含有增值税，考试题中如果说“含税”或“不含税”仅指含增值税或不含增值税。对于纳税人取得的发票，如果是增值税专用发票，价款和增值税税款在发票上是分别注明的；如果是普通发票，则是含有增值税的，需要应用上述公式计算不含税销售额。在某些情况下，小规模纳税人也可由税务所代开增值税专用发票。

【应用练习】某企业为增值税小规模纳税人。2005年1月，该企业销售商品含税

收入15900元。已知该商业零售企业增值税征收率为6%。该企业1月份应缴纳的增值税税额为()元。 A.700 B.800 C.900

D.1000[答案]C[解析]本题考核点为增值税应纳税额的计算。

应纳税额 = 销售额 × 征收率 = [含税销售额 ÷ (1 + 税率或征收率)] × 征收率 = [15900 ÷ (1 + 6%)] × 6% = 900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