

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

# TAX ACCOUNTING AND PLANNING

## 税务会计与筹划

### 学习指导

张孝光 主 编  
汪静媛 副主编

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

# 税务会计与筹划

## 学习指导

张孝光 主 编  
汪静媛 副主编

 大连出版社  
DALIAN PUBLISHING HOUSE

## 内 容 简 介

本书是普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《税务会计与筹划》的配套辅导用书,内容包括各章复习题、两套模拟试题及答案。各章复习题按照教材章节结构、紧密结合教材内容编写,分为习题、实务题、案例分析题,读者可以结合讲课或学习进度,预习、复习、巩固各章学习内容;模拟试题方便读者全面、系统地复习、掌握全书内容。本书可以帮助读者巩固税务会计与筹划的基本知识,提高实际操作能力。

© 张孝光 2010

### 图书在版编目(CIP)数据

税务会计与筹划学习指导/张孝光主编. —大连:大连出版社,2009.12

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-849-4

I. 税… II. 张… III. ①税收会计—成人教育:高等教育—教学参考资料  
②税收筹划—成人教育:高等教育—教学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 230680 号

出 版 人:刘明辉  
策划编辑:王天华  
责任编辑:王天华 姚 兰  
责任校对:金 琦  
封面设计:金啸宇 孔婷婷  
版式设计:刘振奎  
责任印制:徐丽红

---

出版发行者:大连出版社  
地址:大连市西岗区长白街 10 号  
邮编:116011  
电话:(0411)83627430/83621049  
传真:(0411)83610391/83620941  
网址:<http://www.dl-press.com>  
电子信箱:[cbs@dl.gov.cn](mailto:cbs@dl.gov.cn)  
印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司  
经 销 者:各地新华书店

---

幅面尺寸:185mm×260mm  
印 张:14  
字 数:340 千字

---

出版时间:2010 年 1 月第 1 版  
印刷时间:2010 年 1 月第 1 次印刷  
印 数:1~2000 册  
书 号:ISBN 978-7-80684-849-4  
定 价:26.00 元

---

如有印装质量问题,请与我社营销部联系  
购书热线电话:(0411)83627430/83621049  
版权所有·侵权必究

## 出版说明

多年来,高等学校成人高等教育发展迅速并取得很大成绩,满足了人们接受高等教育的多样化需求,为社会主义现代化事业培养了各类专门人才,推进了高等教育大众化,成为我国高等教育体系和终身教育体系的重要组成部分。随着科学技术的发展、人类知识更新步伐的加快,成人教育在经济与社会发展中的地位和作用也日益重要。

为了顺应当前我国成人教育的发展形势,配合成人高等教育的教学改革和教材建设,我们特邀请中央财经大学、中南财经政法大学、天津财经大学等院校长期从事成人高等教育教学和科研工作的一线教师及有关专家,精心编写了本套教材。

本套教材严格遵循成人高等教育的规律,以学习者为中心,针对在职人员业余学习的特点和需求,在知识结构、难易程度、语言表达等方面均合理设计,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

为了教学的方便,本套教材还配备了与教材配套的学习指导和教学课件,便于学生和教师使用。

大连出版社

## 编审委员会

### ■ (按姓氏笔画为序)

- 刘红霞 中央财经大学会计学院  
教授 博士生导师
- 刘明辉 东北财经大学会计学院  
教授 博士生导师 大连出版社社长
- 祁怀锦 中央财经大学继续教育学院  
院长 教授 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院  
院长 教授 博士生导师
- 张敦力 中南财经政法大学会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 孟 焰 中央财经大学会计学院  
院长 教授 博士生导师
- 赵秀云 天津财经大学商学院  
MPAcc 中心主任 教授
- 唐国平 中南财经政法大学会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 盖 地 天津财经大学会计与财务研究中心  
主任 教授 博士生导师
- 黄世忠 厦门国家会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 韩传模 天津财经大学商学院  
副院长 教授 博士生导师

## 前言

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《税务会计与筹划》一书已出版发行。为了更好地帮助读者理解和掌握教材的内容,我们编写了《税务会计与筹划学习指导》。本书包括各章复习题、两套模拟试题及答案。各章复习题按照教材章节结构、紧密结合教材内容编写,包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算题等习题及帮助读者解决实际问题的实务题和案例分析题,使读者可以结合讲课或学习进度,预习、复习、巩固各章学习内容;模拟试题便于读者全面、系统地复习、掌握全书内容,也可以作为授课教师的命题参考。

本书第七章由汪静媛副教授编写,其余章节由张孝光副教授编写。由于水平有限,书中难免存在疏漏,诚望广大读者不吝赐教。

编者

# 目 录

## 第一章 总论 / 1

学习提要 / 1

习题 / 2

案例分析题 / 6

## 第二章 增值税会计 / 8

学习提要 / 8

习题 / 12

实务题 / 26

案例分析题 / 28

## 第三章 消费税会计 / 33

学习提要 / 33

习题 / 37

实务题 / 46

案例分析题 / 46

## 第四章 营业税会计 / 49

学习提要 / 49

习题 / 50

实务题 / 59

案例分析题 / 60

## 第五章 关税会计 / 64

学习提要 / 64

习题 / 67

## ■ 税务会计与筹划学习指导

实务题 / 73

案例分析题 / 74

### 第六章 所得税会计 / 76

学习提要 / 76

习题 / 81

实务题 / 93

案例分析题 / 93

### 第七章 其他税会计 / 98

学习提要 / 98

习题 / 105

实务题 / 128

案例分析题 / 130

### 第八章 税务筹划原理与实务 / 136

学习提要 / 136

习题 / 138

案例分析题 / 139

### 模拟试题 / 141

模拟试题一 / 143

模拟试题二 / 147

### 参考答案 / 151

各章习题、实务题和案例分析题参考答案 / 153

模拟试题参考答案 / 207

# 第一章 总 论

## 学习提要

本章主要阐述了税务会计的基本概念、基本理论和基础知识,以便为学习税务会计奠定良好的基础。通过本章的学习,要求学生掌握税务会计的概念、税务会计的对象与任务、税务会计的基本前提、税务会计的一般原则、税务会计要素以及税收制度的构成要素等,熟悉税收征纳制度,了解纳税人的权利和义务。

### 一、税务会计的概念

税务会计是以国家现行税收法规为准绳,运用会计学的理论和方法,连续、系统、全面地对税款的形成、计算和缴纳,即企业涉税事项,进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

### 二、税务会计的对象与任务

#### 1. 税务会计的对象

在企业中,凡是能够用货币计量的涉税事项都是税务会计对象。因此,纳税人因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动以货币表现的资金运动就是税务会计对象。

#### 2. 税务会计的任务

税务会计作为会计的一个重要分支,纳税人既要以国家税法为准绳,认真履行纳税义务,又要在国家税法的允许范围内,寻求企业税收利益。

### 三、税务会计的基本前提

税务会计的基本前提有其特殊性,具体包括纳税主体、持续经营、货币时间价值、纳税会计期间和年度会计核算。

### 四、税务会计的一般原则

根据税务会计的特点,结合财务会计原则与税收原则,体现在税务会计上的特定原则可以归纳为:以财务会计日常核算方法相协调原则、修正的应计制原则、历史(实际)成本计价原则、配比原则、确定性原则、合理性原则、划分营业收益与资本收益原则、税款支付能力原则。

### 五、税务会计要素

税务会计要素是对税务会计对象的进一步分类,其分类既要服从于税务会计目标,又受税务会计环境的影响。税务会计要素主要有计税依据、应税收入、扣除费用、应税所得与应税亏损及应纳税额等。

### 六、税收制度的概念及构成要素

#### 1. 税收制度的概念

税收制度即税收法律制度,简称税制,是调整国家与纳税人之间税收征纳关系的法律规范,是国家通过法律程序确定的征税依据和工作规程。它包括国家各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度等。

#### 2. 税收制度的构成要素

税收制度的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。

### 七、税收征纳制度

税收征纳制度包括税务登记制度、会计管理制度、纳税申报制度和税款缴纳制度。

### 八、纳税人的权利和义务

#### 1. 纳税人、扣缴义务人的权利

#### 2. 纳税人、扣缴义务人的义务

### 九、纳税人的税收法律责任

#### 1. 税务违法种类

纳税人、扣缴义务人的税务违法行为按照现行法律、法规的规定,主要包括未按规定办理税务登记、纳税申报及未按规定进行账证管理的行为,违反发票管理规定的行为,偷税行为,欠税行为,骗取行为,抗税行为,阻碍税务人员执行公务的行为,编造虚假计税依据的行为,未按规定履行扣缴义务的行为等。

#### 2. 税务违法责任

根据税务违法的情节轻重,税务违法处罚分为行政处罚和刑事处罚两种类型。

对于该章的内容,学生应重点加深对税务会计概念及其基本前提的理解,熟悉税收制度的构成要素。

## 习 题

### 一、单项选择题

1. 税务会计运用会计学的理论和方法,连续、系统、全面地对税款的形成、调整计算和缴纳,即企业涉税事项,进行确认、计量、记录和报告,其准绳是( )。

- A. 会计制      B. 会计准则      C. 国家税收法令      D. 会计法
2. 税务会计作为一项实质性工作并不是独立存在的,而是企业会计的一个特殊领域,其基础是( )。
- A. 企业会计      B. 财务会计      C. 管理会计      D. 税收会计
3. 税制构成要素中,用以区分不同税种的是( )。
- A. 税率      B. 征税对象      C. 纳税人      D. 税目
4. 在税制的构成要素中,是计算应纳税额的尺度,体现课税的深度的是( )。
- A. 纳税对象      B. 纳税期限      C. 税率      D. 税目
5. 我国目前采用超额累进税率的税种是( )。
- A. 企业所得税      B. 土地增值税      C. 个人所得税      D. 契税
6. 我国目前采用超率累进税率的税种是( )。
- A. 印花税      B. 房产税      C. 资源税      D. 土地增值税
7. 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照(含临时工商营业执照)的,应当自领取工商营业执照之日起( )内申报办理税务登记。
- A. 15 日      B. 30 日      C. 45 日      D. 60 日
8. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起( )内,持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记。
- A. 15 日      B. 30 日      C. 45 日      D. 60 日
9. 纳税人、扣缴义务人的会计凭证、账簿、完税凭证、发票、出口凭证和其他有关涉税资料,应当保存( )(法律、法规另有规定的除外)。
- A. 5 年      B. 10 年      C. 15 年      D. 20 年
10. 纳税人确有特殊困难不能按期缴纳税款时,要经省级税务局批准,方可延期缴纳税款,期限最长不超过( )。
- A. 1 个月      B. 2 个月      C. 3 个月      D. 6 个月
11. 关于纳税主体的以下说法正确的是( )。
- A. 纳税主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人
- B. 会计主体一定是纳税主体
- C. 纳税主体作为代扣(收)代缴义务人时,纳税人与负税人是相同的
- D. 纳税主体与财务会计中的会计主体(会计实体)一定等同
12. 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证,或在账簿上多列支出或者不列、少列收入,或经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报,不缴或者少缴税款的行为为( )。
- A. 偷税      B. 漏税      C. 避税      D. 欠税
13. 体现在所得税负债的计算上,是指纳税人当期可扣除的费用从性质和根源上必须与其取得的收入相关的税务会计原则是( )。
- A. 配比原则      B. 确定性原则      C. 相关性原则      D. 合理性原则
14. 定额税率是税率的一种特殊形式,一般适用于( )的某些税种、税目。

## ■ 税务会计与筹划学习指导

- A. 从价加从量征收    B. 从价征收    C. 从量征收    D. 以上都不对

15. 与纳税人有经济往来关系的单位和个人,借助经济往来关系向纳税人收取其应纳税款并向税务机关解缴的方式是( )。

- A. 代扣代缴    B. 代收代缴    C. 代征代缴    D. 代付代缴

### 二、多项选择题

1. 由于各国税制结构体系不同,税务会计一般有三种类型。下列各项中,适合我国的类型有( )。

- A. 以所得税会计为主体的税务会计  
B. 以流转税(商品税)会计为主体的税务会计  
C. 流转税会计与所得税会计并重的税务会计  
D. 以财产行为税会计为主体的税务会计

2. 税务会计的特点有( )。

- A. 税法导向性    B. 税务筹划性  
C. 协调(互调)性    D. 广泛性

3. 税务会计与财务会计的区别的主要表现有( )。

- A. 目标不同    B. 对象不同  
C. 核算基础、处理依据不同    D. 计算损益的程序不同

4. 税务会计的对象主要有( )。

- A. 计税基础和计税依据    B. 税款的计算与核算  
C. 税款的缴纳、退补与减免    D. 税收滞纳金与罚款、罚金

5. 税务会计的一般原则有( )。

- A. 税法导向原则    B. 一致性原则  
C. 相关性原则    D. 合理性原则

6. 我国目前累进税率的形式有( )。

- A. 全额累进税率    B. 超额累进税率  
C. 超率累进税率    D. 超倍累进税率

7. 以下属于税务会计要素的有( )。

- A. 计税依据    B. 税率  
C. 应税收入    D. 扣除费用

8. 按税法的有关规定,税收减免的类型包括( )。

- A. 免税    B. 报批类减免税  
C. 减税    D. 备案类减免税

9. 影响应纳税额的因素有( )。

- A. 计税依据    B. 税率  
C. 纳税期限    D. 减免税规定

10. 税务会计要素是税制构成要素在税务会计中的具体体现,它们之间的两个会计等式为( )。

- A. 组成的计税价格  $\times$  税率 = 应纳税额  
 B. 计税依据  $\times$  适用税率(或单位税额) = 应纳税额  
 C. 应税收入 - 必要费用 = 应税所得  
 D. 应税收入 - 扣除费用 = 应税所得
11. 我国目前的纳税申报方式主要有( )。  
 A. 计算申报 B. 数据电文申报  
 C. 邮寄申报 D. 直接申报
12. 纳税人的税款缴纳方式(站在税务机关的角度,即为税款征收方式)主要有( )。  
 A. 查账征收 B. 核定征收  
 C. 委托纳税 D. 邮寄申报纳税
13. 以下属于纳税人权利的有( )。  
 A. 纳税申报权 B. 保密权  
 C. 延期纳税权 D. 委托税务代理权
14. 以下属于纳税人义务的有( )。  
 A. 依法办理税务登记的义务 B. 按时纳税的义务  
 C. 配合税务部门检查的义务 D. 提供有关税务会计信息的义务
15. 偷税行为的手段包括( )。  
 A. 伪造、变造、隐匿和擅自销毁账簿、记账凭证  
 B. 在账簿上多列支出或者不列、少列收入  
 C. 经税务机关通知申报拒不申报或进行虚假的纳税申报  
 D. 纳税人有能力缴纳税款但谎称无力给付

### 三、判断题

1. 税务会计资料大多来自财务会计,在进行纳税调整、计算,并做纳税调整会计分录后,再融入财务会计账簿和财务会计报告之中。( )
2. 税务会计的对象是企业经营活动中的资金运动。( )
3. 会计主体都是纳税主体,但纳税主体不一定是会计主体。( )
4. 财务会计提供的账面利润是负数时,即为应税亏损。( )
5. 征税对象又叫纳税客体,这是区分不同税种的主要标志。( )
6. 超率累进税率是按征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距,对超过的部分就按高一级的税率计算征税。( )
7. 免征额是计税依据达到国家规定数额开始征税的界限。( )
8. 纳税人若有特殊困难,享有申请最长不超过1个月的延期缴纳税款权。( )
9. 从事生产、经营的纳税人,应当自领取营业执照之日起30日内,向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记。( )
10. 企业所得税法属于已完成立法程序的税收法规。( )

## 案例分析题

### 案例 1

2003 年 1 月底,山东费县地税局稽查分局对该县某厂上年度企业所得税进行专项检查,了解该企业 2002 年账面利润在弥补以前年度亏损后,余额为 387 642.38 元,已自行申报缴纳企业所得税 127 921.98 元。在查阅其账簿、报表时,未发现异常申报现象,但在检查其会计凭证时,发现一份金额为 5 万元的可疑凭证。该凭证摘要栏写明:提取 2001 年度应提未提利息。后经了解,该厂 2001 年度经营虽有起色,但仍未完成“军令状”上的考核目标,为实现 2001 年度的扭亏目标,厂领导决定将当年应提银行贷款利息支出的一部分(5 万元)留至 2002 年。在 2002 年企业实现盈利后,补提了上年的 5 万元利息。

对此,税务机关认定该企业偷税,责成补缴税款 16 500 元,并罚款一倍。(根据《中国税务报》2003 年 4 月 16 日报道整理)

分析要求:你认为税务机关的责任认定是否正确?处罚是否得当?有无法律依据?

### 案例 2

1.《中国财经报》于 2003 年 1 月 29 日刊登湖南读者段先生的来信,信中说:他任职的单位是湖南省某生产活性炭的企业,2002 年 11 月 27 日因未按规定缴纳税款,主管国税局将该企业的小汽车扣押。当年 12 月 10 日,该企业如数缴纳了税款,但至发稿之日,税务局尚未退还企业的小汽车。

2.《中国税务报》于 2003 年 2 月 10 日刊登一篇报导,题目是《免税的条子我一律不批》,写的是新疆维吾尔自治区政府常务副主席王金祥强调要依法治税,文章引用王金祥的话,“过去,有些单位特别是一些党政机关的直属企事业单位最喜欢给税务部门提要求,要求给他们免税”,“这两年企业养成了好习惯,再没有人找我提免税的事了”。

分析要求:1. 税务局在纳税人缴足税款后,应不应该退还企业的小汽车?《征管法》是如何规定的?

2. 像王金祥这样的领导有权给企业减免税吗?《征管法》对减免税有何规定?

### 案例 3

张某于 2006 年 1 月承包了甲建材公司的一个经营部,并与甲公司签订协议,约定张某每个月只向甲公司交纳承包费,其他的不管,并且经营部原有的库存商品以及营业执照和税务登记证一并转让给张某,张某自主经营、自负盈亏,每月只向甲公司交纳 4 000 元的承包经营费,各种税费一律由甲公司从承包经营费中代为缴纳。

分析要求:张某与甲公司的做法是否正确?为什么?

### 案例 4

某市国税局稽查分局 2006 年 2 月对某企业 2005 年度增值税纳税情况进行检查,发现该企业当年 5 月份少列收入 40 万元,少缴增值税 6.8 万元,当月实际缴纳增值税 10 万元,前一年实际缴纳增值税 100 万元。2006 年 3 月,该市地税局稽查分局又查出该企业 2005 年偷逃房产税 5 万元(实际上缴房产税 20 万元)。该企业 2005 年全年各种税共纳 150 万元,其他税无偷逃行为。

国税局认为,该企业偷税额为 6.8 万元,偷税数额占应纳税额(106.8 万元)的 6%,

不构成偷税罪,应给予税务行政处罚;地税局认为,该企业偷税额为5万元,偷税数额占应纳税额(25万元)的20%,已构成偷税罪,应移送司法机关处理。

分析要求:国税局、地税局的意见是否正确?为什么?

#### 案例 5

2006年3月3日,某市国税局稽查队在对当地一家以个人名义申请登记的仪器设备厂(增值税一般纳税人)2005年度增值税纳税情况进行检查时,发现该厂在2005年采用预收账款的形式销售仪器设备,虽然货物已发到客户手中,但该仪器设备厂2005年底预收账款余额仍有1672万元未进行及时结转。于是,国税局稽查队于2006年3月7日向该厂下达了补缴增值税242.94万元的税务处理决定书,限该仪器设备厂在15日内缴纳税款。

该仪器设备厂法人代表不服,遂欲向国税局提出复议申请,但由于其没有足够的资金先缴纳税款,便向甲公司求援,请以甲公司的名义为其提供纳税担保。

2006年3月10日,经国税局认可,两家企业一起到国税局签订了纳税担保书。即甲公司保证仪器设备厂按期缴纳查补的税款。否则,由甲公司缴纳全部税款以及由于延迟缴纳税款而产生的税收滞纳金。

2006年3月11日,仪器设备厂依法向国税局提出复议申请,要求撤销稽查队的处理决定。

2006年3月17日,国税局经过对案件的审查,依法作出复议决定:维持国税局稽查队的处理决定。但由于仪器设备厂还是拿不出这么多税款,虽然国税局稽查队多次催缴,至2006年6月18日也未能缴纳查补的税款。于是,国税局稽查队在查询仪器设备厂银行账户还是没有现款可供扣缴、没有货物可供扣押后,于2006年6月19日,在未向甲公司进行任何告知的情况下,即从甲公司的银行账户中直接扣缴了242.94万元的增值税税款和19.43万元的税收滞纳金。

(资料来源:《中国税务报》,2006.7.24,作者:张玮、李芳)

分析要求:1. 国税局稽查队的处理意见是否正确?

2. 如果仪器设备厂的法人有一辆价值30万元的私人轿车(该车主要供仪器设备厂使用),并且仪器设备厂的财产和法人的家庭财产在实质上是无法准确划分的,那么,国税局稽查队在没有对仪器设备厂以及法人家庭和个人财产采取任何税收强制执行的情况下就对甲公司采取强制执行措施,是否合法?为什么?

## 第二章 增值税会计

### 学习提要

本章包括增值税概述、增值税的计算与申报和增值税的会计处理等内容。通过本章的学习,熟悉增值税的纳税范围及纳税申报的规定,掌握增值税应纳税额及出口退税的计算,掌握增值税的会计处理。

#### 一、增值税概述

##### 1. 增值税的概念

增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务,以及进口货物的单位和个人,就其取得的货物或应税劳务的销售额,以及进口货物的金额计算税款,并实行税款抵扣制的一种流转税。

增值税分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税三种类型。

##### 2. 增值税的纳税范围

增值税的纳税范围分为一般规定和具体规定。

###### (1) 增值税纳税范围的一般规定

增值税的纳税范围包括销售货物,提供加工、修理修配劳务和进口货物。

###### (2) 增值税纳税范围的具体规定

增值税纳税范围的具体规定包括属于纳税范围的特殊项目、属于纳税范围的特殊行为(包括视同销售货物行为、混合销售行为、兼营非应税劳务行为)和其他征免税的有关规定。

##### 3. 增值税的纳税义务人和扣缴义务人

###### (1) 增值税的纳税义务人

一切从事销售或者进口货物、提供应税劳务的单位和个人都是增值税纳税义务人。增值税以经营规模的大小和会计核算的健全程度为标准,将纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。

###### (2) 增值税的扣缴义务人

境外的单位或个人在境内销售应税劳务而在境内未设有经营机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人;没有代理人的,以购买者为扣缴义务人。

##### 4. 增值税的税率和征收率

###### (1) 增值税的两档税率

增值税的税率分为17%的基本税率和13%的低税率。

## (2) 零税率

纳税人出口货物,税率为零,但是,国务院另有规定的除外。

## (3) 增值税的征收率

小规模纳税人适用的税率是征收率,征收率为3%。

## 5. 增值税的纳税期限和纳税地点

## (1) 纳税期限

## (2) 纳税地点

## 6. 增值税专用发票的管理

增值税专用发票是增值税一般纳税人(简称一般纳税人)销售货物或者提供应税劳务开具的发票,是购买方支付增值税税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。

## 二、增值税的计算与申报

## 1. 一般纳税人应纳增值税税额的计算

计算公式如下:

$$\begin{aligned}\text{当期应纳税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= \text{当期销售额} \times \text{适用税率} - \text{当期进项税额}\end{aligned}$$

## (1) 增值税销项税额的计算

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

一般纳税人销售货物或者提供应税劳务取得的含税销售额在计算销项税额时,必须将其换算为不含税的销售额。将含税销售额换算为不含税销售额的计算公式为:

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率})$$

## (2) 增值税进项税额的计算

## ① 进项税额的含义

纳税人购进货物或接受应税劳务,所支付或负担的增值税税额为进项税额。

## ② 准予从销项税额中抵扣的进项税额

A. 凭专用扣税凭证抵扣

B. 通过法定扣除率计算扣除

## ③ 不得从销项税额中抵扣的进项税额

## 2. 小规模纳税人应纳增值税税额的计算

小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务,实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法,并不得抵扣进项税额。

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

## 3. 进口货物应纳增值税税额的计算

纳税人进口货物,按照组成计税价格和规定税率(13%或17%,同国内货物)计算应纳税额,不得抵扣任何税额。其计算公式为:

$$\text{应纳进口增值税} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$$

$$\text{组成计税价格} = \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}$$