



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

增值稅法

增值稅的計稅方法

主讲：刘冬梅

# 目录

---

- 1、一般计税方法
- 2、简易计税方法
- 3、扣缴计税方法



# 增值税的计税方法

## 1、一般计税方法

适用主体：一般纳税人

计税公式：

当期应纳增值税税额

=当期销项税额-当期进项税额

# 增值税的计税方法

## 2、简易计税方法

适用主体：

①小规模纳税人；②一般纳税人的特定销售。

计税公式：

当期应纳增值税额=当期销售额×征收率

# 增值税的计税方法

## 3、扣缴计税方法

适用主体：扣缴义务人

计税公式：

应扣缴税额

$$= \text{接受方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$$

# 增值税的计税方法

【例题·单选题】2014年2月，境外公司为我国A企业提供系统支持、咨询服务，合同含税价款200万元，该境外公司在该地区有代理人，则该代理人应当扣缴的增值税税额为（ ）。

A. 0    B. 5.83万元    C. 11.32万元    D. 12万元

【答案】C

【解析】应扣缴增值税=200÷(1+6%)  
×6%=11.32(万元)。

# 小结

---

- 1、一般计税方法
- 2、简易计税方法
- 3、扣缴计税方法

