

增值税计税方法的一般规定：

一、一般纳税人适用的计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

二、小规模纳税人适用的计税方法

简易计税方法：

当期应纳增值税额=当期销售额×征收率

【解释】一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。

三、扣缴义务人适用的计税方法

代扣代缴税额

应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+税率)×税率

一般计税方法

【提示】三个关键环节：一是销项税额如何计算;二是进项税额如何抵扣;三是纳税义务发生时间的确认。

销项税额的计算

销项税额=销售额×税率

(一)一般销售方式下的销售额

销售额：是纳税人销售货物或提供应税劳务和应税服务向购买方收取的全部价款和价外费用(如违约金、滞纳金、赔偿金、延期付款利息、包装费、包装物租金、运输装卸费等)。

1.销售额=价款+价外费用(正向列举)