

➤ 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额？

小规模纳税人按照简易办法计算应纳增值税税额，即按照销售货物或者应税劳务取得的销售额，连同销售价款一并向买方收取，然后上缴税务机关。

从事货物批发或零售，以货物批发或者零售业务为主，兼营货物生产或者提供应税劳务的小规模纳税人，增值税使用征收率为4%；其他小规模纳税人的增值税使用征收率为6%。

此外，寄售商店代销寄售商品、典当业销售死党物品、销售旧货，经过批准的免税商店零售免税货物、拍卖行受托拍卖应税货物，也按照4%的征收率计算缴纳增值税。

应纳税额计算公式：

应纳税额=销售额*适用征收率

纳税人销售货物或者应税劳务采用销售额和应纳增值税税额合并定价方法的，应当按照以下公式计算不含税销售额：

不含税销售额=含税销售额/（1+使用征收率）

小规模纳税人增值税征收率的调整由国务院决定。

小规模纳税人由于销货退回或者折让退还给购买方的销售额，应当从当期的销售额中扣减。

例：个体经营者张某经营商店本月销售额为11000元（含增值税），退货600元，增值税使用征收率是4%，张某本月不含税销售额和应纳增值税税额的计算方法是

不含税销售额=（11000-600）/（1+4%）=10000元

应纳税额=10000*4%=400元

商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site : www.cbize.com

Globe site : www.cbize.net