

不知道大家对于增值税了解有多少？其实增值税作为价内税，在计算时相对来说还是很简单的。

但是，由于增值税可以抵扣，企业计算出来的销项税额，并不是企业需要实际缴纳的税款。



应交增值税是怎么算出来的？

应交增值税需要分为两种情况进行计算：

01 增值税一般纳税人

应交增值税 = 增值税销项税额 - 增值税进项税额。

对于增值税

一般纳税人企业来说，增值税进项税额经过认证后，可以抵扣增值税的销项税额。

比如说，虎说财税公司是一般纳税人，在2022年3月经过认证通过的增值税进项税额是2万，而3月的增值税销项税额是3万。

对于虎说财税公司来说，经过抵扣以后，实际需要缴纳的增值税就是1万。即增值税应纳税额 = $30000 - 20000 = 10000$ （元）。

对于虎说财税公司来说，在2022年3月抵扣的增值税就是2万。如果公司没有进行抵扣，那么公司需要缴纳的增值税就不是1万，而应该是3万了。



02 增值税小规模纳税人

应交增值税 = 不含税销售额 * 税率。

对于增值税
小规模纳税人来说，不存在抵扣的问题

，应交增值税其实就是企业的“销项税额”。

比如说，虎说财税公司是小规模纳税人，2022年3月的不含税销售额是20000。

应交增值税=20000*3%=600（元）。



到底什么企业，才可以进行增值税的抵扣？

不是说所有的企业都可以进行增值税的抵扣，也不是说企业所有的行为都可以进行抵扣。

从企业类型上看，企业要是增值税的一般纳税人，才能具备抵扣增值税的资格。而小规模纳税人，就不能进行增值税的抵扣。

这里需要说明的是，小规模纳税人虽然不能抵扣增值税的进项税额，但是由于适用的税率低，实际的税负和一般纳税人相差无几。

当然，企业虽然是增值税的一般纳税人，也不是所有的进项税额都可以用于抵扣增值税的销项税额。企业的销售行为，也需要符合相关的规定才可以。

对于企业来说，最后实际的计算并不困难，但是在具体分辨时反而成为了新的痛点。

比方说，企业把购进的商品用于了员工的福利。购进这些商品的进项税额，就不能用于抵扣。而是需要把这些产品的进项税额，进项转出处理。

不过，对于企业来说，即使不能用于抵扣的增值税专用发票也需要进行认证，然后再进行转出处理。这样，后期一旦这些商品的用途发生了更变，有可能就可以继续进行抵扣了。

参考资料：

《增值税暂行条例》

想了解更多精彩内容，快来关注虎说财税