

# 怎样计算上市公司的增值税 - - 想问下如何从上市公司的财报里面算出增值税，和之前的营业税。写营改增的文章需要数据又找不到，谢谢各位-股识吧

## 一、如何计算上市公司当年缴纳的增值税？或者怎样测算上市公司的实际流转税税负？

增值税本身属于价外税，上市公司年报一般不提供年度发生的增值税税额的财务数据，我们只能通过教育附加费和城市维护建设税与流转税的计税关系，得出流转税总额，再扣除营业税和消费税后得到增值税税额。

增值税的计算为：增值税税额=教育附加 / 相应费率-营业税-消费税。

## 二、如何计算企业的应交增值税

公式为：应纳税额=销项税额-进项税额。

举例：销售A商品100件，不含增值税单价80元，不含增值税销售额就为 $100 \times 80 = 8000$ 元。

设增值税税率为17%，那么A商品的销项税额为： $8000 \times 17\% = 1360$ 元。

购进A商品时，每件支付60元（含税），总金额为 $100 \times 60 = 6000$ 元（含税），应化成不含税为： $6000 / (1 + 17\%) = 5128.21$ 元，税额为： $5128.21 \times 17\% = 871.79$ 元。

以上100件A商品的新增价值为 $8000 - 5128.21$ （不能减6000，因为6000是含税，要化成不含税）= $2871.79$ 元，税率是17%，所以应纳增值税税额为： $2871.79 \times 17\% = 488.20$ 元。

但在税法当中是不采用这种算法的，在此是为了让你对增值部分有个更直观的理解，才这样举例的，税法上正确的算法如下：应纳增值税税额=销项税额-进项税额= $1360 - 871.79 = 488.21$ 元从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。

实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税，但在实际当中，商品新增价值或附加值在生产和流通过程中是很难准确计算的。

因此，我国也采用国际上的普遍采用的税款抵扣的办法，即根据销售商品或劳务的销售额，按规定的税率讲算出销项税额，然后扣除取得该商品或劳务时所支付的增值款，也就是进项税额，其差额就是增值部分应交的税额，这种计算方法体现了按增值因素计税的原现。

扩展资料：计算方法为方便企业填报，可根据实际情况采取下列方式填报：(1)一

一般纳税人企业，在实际操作中也可以根据“增值税纳税申报表”计算该指标，计算公式为：应交增值税=销项税额-(进项税额-进项税额转出-免抵退货物应退税额)。

同时注意，计算该指标时应包括即征即退货物及劳务对应项目。

(2)执行简易征收办法的一般纳税人企业，可根据“增值税纳税申报表”中“简易征收办法计算的应纳税额”填报该指标。

(3)符合财税部门规定的对某些产品实行税额减征的一般纳税人企业，在根据“增值税纳税申报表”填报该指标时还应扣除“应纳税额减征额”。

(4)小规模纳税人企业，可根据“增值税纳税申报表”中“本期实际应纳税额”填报。

参考资料：股票百科：应交增值税

### 三、想问下如何从上市公司的财报里面算出增值税，和之前的营业税。写营改增的文章需要数据又找不到，谢谢各位

营业税的计税依据是提供应税劳务的营业额、转让无形资产的转让额或销售不动产的销售额，统称为营业额。

营业税的营业额一般按以下原则确定：(1)以纳税人提供应税劳务向对方收取的全部价款和价外费用作为营业额。

价外费用包括向对方收取的手续费、基金、集资费、代收款项、代垫款项及各种性质的价外收取。

(2)通过正列举，规定一些项目的若干费用可扣除。

如广告公司付给媒体的广告发布费可扣除，旅行社代游客支付的门票、交通费等费用可扣除等等。

(3)如果纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，主管税务机关有权按下列顺序核定其营业额：按纳税人当月提供的同类应税劳务或销售不动产的平均价格核定；

按纳税人提供的同类应税劳务或销售的同类不动产的平均价格核定；

按下列公式组成计税价格：计税价格=营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)。

(4)纳税人取得的外汇收入在计算营业额时，应当按外汇市场价格折合成人民币计算，其营业额的人民币折合率可以选择营业额发生的当天或当月1日的国家外汇牌价(原则上为中间价)。

### 四、企业的上缴增值税应该怎么算

是税负，销项税额减进项税额等于应交增值税额，应交增值税额与不含税销售额的比例是实际负担的税负，各种行业的税负不一样，各个地区也不全一样。

税负是国税机关综合当地同行业增值税交纳情况推算出来的，一般不允许企业交纳增值税实际税负低于这个比例，所以有的企业做账时先用不含税销售收入额乘以国税局规定的税负（就是你的会计说的3.6%）算出应纳增值税额，然后决定需要多少进项发票。

特别是小型企业一般都是这样做账的。

## 五、企业增值税的计算方法？

1、一般纳税人 应纳税额=销项税额—进项税 销项税额=销售额 × 税率

此处税率为17% 也有税率为13%的，如：粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药、农机、农膜、农业产品、金属矿采选产品、非金属矿采选产品以及国务院规定的其他货物。

出口货物，税率为零；

但是，国务院另有规定的除外。

2、小规模纳税人 应纳税额=销售额 × 征收率 销售额=销售额 × 3%

## 参考文档

[下载：怎样计算上市公司的增值税.pdf](#)

[《股票交易后多久能上市》](#)

[《卖完股票从证券里多久能取出来》](#)

[《股票变st多久能退市》](#)

[《法院裁定合并重组后股票多久停牌》](#)

[下载：怎样计算上市公司的增值税.doc](#)

[更多关于《怎样计算上市公司的增值税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/read/31409250.html>

