

# 上市公司研发投入如何计算增值税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？-股识吧

## 一、假如我公司每年科研投入额为5000万，加计扣除如何计算？扣除额是多少？可以节省税额多少？税率按25%计？

加计扣除额 $5000 \times 50\% = 2500$ 万元，理论上节省企业所得税 $= 2500 \times 25\% = 625$ 万元

## 二、企业研发费用加计扣除

您好，按照税法规定在开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用的实际发生额基础上，再加成一定比例，作为计算应纳税所得额时的扣除数额的一种税收优惠政策。

例如，税法规定研发费用可实行150%加计扣除政策，如果企业当年开发新产品研发费用实际支出为100元，就可按150元（ $100 \times 150\%$ ）在税前进行扣除，以鼓励企业加大研发投入。

## 三、如何计算企业增值税？

一、企业增值税的计算方法，分别一般纳税人和小规模纳税，具体如下：（一）一般纳税人增值税计算方法：一般纳税人采用一般计税方法的应纳税额，是指当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

应纳税额计算公式：应纳税额=当期销项税额 - 当期进项税额  
当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

一般计税方法的销售额不包括销项税额，纳税人采用销售额和销项税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：销售额 = 含税销售额 ÷ (1+税率)  
（二）小规模纳税人增值税计算方法：小规模纳税采用简易计税方法的应纳税额，是指按照销售额和增值税征收率计算的增值额，不得抵扣进项税额。

应纳税额计算公式：应纳税额=销售额 × 征收率  
简易计税方法的销售额不包括其应纳税额，纳税人采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额

：销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) 二、增值税是以商品（含应税劳务）在流  
转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。

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。

## 四、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。

## 五、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）。

## 六、研发企业的税务怎么抵扣，有增值税吗，所得税怎么处理

企业研发费用可以加计扣除50%，没有增值税，加计扣除就是指的所得税，

## 七、涉及研发费用时企业所得税怎么计算？

企业年报关于财务报表主要项目的注释中，对营业税金及附加应该会有详细说明，这其中会列明各明细税种的缴纳数额，其中包含营业税缴纳额，在营业额已知的前提下根据城市维护建设税=流转税（增值税+消费税+营业税）\*所在区域的城建税税率（一般年报财务报表附注有关于税项的说明也可以知道相应的税率），若企业非消费税应税企业，则可以计算出相应的增值税缴纳额

## 八、怎样利用投入产出表数据，计算增值税应纳税额

这个问题是不是这样理解，投入产出是应该涉及成本核算，比如投入原材料、人工、制造费用等，生产出成品，这个过程的核算内容就是涉及投入产出问题。而增值税应纳税额是根据销售收入计算销项税额，根据购进材料，如果是一般纳税人并取得增值税专用发票，那么就有计算进项税额，再根据销项税额减去进项税额，计算出应纳增值税额。

以上内容希望对您有所帮助谢谢！

## 九、企业如何抵扣研发活动中发生的进项税

河南省邓州市有一家大型工业企业，主要生产汽车车锁，设有研究中心，开发出的技术主要用于本企业汽车车锁的生产。

近日，当地国税局在对该企业进行纳税辅导时发现，企业将一项自行开发并自用的专利技术转让给了另一家企业，取得收入200万元，该专利的账面开发成本为100万

元，企业已按规定缴纳了营业税，并计入企业所得税应纳税所得额进行了申报。但对增值税的处理，财务人员感到把握不准，他向税务人员咨询，这笔业务增值税该如何处理？企业正常研发支出进项税可以抵扣《企业会计准则第6号——无形资产》规定，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：（一）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

企业可以根据财务会计核算和研发项目的实际情况，对发生的研发费用进行收益化或资本化处理。

增值税暂行条例第八条规定，纳税人购进货物或者接受应税劳务支付或者负担的增值税额为进项税额。

第十条规定，下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：（一）用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；

（二）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；

（三）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务；

（四）国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品；

（五）本条第（一）项至第（四）项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用。

研发活动的支出如果不属于以上进项税额不得抵扣的范围，应当可以抵扣。

所以，企业正常列入期间费用的研发支出和形成无形资产用于本企业产品连续生产使用的技术支出可以从销项税额中抵扣。

企业无形资产对外出售进项税应转出企业为了开发新产品或研究新技术进行的研发活动，进项税额一般在下列行为中产生：研发活动领用的原材料、工具、低值易耗品，研发活动耗用的水、电、燃料、动力；

研发活动采购的机器设备等。

增值税暂行条例第十条规定用于非增值税应税项目进项税额不得从销项税额中抵扣，增值税暂行条例实施细则规定了条例第十条所称非增值税应税项目，是指提供非增值税应税劳务、转让无形资产、销售不动产和不动产在建工程。

所以，该企业开发并对外出售的无形资产不能抵扣进项税，企业应根据可靠并可以计量的无形资产成本构成转出相应的进项税。

## 参考文档

[下载：上市公司研发投入如何计算增值税.pdf](#)

[《跌停的股票多久可以涨回》](#)

[《股票合并后停牌多久》](#)

[《买到手股票多久可以卖》](#)

[《混合性股票提现要多久到账》](#)

[《股票流通股多久可以卖》](#)

[下载：上市公司研发投入如何计算增值税.doc](#)

[更多关于《上市公司研发投入如何计算增值税》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/store/41576444.html>