

## 01 应交增值税应如何进行填报?

### 应交增值税（本年累计发生额）

按照税法规定，以销售货物、服务、无形资产、不动产或提供加工修理修配服务的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。

**注意事项：**有两种计算方法，可选其一，一旦确定，原则上不得更改；  
公式计算结果可以为负数。

## 01 应交增值税应如何进行填报?

### 应交增值税（本年累计发生额）

#### 方法一：会计科目

应交增值税（本期累计发生额）=销项税额-进项税额+进项税额转出-出口抵减内销产品应纳税额-减免税款+出口退税+简易计税

指标名称	
甲	
销项税额（年初至期末贷方累计发生额）	+
进项税额（借方累计发生额）	-
进项税额转出（年初至期末贷方累计发生额）	+
出口抵减内销产品应纳税额（借方累计发生额）	-
减免税款（借方累计发生额）	-
出口退税（年初至期末贷方累计发生额）	+
简易计税（年初至期末贷方累计发生额）	+
<b>应交增值税（计算结果）</b>	

## 01 应交增值税应如何进行填报?

### 应交增值税（本年累计发生额）

#### 方法二：增值税纳税申报表、往期所有附表四

应交增值税（本期累计发生额）=销项税额  
-（进项税额-进项税额转出-免、抵、退  
应退税额）+简易计税办法计算的应纳税额+  
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额  
-应纳税额减征额-加计抵减额

指标名称	
甲	
销项税额（一般项目本年累计数）	+
进项税额（一般项目本年累计数）	-
进项税额转出（一般项目本年累计数）	+
免、抵、退应退税额（一般项目本年累计数）	+
简易计税办法计算的应纳税额（一般项目本年累计数）	+
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 （一般项目本年累计数）	+
应纳税额减征额（一般项目本年累计数）	-
加计抵减额（本年累计数）	-
本期发生额（附表四第6行第2列）	
本期调减额（附表四第6行第3列）	
应交增值税（计算结果）	