

第二章 增值税法

考情分析

本章是我国现行税种中主体税种，也是历年考核的重点。历年考试中，各种题型均会出现，特别是计算题、综合题。既可以单独出题，也可与消费税、营业税、所得税结合出题。分值均在 15 分左右。

近三年题型题量分析

年度 题型	2009年		2010年		2011年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	2	2	1	1	1	1
多项选择题	1	1	1	1		
判断题	2	2				
计算题	2	3	1	3	3	3.5
综合题	2	7.5	2	13	1	17
合计	9	15.5	5	18	5	21.5

本章的重点、难点

1、征税范围：

- (1) 特殊项目：包括应征项目、不征项目、免税项目、即征即退或先征后返项目。
- (2) 特殊行为：包括视同销售行为、混合销售行为、兼营行为。

2、应纳税额的计算

- (1) 一般纳税人应纳税额的计算：包括销项税额、进项税额的计算
- (2) 进口货物应纳税额的计算

3、出口退税的退税额的计算

4、增值税的征收管理

5、增值税专用发票管理

本章易错考点

(一) 视同销售行为：

- 1、纳税人将自产的，委托加工的货物用于内部、外部使用时，均视同销售。
- 2、纳税人将外购货物用于内部使用时，作进项税转出，用于外部使用时，视同销售。

(二) 混和销售行为和兼营行为：

区别在于非应税劳务是否和销售货物发生在一项行为中。

混和销售行为中的非应税劳务视为含税收入，应当剔税。

其非应税劳务所发生的进项税可以抵扣。

(三) 纳税人的认定：纳税人一经认定为正式一般纳税人，不得再转为小规模纳税人。

(四) 销售额的核定

- 1、折扣销售与销售折扣、销售折让、实物折扣的区别。
- 2、以旧换新的销售额的核定。

3、包装物等逾期押金。

按合同约定时间或 1 年为限，如合同约定 2 年内归还不算逾期，但税法在 1 年后就认定为逾期，要作为价外收入计税，要注意的是所有的价外收入都是含税的，也就是要除 1.17 换算为不含增值税后再乘以税率计算税额。另外啤酒、黄酒以外的酒类产品在收取押金时即并入当期销售额征税。

4、视同销售时，计税价格的核定

5、含税销售额的换算：需要换算的情形：

(1) 混合销售的销售额；

(2) 价税合计收取的销售额；

(3) 商业企业零售价；

(4) 普通发票上注明的销售额；

(5) 价外费用；

(6) 由于消费税属于价内税，因此凡征收消费税的货物在计征增值税时，其应税销售额应包括消费税额。

6、以物易物：双方应各自开具合法票据，必须计算销项税额，但是收到货物不能取得相应增值税专用发票或其他合法票据的，不得抵扣进项税额。

(五) 进项税额的核定

1、运费的计算抵扣

要将支付运费、收取运费和代垫运费区别开来：

(1) 支付运费：作进项税额抵扣，抵扣时无需剔税，原因是运输劳务属于营业税征税范围，营业税是价内税，不需要剔除营业税，所以直接按运费结算单据所列的运费金额依 7% 抵扣。但抵扣的范围仅限于运费和建设基金，装卸费、保险费不得抵扣。此外销售免税货物的运费（除农产品外）不得抵扣。还有国际货运发票不能计算抵扣，因为没在我国交营业税。运费计算抵扣的目的就是避免对同一业务重复征税，要明确营业税和增值税是相互排斥的不可能同时征收的。

(2) 收取运费：是纳税人在销售货物的同时收取的运费，属于收取的价外费用，需要换算为不含税收入后，并入销售额计算销项税额。

(3) 代垫运费：是纳税人代办运输业务，替购货方垫付的运费，运输部门的运费发票开具给了购货方，纳税人只是原票转交。因此既不计算销项税额，也不计算进项税额。

2、收购烟叶产品进项税额的抵扣：

进项税额=收购价 $\times$ (1+10%) $\times$ (1+20%) $\times$ 13%

3、不得抵扣的进项税，已经抵扣的，作进项税转出：目前只有免税农产品和运费实行计算抵扣，成本与购买金额是不一致的，所以先用成本除以(1-扣除率)计算出购买时的原价，然后再乘以扣除率才是转出的进项税额。以免税农产品为例：会计入账成本=买价 $\times$ (1-13%)，而买价 $\times$ 13%就是原来抵扣的进项税，所以要计算原来抵扣了多少进项税，要先计算出买价，即成本除(1-13%)。

(六) 纳税人销售自己使用过的固定资产纳税问题

要关注是 2009 年 1 月 1 日前购置的还是 2009 年 1 月 1 日后购入的，适用的税率不同；对于 2009 年 1 月 1 日之前购买的没有抵扣进项税的固定资产，再销售时按简易方法纳税。一般纳税人按 4% 征收率再享受税额减半。小规模纳税人按 2% 征收率纳税。但都需要换算成不含税的收入。

(七) 出口退税。注意只有生产企业自产货物自营出口或委托外贸企业代理出口，才适用“免、抵、退”。而外贸企业的退税适用“先征后退”。

本章识记性的内容

- 1、增值税征税的特殊项目，包括应征项目、免税项目不征项目、即征即退项目
- 2、一般纳税人与小规模纳税人的划分
- 3、适用 13%低税率的货物
- 4、纳税义务发生的时间
- 5、增值税专用发票的领购范围和开具范围

本章主要内容

一、征税范围

（一）一般规定

现行增值税征税范围的一般规定包括：

1.销售或者进口货物

物（和营业税正好相反）

货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。销售货物，是指有偿转让货物的所有权。

2.提供的加工、修理修配劳务行为（和营业税正好相反）

注意：单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内。

（二）具体规定

1、特殊项目（要注意和营业税征税范围的划分）

应征增值税的特殊项目：

- （1）货物期货，应当征收增值税，在期货的实物交割环节纳税；
- （2）银行销售金银的业务，应当征收增值税；
- （3）典当业的死当物品销售业务和寄售业代委托人销售寄售物品的业务，均应征收增值税；

（4）集邮商品的生产，以及邮政部门以外的其他单位和个人销售的，均征收增值税。

（5）邮政部门发行报刊，征收营业税；其他单位和个人发行报刊，征收增值税。

（6）电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税，不征收营业税。

（7）除经中国人民银行和对外经济贸易合作部批准经营融资租赁业务的单位所从事的融资租赁业务外，其他单位从事的融资租赁业务，租赁的货物的所有权转让给承租方的，征收增值税；租赁的货物的所有权未转让给承租方的，不征收增值税。

融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不属于增值税和营业税征收范围，不征增值税和营业税。

（8）转让企业全部产权涉及的应税货物的转让，不征收增值税。

（9）对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用，凡与货物的销售数量有直接关系的，征收增值税；凡与货物的销售数量无直接关系的，不征收增值税。

（10）纳税人代有关行政管理部门收取的费用，凡同时符合三项条件的，不属于价外费用，不征收增值税。

（11）销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的购置税、车辆牌照费，不作为价外费用征收增值税。

（12）纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入，应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税，并可享受软件产品增值税即征即退政策。

对软件产品交付使用后，按期或按次收取的维护、技术服务费、培训费等不征收增值税，应征收营业税。

纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。

(13) 印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号（CN）以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志，按货物销售征收增值税。

(14) 对增值税一般纳税人收取的会员费收入不征收增值税。

(15) 各燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税规定的价外费用，不计入应税销售额，不征收增值税。

(16) 纳税人提供的矿产资源开采、挖掘、切割、破碎、分拣、洗选等劳务，属于增值税应税劳务，应当缴纳增值税。

(17) 纳税人转让土地使用权或者销售不动产的同时一并销售的附着于土地或者不动产的固定资产中，凡属于增值税应税货物的，计算缴纳增值税；凡属于不动产的，计算缴纳营业税。

(18) 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税征收范围，其中涉及的货物转让，不征收增值税。

(19) 纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

(20) 供电企业利用自身输变电设备对并入电网的企业自备电厂生产的电力产品进行电压调节，属于提供加工劳务。供电企业按电量向电厂收取的并网服务费，应当征收增值税，不征收营业税。

2. 特殊行为：

视同销售货物行为

(1) 委托代销：将货物交付其他单位或个人代销——代销中的委托方

纳税义务发生时间：收到代销清单或代销款二者之中的较早者。若均未收到，则于发货后的180天缴纳增值税。

(2) 受托代销：销售代销货物——代销中的受托方

注意几点：

① 售出时发生增值税纳税义务；② 按实际售价计算销项税额；③ 取得委托方增值税专用发票，可以抵扣进项税额；④ 受托方收取的代销手续费，应按“服务业”税目5%的税率征收营业税。

(3) 异地移送行为：设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构在同一县（市）的除外。

“用于销售”是指受货机构发生以下情形之一的经营行为：

A、向购货方开具发票；

B、向购货方收取货款。

受货机构的货物移送行为有上述两种情形之一的，应当向所在地税务机关缴纳增值税；未发生上述两项情形的，则应由总机构统一缴纳增值税。

如果受货机构只就部分货物向购买方开具发票或收取货款，则应当区别不同情况计算并分别向总机构所在地或分支机构所在地缴纳税款。

(4) 将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目。

(内部使用)

- (5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。
(内部使用)
- (6) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资, 提供给其他单位或个体经营者。
(外部使用)
- (7) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。
(外部使用)
- (8) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送其他单位或者个人。
(外部使用)

处理上述(4)~(8)项视同销售行为, 应注意比较它们之间的异同:

自产或委托加工的货物——无论用于内部使用还是外部使用均视同销售, 所涉及的购进货物的进项税额, 符合规定可以抵扣。

购买的货物——(用于内部使用) 不视同销售, 所涉及的进项税额不得抵扣, 已抵扣的, 作进项税转出处理。

购买的货物——(用于外部使用) 视同销售, 所涉及的购进货物的进项税额, 符合规定可以抵扣。

注意: 增值税的视同销售和企业所得税的视同销售的区别。

【例·单选题】单位或个体经营者的下列业务, 应视同销售征收增值税的是()。

- A 个体商店代销鲜奶
- B 电信部门安装电话并提供电话机
- C 商场将购买的商品发给职工
- D 饭店购进啤酒用于餐饮服务

【答案】A

【例·单选题】下列行为中, 属于视同销售行为征收增值税的是()

- A 企业将购进的酒发给职工作为福利
- B 企业将上月购进用于生产的钢材现用于建房
- C 纳税人将委托加工的货物赠送给关联企业
- D 企业将自产货物用于换取生产资料

【答案】C

混合销售行为 结合第六节

1. 含义: 一项销售行为既涉及到货物又涉及非应税劳务。

一项销售行为既涉及到增值税的征税范围又涉及营业税的征税范围。

2. 税务处理——依据纳税人的主业判断是征增值税, 还是征营业税。

以纳增值税为主的纳税人的混合销售行为纳增值税;

以纳营业税为主的纳税人的混合销售行为纳营业税。

3. 特殊规定

销售自产货物并同时提供建筑业劳务的行为, 分别核算, 分别纳税; 未分别核算的, 由主管税务机关核定其货物的销售额。

销售自产货物并提供建筑业劳务——分别核算, 分别纳增值税和营业税。

利用购进货物提供建筑业劳务——纳营业税。

兼营行为 结合第六节

1.含义：增值税纳税人在销售应税货物或提供应税劳务的同时，还从事非应税劳务（即营业税规定的各项劳务），且二者之间并无直接的联系和从属关系。

兼营行为是两种或两种以上的行为涉及到两种税。

（增值税和营业税）的征税范围。

2.税务处理

（1）分别核算，分别纳税；

（2）未分别核算或者不能准确核算货物或应税劳务和非增值税应税劳务销售额：由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。

混合销售行为与兼营行为的区分

1.相同之处：都涉及到销售货物和提供非应税劳务

2.不同之处：

（1）混合销售行为是一项销售行为涉及到两种税的征税范围，价款来自同一个买方；而兼营行为是一个单位的不同经营行为涉及到两种税的征税范围，价款来自不同的消费者。

（2）税务处理不同：

混合销售行为——以主业确定缴纳增值税或营业税；

兼营行为——分别核算，分别纳税；未分别核算，由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。

【例·单选题】下列各项中，属于应征增值税混合销售行为的是（ ）。

- A 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务
- B 汽车制造公司在生产销售汽车的同时又为该客户提供修理服务
- C 塑钢门窗销售商店在销售产品的同时又为该客户提供安装服务
- D 电信局为客户提供电话安装服务的同时又销售所安装的电话机

【答案】C

【例·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2010年6月销售给商场某商品一批，取得不含税的销售额160万元，另外，开具普通发票，取得销售该商品的送货运费收入11.7万元，该企业当月应纳的销项税额是（ ）。

- A 28 万元
- B 29 万元
- C 25 万元
- D 28.9 万元

【答案】D

【解析】 $160 \times 17\% + 11.7 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 28.9$ 万元。

二、纳税人和扣缴义务人（结合第二节）

按会计核算水平和经营规模，将增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两类纳税人。

（一）一般纳税人和小规模纳税人的认定标准

企业类型	小规模纳税人	一般纳税人
1.生产企业	年应税销售额在 50 万元（含 50 万）以下	年应税销售额在 50 万元以上
2.商业企业	年应税销售额在 80 万元（含 80 万）以下	年应税销售额在 80 万元以上

3.年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人	按小规模纳税人纳税	
4.非企业性单位、不经常发生应税行为的企业	可选择按小规模纳税人纳税	

年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额、税务机关代开发票销售额和免税销售额。其中稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款申报当月的销售额，不计入税款所属期销售额。

经营期，是指再纳税人存续期内的连续经营期间，含未取得销售收入的月份。

（二）申请一般纳税人资格的条件

- 1.有固定的生产经营场所
- 2.能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算，能够提供准确税务资料。

（三）不须办理一般纳税人资格认定的纳税人

- 1.个体工商户以外的其他个人，即自然人；
- 2.选择按照小规模纳税人纳税的非企业型单位；
- 3.选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业。

注意：

- 1.符合一般纳税人资格认定标准的纳税人应当向其机构所在地主管税务机关申请一般纳税人资格认定。一般纳税人资格认定的权限，在县（市、区）国家税务局或者同级别的税务分局。
- 2.年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。
- 3.除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。
- 4.小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人。

（四）一般纳税人纳税辅导期管理办法

1、适用的对象：

- （1）新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业；
- （2）国家税务总局规定的其他一般纳税人，包括：
增值税偷税数额占应纳税额的 10%以上并且偷税数额在 10 万元以上的；
骗取出口退税的；
虚开增值税扣税凭证的；
国家税务总局规定的其他情形。

2、辅导期：

新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业实行纳税辅导期管理的期限为 3 个月；其他一般纳税人实行纳税辅导期管理的期限为 6 个月。

3、专用发票的发售：

（1）实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，另购专用发票的最高限额不得超过 10 万元；其他一般纳税人专用发票最高开票限额应根据企业实际经营情况重新核定。

（2）辅导期纳税人专用发票的领购实行按次限量控制，主管税务机关可根据纳税人的经营

情况核定每次专用发票的供应数量，但每次发售专用发票数量不得超过 25 份。

(3) 辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的 3% 预缴增值税，未预缴增值税的，主管税务机关不得向其发售专用发票。

(五) 扣缴义务人

中国境外的单位或者个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

三、税率与征收率

归纳为 8 档：

(一) 基本税率：17%

(二) 低税率：13%

(三) 零税率：出口货物

(四) 6% 的征收率

(五) 4% 的征收率

(六) 4% 征收率减半

(七) 3% 征收率

(八) 2% 征收率

(一) 基本税率：17%

自 2009 年 1 月 1 日起，将部分金属矿、非金属矿采选产品的增值税税率由原来的 13% 低税率恢复到 17%。

(二) 低税率：13%

1. 粮食、食用植物油、鲜奶；

2. 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；

3. 图书、报纸、杂志；

4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜；

纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

5. 国务院及其有关部门规定的其他货物

(1) 农产品

农产品，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品。

(2) 音像制品

(3) 电子出版物

(4) 二甲醚

(三) 出口货物：零税率

纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。

我国对大部分出口产品实行零税率，对某些出口产品也并非完全实行零税率。

(四) 6% 的征收率

一般纳税人销售自产的下列货物，可选择按照简易办法依照 6% 征收率计算缴纳增值税：

① 县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。

② 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

③ 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦）。

④ 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。

⑤ 自来水

【提示】对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水按简易办法依照 6% 征收率征收增值税，

不得抵扣其购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款，并可自行开具增值税专用发票。

⑥商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）

⑦属于增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液
一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。

（五）4%的征收率

一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照4%征收率计算缴纳增值税：

①寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；

②典当业销售死当物品；

③经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。

（六）4%征收率减半

1、一般纳税人销售自己使用过的属于《增值税暂行条例》第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按简易办法依4%征收率减半征收增值税。

一般纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应当按照适用的税率征收增值税。

2、一般纳税人销售旧货，按照简易办法依照4%征收率减半征收增值税。

（七）3%征收率

小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按3%征收率征收增值税。

（八）2%征收率

小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产和旧货，减按2%征收率征收增值税。

【注意】

1、一般纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，适用简易办法依照4%征收率减半征收的：

应纳税额=含税销售额/（1+4%）×4%×50%

2、一般纳税人销售自产货物，选择按照简易办法依照6%征收率缴纳增值税的：

应纳税额=[含税销售额/（1+6%）]×6%

3、一般纳税人销售特定货物，暂按简易办法依照4%征收率缴纳增值税的：

应纳税额=[含税销售额/（1+4%）]×4%

4、小规模纳税人（除其他个人外，下同）销售自己使用过的固定资产和旧货，减按2%征收率征收增值税的：

应纳税额=[含税销售额/（1+3%）]×2%

5、小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产和旧货以外的物品，应按3%的征收率征收增值税的：

应纳税额=[含税销售额/（1+3%）]×3%

6、一般纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，应开具普通发票，不得开具增值税专用发票。

7、一般纳税人销售自产货物，选择按6%征收率纳税和销售特定货物按照4%征收率纳税的，可自行开具增值税专用发票。

8、小规模纳税人（除其他个人外，下同）销售自己使用过的固定资产，应开具普通发票，不得由税务机关代开增值税专用发票。

【例·单选题】某企业为一般纳税人，2009年12月销售一台使用2年的固定资产，收取的价款为20万元，则该企业应纳的增值税是（ ）。

- A 8000 元
B 4000 元
C 3846 元
D 3400 元

【答案】C

【解析】增值税=200000÷(1+4%)×4%×50%
=3846 元

【例·单选题】某商场为小规模纳税人，2010 年 9 月，该商场取得零售收入 18.54 万元，还销售了旧货一批，开具普通发票，取得含税销售额 5.2 万元，原值 4 万元。该商场当月应纳的增值税是（ ）。

- A 0.1 万元
B 0.54 万元
C 0.64 万元
D 0.5 万元

【答案】C

【解析】 $18.54/(1+3\%) \times 3\% + 5.2/(1+3\%) \times 2\% = 0.64$ 万元。

四、应纳税额的计算（第四节——第七节）

（一）一般纳税人应纳税额的计算

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额
=当期销售额×适用税率-当期进项税额

1、销项税额的计算

销项税额=销售额×税率

（1）销售额的构成：全部价款和价外费用，不含销项税额（价外税）

下列项目不包括在内——确实没有形成销售方的收入：

①受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

②同时符合两项条件的代垫运费：

A、承运者的运费发票开具给购货方的；

B、纳税人将该项发票转交给购货方的。

③同时符合三项条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。

④销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

其他价外费用，无论会计制度上如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。计算时要注意价外费用属于含税收入，应当换算成不含税的收入，并入销售额。

（2）折扣销售与销售折扣、销售折让

A、折扣销售（商业折扣）

特点：折扣与销售同时发生。包括：

价格折扣：鼓励多买的价格优惠，按折扣后的销售额计算纳税；

实物折扣：鼓励多买的数量优惠，按视同销售中“赠送他人”处理。

B、销售折扣（现金折扣）

特点：折扣发生在售后。鼓励买方早日付款的价格优惠，属于融资理财性质，因此销售折扣不得从销售额中减除，现金折扣额应计入财务费用。

C、销售折让：

特点：发生在售后，因质量问题未予退货，但需给予价格折让。因此导致销售额实际减少，

所以可以从销售额中减除折让额。

(3) 以旧换新

一般货物：按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格（即全价）。

特殊货物：金银首饰以旧换新的，可按实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税（即差价）。

(4) 以物易物

双方均作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额。

(5) 包装物押金

注意区分押金与租金：

租金：作为价外费用直接并入销售额纳税。

押金：一般货物：①如果单独记账核算，时间在 1 年以内，又未逾期的，不并入销售额征税；②因逾期（1 年为限）未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。

征税时注意：

①逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；

②税率为所包装货物适用税率。

特殊货物：除啤酒、黄酒外的其他酒类产品，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。

(6) 销售已使用过的固定资产——见第四节 税率与征收率的规定

(7) 视同销售

对视同销售行为而无销售额的，按下列顺序确定销售额：

A、按纳税人最近时期同类货物平均售价；

B、按其他纳税人最近时期同类货物平均售价；

C、按组成计税价格。

①只征增值税的：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

②既征增值税，又征消费税的：

组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税比例税率)

(8) 含税销售额的换算

(不含税) 销售额 = 含税销售额 / (1 + 税率)

【例·单选题】甲企业（一般纳税人）销售给乙公司 5000 套服装，每套不含税价格为 500 元，由于乙公司购买数量多，甲企业按原价的 8 折优惠销售（与销售业务开具了一张发票）。乙公司于 10 日付款，则甲企业此项业务的销项税额为（ ）

A 382500 元

B 340000 元

C 425000 元

D 306000 元

【答案】B

【解析】销项税 = $5000 \times 500 \times 80\% \times 17\%$
= 340000 元

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/445003141002011332>