

中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第一节 增值税制

六、增值税的计税依据（重难点）

一般销售方式下的销售额

销售额=全部价款+价外费用

【注意】

- (1) 增值税专用发票所注明的**金额**是不含税价款。
- (2) 普通发票上注明的金额为**价税合计数**需要换算（向消费者、使用单位、小规模纳税人销售，一般应开具普通发票）。
- (3) 价外费用—随货物收取的，与货物的销售密切联系。

1300154130 河北增值税专用发票 No 03108108 1300154130 03108108 开票日期: 2016年05月18日

购买方: 深圳市... 科技有限公司
 纳税人识别号: 4403... 857
 地址、电话: 深圳市福田区... 104栋A801 0755-02... 89
 开户行及账号: 花旗银行(深圳福田支行) 1160... 0561

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
技术服务费					8490.57	6%	509.43
合计					¥8490.57		¥509.43
价税合计(大写)	玖仟零整				¥9000.00		

销售方: 沧州世纪鑫康信息技术有限公司
 纳税人识别号: 91130922MA07MHUM0J
 地址、电话: 河北省沧州市运河区解放西路69号 0317-85... 1
 开户行及账号: 河北银行股份有限公司沧州青县支行 06041100000329

收款人: 复核: 开票人: 王晓慧

1100181130 北京增值税专用发票 No 13784454 1100181130 13784454 开票日期: 2018年03月06日

购买方: 北京快又专知识产权代理有限公司
 纳税人识别号: 9111... 05... 8B
 地址、电话: 北京市...
 开户行及账号: 招商银行股份有限公司北京望京支行110... 01

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*技术服务费	WBT1608001	个	1	283.0186792	283.02	6%	16.98
合计					¥283.02		¥16.98
价税合计(大写)	叁佰零整				¥300.00		

销售方: 北京微梦创科网络技术有限公司
 纳税人识别号: 91110... 95709H
 地址、电话: 北京市海淀区东北旺西路... 二期(四号)A-1、B-2地块新浪... 科技园...
 开户行及账号: 招商银行建外大街支行1... 0256

收款人: 于淑玉 复核: 董晶晶 开票人: 杨云

①价外费用包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

【提示】价外费用视为含税收入。

【例-单选题】某广告设计公司增值税一般纳税人，2020年3月承接一项广告业务，收取不含增值税设计费80000元，同时收取含增值税的广告发布手续费10000元。该项行为销项税额为（ ）元。

- A. 5132.08
- B. 4800
- C. 5366.04
- D. 6280

网校答案：C

网校解析：本题考查增值税销项税额的计算。提供应税服务，按照销售额和适用税率计算销项税额。销售额是纳税人提供应税服务取得的全部价款和价外费用。所以销项税额=80000×6%+10000÷(1+6%)×6%=5366.04（元）。

②价外费用不包括：

- A. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。
- B. 同时符合以下条件的代垫运输费用：①承运部门的运输费用发票开具给购买方的；②纳税人将该项发票转交给购买方的。
- C. 同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：①由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；②收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；③所收款项全额上缴财政。
- D. 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。

(1) 采取折扣方式销售货物

- 1) 价款和折扣额在**同一张发票上**的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的价款为销售额征收增值税。
- 2) 未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在**发票的“备注”**栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。

【例-单选题】某商场（一般纳税人，适用税率13%）2020年4月采取折扣方式销售彩电，专用发票上注明货款为30000元，“备注”栏注明折扣额为2000元，则该商店当月应纳的增值税为（ ）元。

- A. 3900
- B. 11624
- C. 9750
- D. 9444

网校答案：A

网校解析：采取折扣方式销售货物，如果未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。因此该商场当月应纳的增值税=30000×13%=3900（元）。

(2) 纳税人采取以旧换新方式销售货物，按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格（金银首饰以旧换新除外，应以销售方实际收取的不含增值税价款征收增值税）。

【例-单选题】某商场为增值税一般纳税人，当月采取以旧换新方式销售液晶电视50台，每台零售价3000元，另支付顾客每台旧电视收购款400元。则该商场的销售行为应征增值税，其增值税销项税额应是（ ）元。

- A. 46000
- B. 17256.64

C. 20 000

D. 12 564

网校答案：B

网校解析：一方面，采取以旧换新方式销售货物，按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格；另一方面，题中已知 3000 元为零售价，即意味着是含增值税的价格，所以要进行不含税的换算。因此，增值税销项税额=3000×50/（1+13%）×13%=17256.64（元）

（3）纳税人采取**还本销售**货物的，不得从销售额中扣减还本支出。

（4）纳税人采取**以物易物**方式，**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。

【例-多选题】甲企业销售给乙企业一批货物，约定在当月支付货款，至月底乙企业因资金紧张无法支付，经双方协商，乙企业用自产的产品抵顶货款，则下列税务处理中，错误的有（ ）。

- A. 甲企业应作购销处理，核算销售额和购进额，并计算销项税额和进项税额
- B. 乙企业应作购销处理，核算销售额和购进额，并计算销项税额和进项税额
- C. 甲企业收到乙企业的抵顶货物不应作购货处理
- D. 乙企业发出抵顶货款的货物不应作销售处理，不应计算销项税额
- E. 甲、乙双方发出货物都作销售处理，但收到货物所含增值额一律不能计入进项税额

网校答案：CDE

网校解析：本题考查增值税的计税依据。采取以物易物销售方式的，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。