

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

(5) 包装物收取的押金

具体类型	税务处理
一般货物(含啤酒、黄酒)	①如单独记账核算,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。
除啤酒、黄酒外的其他酒类产品(主要指白酒)	无论是否返还以及会计上如何核算,均应 并入当期销售额征收增值税 。

【例-单选题】2019年5月,某酒厂销售白酒和啤酒给副食品公司,其中白酒开具增值税专用发票,收取不含税价款20000元,另外收取包装物押金2000元;啤酒开具普通发票,收取的价税合计款33900元,另外收取包装物押金5000元。副食品公司按合同约定,于2019年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂,并取回全部押金。就此项业务,该酒厂2019年5月增值税销项税额应为()元。

- A. 6290.60 B. 6730.09
C. 15918 D. 17046.15

网校答案: B

网校解析: 本题考查增值税销项税额的计算。对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金。

应并入当期销售额征税。包装物押金为含税收入。啤酒的包装物押金未超过1年,不计入销售额。因此:

白酒销售额=20 000+2000 / (1+13%) = 21 769.91 (元);

啤酒销售额=33 900 / (1+13%) =30 000 (元);

5月销项税额=(21 769.91 +30 000) × 13%
=6730.09 (元)。

(6) 纳税人发生应税行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的,或者发生视同销售服务、无形资产、不动产行为而无销售额的,主管税务机关有权按照下列顺序确定销售额。

- A. 按纳税人最近时期同类服务、无形资产、不动产的**平均销售价格**确定。
B. 按**其他纳税人**最近时期销售同类服务、无形资产、不动产的**平均销售价格**确定。
C. 按照**组成计税价格**确定销售额。公式为:

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

(7) 一般纳税人销售货物、提供应税劳务或者销售应税行为,采用销售额和销项税额合并定价方法的,按下列公式计算销售额:

销售额=含税销售额÷(1+税率)

(8) 纳税人发生应税行为,开具增值税专用发票后,发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的,应当按照国家税务总局的规定开具**红字增值税专用发票**;未按照规定开具红字增值税专用发票的,不得按照税法相关规定扣减销项税额或者销售额。

(9) 全面推开营改增试点实施后关于销售额的若干具体规定。

- 1) 贷款服务,以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入**为销售额**。
- 2) 直接收费金融服务,以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用**为销售额**。
- 3) 金融商品转让,按照**卖出价扣除买入价后的余额**为销售额。

【注意1】转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

【注意2】金融商品的买入价，可以选择按照加权平均法或者移动加权平均法进行核算，选择后36个月内不得变更。

【注意3】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

6) 融资租赁和融资性售后回租业务（了解）

①经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务。

融资租赁的销售额

=价款和价外费用-借款利息-债券利息-车辆购置税

【注意】可全额开具专票。

②经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务。（6%）

（按贷款服务征收增值税）

融资性售后回租销售额

=价款和价外费用-本金-借款利息-债券利息

【注意】可就取得的全部价款和价外费用（不含本金）开具专票。

7) 航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

8) 试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

9) 试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

10) 试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

14) 销售额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当按外汇市场价格折合成人民币计算。人民币折合率可以选择销售额发生的当天或当月1日的人民币汇率中间价。纳税人应在事先确定采用何种折合率，确定后1年内不得变更。

【例-单选题】（2019）关于增值税的说法，错误的是（ ）。

A. 还本销售方式销售货物的，不得从销售额中扣减还本支出

B. 纳税人为销售货物（除白酒、其他酒）而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税

C. 以旧换新方式销售货物的，按新货物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）

D. 折扣方式销售货物的，折扣额另开发票的，可以从销售额中减除折扣额

网校答案：D

网校解析：折扣方式销售货物的，折扣额另开发票的，不得从销售额中减除折扣额。