

增值税（含烟叶税、关税）

（四）按差额确定销售额

情形	记忆口诀	销售额
金融商品转让	金融商品买卖差	卖出价-买入价。负差可结转下期，但不得跨年结转
经纪代理	经纪政府和事业	全部价款与价外费用-代收代付的行政事业性款项
航空运输服务	航运代票建设费	全部价款与价外费用-代收代售的
物流辅助服务 (客运场站)	客运场站付运费	全部价款与价外费用-支付承运方运费
旅游娱乐服务	旅游不算食住行 签证门票接团费	全部价款与价外费用-转付其他方的
建筑服务 (简易计税 3%)	建筑简易扣分包	全部价款与价外费用-支付分包款

情形	记忆口诀	销售额
房地产一般纳税人销售开发项目	房开政府地价款	全部价款与价外费用-支付土地出让款
贷款服务 (融资性售后回租)	回租本金和利息	全部价款与价外费用(不含本金)-借款利息-债券利息
租赁服务 (融资租赁)	租赁利息车购税	全部价款与价外费用-借款利息-债券利息-车辆购置税
劳务派遣	劳务派遣扣工资 福利保险公积金等	全部价款与价外费用-代用工方支付派遣员工薪资社保公积金等

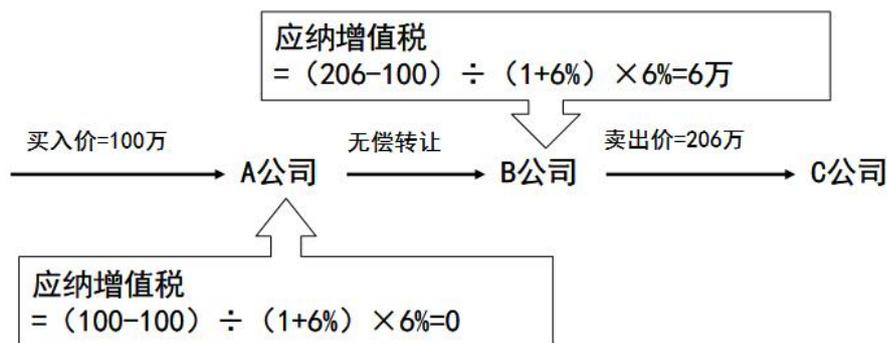
【提示 1】发放贷款后自结息日起 90 天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起 90 天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税。

【提示 2】纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价，按照“金融商品转让”缴纳增值税。

【提示 3】单位将其持有的限售股在解禁流通后对外转让，按照规定确定的买入价，低于该单位取得限售股的实际成本价的，以实际成本价为买入价计算缴纳增值税。即按照实际成本价与规定的买入价孰高的规则。

【案例】A 公司投资 B 公司股权初始投资成本为 20 元/股，后续 B 公司首次公开发行股票并上市，A 公司在持有 B 公司限售股解禁后卖出价为 40 元/股。如果上市发行价为 30 元/股，则 A 公司转让 B 公司限售股按照卖出价减发行价的余额 10 元/股（40-30）计算缴纳增值税；如果上市发行价为 10 元/股，则 A 公司转让 B 公司限售股按照卖出价减实际成本价的余额 20 元/股（40-20）计算缴纳增值税。

【提示 4】纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税；在转入方将上述股票再转让时，以原转出方的卖出价为买入价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。



【例题·单选题】某旅游公司为增值税一般纳税人，2019年6月取得旅游费收入共计680万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费63.6万元，向境内其他单位支付交通费60万元，住宿费24万元，门票费21万元，签证费1.8万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计2.2万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票（金额均含税）。该企业2019年6月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 28.85      B. 98.2  
C. 18.92      D. 38.38

答案：A

解析：

销项税额=（680-63.6-60-24-21-1.8）÷1.06×6%=28.85（万元）

【例题·单选题】下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

- A. 商业银行提供贷款服务  
B. 转让金融商品  
C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者  
D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

答案：B

解析：金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，是按照差额确定销售额的。

【例题·单选题】对下列增值税应纳税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务  
B. 一般纳税人提供客运场站服务  
C. 金融商品转让服务  
D. 经纪代理服务

答案：A

解析：选项B、C、D差额征收增值税。

### （五）纳税义务发生时间

方式		发生时间
一般规定	发生应税销售行为	为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
	先开具发票的	为开具发票的当天
	进口货物	为报关进口的当天
	扣缴义务	纳税义务发生的当天
具体规定	直接收款	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
	托收承付、委托银行收款	发出货物并办妥托收手续的当天
	赊销和分期收款	书面合同约定的收款日期的当天。无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天

方式		发生时间
具体规定	预收货款	货物发出的当天；生产销售、生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天
	委托代销	收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天 未收到代销清单及货款的，其发出代销货物满180天的当天
	应税劳务	提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天
	视同销售	货物移送的当天（除委托代销外）
	租赁服务采取预收款	收到预收款的当天

	金融商品转让	金融商品所有权转移的当天
	视同销售服务、无形资产或者不动产	服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天

【例题·单选题】2021年7月，甲公司（一般纳税人）出租一处场地（2016年1月取得），预收半年租金270000元，甲公司采用简易计税方法计税，7月份应缴纳增值税（ ）元。

- A. 2 142.86
- B. 3 857.14
- C. 4 459.46
- D. 12 857.14

答案：D

解析：应纳增值税=270 000÷（1+5%）×5%=12 857.14（元）。

### 消费税

- 一、增值税（含烟叶税、关税）
- 二、消费税（含附加税）
- 三、资源税
- 四、税收立法机关
- 五、我国现行税法体系
- 六、税收征收管理范围与收入划分
- 七、发展涉税专业服务促进税法遵从

### 附加税

- 一、增值税（含烟叶税、关税）
- 二、消费税（含附加税）
- 三、资源税
- 四、税收立法机关
- 五、我国现行税法体系
- 六、税收征收管理范围与收入划分
- 七、发展涉税专业服务促进税法遵从

### 资源税

资源税是以应税资源为课税对象，对在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人，就其应税资源销售额或销售数量为计税依据而征收的一种税。

- 一、纳税人
- 二、税目
- 三、税率
- 四、应纳税额的计算
- 五、税收优惠
- 六、征税管理