

## 第二章 增值税

### 第七节 一般计税方法应纳税额计算

#### 2. 以旧换新销售货物

税法规定：纳税人采取以旧换新方式销售货物的（**金银首饰除外**），应按**新货物**的同期销售价格确定销售额。

【提示】**金银首饰**以**实际收取**的不含增值税销售额计税。

#### 3. 还本销售方式销售货物

（1）指销货方将货物出售之后，按约定的时间，一次或分次将购货款部分或全部退还给购货方，退还的货款即为还本支出。

（2）纳税人采取还本销售货物的，**不得**从销售额中减除还本支出。

【例题】甲公司为一般纳税人，2023年6月销售新型冰箱50台，每台含税价格5650元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱20台，收回的旧冰箱每台作价226元，实际每台收取款项5424元。

要求：计算甲公司当月增值税销项税额。

【解析】销项税额

$$= (50+20) \times 5650 \div (1+13\%) \times 13\% = 45500 \text{ (元)}。$$

【例题】甲首饰店是增值税一般纳税人。2023年5月采取“以旧换新”方式销售一批金项链。该批金项链含增值税售价为135600元，换回的旧项链作价124300元，甲首饰店实际收取差价款11300元。

要求：计算甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额。

【解析】销项税额=11300÷(1+13%)×13%=1300(元)。

#### 4. 以物易物

税法规定：**双方都应作购销处理**。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。

【提示】在以物易物业务中，双方应各自开具合法的票据，**必须计算销项税额**，但如果收到货物**不能**取得相应的增值税专用发票或者其他增值税扣税凭证，**不得抵扣进项税额**。

#### 5. 包装物押金计税问题

##### （1）一般货物

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（以1年为限）未收回包装物不再退还的押金，并入销售额征税。

**应纳增值税=逾期押金÷(1+税率)×税率**

【提示】该税率与所包装的物的税率相同。

（2）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。

#### 【总结】

包装物押金	取得时	逾期时
一般货物	×	√
白酒、其他酒	√	×
啤酒、黄酒	×	√

【提示】**包装物租金、包装费**：属于价外费用，需要**计入销售额**计算增值税。

【例-单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2023年4月销售啤酒取得含税价款226万元，另收取包装物租金1.13万元，包装物押金3.39万元。计算甲公司当月上列业务增值税销项税额（ ）万元。

A. 26.13      B. 26      C. 29.38      D. 26.52

答案：A

解析：包装物租金属于价外费用，需要计入销售额计算增值税；啤酒、黄酒的包装物押金在收取时不征收增值税，逾期时计算缴纳增值税。

甲公司当月上述业务增值税销项税额

$$= (226 + 1.13) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.13 \text{ (万元)}$$

#### 6. 直销企业增值税销售额的确定

(1) 直销企业先将货物销售给**直销员**，直销员再将货物销售给消费者。直销企业的销售额为其**向直销员**收取的全部价款和价外费用。

(2) 直销企业通过直销员向消费者销售货物，**直接向消费者收取货款**。直销企业的销售额为其**向消费者**收取的全部价款和价外费用。

#### 7. 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。

#### 8. 直接收费金融服务

(1) 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。

(2) 自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其**实际持有票据期间取得的利息收入**作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税。