

第二章 增值税

第七节 一般计税方法应纳税额计算

5. 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。

6. 航空运输销售代理企业的销售额

(1) 提供**境外航段机票代理服务**，以取得的全部价款和价外费用，**扣除**向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

(2) 提供**境内机票代理服务**，以取得的全部价款和价外费用，**扣除**向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额。

7. 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。

8. 境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试

以取得的考试费收入**扣除**支付给境外单位考试费后的余额为销售额，按提供“**教育辅助服务**”缴纳增值税。

9. 纳税人提供旅游服务

(1) **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**其他地接团旅游企业**的旅游费用后的余额为销售额。

(2) 选择上述办法计算销售额的纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，**不得开具增值税专用发票**，可以开具普通发票。

10. 提供劳务派遣服务的销售额

纳税人提供劳务派遣服务，也可以**选择差额纳税**，以取得的全部价款和价外费用，**扣除**代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。

11. 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以**扣除**其对外支付的自来水水费后的余额为销售额。

12. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外）【**即房企卖新房**】

(1) 以取得的全部价款和价外费用，**扣除**受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

【提示 1】房地产老项目，是指《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的房地产项目。

【提示 2】“向政府部门支付的土地价款”，包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等。

【提示 3】在取得土地时**向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用**也允许在计算销售额时扣除。

13. 金融商品转让

按照**卖出价扣除买入价**后的余额为销售额。

【提示 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**。

【提示 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**。

【提示 3】金融商品转让**不得**开具增值税专用发票。

14. 融资租赁和融资性售后回租业务

经人民银行、银监会（现为银保监会）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：

（1）融资租赁

以取得的全部价款和价外费用，**扣除**支付的**借款利息**（包括外汇借款和人民币借款利息）、**发行债券利息**和**车辆购置税**后的余额为销售额。

（2）融资性售后回租

以取得的全部价款和价外费用（**不含本金**），**扣除**对外支付的**借款利息**（包括外汇借款和人民币借款利息）、**发行债券利息**后的余额作为销售额。

【例-单选题】关于转让金融商品征收增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 可以开具增值税专用发票
- B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
- C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售中抵扣
- D. 以卖出价为计税销售额

答案：B

解析：选项 A，金融商品转让不得开具增值税专用发票。选项 BCD，转让金融商品出现的负差，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。