

第三节 一般计税方法应纳税额的计算

3. 特殊销售——10 种情况

(1) 以折扣方式销售货物——三种折扣

①折扣销售（商业折扣）



先折扣后销售

西服原价1 000元，双十一打六折

类型	税务处理	账务处理
①折扣销售（商业折扣） 目的：促销	价格折扣：如果销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不得从销售额中减除折扣额（仅在发票“备注”栏注明折扣额，折扣额不得扣除）	

3400152130 安徽增值税专用发票 No 01855657 3400152130 01855657
开票日期：2015年11月30日

名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密 码 区						
货物或应税劳务、服务名称 2#丙烷割咀	规格型号 100型	单位 个	数量 100	单价 20.512820513	金额 2051.28	税率 17%	税额 348.72
合 计					¥2051.28		¥348.72
价税合计（大写）		贰仟肆佰圆整		（小写） ¥2400.00			
名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备 注						

收款人： 复核： 开票人： 销售方：（章）

②销售折扣（现金折扣）

先销售后折扣

3/10

2/20

N/30

类型	税务处理	账务处理
②销售折扣（现金折扣）目的：融资	不得从销售额中减除现金折扣额	计入“财务费用”



类型	税务处理	账务处理
③销售折让目的： 保证商业信誉	可以从销售额中减除折让额	依据退回的增值税专用发票或按规定开具红字增值税专用发票，按退货或折让金额冲减原销售额，注意用红字贷记销项税额

(2) 以旧换新销售货物



类型	税务处理	小案例
一般货物	按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格	某企业 2020 年 6 月销售新电饭煲零售价 339 元，以旧换新收回旧电饭煲作价 100 元，实收 239 元

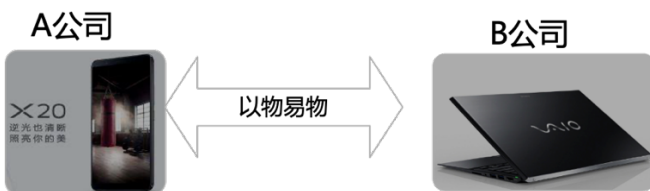
【提示】金银首饰以旧换新例外



类型	税务处理	小案例
金银首饰	可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税	2020 年 5 月某金店销售金首饰 100 克，旧首饰作价共 30000 元，新首饰零售每克 380 元，实际收款 8000 元

(3) 还本销售（了解）：税法规定—不得从销售额中减除还本支出。

(4) 以物易物：



税法规定：双方都应作购销处理	
各方销项税额	各方进项税额
不含税销售额×税率	一般情况：进项可以抵扣 【注意】 互换货物税率 在以物易物活动中，应分别开具合法的票据，如收到的货物不能取得合法扣税凭证的，不能抵扣进项税额
用途：免税、简易计税、集体福利和个人消费（无销项税额）	进项税额不得抵扣

(5) 包装物押金计税问题

具体类型	税务处理
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 $\text{=逾期押金} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$ （所包装货物适用税率）
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

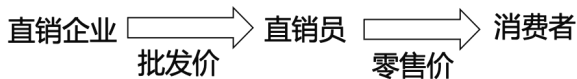
包装物押金	取得时	逾期时
 一般货物	×	√

白酒、其他酒 	√	×
啤酒、黄酒 	×	√

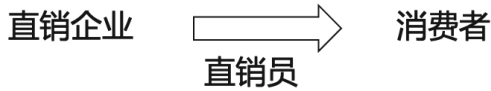
(6) 直销企业增值税销售额确定



①销售额为向直销员收取的全部价款和价外费用。



②销售额为向消费者收取的全部价款和价外费用。



(7) 贷款服务的销售额

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) 直接收费金融服务的销售额

以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金等各类费用为销售额。

(9) 发卡机构、清算机构和收单机构提供银行卡跨机构资金清算服务的销售额（了解）

(10) 拍卖行受托拍卖文物艺术品，委托方按规定享受免征增值税政策的，拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票，对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入。

