

第七节 一般计税方法应纳税额计算

(8) 人力资源外包

按照经纪代理服务缴纳增值税，销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。

【例题·多选题】(2021年)一般纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税时允许扣除的项目有()。

- A. 代用工单位支付给劳务派遣员工的福利
- B. 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资
- C. 劳务派遣公司收取的管理费
- D. 为劳务派遣人员办理的住房公积金
- E. 为劳务派遣人员办理的社会保险金

答案：ABDE

解析：一般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。

3. 生活服务类

(1) 纳税人提供旅游服务

可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。

【说明1】纳税人提供旅游服务，将火车票、飞机票等交通费发票原件交付给旅游服务购买方而无法收回的，以交通费发票复印件作为差额扣除凭证；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。

【说明2】列举的扣除项目中，不包括支付导游的费用。

(2) 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

考试中心及其直属单位：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。

境外单位：考试费纳税，由支付单位统一扣缴增值税，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

4. 金融服务

(1) 金融商品转让：——以卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

【提示1】买入价可选择加权平均法或移动加权平均法，选择后36个月不得变更；

【提示2】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3】股票转让的买入价确定

① 股权分置改革

复牌之前形成的原非流通股股份；复牌首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股——**开盘价**

② 首次公开发行(IPO)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——**发行价**

③ 重大资产重组

形成的限售股以及股票复牌首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股——**停牌前一交易日的收盘价**

【提示】如果多次股票停牌——**核准决定前的最后一次停牌价**

④ 限售股解禁

解禁流通后对外转让，买入价低于该单位取得限售股的实际成本价——**实际成本价**

⑤ 无偿转让股票

转出方——**该股票的买入价为卖出价**

转入方将该股票再转让——**原转出方的卖出价为买入价**

【例题·单选题】(2018年)某企业为增值税一般纳税人,一季度买入A上市公司股票,买入价280万元,支付手续费0.084万元。当期卖出其中的50%,发生买卖负差10万元。同年二季度,卖出剩余的50%,卖出价200万元,支付手续费0.06万元,印花税0.2万元。该企业二季度应缴纳增值税()万元。(以上价格均为含税价格)

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

答案: D

解析: 该企业二季度应缴纳增值税 = $(200 - 280 \times 50\% - 10) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.83$ (万元)。

(2) 融资性售后回租和融资租赁

经中国人民银行、商务部、银监会批准从事融资租赁业务的试点纳税人: ①融资性售后回租服务——金融业 (6%)

全部价款和价外费用(不含本金)扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额(扣本金和二息)

②融资租赁服务,属于现代服务业——租赁服务(动产13%、不动产9%)

全部价款和价外费用扣除支付的借款利息、发行债券利息和车辆购置税后的余额
(扣二息一税,不能扣本金)

5. 建筑业

纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的,以取得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。

6. 销售不动产

(1) 纳税人转让非自建不动产老项目: 以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额。

(2) 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): 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(征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益)后的余额为销售额。

【说明】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。

【例题·单选题】(2021年)下列关于增值税销售额的特殊规定,说法正确的是()。

- A. 提供客运场站服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- B. 提供签证代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 提供经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- D. 金融机构开展贴现业务,以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额

答案: D

解析: 选项A,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。选项B,纳税人提供签证代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使(领)馆的签证费、认证费后的余额为销售额。选项C,纳税人提供经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

【例题·多选题】(2022年)关于增值税一般纳税人计税销售额,下列说法正确的有()。

- A. 金融商品转让按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 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
- C. 经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用,扣除佣金和手续费后的余额为销售额
- D. 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的余额为销售额
- E. 航空运输企业以其取得的收入扣除航空燃油费的余额为销售额

答案: ABD

解析: 选项 C, 经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用, 扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额; 选项 E, 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。

知识点 2: 进项税额一般规定

【基本概述】进项税额是纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税额——它与销售方收取的销项税额相对应。也就是说能抵扣的范围一定是要用于和生产经营有关的项目, 如果某项支出与生产经营无关, 哪怕是取得了增值税专用发票也是不可以抵扣的。

(一) 凭票抵扣

法定扣税凭证上的增值税税额

【提示】考题中有时不直接给出需要各位同学自行计算

【举例】甲公司购入一批原材料, 收到增值税专用发票注明不含税购买价款 100 万元, 同时支付了不含税运输费用 10 万元, 也收到了增值税专用发票: 在运输途中损耗了 1.3 万元, 经查实属于合理损耗, 根据规定, 运输途中的合理损耗可以抵扣进项税

当期可以抵扣的进项税=100×13%+10×9%=13.9 万元

入库的材料成本=100+10=110 万元