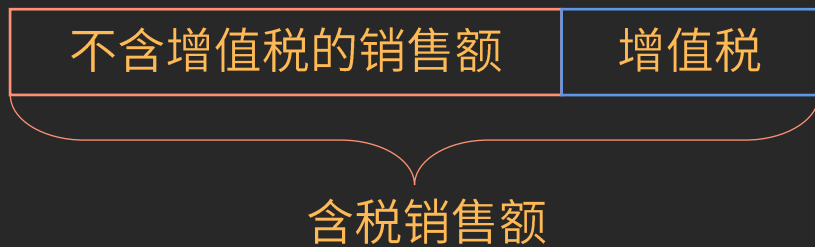


2. 增值税的计税销售额应当是**不含增值税**的销售额；如果题目给出的金额含增值税，应当换算成不含增值税的销售额。

(1) 如何换算？

不含税销售额 = 含税销售额 \div (1 + 增值税税率)



【小迪加油站】

增值税价税分离必 \div (1+税率)





【小迪公式推导】





【小迪带你练一练】

小迪开了一家高档理发店，一个月含增值税的销售额是106000元，他适用的增值税税率为6%，请问她的销项税额是多少？

答：增值销项税额为6000元

=含增值税的销售额 ÷ (1+增值税税率) × 增值税税率

=106000 ÷ (1+6%) × 6%=6000元



(2) 如何判断题目给出的金额是否含税？

- ①明确告知“含税销售额”；
- ②零售价格；
- ③价外费用和需要并入销售额核算的包装物押金；
- ④普通发票上注明的金额（仅适用于考试）。



【小迪加油站】普零外押默认含税





【小迪带你练一练】

小迪开了一家煎饼店，是增值税一般纳税人，本月销售煎饼1000个，零售价为113元/个。已知，煎饼适用的增值税税率为13%。那我本月的增值税销项税额是多少？

答：增值销项税额=含增值税的销售额÷（1+增值税税率）
×增值税税率
=113×1000÷（1+13%）×13%=13000（元）



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）甲公司为增值税一般纳税人，主要从事专利申请代理业务。2022年10月提供专利申请代理服务，取得含增值税服务费371万元、加急手续费26.5万元，另向委托方收取并代为支付专利申请费、发明专利申请审查费等行政事业性收费84.8万元。已知增值税税率为6%，计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(371+26.5) \div (1+6\%) \times 6\% = 22.5$ （万元）

B. $371 \times 6\% = 22.26$ （万元）

C. $(371+84.8) \div (1+6\%) \times 6\% = 25.8$ （万元）

D. $(371+26.5+84.8) \div (1+6\%) \times 6\% = 27.3$ （万元）



拓展训练

【答案】 A

【解析】 加急手续费属于价外费用，应并入销售额计算缴纳增值税，价外费用为含增值税销售额应当换算为不含税销售额；专利申请费、发明专利申请审查费属于合理代收款项不作为价外费用，不计入增值税销售额。



3. 视同销售货物的销售额的确定

| 情形 | 具体内容 |
|------------|---|
| 需要核定销售额的情形 | (1) 视同销售行为，无销售额的； (2) 纳税人销售货物，提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的，价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的 |





增值税的计税基础是不含税的销售额。我对外赠送，我的不含税销售额是0，所以， $0 \times \text{税率} = 0$ ，我还是不交税，嘻嘻！

你想的美！你没有销售额是吧？
那我给你找一个。



| 情形 | 具体内容 |
|--------------------|---|
| 核定销售额的方法 (有价无组) | <p>视同销售货物行为而无销售额者，税务机关有权按照下列顺序确定销售额：</p> <ol style="list-style-type: none">(1) 按纳税人最近时期销售同类货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的平均销售价格确定；(2) 按其他纳税人最近时期销售同类货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的平均销售价格确定（在题目中一般体现为市场价）；(3) 按组成计税价格确定 |



| 情形 | 具体内容 |
|----------|--|
| 核定销售额的方法 | <p>【提示】组成计税价格</p> <p>①不涉及应税消费品</p> <p>组成计税价格 = 成本 × (1+ 成本利润率)</p> <p>②属于应征消费税的应税消费品</p> <p>组成计税价格 = 成本 × (1+ 成本利润率) + 消费税税额</p> <p>= 成本 × (1+ 成本利润率) ÷ (1- 消费税税率)</p> |





①非应税消费品

成本 × 成本利润率

成本

利润

组成计税价格 = 成本 + 利润

组成计税价格 = 成本 + 成本 × 成本利润率

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)





②应税消费品

1-消费税税率

消费税税率



成本 × 成本利润率

组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率)



【小迪加油站】组价涉及消费税必 ÷ (1 - 消费税税率)



拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2019年9月将自产肥皂100箱用于职工福利，肥皂成本565元/箱，不含增值税售价1130元/箱。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 1130 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ 元

B. $100 \times 565 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6500$ 元

C. $100 \times 1130 \times 13\% = 14690$ 元

D. $100 \times 565 \times 13\% = 7345$ 元



拓展训练

【答案】 C

【解析】 将自产货物用于职工福利，属于视同销售货物。
由于不含税售价为 1130 元/箱，因此甲公司当月该笔业务
增值税销项税额 = $100 \times 1\ 130 \times 13\% = 14\ 690$ （元）。



拓展训练

【例题-单选题】（2020年）甲服装厂为增值税一般纳税人，2023年10月将100件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本904元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价1356元/件。已知，增值税税率为13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 1356 \times 13\% = 17628$ （元）

B. $100 \times 1356 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15600$ （元）

C. $100 \times 904 \times 13\% = 11752$ （元）

D. $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10400$ （元）



拓展训练

【答案】 B

【解析】 将自产货物用于集体福利或个人消费视同销售，纳税人视同销售货物而无销售额的，应首先按纳税人最近时期同类货物的“平均”销售价格确定，其次按市场价格确定，再次按组成计税价格确定，本题中，纳税人最近时期同类货物的含税售价为 1 356 元/件是明确的，应当使用同类货物价格计税，不需要组成计税价格；同类服装的单价含增值税需要换算为不含税金额。



拓展训练

【例题-单选题】（2020年）甲公司为增值税一般纳税人，2023年12月将新研制的产品1000件赠送给顾客试用，生产成本为113元/件，无同类产品销售价格。已知，增值税税率为13%，成本利润率为10%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $1\ 000 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 16\ 159$ （元）

B. $1\ 000 \times 113 \times 13\% = 14\ 690$ （元）

C. $1\ 000 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14\ 300$ （元）

D. $1\ 000 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13\ 000$ （元）



拓展训练

【答案】 A

【解析】 将自产货物对外无偿赠送，视同销售货物，应当于移送时确认销项税额；无同类货物销售价格的，按组成计税价格计算，应纳税额 = 成本 × (1 + 成本利润率) × 适用税率。



4. 特殊销售方式下销售额的确定

| 情形 | 相关规定 |
|------------------|---|
| 折扣方式销售 (商业折扣) | 将价款和折扣额在 同一张发票金额栏 上分别注明的，以折扣后的价款为销售额 |
| | 未在同一张发票 上分别注明的或在发票的 备注栏 注明的，以价款为销售额，不得扣减折扣额 |



【小迪加油站】 商业折扣，看票怎么开！



拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月采取折扣方式销售货物一批，不含增值税销售额10万元，由于购买方购买数量较大给予10%的折扣，销售额和折扣额在同一张发票上（金额栏）分别注明。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $10 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 1.17$ （万元）

B. $10 \times 13\% = 1.3$ （万元）

C. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ （万元）

D. $10 \times (1 + 13\%) \times 13\% = 1.469$ （万元）



拓展训练

【答案】 A

【解析】 纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏中分别注明，按折扣后的销售额征收增值税。



| 情形 | 相关规定 | |
|------|-------------|------------------------------|
| 以旧换新 | 金银首饰 | 以销售方 实际收取 的不含增值税的全部价款 |
| | 金银首饰之外的其他货物 | 以 新货物 的同期（不含增值税）销售价格 |



【小迪加油站】以旧换新口诀：金银差价其他新



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）甲公司为增值税一般纳税人，采取以旧换新方式销售100台 W型家电，该型家电同期含增值税销售价格为 5650 元/台，扣减旧家电收购价格后实际收取含增值税价款 5141.5 元/台。计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 5\ 650 \times 13\% = 73\ 450$ （元）

B. $100 \times 5\ 141.5 \times 13\% = 66\ 839.5$ （元）

C. $100 \times 5\ 141.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 59\ 150$ （元）

D. $100 \times 5\ 650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 65\ 000$ （元）



拓展训练

【答案】 D

【解析】 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，不得扣减旧货物的收购价格。本题中，含增值税销售价格 5 650 元/台，需要进行价税分离。



拓展训练

【例题-单选题】甲金店为增值税一般纳税人，2024年11月采取以旧换新方式零售一批金项链，该批金项链含增值税售价101700元，换回的旧金项链作价73450元，实际收取含增值税价款28250元。已知增值税税率为13%，消费税税率为5%。计算甲金店当月该业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $73\ 450 \times 5\% = 3\ 672.5$ （元）
- B. $(101\ 700 + 28\ 250) \times 5\% = 6\ 497.5$ （元）
- C. $101\ 700 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4\ 500$ （元）
- D. $28\ 250 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 1\ 250$ （元）



拓展训练

【答案】 D

【解析】 纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，按销售方“实际收取”的不含增值税的全部价款确定销售额。题目中的销售额含增值税，应当换算为不含税销售额。



| 包装物押金 | 情形 | 取得时 | 逾期时 (或超过一年) |
|--------|--------------|-------|----------------|
| | 除酒类产品以外的其他货物 | 啤酒、黄酒 | × |
| 白酒、其他酒 | √ | | |



【小迪加油站】一般啤黄逾期时，其他酒类收取时



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）甲公司为增值税一般纳税人，2022年6月销售啤酒取得含增值税销售额678 000元，另收取包装物押金60 000元，且单独记账核算。已知增值税税率为13%，计算甲公司当月该笔业务销售啤酒增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $678\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 78\ 000$ （元）

B. $678\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 60\ 000 \times 13\% = 85\ 800$ （元）

C. $(678\ 000 + 60\ 000) \times 13\% = 95\ 940$ （元）

D. $678\ 000 \times 13\% = 88\ 140$ （元）



拓展训练

【答案】 A

【解析】 啤酒、黄酒的包装物押金，单独记账核算的，在取得时不作为价外费用。本题中的含增值税销售收入应当换算为不含增值税的销售收入。



拓展训练

【例题-单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2023年8月销售空调取得含增值税价款610.2万元，另收取包装物押金5.8万元，约定3个月内返还；当月确认逾期不予退还的包装物押金为11.3万元。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(610.2 + 5.8 + 11.3) \times 13\% = 81.55$ (万元)
- B. $(610.2 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 71.5$ (万元)
- C. $(610.2 + 5.8 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 72.17$ (万元)
- D. $(610.2 + 11.3) \times 13\% = 80.80$ (万元)



拓展训练

【答案】 B

【解析】 非酒类产品的包装物押金 5.8 万元，收取时不作为价外费用；当月确认逾期不予退还的包装物押金为 11.3 万元，应作为价外费用并入销售额计算缴纳增值税；价外费用为含税销售额须进行价税分离，甲公司当月上述业务增值税销项税额 = $(610.2 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 71.5$ （万元）。



拓展训练

【例题-单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2024年8月销售冷冻食品取得含增值税销售额734.5万元，另向购买方收取冷冻食品包装物租金3.39万元、包装物押金11.3万元，约定包装物3个月内返还。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(734.5+3.39) / (1+13\%) \times 13\%=84.89$ (万元)
- B. $(734.5+3.39+11.3) / (1+13\%) \times 13\%=86.19$ (万元)
- C. $(734.5+11.3) / (1+13\%) \times 13\%=85.8$ (万元)
- D. $734.5 / (1+13\%) \times 13\%=84.5$ (万元)



拓展训练

【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，排除选项 CD；非酒类货物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，排除选项 B。取得的价款为含税价款，价外费用为含税价款，均需换算为不含税价款。

