

第二单元 增值税法律制度

【注意】特殊销售方式下销售额的确定

商业折扣	①销售额和折扣额在 同一张发票上的金额栏 分别注明的，按 折扣后 的销售额计税 ②将折扣额 另开发票 ，不论其在财务上如何处理，均 不得从销售额中减除 折扣额
以旧换新	①一般货物：按 新货物的同期销售价格 确定销售额，不扣减旧货物的收购价格 ②金银首饰：应按照销售方 实际收取的不含增值税 的价款征收增值税 【解释】金银本身具有货币属性。
还本销售	还本销售的销售额就是货物的销售价格， 不能扣除 还本支出
以物易物	双方均应作购销处理 ，以各自发出的货物计算销项税额，以各自收到的货物计算进项税额

【注意】“**包装物押金**”的处理：

货物	增值税		
酒类包装物	其他酒类（如白酒）	收取时并入销售额计税	
押金	啤酒、黄酒	收取时不征税	合同逾期或 12 个月以上并入销售额计税
非酒类包装物押金			

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2022 年 10 月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增值税价格 5141.5 元/台，已知增值税税率为 13%，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（ ）。（2023 年）

- A. $100 \times 5141.5 \times 13\% = 66839.5$ （元）
- B. $100 \times 5650 / (1 + 13\%) \times 13\% = 65000$ （元）
- C. $100 \times 5650 \times 13\% = 73450$ （元）
- D. $100 \times 5141.5 / (1 + 13\%) \times 13\% = 59150$ （元）

答案：B

解析：家电以旧换新应当按照新产品的价格计算增值税销项税额，不得扣减旧货物的收购价格；本题中含税销售价格为 5650×100 ，需要除以 $1 + 13\%$ 先换算成不含税价格，当月该业务增值税销项税额 $= 100 \times 5650 / (1 + 13\%) \times 13\%$ 。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算增值税销项税额的有（ ）。（2022 年）

- A. 提供设计服务时向购买方收取的提前完成奖励费
- B. 销售货物时向购买方收取的包装费
- C. 销售汽车时向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税
- D. 提供劳务时向购买方收取的增值税税额

答案：AB

解析：（1）选项 AB：属于价外费用，应并入销售额计税。

（2）选项 C：销售额不包括销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

（3）选项 D：销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的增值税税额。

【考题·单选题】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（ ）。（2021 年）

- A. $10 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 1.17$ （万元）
- B. $10 \times (1 + 13\%) \times 13\% = 1.469$ （万元）
- C. $10 \times 13\% = 1.3$ （万元）
- D. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ （万元）

答案：A

解析：（1）“10 万元”是不含增值税销售额，不需要价税分离；
（2）由于销售额和折扣额在同一张发票分别注明，按折扣后的销售额（10×90%）征收增值税。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 万元。已知增值税税率为 6%，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（ ）。(2020 年)

- A. $[636+10.6 \div (1+6\%)] \times 6\% = 38.76$ （万元）
- B. $636 \div (1+6\%) \times 6\% = 36$ （万元）
- C. $636 \times 6\% = 38.16$ （万元）
- D. $(636+10.6) \div (1+6\%) \times 6\% = 36.6$ （万元）

答案：D

解析：本题明确告知“含增值税价款”636 万元，以及价外费用（奖励费）10.6 万元，因此两者均需要价税分离计算销项税额。增值税销项税额=不含税销售额×适用税率=含增值税销售额÷（1+适用税率）×适用税率。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售下列酒类产品同时收取的包装物押金，无论是否退还均应并入当期销售额计缴增值税的有（ ）。(2020 年)

- A. 啤酒
- B. 白酒
- C. 黄酒
- D. 葡萄酒

答案：BD

解析：其他酒类（啤酒、黄酒除外）的押金，在收取时并入销售额计税。

【考题·判断题】纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（ ）(2016 年)

答案：√

解析：纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

【考题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019 年 9 月销售食品取得不含增值税价款 113 万元，另收取 3 个月的包装物押金 2.26 万元（单独核算），已知增值税税率为 13%。根据增值税法律制度的规定，甲厂当月销售食品增值税销项税的下列计算列式中，正确的是（ ）。(2014 年)

- A. $(113+2.26) / (1+13\%) \times 13\%$
- B. $113 / (1+13\%) \times 13\%$
- C. $113 \times 13\%$
- D. $[113+2.26 / (1+13\%)] \times 13\%$

答案：C

解析：收取的 1 年以内的押金并且未超过合同规定期限（未逾期），单独核算的，不并入销售额。

（3）营改增行业销售额的规定

类型	业务种类	销售额的确定
全额计税	贷款服务	全部利息及利息性质的收入
	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
差额计税	金融商品转让	卖出价扣除买入价的余额
	经纪代理服务	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
	航空运输企业	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
	提供客运场站服务	全部价款和价外费用扣除支付给承运方运费后的余额
	提供建筑服务	纳税人提供建筑服务适用 简易计税方法 的，取得的全部价款和价外费用 扣除支付的分包款 后的余额
	房地产开发企业中的一般纳税人	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（选择简易计税方法的房地产老项目除外）
	旅游服务（选择差额计税的）	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

【注意】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。（开普票）

【解释】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**。

【考题·单选题】甲银行为增值税一般纳税人，2019年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入3180万元，支付存款利息2650万元。已知增值税税率为6%。计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2021年）

- A. $3180 \times 6\% = 190.8$ （万元）
- B. $3180 \div (1+6\%) \times 6\% = 180$ （万元）
- C. $(3180-2650) \times 6\% = 31.8$ （万元）
- D. $(3180-2650) \div (1+6\%) \times 6\% = 30$ （万元）

答案：B

解析：（1）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。不得减除支付的存款利息、转贷利息等，没有任何减除，排除选项CD；

（2）“3180万元”是含增值税收入，需要价税分离，排除选项A。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月转让金融商品卖出价含税为106万元，所转让金融商品买入价含税为90.1万元。上一纳税期转让金融商品出现含税负差6.36万元。已知增值税税率为6%。计算甲公司当月金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020年）

- A. $106 \div (1+6\%) \times 6\%$
- B. $(106-90.1-6.36) \div (1+6\%) \times 6\%$
- C. $(106-90.1) \times 6\%$
- D. $106 \times 6\%$

答案：B

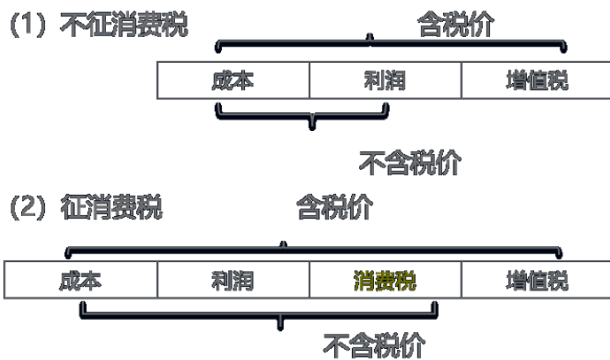
解析：转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

（4）视同销售情形下销售额的确定

有同类货物	①按 纳税人 最近时期同类货物的平均销售价格确定	
	②按 其他纳税人 最近时期同类货物的平均销售价格确定	
无同类货物 （按组成计税价格确定）	不征消费税	组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）
	征消费税	组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）+ 消费税

【注意】成本利润率考试题中会给出数据。

【解释】“组成计税价格”的确定



【考题·单选题】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（ ）。(2021年)

- 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)

答案：C

解析：(1) 将自产货物用于集体福利，应视同销售货物，核算销售额计算增值税销项税额。

(2) 由于甲公司存在同类货物的价格，应当使用“同类价”计算，不需要组成计税价格，而题目交代的“1130元/箱”为不含税价，无须价税分离，选项C正确。

【考题·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2019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（ ）。(2020年)

- A. $100 \times 1356 \times 13\%$
- B. $100 \times 1356 \div (1+13\%) \times 13\%$
- C. $100 \times 904 \times 13\%$
- D. $100 \times 904 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：B

解析：(1) 将自产货物用作职工福利，应视同销售；

(2) 纳税人发生视同销售行为，首先按照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计税销售额；

(3) 甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额 = $100 \times 1356 \div (1+13\%) \times 13\%$ 。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019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（ ）。(2020年)

- A. $1000 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\%$
- B. $1000 \times 113 \times 13\%$
- C. $1000 \times 113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $1000 \times 113 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：A

解析：(1) 将自产货物用于无偿赠送，增值税视同销售。

(2) 无同类货物销售价格，适用组成计税价格计算；应纳税额 = 成本 $\times$ (1+成本利润率) $\times$ 税率 = $1000 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\%$ 。