

【知识点】特殊销售方式下销售额确认★★★

一、折扣方式销售

方式	概念（理解）	税务处理
折扣销售	销货方在发生应税销售行为时，因购货方购货数量较大等原因而给予购货方的价格优惠。	看票： (1) 同票（金额栏）：折扣后的余额； (2) 不同票（含同票备注栏标注）：全额
销售折扣	销货方发生应税销售行为后，为鼓励购货方及早偿还货款而协议许诺给予购货方的一种折扣优待。	实质是融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中减除。（ 全额 ）
销售折让	企业因售出商品的质量不合格等原因在售价上给予的减让。	折让后 货款为销售额
应税销售行为因销售折让、中止或者退回的，应扣减当期的销项税额（一般计税方法）或销售额（简易计税方法）		

【例题·单选题】某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2024年12月销售粮食白酒60吨给某专卖店，共计应收含税销售额1825200元。由于专卖店提前支付价款，企业给予专卖店3%的销售折扣，实际收款1770444元，该企业2024年12月的销项税额是（ ）元。

- A. 209978.76
- B. 265200.72
- C. 257244.72
- D. 244044.72

答案：A

解析：销项税额=1825200÷（1+13%）×13%=209978.76（元）。

二、以旧换新方式销售

货物品种	税务处理
非金银	新货物同期销售价格（不得扣减旧货物的收购价格）
金银	销售方 实际收取 的不含增值税全部价款

【例题·单选题】某商业企业为增值税一般纳税人，2024年12月零售商品实际取得销售收入228万元，其中包括以旧换新方式销售商品取得实际收入50万元，收购的旧货作价6万元；购进商品取得增值税专用发票，注明增值

税20.6万元。（本月取得的相关发票均可在本月抵扣）该企业2024年12月应纳增值税（ ）万元。

- A. 6.32
- B. 4.22
- C. 8.9
- D. 4.3

答案：A

解析：以旧换新方式销售商品取得实际收入50万元，收购的旧货作价6万元，抵顶了收入，所以，收入应该还要加上6万元。应纳增值税＝ $(228+6) \div (1+13\%) \times 13\% - 20.6 = 6.32$ （万元）。

三、还本方式销售

1. 含义：纳税人在销售货物后，到一定期限由销售方一次或分次退还给购货方全部或部分价款。（实际上是一种筹资行为）
2. 税务处理：销售额＝货物销售价格（**不得减除**还本支出）

四、以物易物方式销售

1. 含义：购销双方不是以货币结算，而是以同等价款的应税销售行为相互结算，实现应税销售行为购销的一种方式。
2. 税务处理：**双方都作购销处理**，以各自发出的应税销售行为核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物、劳务、服务、无形资产、不动产按规定核算购进金额并计算进项税额。

【提示】应分别开具合法的票据，如不能取得相应的增值税专用发票或其他合法票据的，不能抵扣进项税额。