

五、包装物押金的税务处理

所包货物品种	税务处理
销售啤酒、黄酒以外的酒	无论是否返还以及会计上如何核算，收到时均应并入当期销售额征税（收到并）
啤酒、黄酒和其他非酒类	逾期时并入征税（逾期并）
【提示1】“逾期”：按合同约定实际逾期或以1年为期限，对收取1年以上的押金，无论是否退还均并入销售额征税。 【提示2】注意和租金区别，租金属于价外费用。 【提示3】押金为含税收入。 【提示4】按所包装货物的适用税率计算销项税额。 【提示5】以上是收取押金时的税务处理，注意退还押金对税额无影响，无需做税务处理	

【例题·单选题】2024年12月，某酒厂（增值税一般纳税人）销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50000元，另外收取包装物押金3000元；啤酒开具普通发票，收取的价税合计款23400元，另外收取包装物押金1500元。当月没收逾期未退还的白酒包装物押金4.68万元，退还上月收到的白酒包装物押金1800元。上述业务，该酒厂2024年12月计算的增值税销项税额应为（ ）元。

- A. 9537.17
- B. 12117.95
- C. 11641.38
- D. 12553.85

答案：A

解析：增值税销项税＝（50000＋3000÷1.13＋23400÷1.13）×13％＝9537.17（元）。销售白酒收取的包装物押金，在收到时并入当期销售额中计征增值税；啤酒包装物押金，收取时不并入，逾期时才并入销售额中计征增值税。

六、直销企业的税务处理

直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者：直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。直销员将货物销售给消费者时，应按照现行规定缴纳增值税。

直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款：直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用。

七、贷款服务的销售额

销售额＝提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入

八、直接收费金融服务的销售额

销售额＝提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金等各类费用

九、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税务处理

交易主体	销售额
------	-----

收单机构（在商户安装刷卡设备单位）	向商户收取的收单服务费（向商户开具增值税发票）
清算机构（银联）	1. 向发卡机构、收单机构收取的网络服务费（分别向二者开具增值税发票） 2. 从发卡机构取得的增值税发票上记载的发卡行服务费（向收单机构开具增值税发票）
发卡机构（持卡人开卡行）	向收单机构收取的发卡行服务费为销售额（向清算机构开具增值税发票）