

【知识点】按差额确定销售额

一、金融商品转让的销售额

销售额=卖出价—买入价（不含税）

【提示1】买入价可选择按照加权平均法或移动加权平均法进行核算，选择后36个月内不得变更。

【提示2】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

【提示3】正负差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4】银行业金融机构、金融资产管理公司中的增值税一般纳税人处置抵债不动产，可选择以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额，适用9%税率计算缴纳增值税。抵债不动产作价的部分不得向购买方开具增值税专用发票。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2023年10月转让金融商品卖出价为106万元，所转让金融商品买入价为90.1万元，上一纳税期转让金融商品出现负差6.36万元。计算的增值税销项税额应为（ ）万元。

- A. 6
- B. 0.54
- C. 0.954
- D. 6.36

答案：B

解析：金融商品转让按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；转让金融商品的负差可以结转下一纳税期，但不得转入下一会计年度；本题中，10月份的上一纳税期属于本年度内纳税期，负差可以结转至10月份，与10月份的销售额相抵。销项税额=（106—90.1—6.36）÷（1+6%）×6%=0.54（万元）。

【提示5】无偿转让股票：

- （1）转出方以该股票的买入价为卖出价；
- （2）转入方将上述股票再转让时：以原转出方的卖出价为买入价。

【提示6】发放贷款后自结息日起90天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税。

【提示7】单位持有的限售股（含滋生的送转股）在解禁流通后对外转让时买入价的确定。

类型	买入价
上市公司股权分置改革形成	复牌首日开盘价
公司 IPO 形成	发行价
上市公司重大资产重组形成	重组股票停牌前一交易日收盘价
持有限售股解禁流通后转让	实际成本（按规定确定买入价低于取得时的实际成本价的）

二、融资租赁和融资性售后回租业务的销售额（经批准）

1. 融资租赁服务销售额 = 全部价款和价外费用 - 支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息） - 债券利息 - 车辆购置税
2. 融资性售后回租销售额 = 全部价款和价外费用（不含本金） - 对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息） - 债券利息