



第七节 一般计税方法应纳税额计算

（二）特殊销售方式的销售额（9项）

1. 以折扣方式销售货物

销售方式		税务处理
折扣销售/ 商业折扣	销售额和折扣额在 同一 张发票上的 金额栏 分别标明	按 折扣后 的销售额征收增值税
	销售额记录在金额栏，折扣额记录在备注栏	销售额中 不得减除 折扣额
	销售额和折扣额 分别开具 发票	



第七节 一般计税方法应纳税额计算





第七节 一般计税方法应纳税额计算

销售方式	税务处理
销售折扣/现金折扣	折扣额不得从销售额中减除 N/30, 1/20, 2/10
销售折让	冲减发生折让当期销售额
销售退回	冲减发生当期销售额



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2023年9月销售给乙企业300套服装，不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业7折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。

- A. 19 110
- B. 27 300
- C. 24 159.29
- D. 16 911.5



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：甲服装厂当月的销项税额 $=700\times300\times13\%=27$

300（元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某工业企业为增值税一般纳税人，2022年6月销售货物，开具增值税专用发票注明金额300万元，在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计50万元，为鼓励买方及早付款，给与现金折扣N/90，1/45，2/30，买方于第45天付款。该企业上述业务销项税额为（ ）万元。

- A. 32.50
- B. 32.11
- C. 39.00
- D. 38.61



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：上述业务销项税额 = $(300 - 50) \times 13\% = 32.5$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】甲商场为增值税一般纳税人。2025年3月举办促销活动，全部商品8折销售。实际取得含税收入380000元，销售额和折扣额均在同一张发票“金额”栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货，向消费者退款680元（开具了红字增值税发票），该商场当月销项税额是（ ）元。

A. 55 114.87

C. 52 413.79

D. 60 732.00

B. 43 638.58



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：当月销项税额 $=380\ 000/(1+13\%)\times 13\%-680/(1+13\%)\times 13\%=43\ 638.58$ （元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·综合分析题】（节选）甲商城为增值税一般纳税人，3月发生以下业务：

（1）销售给某专卖商店A牌商品一批，由于货款回笼及时，根据合同规定，给予专卖商店2%折扣，甲企业实际取得不含税销售额245万元。

（2）由于2月销售的商品出现质量问题，与购货方协商后按照不含税金额200万元给予购货方20%折让，并按折让金额开具红字发票。

要求：（1）计算业务（1）计税销售额和销项税额。

（2）确定业务（2）的增值税处理。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：

$$(1) \text{ 计税销售额} = 245 \div 98\% = 250 \text{ (万元)}$$

$$\text{销项税额} = 250 \times 13\% = 32.5 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 该业务应冲减的销项税额} = 200 \times 20\% \times 13\% = 5.2 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

2. 以旧换新销售货物

销售方式		税务处理
以旧换新	金银首饰	销售方 实际收取 的不含增值税的全部价款征收增值税
	非 金银首饰	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



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某金饰商店为增值税一般纳税人，2022年2月采取以旧换新方式向消费者销售金项链3000条，新项链每条零售价0.55万元，旧项链每条作价0.48万元，每条项链取得的差价款0.07万元，将上述旧项链翻新后，当月向消费者销售600条，每条零售价0.53万元。该首饰商店当月应缴纳增值税销项税额是（ ）万元。

- A. 36.59
- B. 41.35
- C. 60.74
- D. 226.41



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：C

解析：应缴纳增值税销项税额 $=0.07 \times 3\,000 \div 1.13 \times 13\%$
 $+ 600 \times 0.53 \div 1.13 \times 13\% = 60.74$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某家电商场为增值税一般纳税人，2024年1月采取以旧换新方式销售冰箱，取得零售收入100万元，其中包括回收旧冰箱价款8万元。该商场当月应计算增值税销项税额（ ）万元。

- A. 11.96
- B. 10.58
- C. 13
- D. 11.50



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：该商场当月应计算增值税销项税额 $=100 \div (1+13\%) \times 13\% \approx 11.50$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 还本销售：

税法规定：不得从销售额中减除还本支出。

4. 以物易物：

税法规定：双方都应作购销处理。以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额。

【注意】如果是双方均未开具增值税专用发票，此业务只有销项税额。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）甲企业2022年3月以含税价格65 540元（成本价为45 666元）的自产产品与乙公司换取含税价格为47 460元的原材料一批，乙企业另支付其交换差价18 080元，交换货物均适用13%增值税税率，成本利润率8%。双方均为增值税一般纳税人，均对此取得增值税专用发票。甲企业该业务应计算增值税销项税额（ ）元。

- A. 7 540.00
- B. 9 620.00
- C. 6 318.00
- D. 2 080.60



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：甲企业应缴纳的销项税额 $=65\ 540 \div (1+13\%)$
 $\times 13\% = 7\ 540.00$ （元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

5. 直销企业增值税销售额确定：

（1）直销企业——直销员——消费者：

企业和直销员都计税，销售额为向直销员收取的全部价款和价外费用。

（2）直销企业（直销员）——消费者：

销售额为向消费者收取的全部价款和价外费用。