



第七节 一般计税方法应纳税额计算

6. 包装物押金

销售方式	类别	税务处理
包装物押金	啤酒、黄酒以外的酒类	收取 计税
		逾期（超1年）不计税
	其他货物	收取 不计税
		逾期（超1年）计税

- (1) 销售货物时收取的包装物租金在收取时并入销售额征税。
- (2) 包装物押金均为**含税收入**，价税分离适用对应货物税率。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

产品	取得时	逾期时
一般货物	×	√
白酒、其他酒	√	×
啤酒、黄酒	×	√



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例1】某白酒厂为增值税一般纳税人，6月销售一批白酒，取得含税收入500万元，另收取包装物押金50万元，当月没收去年5月收取的白酒包装物押金10万元。

解析：当月增值税销项税额 = $(500 + 50) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 63.27$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例2】某啤酒厂为增值税一般纳税人，6月销售一批啤酒，取得含税收入500万元，另收取包装物押金50万元，当月没收去年5月收取的啤酒包装物押金10万元。

解析：当月增值税销项税额 = $(500 + 10) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 58.67$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某食品生产企业为增值税一般纳税人，2025年4月销售货物，开具的增值税专用发票上注明金额120万元。开收据收取包装物押金3万元、优质费2万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 15.60
- B. 15.83
- C. 15.95
- D. 16.18



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：该企业当月增值税销项税额 = $[120 + 2 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 15.83$ （万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

8. 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。（全额计税）

银行提供贷款服务按期计收利息的，**结息日当日计收的全部利息收入**，均应计入结息日所属期的销售额，按现行规定计算缴纳增值税。

【提示】金融机构开展贴现、转贴现业务，以其**实际持有票据期间**取得的利息收入为销售额。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

9. 直接收费金融服务，以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、结算费等为销售额。

（全额计税）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】A商业银行为增值税一般纳税人，2025年3月取得含税贷款利息收入2 000万元，其中加罚利息120万元，支付存款利息250万元，则该商业银行上述业务的销项税额为多少万元？

解析：取得贷款利息应全额计税，不得扣除手续费、利息支出。

销项税额=2 000÷（1+6%）×6%=11.21（万元）。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】A商业银行为增值税一般纳税人，2025年3月拆借资金取得含税利息收入1 200万元，取得金融同业往来利息收入500万元。则该商业银行上述业务的销项税额为多少万元？

解析：金融同业往来利息收入免征增值税。

$$\text{销项税额} = 1\,200 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 67.92 \text{ (万元)}$$



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 贷款服务已取得的利息收入扣除手续费计算缴纳增值税
- B. 提供直接收费金融服务收取的过户费，不征收增值税
- C. 以物易物方式销售货物，以各自发出的货物核算销售额
- D. 纳税人收取的包装物押金一律并入销售额征税



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：C

解析：选项A，贷款服务全额计算缴纳增值税；选项B，直接收费金融服务，以提供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为销售额计算缴纳增值税；选项D，对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

（三）视同销售行为销售额的确定

纳税人发生应税销售行为的价格明显偏低并无正当理由的，主管税务机关按下列顺序核定其计税销售额：

1. 按纳税人最近时期同类货物、服务、无形资产或者不动产的**平均**销售价格确定。

2. 按其他纳税人最近时期同类货物、服务、无形资产或者不动产的**平均**销售价格确定。

3. 以上方法均不能确定，可按**组成计税价格**确定销售额：

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)



第七节 一般计税方法应纳税额计算

①组成计税价格=成本 $\times$ (1+成本利润率)

收入	
成本	利润

成本利润率=利润/成本 $\rightarrow$ 利润=成本 $\times$ 成本利润率

组成计税价格=成本+成本 $\times$ 成本利润率

组成计税价格=成本 $\times$ (1+成本利润率)

②应税消费品组价

组成计税价格=成本 $\times$ (1+成本利润率)+消费税税额

=成本 $\times$ (1+成本利润率) $\div$ (1-消费税税率)



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【提示1】成本利润率由国家税务总局确定。一般货物为10%，应税消费品另有规定。

【提示2】成本：自产货物为实际生产成本，外购货物为实际采购成本。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某企业（增值税一般纳税人）2024年4月将本月生产的3万吨产成品无偿赠送给关联企业，将生产的产成品30万吨用于对外投资。该产品不含税销售单价3 000元/吨，计算上述业务增值税销项税额（ ）万元。

- A. 1 530
- B. 12 870
- C. 16 881
- D. 15 840



第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：B

解析：销项税额 $=3\ 000\times(3+30)\times13\%=12\ 870$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

【改题目】如果该企业生产的产品没有市场售价，生产成本为2 500元/吨，则当月销项税为多少？

（假设成本利润率为10%，该产品不是消费税应税消费品）

$2\,500 \times (30 + 3) \times (1 + 10\%) \times 13\% = 11\,797.5$ （万元）



第七节 一般计税方法应纳税额计算

（四）销售额的差额计税

【提示1】只有列举的行业或项目才可差额计税，计算的时候“差额在先、分离在后”。

【提示2】差额计税时，从销售额中扣减的部分不得开具增值税专用发票。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

1. 经纪代理服务（6%）

以取得的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为销售额。

2. 签证代理服务（6%）

以取得的全部价款和价外费用，**扣除**向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额为销售额。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

3. 代理进口按规定免征进口增值税的货物（6%）

销售额**不包括**向委托方收取并代为支付的货款。

4. 航空运输销售代理企业的销售额（6%）

（1）提供境外航段机票代理服务：**扣除**向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

（2）提供境内机票代理服务：**扣除**向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额。



第七节 一般计税方法应纳税额计算

5. 航空运输企业（9%）

扣除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为销售额。

6. 客运场站服务（一般纳税人，6%）

取得的全部价款和价外费用**扣除**支付给承运方运费后的余额为销售额，从承运方取得的增值税专用发票注明的增值税，不得抵扣。





第七节 一般计税方法应纳税额计算

7. 境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试（6%）

以取得的考试费收入扣除支付给境外单位考试费后的余额为销售额，按提供“教育辅助服务”缴纳增值税。

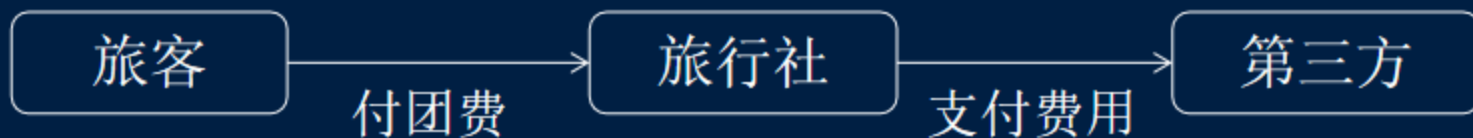


第七节 一般计税方法应纳税额计算

8. 旅游服务（6%）

可选择以取得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为销售额。

【提示】列举的扣除项目中，不包括支付导游的费用。





第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】某旅游公司为增值税一般纳税人，2025年7月取得旅游费收入共计680万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费63.6万元，向境内其他单位支付旅游交通费60万元，住宿费24万元，门票费21万元，签证费1.8万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计2.2万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票（以上金额均含税）。

解析：应纳增值税额 = $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 28.85$ （万元）