



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】一般销售方式下的销售额

1. 包括收取的全部价款和价外费用，不包括销项税额。

考试时，以下情况视为含税收入：押金没收、价外费用、零售收入、开具普通发票上注明的价税合计。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 价外费用是指价外收取的各种性质的收费，例如手续费、返还利润、违约金、延期付款利息、优质费等，但不包括：

(1) 代收代缴的消费税。

(2) 同时符合条件的代垫运费：①承运部门的运输费用发票开具给购买方；②纳税人将该项发票转交给购买方。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

- (3) 同时符合三个条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：①合法批准；②省级财政票据；③全额上缴财政。
- (4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。
- (5) 销售货物同时代办保险等而向购买方收取的保险费以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【2024年综合分析题】某大型商场为增值税一般纳税人，委托税务师审查2023年的账务，税务师在审核过程中收集到如下信息。

资料：收到某企业以前年度拖欠货款339万元，经协商另收取该笔货款资金占用费10万元，会计处理如下：

借：银行存款	3490000	
	贷：应收账款	3390000
	财务费用	100000

请分析该业务的增值税处理是否正确？如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：增值税处理错误。

理由：延期付款利息，应作为价外费用，计算缴纳增值税。

少计增值税 = $100000 \div 1.13 \times 13\% = 11504.42$ （元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 包装物押金税务处理（增值税、消费税、企业所得税）。

（1）销售酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金
押金收取时征增值税、消费税；押金逾期时征企业所得税。

（2）销售从价计征消费税货物收取的包装物押金
押金逾期时征增值税、消费税、企业所得税。

（3）销售啤酒、黄酒、成品油等从量计征消费税的货物，
以及销售不涉及消费税的货物而收取的包装物押金
押金逾期时征增值税、企业所得税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【例题·单选题】某增值税一般纳税人销售自产的电脑时，收取了包装物押金，以下涉税处理说法正确的是（ ）。

- A. 押金收取时征增值税、企业所得税
- B. 押金逾期时征增值税、企业所得税
- C. 押金收取时征增值税、消费税、企业所得税
- D. 押金逾期时征增值税、消费税、企业所得税



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：B

解析：销售自产的电脑，不涉及消费税。

销售啤酒、黄酒、成品油等从量计征消费税的货物，以及销售不涉及消费税的货物而收取的包装物押金，在押金逾期时征增值税、企业所得税。