



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】特殊销售方式下的销售额

1. 折扣销售（商业折扣）。

可从销售额中扣减，但要求在同一张发票“金额栏”注明，不能只写在“备注”中。

2. 销售折扣（现金折扣）。

折扣额不得从销售额中减除，作为融资性质的理财费用。

3. 销售折让。

可以从当期销售额中减除。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

4. 以旧换新。

一般按新货同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格。但是金银首饰以旧换新，可差额计征增值税。

5. 还本销售。

不得扣减还本支出。

6. 以物易物。

双方均作购销处理，各自计算销项税额。



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：购物节活动期间除农产品外全场促销折扣销售货物（均适用税率13%），累计销售货物300万元（原价），根据促销折扣政策累计给予顾客折扣金额30万元，对索取发票的消费者开具发票时按规定注明销售额和折扣额，会计处理如下：



第三节 货物劳务税纳税审核方法

借：银行存款 2700000

贷：主营业务收入 2389380.53

应交税费——应交增值税（销项税额）

310619.47

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：增值税处理正确。

本例属于折扣销售，折扣额和销售额开具在同一张发票的金额栏，按照折扣后的销售额计算缴纳增值税。