



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】按差额确定销售额

1. 金融商品转让的销售额。

(1) 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

金融商品的买入价，可以选择按照加权平均法或者移动加权平均法进行核算，选择后36个月内不得变更。



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：转让某上市公司发行的可转换债券，取得转让收入81.8万元，已知购进价为79万元。

借：银行存款	818000	
贷：交易性金融资产——成本——XX债券	790000	
	投资收益	28000

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：转让上市公司发行的可转换债券属于金融商品转让，需要计算缴纳增值税。少计增值税 = $(818000 - 790000) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1584.91$ （元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价。

(3) 单位将其持有的限售股在解禁流通后对外转让，按照规定确定的买入价低于该单位取得限售股的实际成本价的，以实际成本价为买入价计算缴纳增值税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(4) 纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价；在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。

(5) 转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵；但年末仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 经纪代理服务的销售额。

(1) 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。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

(2) 拍卖行受托拍卖文物艺术品，委托方按规定享受免征增值税政策的，拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票，对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 融资租赁和融资性售后回租业务的销售额。

(1) 经人民银行、银监会（国家金融监督管理总局）或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税后的余额为销售额。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 经人民银行、银监会（国家金融监督管理总局）或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额作为销售额。

计算当期销售额时可以扣除的价款本金，为书面合同约定的当期应当收取的本金。无书面合同或书面合同没有约定，为当期实际收取的本金。向承租方收取的有形动产价款本金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。