



第一节 增值税

2. 特殊销售方式下的销售额

折扣销售 (看票)	按折扣后的 销售额	(1) 销售额和折扣额在同一张发票上的 “金额”栏分别注明的, 可按折扣后的销 售额征收增值税 (2) 未在同一张发票“金额”栏注明折扣 额, 不得从销售额中减除折扣额
以旧换新	一般货物	按新货物的同期销售价格确定销售额, 不得 扣减旧货收购价格
	金银首饰	按销售方实际收取的不含增值税价款
还本销售	销售额就是货物的销售价格, 不得扣减还本支出	
以物易物	双方均作购销处理	



第一节 增值税

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，本月采用以旧换新的方式零售冰箱50台，冰箱每台零售价2 000元，同时收到旧冰箱50台，每台折价200元，实际收到销售款9万元，已知甲公司适用的增值税税率为13%，则甲公司本月销售冰箱的增值税销项税额为（ ）元。

- A. 10 353.98
- B. 11 504.42
- C. 15 300
- D. 16 000



第一节 增值税

答案：B

解析：本题考查增值税的计税依据。纳税人采取以旧换新方式销售货物，按新货物（金银首饰除外）的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格。销项税额 $=2\ 000 \times 50 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 11\ 504.42$ （元）。



第一节 增值税

3. 包装物押金是否为销售额

项目	取得时是否交	逾期时是否交
白酒、其他酒	√	×
啤酒、黄酒	×	√
除酒类产品以外的其他货物		

【提示1】区别“押金”与“租金”

【提示2】“逾期”以1年为期限，对收取1年以上的押金，仍不退还的均并入销售额中

【提示3】向购买方收取的价外费用和逾期包装物押金，应视为含税收入。征税时换为不含税收入=含税收入÷（1+税率或征收率）



第一节 增值税

【例题·单选题】（2022年，修改）某零部件生产企业为增值税一般纳税人，2022年4月销售零部件取得不含税收入200万元，当月收取包装物押金2.16万元，约定两个月后返还，当月逾期未退回的包装物押金3万元，该企业4月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 26.35
- B. 26
- C. 26.59
- D. 26.39



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税的计税依据。纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率征收增值税。该企业4月应缴纳增值税＝ $200 \times 13\% + 3 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.35$ （万元）。