



第一节 增值税

5. 营改增特殊事项销售额

以全部价款和价外费用减去允许扣除项目后的余额为销售额。

事项	扣除项目
金融商品转让	买入价
	(1) 若卖出价扣除买入价后的余额为负差，可结转下一纳税期抵扣，但年末仍为负差，不得转入下年抵扣
	(2) 买入价可按加权平均法或移动加权平均法进行核算，选择后36个月内不得变更
	(3) 金融商品转让不得开具增值税专用发票
经纪代理服务	向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业性收费



第一节 增值税

(续表)

事项	扣除项目
航空运输企业	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
客运场站服务	支付给承运方运费
旅游服务	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
建筑服务	适用简易计税办法的才可以扣除支付的分包款



第一节 增值税

(续表)

事项	扣除项目
销售不动产	一般计税：扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款
融资租赁服务	支付的借款利息、发行债券利息、车辆购置税（两息一税）
融资性售后回租服务	借款利息、发行债券利息（两息）
航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务	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



第一节 增值税

【例题·单选题】（2023年）增值税一般纳税人提供融资租赁服务应该差额计征增值税，下列不可以从全部价款和价外费用中扣除的是（ ）。

- A. 支付发行的企业债券利息
- B. 支付的企业借款利息
- C. 支付的资产购置价款
- D. 支付的车辆购置税



第一节 增值税

答案：C

解析：本题考查增值税的计税依据。经中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会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。