



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(二) 特殊销售方式下的销售额确认

1. 折扣折让方式

类型	税务处理	举例
(1) 折扣销售 (先折扣后销售)	价格折扣： 销售额和折扣额在 <u>同一张发票</u> 上的“ 金额 ”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。否则，折扣额不得从销售额中减除	产品不含税售价100元/件，购买10件（含本级数）以上8折优惠。一次销售10件，请计算其销项税额。 答案： 销项税额= $100 \times 10 \times 80\% \times 13\% = 104$ （元）



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

类型	税务处理	举例
(2) 销售折扣 (先销售后折扣)	<p>增值税：不得从销售额中减除现金折扣额。</p> <p>企业所得税：现金折扣计入“财务费用”。</p> <p>会计：现金折扣作为可变对价减少收入。</p>	<p>销售价款500万元，购货方及时付款，给予5%的折扣，实收475万元。请计算销项？</p> <p>答案：销项税额=$500 \times 13\% = 65$（万元）</p>
(3) 销售折让	按规定开具红字发票，可以从销售额中减除折让额	



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】某工艺品厂为增值税一般纳税人，2026年2月2日销售给甲企业200套工艺品，每套不含税价格600元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业15%的销售折让，已开具红字增值税专用发票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出2/20，n/30的付款条件，甲企业于当月15日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15600
- B. 13260
- C. 19200
- D. 16320



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：B

解析：由于产品质量问题给予的价格减让属于销售折让，销售折让应该从销售额中减除；由于对方提前付款给予的折扣属于销售折扣，也称作现金折扣，销售折扣不得从销售额中减除。销项税额 $=600 \times 200 \times (1 - 15\%) \times 13\% = 13260$ (元)。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

2. 以旧换新

类型	税务处理
<u>一般货物</u>	按新货物同期不含增值税销售价格确定销售额， <u>不得扣减旧货物的收购价格</u>
<u>金银首饰</u>	<u>旧金银首饰的作价允许从含税销售额中扣除</u> ——见例题



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】（2024年）2025年7月，某冰箱生产企业为增值税一般纳税人，开展节能冰箱以旧换新业务，销售冰箱30台，新冰箱含增值税价格4000元/台，旧冰箱折价200元/台，则当月该企业的增值税销项税额为（ ）元。

- A. 15600.00
- B. 14820
- C. 13805.31
- D. 13115.04



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：C

解析：除金银首饰外，采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。销项税额 $=4000 \times 30 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13805.31$ （元）。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

3. 还本销售

销售额就是货物销售价格，不得从销售额中扣减还本支出。

账务处理：还本支出应计入“财务费用”或“销售费用”

4. 以物易物

双方均作购销处理。在以物易物活动中，应分别开具合法的票据。如收到的货物未取得相应票据，不得抵扣进项税额。