



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

5. 包装物押金

具体类型	税务处理
一般货物（包括啤酒、黄酒）	<p>①如单独记账核算，时间在1年以内，又未逾期的，不并入销售额征税</p> <p>②因逾期（1年为限）未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。</p> <p>【关注】①逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；②税率为所包装货物适用税率。</p>
除啤酒、黄酒外的其他酒类产品	无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】2026年3月，某酒厂销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中白酒开具专票，注明不含税价款50000元，另收取包装物押金3000元；啤酒开具普票，收取的价税合计款22600元，另外收取包装物押金1500元。就此项业务，该酒厂2026年3月增值税销项税额应为（ ）元。

- A. 6760
- B. 9100
- C. 9445.13
- D. 9490



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：C

解析：

$$\text{白酒销售额} = 50000 + 3000 / (1 + 13\%) = 52654.87 \text{ (元)}$$

$$\text{啤酒销售额} = 22600 / (1 + 13\%) = 20000 \text{ (元)}$$

$$\text{3月销项税额} = (20000 + 52654.87) \times 13\% = 9445.13 \text{ (元)}$$



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

6. 直销的税务处理（了解）

直销企业——直销员——消费者	直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款
	直销员将货物销售给消费者，按规定缴纳增值税
直销企业——（通过直销员）——消费者，直接向消费者收取货款	直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

7. 贷款服务的销售额

贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

8. 直接收费金融服务的销售额

以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

9. 发卡机构、清算机构和收单机构提供银行卡跨机构资金

清算服务的销售额

发卡机构	以其向 <u>收单机构</u> 收取的 <u>发卡行服务费</u> 为销售额，并按照此销售额向 <u>清算机构</u> 开具增值税发票。
清算机构	以其向发卡机构、收单机构收取的 <u>网络服务费</u> 为销售额； （1）按发卡机构支付的网络服务费向发卡机构开票； （2）按“收单机构支付的网络服务费+从发卡机构取得的增值税发票上记载的发卡行服务费”向收单机构开票
收单机构	以其向商户收取的 <u>收单服务费</u> 为销售额，并按照此销售额向商户开票。

谢谢 观看
THANK YOU