



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(三) 按扣除相关价款后的余额计算销售额的情形

### 1. 金融商品转让

按卖出价扣除买入价后的余额计算销售额；

- ① 买入价中可选择加权平均法或移动加权平均法确定买入价，确定后**36个月**不得变动；
- ② 负差可用下期正差相抵，年末负差，不得转入下一个会计年度；
- ③ 金融商品买卖不得开具专票；
- 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**；上述情况均按“**金融商品转让**”计算缴纳增值税。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### ⑤企业VS个人转让金融商品的政策

企业转让金融商品取得的收益	缴纳增值税
个人转让金融商品取得的收益	免征增值税



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 2. 差额确定销售额的其他规定

具体业务	可以扣除的金额
一般纳税人提供客运场站服务	支付给承运方运费后的余额计算销售额
航空运输企业提供航空运输服务	代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务	向购买方收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用
航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务	向购买方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



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

具体业务	可以扣除的金额
境外单位通过教育部教育考试院及其直属单位在境内开展考试	支付给境外单位考试费后的余额 计算销售额，按提供“教育辅助服务”缴纳增值税
签证代理服务	向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费
代理进口按规定免征进口增值税的货物	向委托方收取并代为支付的货款



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 3. 期限性差额计算销项税额或应纳税额的规定

自**2026年1月1日至2027年12月31日**，纳税人发生下列应税交易，允许从含税销售额中扣除相关价款后计算销项税额或者应纳税额。

情形	销售额的确定
金融机构开展贴现、转贴现业务	以其实际持有票据期间取得的利息收入作为销售额
中国证券登记结算有限责任公司	按规定提取的证券结算风险基金、收取的证券公司资金交收违约垫付资金利息、结算过程中收取的资金交收违约罚息，允许从含税销售额中扣除



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

情形	销售额的确定
融资租赁服务	两息一税允许扣除——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
融资性售后回租	两息允许扣除——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
纳税人提供建筑服务适用简易计税方法计税的	支付的分包款允许从含税销售额中扣除
纳税人提供旅游服务	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，允许从含税销售额中扣除



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

情形	销售额的确定
一般纳税人提供劳务派遣服务	代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金，允许从含税销售额中

取得《保安服务许可证》的保安服务公司，提供安全保护服务（含武装守护押运服务）比照该政策执行



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 【提示】劳务派遣服务

情形	销售额的确定	开具发票的规定
一般纳税人提供劳务派遣服务	全额计算增值税，税率6%	全额开具专票
	差额计算增值税，税率6%	差额开具专票
小规模纳税人提供劳务派遣服务	只能全额计算增值税，征收率3%，可减按1%	全额开具专票