



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 增值税纳税义务发生时间与会计收入确认时间的差异

销售方式	纳税义务发生时间	税会差异
直接收款方式	取得销售款或者索取销售款项凭据的当日	销售方收款时，如客户尚未收到货物（客户未提货或商品在途）： ①会计上不确认收入； ②增值税纳税义务已发生，应纳税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

销售方式	纳税义务发生时间	税会差异
赊销和分期收款方式	书面合同约定的收款日期的当日，无书面合同的或书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当日	(1) 客户已接受货物，由于未到合同约定的收款时间： ①会计上应确认收入； ②增值税纳税义务尚未发生，记入“应交税费——待转销项税额”。 (2) 货物已发出，但客户尚未收到，由于无书面合同或合同未约定收款日期： ①会计上不确认收入； ②增值税纳税义务发生 【提示】分期收款方式销售货物，企业所得税：按照合同约定的收款日期确认收入



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

销售方式	纳税义务发生时间	税会差异
预收货款方式	为货物发出的当日。 特殊规定： 生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当日。	(1) 预收货款后，在货物发出当日，如客户尚未收到： ①会计上不确认收入； ②增值税纳税义务发生。 (2) 生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，预收款日至期末结算前： ①会计上按履约进度确认收入； ②增值税纳税义务已发生
货物的视同应税交易	完成视同应税交易的当日	会计上按照会计准则确认收入； 如果会计上确认收入，一般无差异； 如果会计上不确认收入，但增值税视同应税交易，则有差异



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

销售方式	纳税义务发生时间	税会差异
销售服务	先收取价款再分期或者分次提供服务的以首次提供服务的实际开始当日和合同约定的当日，按照孰先原则确定纳税义务发生时间	①会计上分期确认收入； ②增值税按照开具发票、首次提供服务实际开始当日、合同约定的当日孰早原则确定纳税义务发生时间
先开具发票的	开具发票的当日	会计上如果未达到收入时间，有差异



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】纳税人的下列业务，属于会计应确认收入但增值税纳税义务尚未发生的是（ ）。

- A. 以预收款方式销售货物，款项已收到、货物尚未发出
- B. 提供建筑服务，收到预收款，但工程尚未施工
- C. 直接收款方式销售货物，发票已开具但货物尚未发出、款项尚未收取
- D. 分期收款方式销售货物，货物已交付购买方，但尚未到合同约定收款日期且未收款



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：D

解析：选项A，会计尚未确认收入，增值税纳税义务也尚未发生。选项B，会计尚未确认收入，增值税纳税义务也尚未发生。选项C，会计尚未确认收入，增值税纳税义务已经发生。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）销售额的确定是否准确

增值税的销售额：纳税人发生应税交易收到的**全部价款**，
包括**货币和非货币形式**的经济利益对应的全部价款，**包括消费税**，
但不包括增值税税款。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

下列项目不包括在销售额中：

- （1）政府性基金或者行政事业性收费；
- （2）受托加工应征消费税的消费品所产生的消费税；
- （3）车辆购置税、车船税；

（4）以委托方名义开具发票代委托方收取的款项，比如销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费；

除此之外的其他款项，无论会计制度上如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】是否属于销售额的判断

(1) 谁收取的——销售方或服务提供方收取的，可能包括在销售额中；

(2) 收取的原因——是否发生了增值税的应税交易，如果发生了应税交易，可能包括在销售额中；

(3) 是否属于销售额的排除事项。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示2】 价格是否含税的理解

- (1) 增值税专用发票的价格是不含增值税的；
- (2) 一般纳税人的销售价格如果没有特别指明，则是不含税的；
- (3) 零售价格，如果没有特别指明，一般是含税的；
- (4) 发生应税交易收取的延期付款利息、手续费、优质费等销售额是含税的；
- (5) 隐瞒的收入是含增值税的。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示3】企业销售残次品（废品）、半残品、副产品和下脚料、边角料等取得的收入应并入应税销售额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】纳税人发生应税交易收取的下列款项不属于增值税销售额的有（ ）。

- A. 赔偿金
- B. 延期付款利息
- C. 受托加工应征消费税的消费品所产生的消费税
- D. 车船税
- E. 车辆购置税

答案：CDE