



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）审核特殊销售方式下的销售额

1. 折扣折让

类型	税务处理
①折扣销售 （商业折扣）	价格折扣： 如果 销售额和折扣额在同一张发票（金额栏） 上分别注明的，可按 折扣后的余额 作为销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不得从销售额中减除折扣额
②销售折扣 （现金折扣）	不得从销售额中减除现金折扣额
③销售折让	可以从销售额中减除折让额 凭税务机关系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字增值税专用发票，按退货或折让金额冲减原销售额， 注意用红字贷记销项税额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 以旧换新——金银首饰以旧换新例外

类型	税务处理	账务处理
一般货物	按新货物同期销售价格确定销售额， 不得扣减旧货物的收购价格	某企业销售新洗衣机零售价1130元，以旧换新收回旧洗衣机作价100元，实收1030元。账务处理： 借：银行存款 1030 销售费用（或原材料） 100 贷：主营业务收入 1000 应交税费——应交增值税（销项税额） 130
金银首饰	旧金银首饰的作价允许从含税销售额中扣除，按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税	



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】（2022年）某商场系增值税一般纳税人，对某区个人用户推出“以旧换新”方式销售空调，下列处理错误的有（ ）。

- A. 以旧换新以收购价的10%计算进项税额
- B. 以新空调定价为依据计算销项税额
- C. 收回旧空调可比照收购废旧物品按13%计算进项税额
- D. 以实际收到的金额为依据计算销项税额
- E. 收回旧空调不计算进项税额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：ACD

解析：“以旧换新”方式销售货物(除金银首饰外)，按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。收回旧货物，未取得增值税专用发票的，不允许抵扣进项税额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 还本销售

- (1) 不得扣减还本支出。
- (2) 还本支出应计入财务费用或销售费用。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 以物易物

税务处理	账务处理
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，如收到的货物不能取得合法扣税凭证的，不能抵扣进项税额	非货币性资产交换同时满足有商业实质和公允价值能够可靠计量的，作购销处理； 不能满足规定条件的，按换出资产的价值减去可抵扣的增值税，加上支付的相关税费作为换入资产的实际成本。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5.带包装销售货物

税务处理	账务处理
按照所包装货物适用税率征收增值税	随同产品出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的增值税，借记“应收账款”等科目，贷记“其他业务收入”、“应交税费——应交增值税（销项税额）”等科目



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

6. 包装物押金——除啤酒、黄酒外的其他酒类产品特殊

具体类型	税务处理	账务处理
一般货物	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 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 征税时注意：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	企业逾期未退还的包装物押金按规定应缴纳的增值税，借记“其他应付款”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”、“其他业务收入”等科目
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	



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2022年）下列包装物押金的增值税处理，错误的是（ ）。

A.销售啤酒时一同收取的包装箱押金，在收取时未计算缴纳增值税

B.销售啤酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，没有计算缴纳增值税

C.销售白酒时一同收取的包装箱押金，在收取时计算缴纳增值税

D.销售白酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，计算冲减增值税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：D

解析：销售白酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，不冲减增值税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

7.包装物租金

税务处理	账务处理
增值税	借：银行存款等 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 或应交税费——简易计税（一般纳税人简易计税）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（四）审核视同应税交易是否计算征收增值税

借：应付职工薪酬——非货币性福利、营业外支出等

贷：库存商品（**主营业务收入**、原材料等）

应交税费——应交增值税（**销项税额**）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

1. 用于集体福利或个人消费

(1) 将自产、委托加工的货物**用于集体福利和交际应酬**

时：

借：应付职工薪酬、管理费用——业务招待费

贷：库存商品（按成本记账）

应交税费——应交增值税（销项税额）（按市场

价格计算）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 将自产、委托加工的货物**发给职工个人作福利时**：

借：应付职工薪酬——非货币性福利等

贷：主营业务收入（按售价记账）

应交税费——应交增值税（销项税额）（按市场

价格计算）

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 无偿转让货物

借：销售费用、营业外支出等

贷：库存商品（或原材料、主营业务收入等）

应交税费——应交增值税（销项税额）（按市场价格计算）