



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（五）销售额明显偏低或者偏高且无正当理由时销售额的确定

纳税人发生应税交易，销售额明显**偏低**或者**偏高且无正当理由**的，主管税务机关有权按照下列顺序确定销售额（**先售价，后组价**）：

- 1.按照纳税人最近时期发生同类应税交易的平均价格确定。
- 2.按照其他纳税人最近时期发生同类应税交易的平均价格确定。
- 3.按组成计税价格的确定



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

#### 组成计税价格的确定

| 情形               |                     | 组成计税价格                                                                                 | 成本利润率            |
|------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 只征增值税的           |                     | $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$                                                  | 10%              |
| 既征增值税，<br>又征消费税的 | a. 从量定额征收<br>消费税的   | $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$                                     |                  |
|                  | b. 从价定率征收<br>消费税的   | $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$                                    | 消费税中规定的<br>成本利润率 |
|                  | c. 复合计税方法<br>征收消费税的 | $(\text{成本} + \text{利润} + \text{视同销售数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ |                  |



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(六) 审核混合交易的销售额——分清混合交易VS兼营

(七) 差额纳税的审核

#### 1. 差额确定销售额的规定

按照扣除相关价款后的余额计算销售额的



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### (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**不包括**买入或销售过程中的税费；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转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额计算销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵——**年内**可以相抵，但年末时仍出现负差的，**不得转入下一个会计年度**

③金融商品转让**不得开具专票**。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

| 具体业务                 | 销售额的确定                                                            | 开具发票的规定                                |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 一般纳税人提供客运场站服务        | 以其取得的全部含税价款扣除支付给承运方运费后的余额计算销售额                                    | 全额开具相应发票                               |
| 航空运输企业提供航空运输服务       | 以取得的全部含税价款，扣除代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款后的余额计算销售额                        | —                                      |
| 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务 | 以取得的全部含税价款，扣除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后的余额计算销售额 | 全额开具 <b>电子发票（航空运输电子客票行程单）</b> ，或开具普通发票 |



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

| 具体业务                            | 销售额的确定                                                  | 开具发票的规定  |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|
| 航空运输销售代理企业提供 <b>境外</b> 航段机票代理服务 | 以取得的全部含税价款，扣除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后的余额计算销售额 | 全额开具普通发票 |



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

| 具体业务                        | 销售额的确定                                                          | 开具发票的规定                |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------|
| 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 | 教育部教育考试院及其直属单位以取得的全部含税价款，扣除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 | 扣除部分，不得开具专用发票，可以开具普通发票 |
| 签证代理服务                      | 以取得的全部含税价款，扣除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、认证费后的余额计算销售额       |                        |
| 代理进口按规定免征进口增值税的货物           | 以取得的全部含税价款扣除向委托方收取并代为支付的货款后的余额计算销售额                             |                        |