



第一节 增值税

5. 包装物押金是否为销售额

项目	取得时是否交	逾期时是否交
白酒、其他酒	√	×
啤酒、黄酒	×	√
除酒类以外的其他货物		

【提示1】区别“押金”与“租金”

【提示2】“逾期”以1年为期限，对收取1年以上的押金，仍不退还的均并入销售额中

【提示3】向购买方收取的价外费用和逾期包装物押金，应视为含税收入。征税时换为不含税收入=含税收入/（1+税率或征收率）



第一节 增值税

【2022-单选题】某零部件生产企业为增值税一般纳税人，2022年4月销售零部件取得不含税收入200万元，当月收取包装物押金2.16万元，约定两个月后返还，当月逾期未退回的包装物押金3万元，该企业4月应缴纳增值税（ ）万元。

A.26.35

B.26

C.26.59

D.26.39



第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税的计税依据。纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率征收增值税。该企业4月应缴纳增值税
 $=200 \times 13\% + 3 / (1 + 13\%) \times 13\% = 26.35$ （万元）。



第一节 增值税

6. 视同应税交易销售额的确定

(1) 按纳税人最近时期销售同类服务、无形资产、不动产的平均价格确定。

(2) 按其他纳税人最近时期销售同类服务、无形资产、不动产的平均价格确定。

(3) 按组成计税价格确定： $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$



第一节 增值税

【提示1】征收增值税的货物，同时又征收消费税的，组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）+消费税税额。

【提示2】纳税人发生应税行为，开具增值税专用发票后，发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的，应按照国家税务总局的规定开具红字增值税专用发票；未按照规定开具红字增值税专用发票的，不得按照税法相关规定扣减销项税额或销售额。