

北京安通学校CPA《税法》辅导讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E4\\_BA\\_AC\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_c45\\_448403.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_448403.htm)

8、以旧换新销售方式（1）税收政策 一般政策：纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额并计算纳税； 特殊政策：对于金银首饰的以旧换新，则按照实际收取的款项还原计算缴纳增值税（17%、4%）、消费税（5%）。（2）举例【例1】某电器设备厂（一般纳税人）用“以旧换新”方式销售给用户电机4台，开出普通发票，金额为2.52万元（已扣除收购旧货的成本0.28万元），收到转账支票一张，金额2.52元。则：当期销项税额 =  $(2.52 - 0.28) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 0.41$ （万元）【例2】某金店（经中国人民银行批准）采取“以旧换新”方式销售24K纯金项链一条，新项链对外销售价格5000元，旧项链作价3000元，从消费者手中收取差价现金2000元。则：（1）计税销售额 =  $2000 \div (1 + 17\%) = 1709.40$ （元）（2）当期应缴纳的增值税 =  $1709.40 \times 17\% = 290.60$ （元）（3）应缴纳的消费税 =  $1709.40 \times 5\% = 85.47$ （元）【例3】某商店（小规模纳税人）2005年2月采取“以旧换新”方式销售彩电，开出普通发票38张，收到货款80000元，并注明已扣除旧货折价30000元，则该商店当月应纳的增值税为（）元。9、还本销售（1）税收政策：应按原销售额计税，还本支出不得扣除。（2）举例【例1】某钢琴厂为增值税一般纳税人，本月采取“还本销售”方式销售钢琴，开出了普通发票20张，共收取货款25万元。企业扣除还本准备金后按规定23万元做销售处理。则：（1）

该厂增值税计税销售额为（ ）万元；（2）该厂应确认的增值税销项税额为（ ）万元。

10、预收方式销售（1）适用的税收政策 一般政策：企业采用预收方式销货，一般情况下应在发货时确认销售收入并计算缴纳增值税（包括消费税）；特殊政策：对于企业采用预收方式转让土地使用权、销售不动产的行为，应在预收时计算缴纳营业税（包括城建税以及教育费附加）。（2）举例【例1】某机械厂（地处市区，一般纳税人）采取预收方式销售其生产的车床，当年4月份预收款30万元，当年7月份发货并开出普通发票，金额为23.4万元，制造成本为12万元，余款退回。另外，该厂销售其一处闲置的自建仓库，原值100万元，已提折旧60万元，作价120万元，由该厂负担的清理费用2万元，8月份预收30%，当年9月份办妥转让手续并收回余款。则：（1）当年4月份应确认的增值税销项税额（ ）万元；（2）当年7月份应确认的增值税销项税额（ ）万元。（3）当年8月份应缴纳的营业税（ ）万元；（4）当年9月份应缴纳的营业税（ ）万元；（5）当年应缴纳的城建税、教育费附加（ ）万元；（6）该厂本年度确认的企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

11、分期收款销售方式（1）税收政策税法规定，企业采用分期收款方式销售货物，按照合同约定的收款日期确认销项税额。对此，企业应分期开票，分期确认收入，分期确认销项税额。（2）举例【例1】某企业2004年3月1日销售一项价值较大的产品，价值100万元（不含税），按合同规定，分5个月并于每月20日收款，每期收取全部款项的20%，该种产品的成本为70万元，适用的增值税税率为17%。每月（3~7月份）应确认的销项税额 =  $100 \times 20\% \times 17\% = 3.4$ （万元）

12、出租

出借包装物押金（1）税收政策 一般政策：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。但对逾期（以12个月为限）包装物押金，无论是否退还均并入销售额纳税。 特殊政策：对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额纳税。（2）举例【例1】某企业2003年3月10日收取出租包装物押金23400元，收到转账支票一张；2004年3月20日，经清理，将逾期未退的包装物押金23400元予以没收，所包装货物为非应税消费品，适用增值税税率为17%。 2003年3月10日收取押金时不纳税

2004年3月20日逾期应纳税：销项税额 = 3400元【例2】某酒厂（一般纳税人）2005年3月份销售自产薯类白酒20吨，每吨不含税价4万元，收取包装物押金2.34万元，收到转账支票一张，合同约定3个月内返还。当月销售啤酒50吨，每吨不含税价0.28万元，每吨收取包装物押金0.25万元，合同约定4个月内返还。则：（1）该厂当月应缴纳的增值税（ ）万元；（2）该厂当月应缴纳的消费税（ ）万元。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)