

增值税销项税额的筹划方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/533/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A2\\_9E\\_E5\\_80\\_BC\\_E7\\_A8\\_8E\\_E9\\_c46\\_533272.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E9_c46_533272.htm) 对销项税额的筹划关键在于销售额。对销售额可从以下几方面进行筹划：1) 注意价外收费 价外收费应当换算为不含税销售额后征收增值税。比如，在带包装物销售的情况下，尽量不要让包装物作价随同货物一起销售，而应采取收取包装物押金的方式，且包装物押金应单独核算。2) 选择适当的销售方式 采取合法的价格折扣销售方式，只要折扣额和销售额开在同一张发票上，就可以按折扣后计算应税销售额，而采用实物折扣销售方式，则不能扣减折扣额，应当照章征收增值税。3) 把好自产自用关 自产自用用于本企业连续生产应税项目的，自产自用环节免纳增值税。因此，尽可能将自产的货物，用于本企业继续生产加工，可减少或延缓对外销售，达到节税或缓税的目的。4) 及时冲减销售额和销项税额 纳税人因销货退回或折让而退还购买方的价款和增值税额，应及时从当期的销售收入和销项税额中抵扣，避免无谓的纳税。[例]某商场为增值税一般纳税人，采用售价金额核算。2004年五一期间为了促销某种含税销售价为200元，成本为100元的商品，拟定了四种方案：方案一：采取以旧换新的方式销售，旧货的价格定为20元，即买新货时可以少付20元。方案二：商品九折销售。方案三：购买商品满200元时返还20元。方案四：购买商品满200元时赠送价值20元的小商品，其成本为10元。如果仅考虑增值税，商家应选择哪一种销售方案 各方案应纳的增值税计算如下：方案一：应纳增值税=200×17%/（1+17%

)  $-100 \times 17\% = 12.06$  (元) 方案二: 应纳增值税  $= 180 \times 17\% / (1 + 17\%) - 100 \times 17\% = 9.15$  (元) 方案三: 应纳增值税  $= 200 \times 17\% / (1 + 17\%) - 100 \times 17\% = 12.06$  (元) 方案四: 应纳增值税  $= [200 \times 17\% / (1 + 17\%) - 100 \times 17\%] + [20 \times 17\% / (1 + 17\%) - 10 \times 17\%] = 12.06 + 1.21 = 13.27$  (元) 如果仅考虑增值税, 上述四种方案第二种最好, 税负最轻为9.15元, 第四种方案最差, 税负最重为13.27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)