

平销返利如何进行账务处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B9\\_B3\\_E9\\_94\\_80\\_E8\\_BF\\_94\\_E5\\_c46\\_539498.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_B9_B3_E9_94_80_E8_BF_94_E5_c46_539498.htm) 案例：我公司为增值税一般纳税人商业代理商，为生产企业从事货物的销售代理业务。按照代理协议，生产企业会根据代理商销售业绩情况，采取返利方式鼓励代理销售。生产企业返利的方式有现金返利、实物返利和折扣返利三种形式。实物返利时，有时开具增值税专用发票，有时开具普通发票，有时直接赠送实物，不开发票。据我们了解，代理公司取得的现金返利收入，应按税法规定冲减进项税金，折扣返利直接开具在发票上，但公司取得的实物返利，我们还不清楚如何进行账务处理？某单位财务人员专家把脉：商业经营活动中的平销行为，即生产企业以商业企业经销价或高于商业企业经销价的价格将货物销售给商业企业，商业企业再以进货成本或低于进货成本的价格进行销售，生产企业则以返还利润等方式弥补商业企业的进销差价损失。在平销活动中，生产企业弥补商业企业进销差价损失的方式主要有以下几种：一是生产企业通过返还资金方式弥补商业企业的损失，如有的对商业企业返还利润，有的向商业企业投资等；二是生产企业通过赠送实物或以实物投资方式弥补商业企业的损失。国家税务总局《关于平销行为征收增值税问题的通知》（国税发〔1997〕167号）中，就平销行为中有关增值税问题规定如下：自1997年1月1日起，凡增值税一般纳税人，无论是否有平销行为，因购买货物而从销售方取得的各种形式的返还资金，均应依所购货物的增值税税率计算应冲减的进项税金，并从其取得返还

资金当期的进项税金中予以冲减。应冲减的进项税金计算公式如下：当期应冲减进项税金 = 当期取得的返还资金 × 所购货物适用的增值税税率。自2004年7月1日起，税法对此又作了调整。国家税务总局《关于商业企业向货物供应方收取的部分费用征收流转税问题的通知》（国税发〔2004〕136号）规定，对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额无必然联系，且商业企业向供货方提供一定劳务的收入，例如进场费、广告促销费、上架费、展示费、管理费等，不属于平销返利，不冲减当期增值税进项税金，应按营业税的适用税目税率征收营业税。对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金，不征收营业税。应冲减进项税金的计算公式调整为：当期应冲减进项税金 = 当期取得的返还资金 ÷ (1 + 所购货物适用增值税税率) × 所购货物适用增值税税率。其他增值税一般纳税人向供货方收取的各种收入的纳税处理，比照本通知的规定执行。根据上述税法规定，你公司取得的与销售数量有关的任何返利，无论是货币性资产还是实物资产，都要按照规定冲减当期进项税金。如果取得的返利是实物资产，应按照规定冲减当期进项税金。如果取得的返利是实物资产，应按照规定冲减当期进项税金。如果取得的返利是实物资产，应按照规定冲减当期进项税金。按照规定的计算公式转出进项税金。账务处理为：借记“其他业务支出（或相关科目）”，贷记“应交税金应交增值税（进项税额转出）”。例如，设购货方从销货方取得的存货价值为117元，如生产企业开具增值税发票，进项税金为17元。当期应冲减进项税金为： $117 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 17$ （元）。取得货物时，借记“库存商品”100元，“应交

税金应交增值税（进项税额）”17元；贷记“其他业务收入（或相关科目）”117元。冲减进项税金时，借记“其他业务支出”17元，贷记“应交税金应交增值税（进项税额转出）”17元。如生产企业未开具发票或开具普通发票，由于该批货物公允价值为117元，当期应冲减进项税金还是17元。取得货物时，借记“库存商品”117元；贷记“其他业务收入（或相关科目）”117元。冲减进项税金时，借记“其他业务支出”17元，贷记“应交税金应交增值税（进项税额转出）”17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)