

增值税复习要领销项税额的计算注册会计师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/626/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c45_626616.htm 正确计算增值税一般

纳税人销项税额需要正确确定如下事项：销售额的内容、销售额不包括的内容、特殊销售行为、视同销售行为、销售额确认的时间。下面一项一项的来看：1. 销售额的内容 销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方（承受应税劳务也视为购买方）收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。价外费用（实属价外收入）是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包装物租金、储备费、优质费、奖励费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。2. 销售额不包括的内容（1）向购买方收取的销项税额；（2）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；（3）同时符合以下条件的代垫运费：承运者的运费发票开具给购货方的，纳税人将该项发票转交给购货方的。3. 特殊销售行为 特殊销售方式下销售额的确定，也是必须全面掌握的重点内容，主要有：（1）采取折扣方式销售 折扣销售 折扣销售的目的是促销，由于折扣是在实现销售的同时发生的，因此，税法规定，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税和所得税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。销售折扣 销售折扣，是为了鼓励购货方及早偿还货款，而协议许诺给予购货方的一种折扣优待（如：10天内付款，

货款折扣2%；20天内付款，折扣1%；30天内全价付款）。销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，因此，销售折扣不得从销售额中减除，但所得税前可以扣除。

销售回扣 销售回扣不得从销售额中减除，并且所得税前也不可以扣除销售回扣。

销售折让 销售折让是指货物销售后，由于其品种、质量等原因购货方未予退货，但销货方需给予购货方的一种价格折让。销售折让是由于货物的品种和质量引起销售额的减少，因此，对手续完备的销售折让，以折让后的货款为销售额计算增值税和所得税。注意：在折扣销售中：对于实物折扣，该实物款额不能从货物销售额中减除，并且该实物应按增值税条例“视同销售货物”中的“赠送他人”计算征收增值税。

(2) 采取以旧换新方式销售 根据税法规定，采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。金银首饰以旧换新业务，可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

(3) 采取还本销售方式销售 还本销售实质是一种抵押筹集资金行为。税法规定，采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。

(4) 采取以物易物方式销售 以物易物是一种较为特殊的购销活动，是指购销双方不是以货币结算，而是以同等价款的货物相互结算，实现货物购销的一种方式。

税法规定，以物易物双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。

(5) 包装物押金是否计入销售额 包装物租金，在销货时作为价外费用并入销售额计算销项税额。根据税法规定，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（“其他应付款”账户），一般不并入销售额征税。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计算销项税额。对销售啤酒、黄酒所收取的押金，按上述一般押金的规定处理。从价计征的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。对于即将包装物随同产品作价销售，又另外收取包装物押金的。如押金不再退还的，应转入“营业外收入”，在计算增值税的时候，应该押金换算成不含税的。（6）旧货、旧机动车的销售 纳税人销售旧货（包括旧货经营单位销售旧货和纳税人销售自己使用的应税固定资产），无论其是增值税一般纳税人或小规模纳税人，也无论其是否为批准认定的旧货调剂试点单位，一律按4%的征收率减半征收增值税，不得抵扣进项税额。纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇，售价超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税；售价未超过原值的，免征增值税。旧机动车经营单位销售旧机动车、摩托车、游艇，按照4%的征收率减半征收增值税。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