

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76683.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： $\text{当期销项税额} = (2.52 - 0.28) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 0.41$ （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。 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