

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：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