

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(五) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76823.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）。

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