

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第16讲：销项税额与进项税额(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/77/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_77246.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77246.htm) 特殊销售方式的销售额

6、特殊销售方式的销售额（1）以折扣方式销售货物：含义：折扣销售是销货方为鼓励购买者多买而给予的价格折让。

会计上为商业折扣 税务处理：税法规定纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税；如果折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

注意：折扣销售不同于销售折扣 销售折扣是销货方为鼓励购买方在一定期限内早日偿还货款，而给予的一种折让优惠，是融资行为，不得从销售额中扣除

销售折扣不同于销售折让 销售折让是由于货物品种或质量等原因引起销售额的减少，销售折让可以从销售额中扣除 折扣销售仅限于货物价格的折扣，实物款额不得从货物销售额中减除，按视同销售处理

【应用举例】：甲企业销售给乙公司10000件服装，每件不含税价格为20元，由于乙公司购买数量多，甲企业按原价的8折优惠销售，并提供1/10,n/20的销售折扣。乙公司10日内付款

，甲企业将折扣部分与销售额同开在一张发票上，则甲企业计算的销项税为  $20 \times 10000 \times 80\% \times 17\% = 27200$

（2）以旧换新销售货物：税法规定 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。

【应用举例】：某商场（小规模纳税），1999年2月采取"以旧换新"方式销售无氟电冰箱，开除普通发票25张，收到货款5万元，并注明已扣除旧货折价2万元，则本月计税销售额=

$(50000 - 20000) / (1 + 4\%) = 67307.70$ 元。(3) 还本销售：还本销售，指销货方将货物出售后，按约定的时间，一次或分次将购货款部分或全部退还给购货方，退还的货款即为还本支出。税法规定纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出。【应用举例】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，开了普通发票20张，共收取了货款25万元。企业扣除还本准备金后按规定23万元做为销售处理，则增值税计税销售额为( )。 A.25万元 B.23万元 C.21.37万元 D.19.66万元 答案：C 解析： $25 / (1 + 17\%) = 21.37$  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)