

代购代销业务如何计算流转税 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__E4_BB_A3_E8_B4_AD_E4_BB_A3_E9_c46_77507.htm (一)资料 1.经纬纺机厂委托某物资公司代购钢材100吨，物资公司按照金属材料厂每吨1500元的含税价格与经纬纺机厂结算，由纺机厂直接将资金汇入材料厂账户，并将金属材料厂开具给纺机厂的专用发票原票转交。根据协议规定，物资公司按照钢材购进价税的10%收取手续费15000元，并由物资公司开具普通发票给纺机厂。请计算该物资公司应纳的营业税。 2.某茶厂委托某百货商场（一般纳税人）代销茶叶。茶厂与百货商场的结算价格为每公斤茶叶60元（含税），商场每销售1公斤收取手续费6元。该商场按每公斤80元的含税价格对外销售。2000年9月份，该商场共销售茶叶2000公斤，取得含税销售收入160000元。月末，商场提取手续费12000元，并将代销清单开给茶厂。茶厂按规定向商场开具了增值税专用发票。请计算该商场当月应纳的增值税和营业税。（二）解答 1.税法规定，同时具备下列“三个条件”的代购业务征收营业税，否则征增值税。第一，受托方不垫付资金；第二，销售方将发票开具给委托方，并由受托方将该项发票转交给委托方；第三，受托方按销售实际收取的销售额和增值税额与委托方结算货款，并另收取手续费。该公司的行为已具备了上述的三个条件。应纳营业税 = $15000 \times 5\% = 750$ （元） 2.增值税法规定，销售代销商品应“视同销售”征收增值税；营业税法对代销的解释是，所谓代销货物，是指受托销售货物，按实销额进行结算并收取手续费。该商场（受托方）将代销货物加价出售，

仍与茶厂（委托方）按原价结算，并另外收取手续费。该笔业务的手续费实际上包括两块，即商品差价和另外收取的手续费，对此应征收营业税；同时应按对外销售金额征收增值税。应纳增值税 = $160000 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 2000 \times 60 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 5811.97$ （元）应纳营业税 = $[(160000 - 2000 \times 60) \div (1 + 17\%) + 12000] \times 5\% = 2309.40$ （元）

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