



# 2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

## 考点四 增值税应纳税额的计算★ ★ ★

### 5. 包装物押金

包装物押金	增值税		消费税	
	取得时	逾期时	取得时	逾期时
一般货物	×	√	×	√
白酒、其他酒	√	×	√	×
啤酒、黄酒	×	√	×	×

【注意 1】逾期时指按照合同约定逾期或者 1 年以上。

【注意 2】与包装物租金进行区分，租金属于价外费用，押金视情况确定是否计入销售额。

#### 【例题·多选题】

根据《增值税暂行条例》的规定，下列关于包装物的增值税处理正确的有（ ）。

- A. 随同货物销售而出租包装物的租金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- B. 一般货物包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- C. 白酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- D. 啤酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税

网校答案：AC

网校解析：一般货物包装物押金逾期未收回时计征增值税。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，均应在收取时并入当期销售额征收增值税。

【例题·单选题】甲公司为非酒类产品增值税一般纳税人，本月销售产品一批，取得不含税销售额 10 万元，同时向对方收取包装物押金 1 000 元，已知增值税税率为 13%，则甲公司本月增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $(100000+1000) \div (1+13\%) \times 13\% = 11619.47$ （元）
- B.  $100000 \times 13\% = 13000$ （元）
- C.  $100000 \times 13\% + 1000 \div (1+13\%) \times 13\% = 13115.04$ （元）
- D.  $(100000+1000) \times 13\% = 13130$ （元）

网校答案：B

网校解析：非酒类产品销售时，收取的佣金不计入销售额。

### 6. 营改增业务销售额

#### (1) 全额计税

- ① 贷款服务：利息及利息性质的收入
- ② 直接收费金融服务：手续费、开户费等收入

#### (2) 差额计税



## 老会计-用心传递温度

金融商品转让	卖出价－买入价 年末出现负差，不能转入下年 <b>【注意】</b> 纳税人 <b>无偿转让</b> 股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税；在转入方将上述股票再转让时，以原转出方的卖出价为买入价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税
经纪代理服务	<b>扣除</b> 向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业收费
航空运输企业	销售额 <b>不包括</b> 代收的民航发展基金（原机场建设费）和代售其他企业客票代收转付的价款

客运场站服务	<b>扣除</b> 支付给承运方的运费
旅游服务	<b>扣除</b> 向购买方收取并支付给他人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团企业的旅游费
建筑服务用简易计税办法	扣除支付的分包款
房企一般纳税人销售房地产 (选择简易计税老项目除外)	<b>扣除</b> 受让土地时向政府部门支付的土地价款

### 【例题·多选题】

关于计税销售额的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 金融企业转让金融商品，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 银行提供贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
- C. 建筑企业提供建筑服务适用一般计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额
- D. 房地产开发企业销售其开发的房地产项目，适用一般计税方法的，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额

网校答案：ABD

网校解析：建筑企业提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。选项 C 错误。

### 7. 销售额确定的特殊规定

- (1) 纳税人兼营免税、减税项目的，应当**分别核算**免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税、减税。
- (2) 纳税人发生应税销售行为，开具增值税专用发票后，发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的，应当按照国家税务总局的规定开具**红字增值税专用发票**；未按照规定开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或者销售额。