



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四章

税法概述及货物与劳务税法律制度

第二单元 增值税法律制度

【考点 4】销项税额（★★★）

1. 一般纳税人应纳税额

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额-上期留抵的进项税额

2. 当期销项税额

当期销项税额=当期不含税销售额×税率

(1) 纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
采取直接收款方式销售货物的	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。 【解释】先开票的，为开票当天。
采取托收承付和委托银行收款方式销售货物	为发出货物并办妥托收手续的当天。
采取赊销和分期收款方式销售货物	为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。
采取预收货款方式销售货物	为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。

销售方式	纳税义务发生时间
委托其他纳税人代销货物	为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。
纳税人发生视同销售货物行为（委托他人代销货物除外）	为货物移送的当天。
纳税人进口货物	为报关进口的当天。
纳税人提供“租赁服务”采取预收款方式的	为收到预收款的当天。
纳税人从事金融商品转让的	为金融商品所有权转移的当天。
纳税人发生视同销售劳务、服务、无形资产或者不动产	为劳务、服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。
增值税扣缴义务发生时间	为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

第二单元 增值税法律制度

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。
（2022 年）

- A. 纳税人采取分期收款方式销售货物的，为书面合同签订当天
B. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移当天



- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为销售方收到货款的当天
D. 纳税人进口货物的，为从海关提货的当天。

答案：B

解析：（1）选项 A：采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

（2）选项 C：采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

（3）选项 D：纳税人进口货物，增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月以分期收款方式销售货物，该批货物不含增值税价款共计 300 万元，合同约定本月应收取 50%，月末实际收到价款 100 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司该业务当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2022 年）

- A. $(300-100) \times 13\% = 26$ （万元）
B. $300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）
C. $300 \times 13\% = 39$ （万元）
D. $100 \times 13\% = 13$ （万元）

答案：B

解析：（1）纳税人采取分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；

（2）在本题中，分期收款方式销售货物约定了收款日期，应以不含增值税的本月应收金额为计税销售额，所以甲公司该业务当月增值税销项税额 $= 300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。（2021 年）

- A. 纳税人进口货物的，为报关进口的当天
B. 纳税人从事金融商品转让的，为收到销售款的当天
C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为交付租赁物的当天
D. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天

答案：AD

解析：（1）选项 B：纳税人从事金融商品转让的，增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天；

（2）选项 C：纳税人提供租赁服务采取预收款方式，增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【例题·单选题】2019 年 8 月甲公司采用直接收款方式销售货物给乙公司，9 日签订合同，13 日开具发票，20 日发出货物，28 日收到货款。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间为（ ）。（2020 年）

- A. 8 月 13 日
B. 8 月 20 日
C. 8 月 9 日
D. 8 月 28 日

答案：A

解析：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款（8 月 28 日）或取得索取销售款凭据的当天。先开具发票的，为发票开具的当天。

（2）销售额的确定



老会计-用心传递温度

销售额，通常是指纳税人发生应税行为向购买方收取的**全部价款和价外费用**，但不包括收取的销项税额。

【区分】不含税销售额 VS 含税销售额

不含税销售额	含税销售额
(1) 题中明确说明是不含税的 (2) 增值税 专用发票 上注明的金额 (3) 机动车销售统一发票上注明的金额 (4) 海关专用缴款书 上注明的金额 (5) 中华人民共和国 税收缴款凭证 （完税凭证）上注明的金额	(1) 商业企业零售价为含税价 (2) 普通发票 上注明的销售额是含税价 (3) 价外费用 为含增值税收入 (4) 需要并入销售额一并纳税的包装物押金为含增值税收入

【解释】如果将含税价换算为不含税价？

不含增值税销售额=含增值税销售额÷（1+适用税率）

【注意】“价外费用”包括：

价外费用	不属于价外费用
价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、 包装费、包装物租金 、储备费、优质费、 运输装卸费 以及其他各种性质的价外收费。 【注意】 包装物押金不属于价外费用。	①收取的销项税；（上缴税务） ②代收代缴的消费税；（上缴税务） ③代收符合条件的政府性基金或行政事业性收费；（上缴国家） ④代收保险费、车辆购置税和车辆牌照费；（代收） ⑤以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。（代收）

【注意】特殊销售方式下销售额的确定

商业折扣	①销售额和折扣额在 同一张发票上的金额栏 分别注明的，按 折扣后 的销售额计税 ②将折扣额 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
以旧换新	①一般货物：按 新货物的同期销售价格 确定销售额，不扣减旧货物的收购价格 ②金银首饰：应按照销售方 实际收取的不含增值税 的价款征收增值税 【解释】 金银本身具有货币属性。
还本销售	还本销售的销售额就是货物的销售价格， 不能扣除 还本支出
以物易物	双方均应作购销处理 ，以各自发出的货物计算销项税额，以各自收到的货物计算进项税额

【注意】“**包装物押金**”的处理：

货物		增值税	
酒类包装物押金	其他酒类 (如白酒)	收取时并入销售额计税	
	啤酒、黄酒	收取时不征税	合同逾期或 12 个月以上 并入销售额计税
非酒类包装物押金			

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算增值税销项税额的有（ ）。（2022 年）

- A. 提供设计服务时向购买方收取的提前完成奖励费
- B. 销售货物时向购买方收取的包装费
- C. 销售汽车时向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税



D. 提供劳务时向购买方收取的增值税税额

答案：AB

解析：（1）选项 AB：属于价外费用，应并入销售额计税。

（2）选项 C：销售额不包括销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

（3）选项 D：销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的增值税税额。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，不含增值税销售额 10 万元，由于购买方购买数量较大给予 10% 的折扣。销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

（2021 年）

- A. $10 \times (1-10\%) \times 13\% = 1.17$ （万元）
- B. $10 \times (1+13\%) \times 13\% = 1.469$ （万元）
- C. $10 \times 13\% = 1.3$ （万元）
- D. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ （万元）

答案：A

解析：（1）“10 万元”是不含增值税销售额，不需要价税分离；

（2）由于销售额和折扣额在同一张发票分别注明，按折扣后的销售额（ $10 \times 90\%$ ）征收增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售下列酒类产品同时收取的包装物押金，无论是否返还均应并入当期销售额计缴增值税的有（ ）。（2020 年）

- A. 啤酒
- B. 白酒
- C. 黄酒
- D. 葡萄酒

答案：BD

解析：其他酒类（啤酒、黄酒）的押金，在收取时并入销售额计税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应并入销售额的有（ ）。（2016 年）

- A. 销售货物价外向购买方收取的手续费
- B. 销售货物价外向购买方收取的违约金
- C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

答案：AB

解析：下列项目不属于价外费用：

①受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；

②销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

【例题·单选题】甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采取以旧换新方式销售某型号手机 100 部，该型号新手机的同期含税销售单价为 3164 元，旧手机的收购单价为 226 元，已知增值税税率为 13%，甲



手机专卖店当月该业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。（2016 年）

- A. $(3164-226) \times 100 \times 13\%$
- B. $(3164-226) \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%$
- C. $3164 \times 100 \times 13\%$
- D. $3164 \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：D

解析：纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应当按新货物的同期销售价格确定销售额。新货物的同期销售价格含税时，应换算为不含税价计税。

【例题·判断题】纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（ ）（2016 年）

答案：√

解析：纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019 年 9 月销售食品取得不含增值税价款 113 万元，另收取 3 个月的包装物押金 2.26 万元（单独核算），已知增值税税率为 13%。根据增值税法律制度的规定，甲厂当月销售食品增值税销项税的下列计算列式中，正确的是（ ）。（2014 年）

- A. $(113+2.26) / (1+13\%) \times 13\%$
- B. $113 / (1+13\%) \times 13\%$
- C. $113 \times 13\%$
- D. $[113+2.26 / (1+13\%)] \times 13\%$

答案：C

解析：收取的 1 年以内的押金并且未超过合同规定期限（未逾期），单独核算的，不并入销售额。