



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

(3) 营改增行业销售额的规定

类型	业务种类	销售额的确定
全额计税	贷款服务	全部利息及利息性质的收入
	直接收费金融服务	收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用

类型	业务种类	销售额的确定
差额计税	金融商品转让	卖出价扣除买入价的余额
	经纪代理服务	全部价款和价外费用扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额
	航空运输企业	不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
	提供客运场站服务	全部价款和价外费用扣除支付给承运方运费后的余额
	提供建筑服务	纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额
	房地产开发企业中的一般纳税人	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（选择简易计税方法的房地产老项目除外）
	旅游服务（选择差额计税的）	全部价款和价外费用扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额

【注意】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。（开普票）

【解释】转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵；但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

【例题·单选题】甲银行为增值税一般纳税人，2019年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入3180万元，支付存款利息2650万元。已知增值税税率为6%。计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

（2021年）

- A. $3180 \times 6\% = 190.8$ （万元）
- B. $3180 \div (1+6\%) \times 6\% = 180$ （万元）
- C. $(3180-2650) \times 6\% = 31.8$ （万元）
- D. $(3180-2650) \div (1+6\%) \times 6\% = 30$ （万元）

答案：B

解析：（1）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。不得减除支付的存款利息、转贷利息等，没有任何减除，排除选项CD；



(2) “3180 万元”是含增值税收入，需要价税分离，排除选项 A。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月转让金融商品卖出价含税为 106 万元，所转让金融商品买入价含税为 90.1 万元。上一纳税期转让金融商品出现负差 6.36 万元。已知增值税税率为 6%。计算甲公司当月金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $106 \div (1+6\%) \times 6\%$
- B. $(106-90.1-6.36) \div (1+6\%) \times 6\%$
- C. $(106-90.1) \times 6\%$
- D. $106 \times 6\%$

答案：B

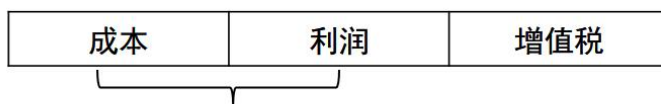
解析：转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

(4) 视同销售情形下销售额的确定

有同类货物	①按 纳税人 最近时期同类货物的平均销售价格确定	
	②按 其他纳税人 最近时期同类货物的平均销售价格确定	
无同类货物 (按组成计税价格确定)	不征消费税	组成计税价格=成本×(1+成本利润率)
	征消费税	组成计税价格=成本×(1+成本利润率)+ 消费税 【注意】成本利润率考试题中会给出数据。

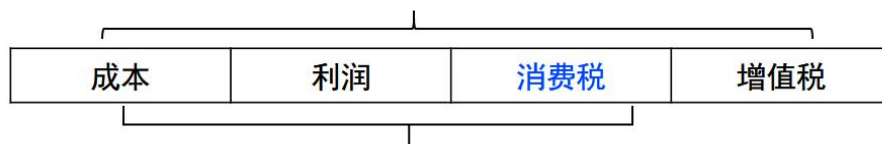
【解释】“组成计税价格”的确定

(1) 不征消费税 含税价



不含税价

(2) 征消费税 含税价



不含税价

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月将自产肥皂 100 箱用于职工福利，肥皂成本 565 元/箱，不含增值税售价 1130 元/箱。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. $100 \times 1130 \div (1+13\%) \times 13\% = 13000$ (元)
- B. $100 \times 565 \div (1+13\%) \times 13\% = 6500$ (元)
- C. $100 \times 1130 \times 13\% = 14690$ (元)



D. $100 \times 565 \times 13\% = 7345$ (元)

答案: C

解析: (1) 将自产货物用于集体福利, 应视同销售货物, 核算销售额计算增值税销项税额。

(2) 由于甲公司存在同类货物的价格, 应当使用“同类价”计算, 不需要组成计税价格, 而题目交代的“1130元/箱”为不含税价, 无须价税分离, 选项C正确。

【例题·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人, 2019年10月将100件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本904元/件, 甲服装厂同类服装含增值税单价1356元/件。已知增值税税率为13%。计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。(2020年)

A. $100 \times 1356 \times 13\%$

B. $100 \times 1356 \div (1+13\%) \times 13\%$

C. $100 \times 904 \times 13\%$

D. $100 \times 904 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案: B

解析: (1) 将自产货物用作职工福利, 应视同销售;

(2) 纳税人发生视同销售行为, 首先按照按纳税人最近时期销售同类货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的平均销售价格确定计税销售额;

(3) 甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额 = $100 \times 1356 \div (1+13\%) \times 13\%$ 。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人, 2019年12月将新研制的产品1000件赠送给顾客试用, 生产成本为113元/件, 无同类产品销售价格。已知增值税税率为13%, 成本利润率为10%。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()。(2020年)

A. $1000 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\%$

B. $1000 \times 113 \times 13\%$

C. $1000 \times 113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\%$

D. $1000 \times 113 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案: A

解析: (1) 将自产货物用于无偿赠送, 增值税视同销售。

(2) 无同类货物销售价格, 适用组成计税价格计算; 应纳税额 = 成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \times \text{税率} = 1000 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\%$ 。