



# 2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

## 第二单元 增值税法律制度

### (2) 销售额的确定

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 <b>专用发票</b> 上注明的金额 (3) 机动车销售统一发票上注明的金额 (4) <b>海关专用缴款书</b> 上注明的金额 (5) 中华人民共和国 <b>税收缴款凭证</b> (完税凭证)上注明的金额	(1) 商业企业零售价为含税价 (2) <b>普通发票</b> 上注明的销售额是含税价 (3) <b>价外费用</b> 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、 <b>包装费</b> 、 <b>包装物租金</b> 、储备费、优质费、 <b>运输装卸费</b> 以及其他各种性质的价外收费。 <b>【注意】</b> 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 <b>同一张发票上的金额</b> 栏分别注明的, 按 <b>折扣后</b> 的销售额计税 ②将折扣额 <b>另开发票</b> , 不论其在财务上如何处理, 均 <b>不得从销售额中减除</b> 折扣额
以旧换新	①一般货物: 按 <b>新货物的同期销售价格</b> 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 <b>实际收取的不含增值税</b> 的价款征收增值税 <b>【解释】</b> 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, <b>不能扣除</b> 还本支出
以物易物	<b>双方均应作购销处理</b> , 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			

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2022 年 10 月采取以旧换新方式销售 100 台 W 型家电, 该型家电同期含增值税销售价格为 5650 元/台, 扣减旧家电收购价格后实际收取增值税价格 5141.5 元/台, 已知增值税税率为 13%, 计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的( )。(2023 年)

- A.  $100 \times 5141.5 \times 13\% = 66839.5$  (元)
- B.  $100 \times 5650 / (1+13\%) \times 13\% = 65000$  (元)
- C.  $100 \times 5650 \times 13\% = 73450$  (元)
- D.  $100 \times 5141.5 / (1+13\%) \times 13\% = 59150$  (元)

答案:B

解析: 家电以旧换新应当按照新产品的价格计算增值税销项税额, 不得扣减旧货物的收购价格; 本题中含税销售价格为  $5650 \times 100$ , 需要除以  $1+13\%$  先换算成不含税价格, 当月该业务增值税销项税额  $= 100 \times 5650 / (1+13\%) \times 13\%$ 。

【考题·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。

【考题·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



## 老会计-用心传递温度

---

解析:其他酒类(啤酒、黄酒除外)的押金,在收取时并入销售额计税。

**【考题·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。

老会计  
www.lkj100.com