

第二单元 增值税法律制度

是否进口环节？何种纳税人？

↓
纳税义务发生了吗？

一般情况：

全部价款+价外费用，不含税

↓
销售额如何确定？

核定销售额

考点 8：核定销售额（★★★）

1. 需要核定销售额的情形

（1）视同销售行为，无销售额的。

（2）纳税人销售货物，提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的，价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的。

【相关链接 1】下列情形视同销售货物：①将货物交付其他单位或者个人代销；②销售代销货物；③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；④将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；⑤将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户；⑥将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者；⑦将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送给其他单位或个人。

【相关链接 2】下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产：①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。②单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。③财政部和国家税务总局规定的其他情形。

2. 核定销售额的方法

主管税务机关有权按照下列顺序核定销售额：

（1）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；

（2）按其他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（在题目中一般体现为 **市场价**）；

（3）按 **组成计税价格** 确定。

3. 组成计税价格

（1）不涉及应税消费品

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

（2）属于从价计征消费税的应税消费品

组成计税价格

= 成本 × (1 + 成本利润率) + 消费税税额

= 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

【例题 1·不定项选择题（节选）】（2016年）甲食品厂为增值税一般纳税人……赠送给儿童福利院自产瓶装乳制品，该批乳制品生产成本 2340元，同类乳制品含税价款 3510元。已知，本题涉及的所有货物适用的增值税税率均为 17%，成本利润率为 10%……

【解析】

（1）将自产的货物用于赠送，应当视同销售货物；

（2）该项业务无销售额，应核定销售额；

（3）该批乳制品有同类乳制品价格，应按同类乳制品价格核定销售额，而非直接组成计税价格进行计算；

（4）销项税额 = $3510 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 510$ （元）。

【例题 2·不定项选择题（节选）】（2016年）甲制药厂为增值税一般纳税人……将 10箱自产的新型降压药赠送给某医院临床使用，成本 4.68万元 /箱，无同类药品销售价格……已知：降压药、降糖药增值税税率为 17%，成本利润率为 10%……

【解析】

（1）将自产的货物（新型降压药）用于赠送，应当视同销售货物；

（2）该项业务无销售额，应核定销售额；

（3）该新型降压药并无同类药品销售价格，应按组成计税价格核定销售额；

（4）药品不属于应税消费品；

（5）销项税额 = 组成计税价格 × 税率 = $10 \times 4.68 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 8.75$ （万元）。