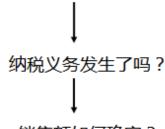
第二单元 增值税法律制度

是否进口环节?何种纳税人?



销售额如何确定?

考点 7: 销售额确定的一般规则(★★★)

销售额,通常是指纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产向购买方收取的全部价款和价外费用, 但不包括收取的 增值税税额。



- 1. 增值税的计税销售额应当是不含增值税的销售额;如果题目给出的金额含增值税,应当换算成不含增值税的销售额。
 - (1) 如何换算?

不含增值税销售额

- = 含增值税销售额÷(1+适用税率/征收率)
- (2)如何判断题目给出的金额是否含税?
- ①题目通常会明确交待是否含税,请考生认真阅读题干;
- ②价外费用属于含税收入;
- ③商业企业零售价属于含税价;

- ④增值税专用发票上"金额"栏内注明的金额(考试中称为"增值税专用发票上注明的金额")为不含税金额;
 - ⑤需要并入销售额一并缴纳增值税的包装物押金,属于含税收入。

【案例 1】某百货商店为增值税一般纳税人,本月向消费者销售洗衣机 100台,零售价为 1170元 /台。已知,洗衣机适用的增值税税率为 17%。

【解析】该百货商店上述业务应计算的增值税销项税额 =1170× 100÷ (1+17%) × 17%=17000 (元)。

【案例 2】甲商业银行 M支行为增值税一般纳税人, 2017年第 4季度提供贷款服务取得含增值税利息收入 6491.44万元。已知, 金融服务适用的增值税税率为 6%。

【解析】 M支行第 4季度提供贷款服务取得的利息收入应计算的销项税额 =6491.44÷ (1+6%) × 6%=367.44 (万元)。

