

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？



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**。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					20000	17%	3400
价税合计（大写）					（小写） 23400		

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 $=1170 \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 17000$ （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 $=6491.44 \div (1+6\%) \times 6\% = 367.44$ （万元）。

