

## 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？

一般情况：

全部价款+价外费用，不含税

核定销售额

特殊销售方式

### 考点 9：特殊销售方式下货物销售额的确定（★★★）

（一）重要业务

#### 1. 商业折扣（折扣方式销售）

纳税人采取折扣方式销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产：

（1）如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按冲减折扣额后的销售额征收增值税；

（2）将折扣额另开发票（或者将折扣额在同一张发票的备注栏分别注明）的，不论财务上如何处理，在征收增值税时，折扣额均不得冲减销售额。

【案例】甲商场为增值税一般纳税人，其销售的钢笔标明零售价为 20 元/支，乙学校作为教师节礼物购进 100 支。由于大批量购进，甲商场同意给乙学校打 8 折。已知增值税税率为 17%。

【解析】

（1）因购买量大而给予的折扣，属于商业折扣；

（2）如果甲商场将销售额与折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，增值税销项税额  $= 20 \times 100 \times 80\% \div (1+17\%) \times 17\% = 232.48$ （元）；

（3）如果甲商场将折扣额另开发票的，增值税销项税额  $= 20 \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 290.60$ （元）。

#### 2. 以旧换新

（1）一般货物：按新货物的同期销售价格确定销售额，不扣减旧货物的收购价格。

（2）金银首饰：按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

【案例】甲商场为增值税一般纳税人，采取“以旧换新”方式销售货物，本月销售新货物 100 件，每件零售价 3000 元，旧货物每件作价 1000 元。已知，上述货物适用的增值税税率为 17%。

【解析】

（1）如果该货物为电冰箱，增值税销项税额  $= 3000 \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 43589.74$ （元）；

（2）如果该货物为铂金项链，增值税销项税额  $= (3000-1000) \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 29059.83$ （元）。