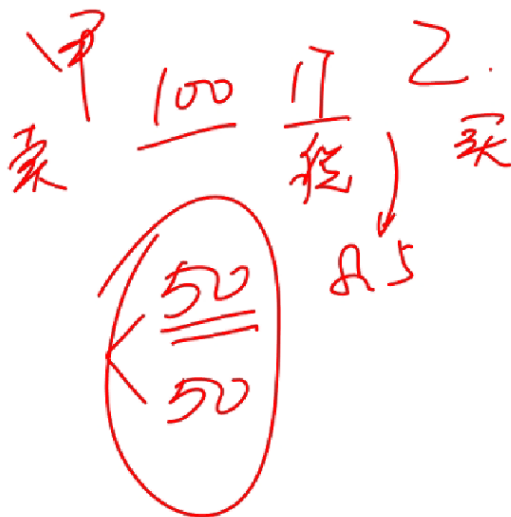


第二单元 增值税法律制度

2. 价外费用的识别

(1) 价外费用(或称“价外收入”，属于含税收入)，包括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、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。



【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，属于价外费用的有()。(2017年)

- A. 延期付款利息
- B. 赔偿金
- C. 手续费
- D. 包装物租金

【答案】ABCD

(2) 除另有规定外，价外费用无论其会计制度如何核算，均应(价税分离后)并入销售额计算增值税。

【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……销售袋装食品取得含税价款 702000元，另收取合同违约金 58500元……已知，上述业务适用的增值税税率为 17%……

【解析】

- (1) 销售货物收取的合同违约金属于价外费用；
- (2) 价外费用是含税收入，而销售袋装食品取得的“702000元”题目亦明确交待为含税款价；
- (3) 销项税额 = $(702000 + 58500) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 110500$ (元)。

【例题 2·不定项选择题(节选)】(2017年)甲航空公司为增值税一般纳税人……提供国内旅客运输服务取得含增值税票款收入 9990万元，特价机票改签、变更费 499.5万元……已知：交通运输服务增值税税率为 11%……

【解析】

- (1) 特价机票改签、变更费 499.5万元属于价外费用；
- (2) 价外费用是含税收入，票款收入“9990万元”题目亦已明确交待为含税票款；
- (3) 销项税额 = $(9990 + 499.5) \div (1 + 11\%) \times 11\% = 1039.5$ (万元)。

(3) 下列项目不包括在销售额内：

- ① 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。
- ② 同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。
- ③ 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。
- ④ 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

【例题·不定项选择题(节选)】(2017年)……甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是()。

- A. 特价机票改签、变更费 499.5万元
- B. 代收转付其他航空公司客票款 199.8万元
- C. 代收转付航空意外保险费 200万元
- D. 代收机场建设费（民航发展基金） 266.4万元

【答案】 A

【解析】（1）选项 A：属于价外费用，应计入销售额计缴增值税；（2）选项 BD：以委托方名义开具发票代委托方收取的款项不包括在销售额内，或者航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款（参考本单元考点 10）；（3）选项 C：销售货物（服务）同时代办保险等而向购买方收取的保险费，不包括在销售额内。（选项 BCD本质上属于“以委托方名义开具发票代委托方收取的款项”）

