

第二单元 增值税法律制度



考点 10：有关行业销售额的特殊规定（★★★）

全额计税 or 差额计税

类型	业务种类	销售额的确定
全额计税	贷款服务	全部利息及利息性质的收入
	直接收费金融服务	收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用
差额计税	金融商品转让	卖出价扣除买入价的余额
	经纪代理服务	全部价款和价外费用扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额
	航空运输企业	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
	一般纳税人提供客运场站服务	全部价款和价外费用扣除支付给承运方运费后的余额
	旅游服务（选择差额计税的）	全部价款和价外费用扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额
	纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的	取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额
	房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外）	全部价款和价外费用扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，选择差额计税的旅游公司发生的下列支出中，在确定增值税销售额时可以扣除的是（ ）。

- A. 支付的广告制作费
- B. 替旅游者支付的酒店住宿费
- C. 支付的导游工资
- D. 支付的办公室租金

【答案】 B

【解析】 纳税人提供旅游服务可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

【案例】 甲航空公司为增值税一般纳税人，本月提供国内旅客运输服务取得含增值税票款收入 9990万元，代收转付航空意外保险费 200万元，代收机场建设费（民航发展基金） 266.4万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8万元。已知：交通运输服务增值税税率为 11%。

【解析】 甲航空公司本月上述业务应计算的销项税额 = $9990 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 990$ （万元）。