

增值税复习要领视同销售等注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/520/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A2\\_9E\\_E5\\_80\\_BC\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c45\\_520407.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c45_520407.htm)

视同销售行为：组成计税价格=成本×(1+成本利润率) 消费税税额=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率) 纳税义务发生时间：(1) 采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售额或取得索取销售额的凭据，并将提货单交给买方的当天；(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天；(3) 采取赊销和分期收款方式销售货物，为按合同约定的收款日期的当天；(4) 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天；(5) 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售的代销清单的当天；(6) 销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售额或取得索取销售额的凭据的当天；(7) 纳税人发生本章第一节“一、征税范围”中视同销售货物行为第(3)至第(8)项的，为货物移送的当天；100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)