

2009年注册会计师会计复习总结第十章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_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_538146.htm

价内税与价外税的区别 第10章的内容比较杂，主要针对一些疑难点进行归纳和总结。我相信有不少学友在做题的过程中，会遇到这样的情况：比如题目告诉了我们应税消费品的销售价格为200万元，增值税税率为17%，消费税税率为10%，要求计算增值税和消费税。有的学友可能会这样计算：增值税 = $200 \times 17\%$ 消费税 = $200 / (1 - 10\%) \times 10\%$ 增值税的计算没有问题，但是消费税的计算是不正确的，正确的计算应是：消费税 = $200 \times 10\%$ 你可能会犯嘀咕了，消费税明明是价内税啊，售价包含了消费税，为什么计算的基数还是销售价格，而不是“销售价格 / (1 - 10%)”呢？别着急，我们今天的主题就是：价内税和价外税有什么区别？看了下面的内容你就明白了。根据税收征收原理：1. 价内税是由销售方承担税款，销售方取得的货款就是其销售款，而税款包含在销售款中并从中扣除。由此得出：货款（含税款）= 销售款（含税款） 税款 = 货款（销售款） \times 税率 2. 价外税是由购买方承担税款，销售方取得的货款包括销售款和税款两部分，即货款 = 销售款 + 税款。由于税款 = 销售款 \times 税率，而这里的货款（即含税价格）减去税款，即不含税价格，因此，税款 = 货款 - 销售款 = 货款 - 税款 \div 税率 通过上面的等式进行演算，得出税款的计算公式为：税款 = [货款 / (1 - 税率)] \times 税率。所以，价内税与价外税的最直接的区别在于计算税款的应用公式的区别：价内税：税款 = 货款（销售款） \times 税率 = 含税价格 \times 税率 价外税：税款 = [货款 / (1 - 税率)] \times 税率

率)]*税率=不含税价格×税率 我国目前的流转税中，增值税采用价外税模式，消费税与营业税采用价内税模式。要注意，对于同一个业务，如果既要交纳消费税，也要交纳增值税，消费税和增值税的计税基数是相同的都是销售款，这一点要特别注意。还不明白么？那么换个通俗的方式来说：流转税是由购买方承担的，因此购买方支付的金额中包括两部分，一为归销货方的销售款，二为归国家的税款。在许多西方国家中，购买方在购物时需要同时支付税款，即是这一原理的实际应用。这里的税款即为价外税。这种情况下，如某物品标价100元，该货物税率25%，这样，购买方需要支付 $100 + 100 * 25\% = 125$ 元的款项，才能取得该物品。在我国，由于历史的原因，所谓的货款中包括了税款在内，购买方无需另外支付税款。这里的税款即为价内税。这种情况下，如果物品的标价为125元，货物税率为20%的话，购买方只需支付125元的款项，而销货方需要扣除 $125 * 20\% = 25$ 元的税款后，即 $125 - 25 = 100$ 元才是真正归其所有的销售款。从上述例子中可以发现，两种计税模式下的销货方销售款与税款是一样的，分别为100元和25元，购买方支付的全部款项都为125元，而区别仅在于税率的不同，一个为25%，一个为20%。这就是说，两种计税模式只是两种不同的表现形式而已，对国民收入的分配（税金）没有实质性的区别。对于这个疑点，没有比较合适的单独的例题来说明，所以这里我就不再详细举例了，相信大家看了上面的两种角度的解释，多少会有所领悟吧！【识记要点】 价内税和价外税的区别在于计算税款的公式不同。 消费税和增值税的计税基数是销售款。 价内税和价外税对于销售方来说，销售款和税款都是一样的；对

于购买方来说，支付的款项都是一样的。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