

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/591/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c45_591714.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