

如何判断销售额是含增值税的还是不含增值税的注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E5\\_88\\_A4\\_E6\\_c46\\_645635.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E5_88_A4_E6_c46_645635.htm) id="feiw" class="aizi">

1. 进项税额转出时，有的要换算，有的不需要换算，请问如何把握？【解答】这个问题主要分为以下三种情况：来源：考试大的美女编辑们 [www.Examda.CoM](http://www.Examda.CoM) 考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们

(1) 收购的免税农产品(烟叶除外)是按照收购金额  $a \times 13\%$  计算抵扣进项税的，计入账面成本的金额  $b = a \times (1 - 13\%)$ 。当外购的免税农产品全部或部分发生不得抵扣进项税情形时，如果已知条件是非正常损失免税农产品的账面成本是  $c$  ( $c > b$ )，进项税额转出额  $= c \div (1 - 13\%) \times 13\%$ 。

(2) 按照增值税专用发票上的税额抵扣增值税时，税额 = 发票上注明的价款  $a \times 17\%$  (或  $13\%$ )，此时计入材料成本的为  $a$ 。当发生进项税额不得抵扣的情形时，已知条件为  $a$  的情况下，进项税转出额  $= a \times 17\%$  (或  $13\%$ )。

(3) 运费抵扣进项税金额 = 运费费用  $a \times 7\%$ ，计入材料账面成本的金额  $b = a \times (1 - 7\%)$ 。当外购货物发生进项税额不得抵扣的情形时，在已知运费计入账面成本金额  $b$  时，其中的运费进项税转出额  $= b \div (1 - 7\%) \times 7\%$ 。

百考试题论坛百考试题论坛

2. 在做题的时候，如何判断销售额是含增值税的还是不含增值税的？【解答】(1) 由于一般纳税人销售货物时使用的一般是专用发票，其价款与税款是分开的，所以对于一般纳税人来说，除非特别指明其销售额是含税的，否则均应视为不含税销售额。但一般纳税人按规定采用简易征税办法的情况除外，如一般纳税人销售自己使用过的固定资产、寄售品、死当物品、旧货等，其销售

额一般应视为含税销售额，计算时应换算成不含税的销售额。(2)由于小规模纳税人销售货物时一般使用的是普通发票，其价款与税款是合并在一起的，所以，对于小规模纳税人来说，除非特别指明其销售额是不含税的，否则均应视为含税销售额。(3)零售价格，如果没有特别指明，一般是含税的。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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)