

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(10)经济师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647399.htm

销项税额 销项税是指纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税。 计算：销项税额=不含税销售额×税率，注意若销售额含增值税，则需要换算 销项税额=【含税销售额/(1 税率)】×税率 推导：含税销售额=不含税销售额+销项税额 不含税销售额×增值税税率=不含税销售额×(1 增值税税率) 所以：不含税销售额=含税销售额/(1 税率)

销售额的确定——计税依据 销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款、价外费用，但不包括收取的销项税。

(1)增值税专用发票所注明的价款是不含税价款 (2)普通发票上注明的金额为价税合计数需要换算(向消费者、使用单位、小规模纳税人销售一般应开具普通发票) (3)价外费用——随货物收取的，与货物的销售密切联系。

价外费用包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费用、违约金(延期付款利息)、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。

价外费用不包括：A:向购买方收取的销项税额。 B:受托加工应征消费税的货物，而由受托方代收代缴的消费税。 C:同时符合以下两个条件的代垫运费：即承运部门的运费发票开具给购货方，并且由纳税人将该项发票转交给购货方的。 D:同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业费：由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格

主管部门批准设立的行政事业收费。收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据。所收款项全额上缴财政 E:销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置费、车辆牌照费。价外费用若没有明确说明是不含税的，就应该认为是含税价格，需要换算。【例题：06多选】.增值税的销售额为纳税人销售货物或提供应税劳务向购买方取得的全部价款和价外费用，但下列费用中不属于价外费用的有()。 A.向购买方收取的增值税税款 B.向购买方收取的手续费 C.向购买方收取的包装费 D.向购买方收取的储备费 E.同时符合两个条件的代垫运费：承运部门的运费发票开具给购买方的.纳税人将该项发票转交给购买方的 答案：AE 编辑推荐：2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度汇总 2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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