

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76684.htm

4、视同销售行为（1）视同销售行为的内容（2）视同销售行为的税收政策 - 确认销项税额

对于视同销售行为，计算时应注意：一是增值税项目的确定，即视同销售计算出的应交税金，应作为“销项税额”处理。二是视同销售行为的价格（税基）如何确定，按照税法规定，纳税人有视同销售行为而无销售额（或售价明显偏低）者，由主管税务机关按下列顺序核定其销售额：按纳税人当月同类货物的平均销售价格确定；按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；按组成计税价格确定。计算公式为：

非应税消费品：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率10%)

应税消费品：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)

销项税额 = 组成计税价格 × 适用税率

（3）举例【例1】下列属于视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。【例2】下列属于增值税不予抵扣项目的是（ ）。A.某商店为服装厂代销儿童服装取得的手续费B.某批发部门将外购的部分饮料用于职工福利 C.某企业将自产的水泥用于基建工程D.某企业将外购的洗衣粉赠与贫困地区居民【例3】某工业企业以自己生产的产品向投资人分配利润，产品的成本为50万元，成本利润率为10%，当月同类产品的销售价格为80万元（不含税），最近时期的同类产品的销售价格为100万元（不含税），该产品的增值税率为17%。则：

（1）该企业增值税计税依据为（ ）万元；（2）该企业当

期确认的销项税额（ ）万元。【例4】甲企业（一般纳税人）8月份将自产的新产品赠与乙企业（一般纳税人），该批产品成本为100万元，无同类货物销售价格。乙企业当月从甲企业取得防伪税控的增值税专用发票，并于9月份认证通过，从丙运输公司取得运输发票，标明运费的金额为2万元、装卸保险费等杂费0.1万元，并于8月份认证通过。该产品适用的增值税税率为17%。则（1）甲企业8月份应确认的增值税销项税额（ ）万元；（2）乙企业8月份应确认的增值税进项税额（ ）万元；（3）丙公司8月份应缴纳的营业税（ ）万元。

【例5】将【例4】中产品改为化妆品，利润率为5%，消费税税率30%。则：（1）甲企业应缴纳的增值税（ ）万元；（2）甲企业应缴纳的消费税（ ）万元。参考答案：方法一：

销项税额 = $100 \times (15\%) \div (1-30\%) \times 17\% = 25.5$ （万元）
消费税 = $100 \times (15\%) \div (1-30\%) \times 30\% = 45$ （万元）

方法二：消费税 = $100 \times (15\%) \div (1-30\%) \times 30\% = 45$ （万元）
销项税额 = $[100 \times (15\%) + 45] \times 17\%$

= 25.5（万元）5、销售折扣（1）销售折扣的内容 商业折扣（税法称“折扣销售”） 现金折扣（税法称“销售折扣”）

（2）销售折扣的税收政策 商业折扣：如果原销售额与折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的净额计税；如果原销售额与折扣额分开发票，一律以原销售额计税。

现金折扣：一律以原销售额计税。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