

注册会计师税务考试讲座二 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76718.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76718.htm)

第一章 税法概论第二章 增值税法征税范围视同销售中代销问题代销[举例] 商场（一般纳税人）代销商品按零售额的10%提取手续费3.6万元（2001年考题综合题）商场自行处理： $3.6 \times 17\%$ 交增值税 商场正确处理： $3.6 \div 10\% \div (1 + 17\%) \times 17\%$ 交增值税 视同销售（4）（8）项共同之处 第一，视同销售货物情况下，应计算销项税额，其销售额的确定按下列顺序：

当月货物平均售价； 近期同类货物平均售价； 组成计税价格（详见应纳税额计算）。 第二，视同销售发生时，所涉及的外购货物进项税额，凡符合规定的允许作为当期进项税额抵扣。 第三，视同销售货物会计上虽然不作收入处理，但要交所得税 视同销售（4）（8）项不同之处例题：下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有（ ）。 A．将接受的应税劳务用于非应税项目 B．将购买的货物委托外单位加工 C．将购买的货物无偿赠送他人 D．将购买的货物用于集体福利 答案：C

软件产品优惠政策[举例] 某软件企业自行开发软件产品销售额（不含税）为100万元，当期进项税额为9万元 应纳税额= $100 \times 17\% - 9 = 8$ （万元） 实际税负= $8 \div 100 \times 100\% = 8\%$  超税负= $8\% - 3\% = 5\%$  应退还的增值税= $8 - 100 \times 3\% = 5$ （万元）

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)