

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(四) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76824.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。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