

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第15讲：销项税额与进项税额(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/77/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_77248.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77248.htm) 销项税额的概念及计算  
学习要求：本讲主要学习第五节 销项税额与进项税额中的销项税部分，要求（一）掌握增值税销项税额的有关规定（二）掌握特殊销售方式下的销售额的确定 内容讲解 第五节 销项税额与进项税额 应缴纳增值税 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣的进项税额 一、增值税销项税额（一）销项税额的概念及计算 纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和增值税暂行条例的规定的税率计算并向购买方收取的增值税额 销项税额 = 销售额 × 税率 或 = 组成计税价格 × 税率 销售额确定 1. 销售额的一般规定：根据规定：“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和价外费用。”也称为计税销售额，是不含增值税的销售额 销售额包括（1）销售货物或应税劳务取自于购买方的全部价款。（2）向购买方收取的各种价外费用（一般为含税价格）具体包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、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。上述价外费用不包括以下三项费用 向购买方收取的销项税额。 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。 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。在这种情况下，纳税人仅仅是为购货人代办运输业务，而未从中收取额外费用。（3）消费税税金 由于消费税属于

价内税，因此，凡征收消费税的货物在计征增值税时，其应税销售额应包括消费税税额。

2、混合销售的销售额 对属于征收增值税的混合销售，其销售额为货物销售额和非应税劳务销售额的合计数，其中非应税劳务的金额一般为含税价格

3、兼营非应税劳务的销售额 对兼营应一并征收增值税的非应税劳务的，销售额为货物和非应税劳务销售额的合计数。其中非应税劳务的金额一般为含税价格

4、价款和税款合并收取情况下的销售额 商品零售企业或其他企业将货物销售给消费者、使用单位或小规模企业 小规模纳税人发生的销售货物或应税劳务的行为 以上情况只能开具普通发票，普通发票为价税合计金额需要换算。换算公式：不含税销售额=含税销售额 / (1 税率或征收率) 【应用举例】某商店（小规模纳税人），1998年10月销售服装一批，收取全部货款1040元，则该商店计税销售额=1040 / (1 4%) =1000（元）。

5、售价明显偏低且无正当理由或无销售额情况下，销售额的确定方法 纳税人销售货物或应税劳务的售价明显偏低且无正当理由或者纳税人发生了视同销售货物的行为，主管税务机关有权核定其销售额。其确定顺序及方法如下：按纳税人当月同类货物的平均销售价格确定。按纳税人最近日期销售同类货物的平均销售价格确定。用以上两种方法均不能确定其销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额。公式为：组成计税价格=成本 × (1 成本利润率) 在上式中，“成本”分为两种情况：属于销售自产货物的为实际生产成本；属于销售外购货物的为实际采购成本。“成本利润率”为10% 属于应征消费税的货物，其组成计税价格中应加入消费税税额。计算公式为：组成计税价格=成本 × (1 成本利润率) 消费税税

额公式中有从价定率的消费税时，成本利润率按消费税法规定。 [应用举例] 某针织厂（一般纳税人），在1996年某月，将自产的针织内衣作为福利发给本厂职工，共发放A型内衣100件，销售价每件15元（不含税）；发放B型内衣200件，无销售价，已知制作B型内衣的总成本为36000元，则A型、B型内衣计税销售额 =  $100 \times 15 + 36000 \times (1 + 10\%) = 41100$ （元）

【应用举例】某服装厂为一饭店加工一批工作服，其制造成本为18万元，同类产品成本利润率为8%，按同类产品售价计算的销售价格为27万元，则该批加工服装计征增值税销项税的依据为（ ）万元 A 18 B 19.44 C 19.8 D 27 答案：D

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)