

2007年注册会计师考试税务代理实务讲义第七章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_261964.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_261964.htm) 第七章 流转税纳税申报代理实务

题量：历年分值：6～28分。2004年14分；2005年约16分；2006年约15分。题型：单选、多选、综合分析题。本章中涉及新的税收政策变化的内容有：2006年消费税政策的重大调整、营业税增加了新的纳税申报表。《税法（ ）》中与本章内容相关的新的重要的税收政策有：关于增值税若干政策的通知；新发生出口业务的生产企业办理退税的规定。

第一节 增值税纳税申报代理实务（掌握）

一、应纳税额的计算

复习中要注意从实务操作的角度考虑问题，做到准确运用税收政策、会计算税款、会作账、会填表。

试题模式：模式一：某企业为增值税一般纳税人，具有自营进出口权，出口产品增值税实行“免、抵、退”税管理办法。2005年1月发生如下经济业务：1.销售产品…… 2.购进原材料…… 3.购进材料因质量问题办理退货…… 4.自营出口货物一批…… 12.……

要求：做出每一笔经济业务的会计分录。

模式二：根据下列资料，编制正确会计分录并填制《增值税纳税申报表》或编制正确会计分录并计算当期应纳的各项流转税。某中外合资生产企业为增值税一般纳税人，生产各种化妆品，其存货采用实际价格核算，2006年4月企业发生主要经济业务如下：1.购进材料，支付运费…… 2.修理设备取得增值税专用发票…… 3.经查上月购进的A材料用于在建工程，企业仅以账面金额转账……

（一）一般纳税人应纳税额的计算

1.销项税额 掌握征税范围、计税依据方面的有关规定，并结合申报

表有关栏目复习 2.进项税额 掌握抵扣凭证、抵扣依据、扣除率、政策变化及其时间界限。自2003年3月1日起，一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，其进项税额抵扣遵守如下规定：增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须自该专用发票开具之日起90日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额。（P105页4.（1））

从2003年12月1日起，国家税务局对增值税一般纳税人申请抵扣的所有运输发票与营业税纳税人开具的货物运输业发票进行比对。凡比对不符的，一律不予抵扣。（P104页2.（4））

自2006年5月1日起，纳税人销售自产建筑防水材料的同时提供建筑业劳务，凡符合《国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建筑业劳务征收流转税问题的通知》规定条件的，按有关规定分别征收增值税和营业税。（2）

从海关取得的完税凭证上注明的增值税额抵扣问题（P105页4.（2））

自2004年2月1日以后开具的海关完税凭证及废旧物资发票，应当在开具之日起90天后的第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣，逾期不得抵扣。增值税一般纳税人取得需抵扣增值税的海关完税凭证，应填写《海关完税凭证抵扣清单》申报时一并报送。2004年2月只报送纸质资料，2004年3月起报送纸质资料和电子数据。未单独报送的其进项税额不得抵扣。未按规定要求填写《海关完税凭证抵扣清单》或填写内容不全的，该张凭证不得抵扣进项税额。（5）

生产企业增值税一般纳税人购入废旧物资抵扣问题（P105页2.（5））

自2001年5月1日起，生产企业增值税一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资，可按照废旧物资回收经营单位开具的经税务机关监制的

普通发票上注明的金额，按10%计算进项税额。国税函[2004]第128号文规定：增值税一般纳税人取得的需抵扣进项税的废旧物资发票应根据相关废旧物资发票逐票填写《废旧物资发票抵扣清单》申报时一并报送。2004年2月只报送《废旧物资发票抵扣清单》纸质资料，2004年3月起报送《废旧物资发票抵扣清单》纸质资料和电子数据。未单独报送《废旧物资发票抵扣清单》纸质资料的，其进项税额不得抵扣。未按规定填写清单的，该张凭证不得抵扣进项税额。（废旧物资经营单位也要对开具的普通发票填写《废旧物资发票开具清单》申报时一并报送。2004年3月起要报送清单的纸质资料和电子数据。税务部门对生产企业和废旧物资经营单位的发票进行比对。）（参看《税法（ ）》教材P98页第1段）

3.不得从销项税额中抵扣的进项税额

4.进项税额抵扣的相关规定

5.进项税额的扣减 因进货退出或折让而收回的增值税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。

（二）小规模纳税人应纳税额的计算 从1998年7月1日起，小规模纳税人的征收率分为两档：6%和4%。商业企业小规模纳税人适用4%的征收率，商业企业以外的其他小规模纳税人适用6%的征收率。销售额比照一般纳税人规定。需要指出的是，小规模纳税人的销售额也不包括其应纳税额，小规模纳税人如采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额÷（1+征收率）

二、出口货物应退税额的计算方法 理论上的退税公式：应纳税额=销售额×0-进项税额（0表示税率）

2003年10月发文对现行出口退税率进行结构性调整，调整后的税率为5%，8%，11%，13%，17%。近几年陆续有一些调整，考试会给出相关退税率。出口货物退免税

的形式：先征后退——适用于外贸企业 免抵退税——适用于生产企业

(一) 外贸企业出口货物退税计算方法 应退税额=购进货物的进项金额×退税率 购进货物的进项金额，并不是进项税额，而是购进价格。

(二) 生产企业出口货物“免、抵、退”税计算方法 公式1：公式1为正数时，说明企业当期国内销大于外销，销项税大于进项税，期末作缴纳税款的账务处理。公式1为负数时，无外销要将进项税额作下期留抵；有外销要比较外销货物按公式2计算的免抵退税额与期末留抵数哪个小，按小的数据申请办理出口退税。

公式4：公式2：公式3，当期应退税额和当期免抵税额的计算 当期期末留抵税额 当期免抵退税额时：当期应退税额=当期期末留抵税额 当期免抵税额=当期免抵退税额 - 当期应退税额 当期期末留抵税额 > 当期免抵退税额时：当期应退税额=当期免抵退税额 当期免抵税额=0 注意：新发生出口业务的企业计算出口退税的政策要求有变化（参看《税法（ ）》教材P141页）。新发生出口业务的生产企业自发生首笔出口业务之日起12个月内的出口业务，在审核期期内出口的货物（审核期12个月），按月分别计算免抵税额和应退税额，税务机关审核无误的应退税额暂不办理退库，可在退税审核期期满后当月将上述各月的审核无误的应退税额一次性退给企业。

试题模式：要求：根据下列资料，计算该企业2003年1~3月“免、抵、退”税或应纳增值税税额，并做相关会计核算分录。资料：某自营出口生产企业的出口货物全部为加工贸易出口，出口货物征税率和退税率分别为17%和15%，2002年1月开始执行“免、抵、退”税政策，按取得退税机关审批的《生产企业出口货物免抵退税申报汇总审批表》核算“免、抵、退”

税，2003年1~3月有关财务资料和发生的业务如下：1.1月外购辅料1000万元，进料加工进口料件折合人民币400万元，验收入库。2.1月内销货物不含税销售额200万元，进料加工出口货物销售收入折合人民币600万元，来料加工复出口货物工缴费收入折合人民币100万元，.....

### 三、代理增值税申报操作规范

#### (一) 增值税一般纳税人 电子信息采集系统

#### 一般纳税人的申报资料

(1) 必报资料 (2) 备查资料

注意：辅导期一般纳税人有待抵扣问题。国税发明电[2004]37号文规定：新办小型商贸企业一年内销售额在达到180万元以后可认定为一般纳税人，并相继实行纳税辅导期管理制度。辅导期一般不少于6个月。在辅导期内商贸企业取得的专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书和废旧物资普通发票以及货物运输发票要在交叉稽核比对无误后，方可予以抵扣。（参看《税法（ ）》教材P67页）

国税发明电[2004]51号文要求辅导期一般纳税人在“应交税金”科目下设二级科目待抵扣进项税额。提示：根据新会计准则，“应交税金”科目已经取消，改为“应交税费”科目，所以目前，应该是在“应交税费”科目下设置二级科目待抵扣进项税额。

例题：某商贸企业专营钢材经销贸易，于2005年6月成立，7月份开始有购销业务，当月共取得买入钢材专用发票10张，不含税销售额300万元，增值税额51万元，共卖出钢材两笔，不含税销售额200万元，增值税额34万元。8月份主管税务机关通知上月进项税额发票比对相符。

7月份：借：库存商品 3000000 应交税费 - 待抵扣进项税额 510000 贷：银行存款 3510000 本月可抵扣进项税额=0 应纳增值税额=340000（元）

8月份：比对相符时借：应交税费 - 应交增值税（进项税额） 510000 贷：应交税

费 - 待抵扣进项税额 510000 (二) 小规模纳税人注意：一般纳税人销售可以按简易办法计税的货物，如县以下小型水力发电单位生产的电力，建筑用和生产建筑材料所用的砂土石料，以自己采掘的砂土石料或其他矿物质连续生产的砖、瓦、石灰等，其计税办法和小规模纳税人相同，均不得抵扣进项税额。(三) 生产企业“免、抵、退”税申报 1. 申报程序 退税申报期为每月1~15日。2. 申报资料 (1) 生产企业向征税机关的征税部门或岗位办理增值税纳税及“免、抵、退”税申报时，应提供下列资料： 《增值税纳税申报表》及其规定的附表； 退税部门确认的上期《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》； 税务机关要求的其他资料。(2) 生产企业向征税机关的退税部门或岗位办理“免、抵、退”税申报时，应提供下列凭证资料： 《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》； 《生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表》； 经征税部门审核签章的当期《增值税纳税申报表》； 有进料加工业务的还应填报： a. 《生产企业进料加工登记申报表》； b. 《生产企业进料加工进口料件申报表明细表》； c. 《生产企业进料加工海关登记手册核销申请表》； d. 《生产企业进料加工贸易免税证明》。装订成册的报表及原始凭证： a. 《生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表》； b. 与进料加工业务有关的报表； c. 加盖海关验讫章的出口货物报关单（出口退税专用）； d. 经外汇管理部门签章的出口收汇核销单（出口退税专用）或有关部门出具的中远期收汇证明； e. 代理出口货物证明； f. 企业签章的出口发票； g. 主管退税部门要求提供的其他资料。3. 申报要求 “出口货物免税销售额”填写当期出口并在财务上

作销售的全部（包括单证不齐部分）免抵退出口货物人民币销售额。 “免抵退货物不得抵扣税额：按当期全部（包括单证不齐全）免抵退出口货物人民币销售额与征退税率之差的乘积计算填报， “免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”按退税部门当期开具的《生产企业进料加工贸易免税证明》中“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”填报。 P107，公式4：“免抵退税货物已退税额”按照退税部门审核确认的上期《生产企业出口货物免、抵、退税汇总表》中的“当期应退税额”填报。（3）《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》的申报要求 “出口销售额乘征退税率之差”按企业当期全部（包括单证不齐全部分）免抵退出口货物人民币销售额与征退税率之差的乘积计算填报。 “出口销售额乘退税率”按企业当期出口单证齐全部分及前期出口当期收齐单证部分且经过退税部门审核确认的免税退出口货物人民币销售额与退税率的乘积计算填报。对前期出口货物单证不齐，当期收集齐全的，应在当期免抵退税申报时一并申请参与免抵退税的计算，可单独填报《生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表》，在“单证不齐标志栏”内填写原申报时所属期和申报序号。 P106页，公式2：100Test 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)