

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/376/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_376049.htm 第二章 增值税

法#8226. 从历年考试情况来看，其分值一直占最大比重（1995年15分，1996年21分，1997年15分，1998年12分，1999年18分，2000年13分，2001年12.5分,2002年15分左右。）。

第一节 征税范围及纳税人 #8226. （一）基本规定#8226. （二）特殊规定 #8226. 货物期货；#8226. 典当业销售的死当物品，寄售商店代销的寄售物品的业务；#8226. 2、属于征税范围的特殊行为主要有：

（1）视同销售货物行为；（2）混合销售行为；（3）兼营非应税劳务行为。下面重点介绍视同销售行为，即没有直接发生销售，但也要按照正常销售行为征税，通常有8种。

视同销售货物行为P21 将货物交付他人代销 销售代销货物 非同一县（市），将货物从一个机构移送其他机构用于销售。例：某计算机公司，发往外省市分支机构20台计算机用于销售，每台不含税售价9000元。则在将计算机移交时，应计算销项税额为： $20 \times 9000 \times 17\% = 30600$ （元）

注：以下几种行为，用于企业外部含“购买”，用于企业内部不含“购买” 将自产或委托加工的货物用于非应税项目如：某企业委托其他单位加工一批货物，用于本企业职工浴室，应当征收增值税。

将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者 将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费如：某服装厂，将自产的服装作为福利发给本厂职工，该批产品成本10万元，利润率为10%

，当月同类产品平均价格为18万元，则计征增值税的销售额为18万元。 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。如：某计算机公司，为即将举行的全国体育运动会赠送计算机50台，每台不含税价格为9000元，则销项税额=50×9000×17%=76500元又如：某商场，开展促销活动，买一赠一。在这次活动中，销货取得销售额为10万元。赠送商品价值0.5万元，因未取得收入，所以企业按10万元销售额计算销项税金（

#8226.（1）校办企业生产的应税货物，用于本校教学、科研方面免征增值税；#8226.例：某软件开发企业销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额400万元，当期外购货物，取得增值税专用发票上准予抵扣的增值税20万元，则：

应纳增值税=400×17%-20=48（万元）实际税额=48÷400×100%=12% 应退税额=48-400×3%=36（万元）（3）2002年1月1日起至2010年底，一般纳税人销售其自产的集成产品（含单晶硅片），按17%税率征收后，其实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，专用于扩大再生产和研究。#8226.（5）自2001年1月1日起，特定的页岩油、再生混凝土、电力、水泥实行即征即退政策。P22新增内容#8226.（7）自2001年12月1日起，一般纳税人生产的黏土实心砖、瓦按适用税率征收，不得采取简易办法征收。#8226.（9）黄金生产和经营单位销售黄金（不含标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；进口黄金（含标准黄金）和黄金矿砂免征进口环节增值税。#8226.在中华人民共和国境内销售货物、提供加工修理、修配劳务及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税义务人。P23#8226.为了严格增值税的征收管理，《增值税暂行条例》将纳税人按其经营规模大小及会计核算健全与否划分

为一般纳税人和小规模纳税人。#8226. 小规模纳税人只能使用普通发票，购进货物或应税劳务不得抵扣进项税额。

一、小规模纳税人的认定和管理 #8226. 1、从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在100万元以下的。#8226. 3、自1998年7月1日起，凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应按照小规模纳税人的规定征收增值税。P24#8226. 小规模生产企业有会计、有账册，能够正确计算进项税额、销项税额和应纳税额，并能按规定报送有关税务资料，年应税销售额不低于30万元的可以认定为一般纳税人。#8226. (一) 认定标准#8226. 根据规定，下列纳税人不办理一般纳税人认定手续：P24#8226. 3、非企业性单位。4、不经常发生增值税应税行为的企业。(二) 认定办法#8226. 2、提供有关证件、资料（营业执照、公司章程、账号证明，其他）#8226. 4、审批权限：县级以上税务机关30日内#8226. 6、特殊认定：未超过标准商业企业以外的其他小规模企业如符合条件可申请办理一般纳税人；总分支机构的认定；全部销售免税货物的企业不办理一般纳税人认定手续；#8226. 8、2002年1月1日起，从事成品油销售的加油站，无论其年销售额是否超过180万元，均按一般纳税人征税。（注意新增增内容）#8226. 一般纳税人计算销项税额采用两档税率#8226. 纳税人销售或进口货物，提供加工、修理修配劳务的，除低税率适用范围和销售个别旧货适用征收率外，税率为17%。#8226. 纳税人销售或进口下列货物的，税率为13%。#8226. 2、自来水（2002年6月1日已改为6%）、暖气、冷水

、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品。#8226. 4、饲料、化肥、农药、农机（不包括零部件）、农膜。#8226. 三、征收率#8226. 1、商业企业属于小规模纳税人的适用4%的征收率；#8226. 这一节是增值税法的核心内容。考试中多出现于计算题和综合题，考生应全面掌握。

一、销项税额的计算 #8226. 当期销项税额=销售额#8226. 销售额#8226. 可见，在此关键是销售额的计算，下面主要介绍销售额的确定。（一）一般销售方式下的销售额 #8226. 价外费用是指价外向购买方收取的手续费、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、代收款项及其他各种性质的价外费用。P28#8226. （1）向购买方收取的销项税额。#8226. （3）同时符合以下两个条件的代垫运费：
#8226. 纳税人将该项发票转交给购货方的。#8226. （二）特殊销售方式下的销售额#8226. （1）折扣销售（商业折扣）：
因购货方购货数量较大等原因，而给予购货方的价格优惠。P28税法规定：#8226. 如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。#8226. 解：
销项税额=（300 80）#8226. 注：折扣销售仅限于价格折扣，不包括实物折扣，实物折扣要按“视同销售货物”处理。（2）销售折扣（现金折扣）#8226. 如：某商场批发一批货物，不含税销售额为20万元，因对方提前10天付款，所以按合同规定给予5%的折扣，只收19万元。#61620.17%=3.4(万元)
（3）销售折让#8226. 注:对销售折让可以折让后的货款为销售额。2、以旧换新方式销售货物#8226. 如：某计算机公司，采取以旧换新方式，销售计算机100台，每台计算机不含税售

价9000元，收购旧型号计算机不含税折价2500元。#61620. 9000 #8226. 金银首饰以旧换新，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。#8226. 纳税人采取还本销售货物的，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。#8226. 以物易物双方都应作购销处理：#8226. 例：某彩电厂（增值税一般纳税人）采取以物易物方式向显像管厂提供21寸彩电2000台，每台售价2000元（含税价）。显像管厂向彩电厂提供显像管4000台。双方均已收到货物，并商定不再开票进行货币结算。#61620. 2000#61620. $17\%=581200(\text{元})$ #8226. （1）纳税人为销售货物而出租出借的包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税；#8226. （3）包装物押金不应混同于包装物租金，包装物租金作为价外费用并入销售额计算销项税额。#8226. 纳税人销售旧货（包括旧货经营单位销售旧货和纳税人销售自己使用过的应税固定资产）无论是否属于一般纳税人，一律按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值税，不得抵扣进项税额。#8226. 例：某摩托车生产企业，将本厂售后服务部已使用2年的5辆摩托车定价为1.24万元/辆，售给了本厂职工。其应缴增值税销项税额为： $1.24 \times 5 \times 4\%$ #8226. 销售自己使用过的固定资产应同时具备以下3个条件可免税：#8226. （2）企业按固定资产管理，并确已使用过的货物；#8226. 对不同时具备上述3个条件的，无论会计制度如何核算，均应按规定征收增值税。7、对视同销售货物行为的销售额的确定#8226. 组成计税价格=成本 \times （1+成本利润率）#8226. 如：某钢厂，将成本价为16万元的钢材，用于对外投资，假设成本利润率为10%，应计算增值税的销项税额为： $16 \times (1+10\%) \times 17\%=2.992$ (

万元)#8226. 对于价税合并定价的含税销售额，应换算为不含税销售额，按下列公式计算： $P31 \#8226. \text{公式中的税率为销售的货物或者应税劳务按条例规定所适用的税率。} \#8226. \text{小规模纳税人：征收率为4\%或6\%。商业企业（包括旧货、旧机动车等特殊规定，见P30、38）适用于4\%，商业企业外的其他企业为6\%。}$

二、进项税额 #8226. 当期进项税额#8226. 以票扣税计算扣税（3种）#8226. 海关完税凭证 运费7%、购进废旧物资10%（一）准予从销项税额中抵扣的进项税额#8226. 2、从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。 #61620.13%

] #8226. 注：随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额；外购固定资产、购销免税货物的运费，不得计算进项税额抵扣。 #8226. 如：销售货物支付发货运费等费用12万元，运输单位开具的货票上注明运费10万元，建设基金0.5万元,装卸费0.5万元,保险费1万元。其进项税额计算为： $\#61620. 7\%=0.735(\text{万元}) \#8226. 5、生产企业一般纳税人购进废旧物资回收经营单位销售的免税废旧物资，依普通发票注明金额按10\%的扣除率计算进项税额予以扣除。（二）不得从销项税额中抵扣的进项税额#8226. 2、用于非应税项目P33的购进货物或者应税劳务。 #8226. 4、用于集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。 P34#8226. 6、非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务$

。 P34#8226. 一般纳税人销售货物或者提供应税劳务，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额的计算公式为： $\text{应纳税额}=\text{当期销项税额}-\text{当期进项税额} \#8226. 1、计算当期销项税额的时间的限定#8226. \text{托收承付和委托收款方式，办妥托收手续的当天；} \#8226. 2、当期进项税额申$

报抵扣时间的限定P35#8226. 如:某工业企业当月购进货物,取得增值税专用发票上注明货款150万元,增值税25.5万元,货款已付,下月5日才能到货。本期不得申报抵扣。#8226. 如:某商场购进一批货物10万元,货到入库,尚未付款,取得专用发票注明税金1.7万元。不得扣除。#8226. (二) 进项税额不足抵扣的处理P35#8226. (三) 扣减发生期进项税额的规定P36#8226. 已抵扣进项税额,事后又改变用途的,已抵扣的进项税从当期进项税额中扣减;#8226. (四) 销货退回或折让的税务处理#8226. 2、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。P36#8226. 解:冲当期销项税额= $0.585 \times 1620 \times 17\% = 0.085$ (万元)#61624. (1 17%) #8226. (五) 应纳税额计算实例(P36-37新增内容) 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