

2008年会计初级经济法基础第四章课程规划会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_520537.htm

本章考情分析一、本章地位与作用 本章是税收法律制度的重中之重。近3年试题中，平均分值为14分，题型涉及选择、判断和计算分析题，特别是单选计算题的大量出现，加大了考生得分的难度，因此本章是历年考试中税法部分分值集中的章节。2007年新增了增值税出口退(免)税的法律规定；新增出口应税消费品退(免)税的法律规定；新增关税法律制度，这更加突出了本章在全书中的核心地位。二、近3年教材变化情况年度变化卷面考查情况2005年2006年(1)新增消费税增值税、收入型增值税、生产型增值税的概念(2)调整了折扣销售方式的法律规定(3)删除还本销售的内容(4)新增关于防伪税控系统开具专用发票的法律规定(5)新增增值税减免税和起征点(6)新增消费税中以外汇结算销售额的法律规定(7)简化了营业税减免税的规定2007年卷面各类题型均有可能考查2007年(1)新增增值税出口退(免)税的法律规定(2)新增出口应税消费品退(免)税的法律规定(3)新增关税法律制度关税部分就重点关注简答题三、近3年题型题量分析

年份	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计
2004年	5题	5分	2题	4分	1题	1分
2005年	1题	5分	9题	15分	6题	6分
2006年	4题	8分	10题	14分	5题	5分
2007年	3题	6分	1题	1分	9题	12分

四、本章重难点内容图解 (一)增值税小规模纳税人与一般纳税人的界定 1. 小规模纳税人的界定标准 (1)生产企业 对于小规模生产企业，只要会计核算健全，而且年应税销售额不低于30万元的，“可以”认定为增值税的一般纳税人。(2)商业企业 凡年应税销售额在180

万元以下的小规模商业企业，无论其会计制度是否健全，均应按照小规模纳税人征收增值税。

2．小规模纳税人应纳增值税的计算

$$\text{应纳增值税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

，不得抵扣进项税额。其中需要注意两点：(1)销售额(包括全部价款和价外费用)为不含税销售额。(2)商业企业小规模纳税人的征收率为4%，其他小规模纳税人的征收率为6%。

3．相关问题

(1)一般纳税人向小规模纳税人购买的农业产品，可视为免税农业产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

(2)一般纳税人取得由税务所为小规模纳税人代开的专用发票，可以专用发票上填写的税额为进项税额计算抵扣。

(3)小规模纳税人不得领购增值税专用发票。

(4)一般纳税人向小规模纳税人销售应税货物，可以不开具增值税专用发票。

(二)增值税征税范围

1．销售或者进口货物。货物指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

2．提供加工、修理修配劳务。

3．特殊的销售行为要征收增值税。

(1)视同销售货物行为

- 将货物交付他人代销；
- 销售代销货物；
- 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外；(见图2)

【案例】甲是一般纳税人，A、B是统一核算的两个分支机构，都在北京，A将货物移送给B时不交增值税；如果A在天津，B在上海，此时将货物从A移送至B则应缴纳增值税。

将自产或委托加工的货物用于非应税项目；

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、委托加工或购买的货物无偿赠送他人；

将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。(见图3)

【案例】甲是一一生产卷烟的企业

业，如果将其生产的卷烟发给职工用于集体福利，视同销售应交增值税。如果甲外购一批水果用于集体福利，则不视同销售，不得抵扣进项税额，已经抵扣的作为进项税额转出处理。

(2)混合销售行为(见图4) 混合销售行为的特征： 同一行为，对同一对象，涉及两个税种，既涉及增值税又涉及营业税； 并不是两个税种要同时交税，而是要合并纳税； 由主营业务来决定其交增值税还是营业税； 视同销售交增值税；混合销售行为涉及增值税和营业税两个税种，合并交一个税，由主营业务决定交增值税还是交营业税。

【案例1】甲以3 000元的不含税价销售空调给乙，该行为应交增值税，销售的同时又代为安装收取了1 00元的安装费，这1 00元安装费应交营业税。由于甲的主营业务是销售空调，所以一并征收增值税。

【案例2】甲是一个装修公司，为乙提供装修服务，应该交营业税，甲提供装修服务的同时包工包料，向乙销售涂料，就应该交增值税。甲作为装修公司的主营业务应该收营业税，则合并征收营业税。

【案例3】甲运输公司取得客运收入1 00万元，应交营业税，但是如果该客运公司销售可乐又免费负责运送，属于混合销售行为，应合并缴纳增值税。

(3)兼营行为(见图5) 兼营行为的特征： 不同行为，对不同对象，不同的业务兼而有之； 分别核算，分别计征增值税或营业税； 不能分别核算则一并征收增值税。

【案例】甲酒店晚上向A提供客房服务，应交营业税。甲酒店设有一个小卖部卖啤酒，第二天上午把啤酒卖给B，销售啤酒的行为应征收增值税，这两项如能分别核算则分别交增值税和营业税，如果不能分别核算或没有分别核算清楚，则一并征收增值税。

【点评】本考点在2000年至2006年试题中，多次

以客观题和计算题方式进行考 (三)销售额的界定 1. 增值税计税依据 增值税以纳税人的销售额(不含税)作为纳税依据。销售额包括全部价款加价外费用，但是不包括收取的销项税额。确定含不含税的几个原则：(1)如果是商场的零售额，一定含税。(2)增值税专用发票上的销售额一定是不含税的 混合销售行为中的安装费是含税的。(3)价外费用和逾期包装物押金应视为含税收入。 2. 价外费用 (1)价外费用应计入销售额。(2)一些特殊的价外费用不计入销售额：向购买方收取的销项税额；代垫运费；【案例】甲以100万元不含税价向乙销售货物，约定运费是10万元，由乙负担。甲委托A运输企业负责运输，可是A企业要求先付款，再送货，于是甲向A企业支付10万元的运费，因为约定运费是由乙来承担，所以，甲付给A运输企业的运费是代以垫付的运费，在这种情况下，A收款的时候开的发票抬头应该开乙，然后由甲把该发票转交给乙，乙来支付费用。所以，对于甲来说，100万元是货款，17万元的销项税额上交税务机关。10万元的运费是代垫的，不属于价外费用。甲在交税的时候，只需要用 $100 \times 17\% = 17$ 万元。 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不计入销售额(见图6)；【案例】甲委托乙加工卷烟，甲提供的材料成本为100万元，支付给乙企业的加工费为40万元，消费税的税率为30%，甲为消费税的纳税义务人，甲应缴纳的消费税60万元，由受托方乙企业代收代缴。在计算乙企业销项税额时，其代征代缴的60万元的消费税不属于价外费用。因为甲提货时虽然交付60万元的消费税，40万元的加工费，一共给乙100万元，但乙将收到的甲应交的60万元消费税交给税务机关，所以乙应缴纳的增值税 $=40 \times 17\%$

一进项税额。3. 折扣销售(见图7) (1)现金折扣 现金折扣实际上是销售方的一种财务融资。【案例】甲向乙销售冰箱，每台不含税价为3 000元，约定10日内付款给予5%的优惠，30日内付款给予3%的优惠，实际发生的现金折扣不得从销售额中减除。(2)商业折扣 商业折扣的折扣额和销售额在同一张发票上分别注明的，可按冲减折扣额后的销售额征收增值税；

折扣额另开发票的，不论在财务上如何处理，折扣额均不得冲减销售额； 商业折扣仅适用于货物价格的折扣，用于实物折扣的不能从销售额中减除。【案例1】甲向其经销商销售商品，不含税价为10万元，给予10%的折扣，那么就是实际收9万元。如果在同一张发票上注明销售额9万，折扣1万，则按9万元交税，如果另开发票，开了一张发票注明销售额10万，另开了一张发票表明折扣10万元，则应按10万元交税

，【案例2】甲向乙销售冰箱，价值2000元，销售时送一台价值400元的洗衣机，洗衣机是甲从丙公司外购的，此时销售冰箱赠送洗衣机的行为视同销售行为，用于实物折扣不能从销售额中扣减，甲的销项税额=2000×17% 400×17%。如果赠送的不是洗衣机，而是食用植物油，那就适用低税率13%，而不都是17%税率。

4. 包装物押金 (1)纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税；(2)1年以上逾期未收回的包装物押金，并入销售额征税。按照所包装货物的适用税率计算销项税额；(3)对收取1年以上的包装物押金，不论是否退还均并入销售额来征税；(4)酒类产品的包装物押金(啤酒、黄酒除外)无论是否退还，无论会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。5. 销售旧货、旧机动车 纳税人销售旧货，无论其是增值税的一般

纳税人或小规模纳税人，一律按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。纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车，摩托车，游艇，售价超过原值的，按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值税；售价未超过原值的，免征增值税。【例题】某典当行本月发生下列业务：出售自己使用过的小汽车，该小汽车出售前账面价值20万元，提取折旧7万元，转让价21.84万元；出售自己使用过的游艇，价值14万元，提折旧6万元，转让价11.44万元；出售死当物品，销售额6.24万元。要求：计算该典当行本月应交的增值税。 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