

特定企业（或交易行为）的增值税政策注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E7_89_B9_E5_AE_9A_E4_BC_81_E4_c46_521706.htm

一、成品油零售加油站增值税规定

- 1、自2002年1月1日起，对从事成品油销售的加油站，无论其年应税销售额是否超过180万元，一律按增值税一般纳税人征税。
- 2、征收方式（选择题）采取统一配送成品油方式设立的非独立核算的加油站，在同一县市的，由总机构汇总缴纳增值税；在同一省内跨县市经营的，是否汇总缴纳，由省级税务机关确定；跨省经营的，是否汇总缴纳，由国家税务总局确定。对统一核算，且经税务机关批准汇总缴纳增值税的成品油销售单位跨县市调配成品油的，不征收增值税。

二、电力产品征收增值税的具体规定

（一）电力产品增值税的基本规定

供电企业收取的电费保证金，凡逾期（超过合同约定时间）未退还的，一律并入价外费用缴纳增值税。

（二）电力产品增值税的征收办法

百考试题助你成功

- 1、独立核算的发电企业生产销售电力产品，按照现行增值税有关规定向其机构所在地主管税务机关申报纳税；具有一般纳税人资格或具备一般纳税人核算条件的非独立核算的发电企业生产销售电力产品，按照增值税一般纳税人人的计算方法计算增值税，并向其机构所在地主管税务机关申报纳税。
- 2、不具有一般纳税人资格且不具有一般纳税人核算条件的非独立核算的发电企业生产销售的电力产品，由发电企业按上网电量，依核定的定额税率计算发电环节预缴增值税，且不得抵扣进项税额，向发电企业所在地主管税务机关申报纳税。

（三）发、供电企业销售电力产品的纳税义务发生时间

三

、油气田企业增值税规定（了解）四、黄金交易、铂金交易、货物期货与钻石交易增值税（一）黄金交易增值税征收管理

- 1、黄金生产和经营单位销售黄金（不包括标准黄金）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。
- 2、纳税人不通过黄金交易所销售的标准黄金不享受增值税即征即退和免征城市维护建设税、教育费附加政策。
- 3、金融机构开展个人实物黄金交易业务应该纳入增值税征税范围。（选择题）

五、东北老工业基地试行扩大增值税抵扣范围

- 1、扩大增值税抵扣范围的省份：
- 2、符合规定条件的纳税人发生下列项目的进项税额准予按规定抵扣：
 - （1）购进（包括接受捐赠和实物投资）固定资产；
 - （2）用于自制（含改扩建、安装）固定资产的购进货物或应税劳务；
 - （3）通过融资租赁方式取得的固定资产；凡出租方按照《国家税务总局关于融资租赁业务征收流转税问题的通知》的规定缴纳增值税的；
 - （4）为固定资产所支付的运输费用。纳税人外购和自制的不动产不属于本规定的扣除范围。
- 3、纳税人购进固定资产发生下列情形的，进项税额不得按照上述规定抵扣：
 - （1）将固定资产专用于非应税项目（不含规定固定资产的在建工程）；
 - （2）将固定资产专用于免税项目；
 - （3）将固定资产专用于集体福利或者个人消费；
 - （4）固定资产为应征消费税的汽车、摩托车；
 - （5）将固定资产供未纳入规定适用范围的机构使用。

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