

税收政策运用咨询的操作要点注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_94\\_B6\\_E6\\_94\\_BF\\_E7\\_c46\\_522360.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E7_A8_8E_E6_94_B6_E6_94_BF_E7_c46_522360.htm)

1.弄清咨询问题所涉及的税种。 2.搜集咨询问题相关的税收政策文件。 3.分析税收政策适用条款。（1）税收政策适用时效。（2）不同税种政策规定的差异。（3）税收政策制定原则和精神。 4.根据需要作必要的沟通说明。 5.确定合适的答复方式。 试题模式：

[例]某从事生产销售服装的企业经理和财务人员2006年6月18日称：2006年6月，国税系统组织的一次税务稽查中税务稽查人员发现，截止到2006年5月底企业发出服装共计4000多万元，认为货已发出未及时实现销售，应按规定补缴增值税500多万元，并将作相应的加收滞纳金和罚款。企业咨询对发出商品应如何缴纳增值税。经注册税务师进一步了解，该企业销售自产服装有多种渠道和方式，有的在外地成立独立核算的销售公司，有的在当地和外地设立非独立核算的分公司，有的仅租用存放服装的仓库，也有的通过经销商或商场代销、进销，还有部分是发出参加展销会。企业所得税由地方税务局征管，地方税务局对发出商品未作任何相应的补税要求。

分析：企业咨询的是增值税纳税义务发生时间和与之相关的纳税地点问题。与此问题相关的税收政策主要有：《增值税暂行条例》第二十二条关于固定业户外出经营纳税地点的规定；增值税《实施细则》第四条跨县（市）移送销售货物视同销售的规定、第三十三条各种销售方式下的纳税义务发生时间的规定；国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的通知（国税发[1993]154号）中第四条关于固定业

户外出经营的规定；国家税务总局《关于税务行政处罚有关问题的通知》（国税发[1998]20号）中第二条第一款关于外出经营部分规定的修订（即对国税发[1993]154号部分规定作修改）；国家税务总局《关于企业所属机构间移送货物征收增值税问题的通知》（国税发[1998]137号）的规定；财政部、国家税务总局《关于增值税若干政策的通知》（财税[2005]165号）中第二条关于企业委托代销货物的确定。根据企业要求出具税务咨询报告如下：关于贵公司发出商品如何缴纳增值税问题的解答 字 号 × × × × × × × × × × × × 服装公司：就贵公司2006年6月18日派人前来咨询的关于发出商品如何缴纳增值税事宜，我所在听取贵方的情况介绍后，对照我国现有相关税收政策，答复如下：贵公司现有账面的发出商品并不全在货物发出时即实现销售，缴纳增值税，应区分不同的销售方式，适用不同的增值税纳税义务发生时间。具体说：1.发往外地非独立核算的分公司或仓库的服装，若由外地分公司或仓库向购货方开具发票或向购货方收取货款，则构成跨县（市）移送货物用于销售，应在服装发出时视同销售纳税；若既不开票也未收款，发出服装不属视同销售行为，在服装发出环节纳税义务并未发生，应在服装实际销售时缴纳增值税。2.发往本地未跨县（市）非独立核算的分公司的服装，不属视同销售行为，不应在服装发出时缴纳增值税，而应在服装实际销售时缴纳增值税。3.发往外地独立核算的销售公司的服装，属一般的销售行为，若与销售公司未采用代销、赊销或分期付款结算方式，在服装发出时即销售实现，按规定缴纳增值税。百考试题伴你同行 4.发给经销商或商场的服装，采用委托代销方式销售的，在收到代销单位销

售的代销清单时，实现销售，缴纳增值税；若在委托代销货物的过程中无代销清单，在收到代销清单前已收到全部或部分货款的，收到全部或部分货款时，为销售实现，缴纳增值税；若发出代销商品超过180天仍未收到代销清单及货款的，应视同销售实现，在发出代销商品满180天的天确认销售实现，缴纳增值税；采用赊销和分期收款方式销售的，按合同约定收款时，为销售实现，缴纳增值税；采用预收货款方式销售的，在服装发出时，实现销售，缴纳增值税；其他结算方式发出的服装，在收取销售货款或取得索取销售款项凭据如发货单、提货单时，为销售实现，缴纳增值税。

5.发出参加展销会的服装，应向主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，在服装销售后，向主管税务机关申报缴纳增值税；若未持有其机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明，服装销售时销售地主管税务机关一律按6%的征收率征增值税，其在销售地发生的销售额，回机构所在地后，仍应按规定申报缴纳增值税。贵公司发出的服装各种情况，可以向有关税务机关作出详细的、必要的说明，并提供相应的合同、协议、对账盘点清单、代销清单等资料，以对发出服装的销售实现和纳税义务发生时间达成协调统一。

××税务师事务所（签章）注册税务师：××（签章）

2006年6月20日 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)