

兼营增值税的筹划方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E5_85_BC_E8_90_A5_E5_A2_9E_E5_c46_533275.htm “ 一个企业兼营免税、减税项目时，通过单独核算不同项目销售额，可以节减企业税收。” 兼营行为是指企业除主营业务外，还从事其他各项业务，一种是同一种税税率不同。如同是增值税的应税项目，既包括适用17%税率的货物，同时又兼营13%低税率的货物；另一种是不同税种税率不同，如增值税纳税人在其从事应税货物或应税劳务的同时，还从事属于征收营业税的各项劳务。具体分析如下：税种相同、税率不同：例如供销系统企业，一般既经营税率为17%的生活资料，又经营税率为13%的农业用生产资料等。不同税种、不同税率：这种类型的税通常是指企业在其经营活动中，既涉及增值税项目又涉及营业税项目。例如，增值税纳税人在其从事应税货物或应税劳务的同时，还从事属于征收营业税的各项劳务等。兼营应税和免税项目：一个增值税纳税人可能同时经营应税和免税项目。《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税项目的销售额，未单独核算销售额的不得免税、减税。企业从事以上两种兼营行为的纳税人，应当分别核算：兼营不同税率的货物或应税劳务，在取得收入后，应分别如实记账，并按其所适用的不同税率各自计算应纳税额。兼营非应税劳务的，企业应分别核算应税货物或应税劳务和非应税劳务销售额，并对应税货物或应税劳务的销售收入按各自适用税率计算增值税；对非应税劳务的营业额，按其适用税率征收营业税。《中华

《中华人民共和国增值税暂行条例》明确规定，纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，未分别核算的，从高适用税率。如本应按17%和13%的不同税率分别计税，未分别核算的则一律按17%的税率计算缴纳。纳税人兼营非应税劳务的，不分别核算或者不能准确核算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。营业税税率一般为3%~5%，远远低于增值税税率。所以，如果将营业税并入应税销售额中，必然会增大税负支出。例如，华茂物资公司属增值税一般纳税人，1月份销售钢材900万元，同时又经营农机收入100万元。则应纳税款计算如下：（1）未分别核算时：应纳税额=（900+100）/（1+17%）×17%=145.30（万元）（2）分别核算时：应纳税额=900万元/（1+17%）×17%+100万元/（1+13%）×13%=142.27（万元）可见，分别核算可以为企业减轻3.03万元税收负担。再如，华江商厦1月份共销售商品900万元，同时又经营风味小吃，收入为100万元，则应纳税款的计算如下：（1）未分别核算时：应纳税额=（900+100）万元/（1+17%）×17%=145.30（万元）（2）分别核算时：应纳增值税=900万元/（1+17%）×17%=130.77（万元）应纳营业税=100万元×5%=5（万元）总共应纳税额=130.77万元+5万元=135.77（万元）利用分别核算法华江商厦节省约税款9.53万元。又如，华丰粮食发展有限公司为增值税一般纳税人，生产增值税免税农业产品和适用17%税率的应税加工食品。华丰粮食发展有限公司2004年每月的农业产品销售额预计约为60万元，加工食品含税销售额预计约为40万元；用于生产农产品的进项税额预计约3万元，用于加工食品的进项税额预计约为2万元。（1）未单独核算：应纳增值税税额=（60+40）/1.17×17%

(32) =9.53 (万元) 实际销售收入=60 40-9.53 90.47 (万元)

(2) 单独核算：应纳增值税税额=40/1.17 × 175-2=3.81 (万元)

实际销售收入=60 40-31.81=96.19 (万元) 企业单独核算每月可以节减增值税约5.72万元 (9.53-3.81)。

“一个企业兼营免税、减税项目时，通过单独核算不同项目销售额，可以节减企业税收。”兼营行为是指企业除主营业务外，还从事其他各项业务，一种是同一种税税率不同。如同是增值税的应税项目，既包括适用17%税率的货物，同时又兼营13%低税率的货物；另一种是不同税种税率不同，如增值税纳税人在其从事应税货物或应税劳务的同时，还从事属于征收营业税的各项劳务。具体分析如下：税种相同、税率不同：例如供销系统企业，一般既经营税率为17%的生活资料，又经营税率为13%的农业用生产资料等。不同税种、不同税率：这种类型的税通常是指企业在其经营活动中，既涉及增值税项目又涉及营业税项目。例如，增值税纳税人在其从事应税货物或应税劳务的同时，还从事属于征收营业税的各项劳务等。

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