

增值税转型视同销售的固定资产及会计处理注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E5_A2_9E_](https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E8_c46_538716.htm)

[E5_80_BC_E7_A8_8E_E8_c46_538716.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E8_c46_538716.htm) 纳税人的下列行为，视同销售货物：将自制或委托加工的固定资产专用于非应税项目；将自制或委托加工的固定资产专用于免税项目；将自制、委托加工或购进的固定资产作为投资，提供给其他单位或个体经营者；将自制、委托加工或购进的固定资产分配给股东或投资者；将自制、委托加工的固定资产专用于集体福利或个人消费；将自制、委托加工或购进的固定资产无偿赠送他人。纳税人有上述视同销售货物行为而未作销售的，以视同销售固定资产的净值为销售额。（1）9月29日，公司将9月28交付使用的自制固定资产作为股利分配给大股东S公司。借：应付股利327600 贷：固定资产清理 280000 应交税金--应交增值税（固定资产销项税额）47600 借：固定资产清理 280000 贷：固定资产280000（2）公司于9月12通过当地红十字协会向受灾企业捐出7月12日购进的一台账面原值为50000元、累计折旧为2000元的生产用固定资产，捐出时支付清理费1000元，设备评估值为49000元。借：固定资产清理48000 累计折旧 2000 贷：固定资产50000 借：固定资产清理9160 贷：银行存款 1000 应交税金--应交增值税（固定资产销项税额）8160 借：营业外支出57160 贷：固定资产清理57160 年终按有关规定计算捐赠应缴的所得税并进行相应的会计处理。

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