

生产企业购销业务的增值税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_ti2020/579/2021_2022__E7_94_9F_E4_BA_A7_E4_BC_81_E4_c46_579679.htm 【问】某液晶电视生产企业（增值税一般纳税人）2009年1月购销情况如下：

1.外购液晶面板一批，取得增值税专用发票上注明的价款为800万元，另支付运输费用20万元。货物已验收入库，专用发票已经过税务机关认证。2.外购电子芯片一批，取得增值税专用发票上注明税款34万元。货物未到达，专用发票已经过税务机关认证。3.进口大型检测设备一台，取得的海关完税凭证上注明的增值税税款为15万元。4.从小规模纳税人企业购进修理用配件一批，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款为3万元，专用发票已经过税务机关认证。5.外购用于厂房二期工程的钢材一批，取得增值税专用发票上注明税款68万元，货物已验收入库。6.向本市某家电销售公司销售29英寸液晶彩电5000台，出厂单价为每台含税价0.3万元。因家电销售公司一次性付清货款，本企业给予其5%的销售折扣。7.向本市一家新开业的宾馆销售29英寸彩电800台，开具普通发票，注明销售额240万元。本企业车队运送该批彩电，取得运输费1万元。8.向本市某红十字医院捐赠29英寸液晶彩电10台。9.春节活动中，作为发给职工的奖品，无偿提供29英寸液晶彩电20台。10.采取以物易物方式向供电局提供29英寸液晶彩电100台，双方相互开具了增值税专用发票，收到供电局增值税专用发票上注明不含税电费30万元。11.销售一台2008年2月购入的检测设备，原值15万元，已提取折旧3万元，现市场售价为16万元。请根据新修订的《增值税暂行条

例》、《增值税暂行条例实施细则》，回答以下3个问题：1. 现行政策下一般纳税人与小规模纳税人之间的购销业务，增值税如何处理？2. 计算该液晶电视生产企业2009年1月应纳增值税税额。3. 该液晶电视生产企业2009年1月增值税的纳税期限是什么？【答】1. 现行政策下，一般纳税人从小规模纳税人处购入货物，如果取得普通发票，不得抵扣进项税额；如果取得税务机关代开的增值税专用发票，可以按照发票上以征收率计算的增值税，作为进项税额处理。自2009年1月1日起，小规模纳税人征收率不再划分行业，一律按3%的征收率计算缴纳增值税。2. 该液晶电视生产企业2009年1月应纳增值税税额为：销项税额 = $[(5000 \times 0.3) \div (1 + 17\%)] \times 95\% \times 17\% + [240 \div (1 + 17\%) + 1 \div (1 + 17\%)] \times 17\% + [(20 + 10 + 100) \times 0.3] \div (1 + 17\%) \times 17\% + 16 \div (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 207.05 + 35.02 + 5.67 + 0.31 = 248.05$ （万元），进项税额 = $800 \times 17\% + 20 \times 7\% + 34 + 15 + 3 \times 3\% + 30 \times 17\% = 191.59$ （万元），应纳税额 = $248.05 - 191.59 = 56.46$ （万元）。3. 自2009年1月1日起，纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；该液晶电视生产企业2009年1月增值税的纳税期限是2009年2月15日之前。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