

2009注册会计师原制度下税法增值税注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2009_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_594586.htm 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛

2009年1月1日起“增值税”的重大政策变化做个归纳

1．实行消费型增值税，外购固定资产可以抵扣（包括其运费），但仅限于设备类；

2．小规模纳税人认定标准下调：工业类企业年应税销售额50万元以下，商业类企业年应税销售额80万元以下；

3．小规模纳税人征收率不再划分行业，一律3%；

4．不得抵扣进项税额中，“非正常损失”范围缩小，只限于因管理不善造成的损失。

5．资源税应税矿产品的增值税税率由13%变为17%。

6．取消“废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税”和“生产企业一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资，按10%计算抵扣进项税额”的政策，按正常购销货物处理。

对符合条件的增值税一般纳税人销售再生资源缴纳的增值税实行先征后退政策。

7．以一个月为一期缴纳税款的，纳税期限从次月10日内调整为15日内。

【考点1】增值税的征税范围(1)销售或进口的货物(货物指有形动产)不动产和无形资产属营业税范围。

资产可分为有形资产和无形资产，有形资产又可分为动产和不动产，如机器设备为动产、房屋建筑为不动产。机器设备的销售涉及增值税，而房屋建筑转售涉及营业税。

(2)加工、修理、修配劳务。我国对劳务活动征收两种税，即增值税和营业税，除加工、修理修配以外的劳务征收营业税。

【考点2】免征增值税的规定8项免税项目：(1)农业生产者销售

的自产农业产品，是指直接从事种植业，养殖业、林业、牧业、水产业的单位和个人销售自产的属于税法规定范围的农业产品；（2）避孕药品和用具；（3）古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书；（4）直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；（5）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；（6）由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；（7）销售自己使用过的物品，是指个人（不包括个体经营者）销售自己使用过的除游艇、摩托车、汽车以外的货物。除上述《增值税暂行条例》规定的免税项目外，财政部、国家税务总局报经国务院批准，对少数货物或应税劳务做了免税规定，如，供残疾人专用的假肢、轮椅、矫形器，对国家定点企业生产和经销单位经销的专供少数民族饮用的边销茶，均免征增值税。

【考点3】 增值税的即征即退自2001年1月1日起，对下列货物实行增值税即征即退的政策：1利用煤炭开采过程中伴生的舍弃物油母页岩生产加工的页岩油及其他产品。2在生产原料中掺有不少于30%的废旧沥青混凝土生产的再生沥青混凝土。3利用城市生活垃圾生产的电力。4在生产原料中掺有不少于30%的煤矸石、石煤、粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣（不包括高炉水渣）生产的水泥。

【考点4】 视同销售货物行为 将货物交付他人代销； 销售代销货物； 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外； 将自产或委托加工的货物用于非应税项目； 将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者； 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者； 将自产、委托加工的货物用于集体福利

或个人消费； 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。【考点5】小规模纳税人的认定及管理2009年1月1日之后，小规模纳税人认定标准下调：工业类企业年应税销售额50万元以下，商业类企业年应税销售额80万元以下；【考点6】增值税一般纳税人认定1、生产销售或进口应税项目的单位和个体经营者：年应税销售额在100万元以上或年应税销售额在100万元以下，30万元以上，且会计制度健全的生产企业。2、对设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业，注册资金在500万元以上，人员在50人以上的新办大中型商贸企业，提出一般纳税人资格认定申请的，经主管税务机关案头审核、法定代表人约谈和实地查验，确认符合规定条件的，可直接认定为一般纳税人，不实行辅导期一般纳税人管理。对具有一定经营规模，拥有图定的经营场所，有相应管理人员，有货物购销合同或书面意向，有明确的货物购销渠道（供货企业证明），预计年销售额可达到180万元以上的新办商贸企业，经主管税务机关审核，可认定其为一般纳税人，实行辅导期一般纳税人管理。【考点7】增值税税率一般规定特殊规定基本税率17%低税率13%小规模纳税人征收率不再划分行业，一律3%一般纳税人简易计算时也使用征收率【考点8】增值税销项税额的计算 销售额一般销售的销售额包括向购买方收取的全部价款和价外费用 $\text{销售额} = \text{含增值税销售额} \div (1 - \text{税率})$ 特殊销售方式下的销售额采取折扣方式销售、采取以旧换新方式销售、采取还本销售方式销售、采取以物易物方式销售、包装物押金是否计入销售额、旧货、旧机动车的销售。视同销售的销售额。按照规定的顺序来确定销售额。销售额包括向购买方收取的全部价款和价外费用。与销

售有因果连带关系的价外收费都应看作是含税销售额，即向购买方收取的价外费用应视为含税收入，在征税时换算成不含税收入，再并入销售额。增值税的销售额不包括收取的增值税销项税额，因为增值税是价外税，增值税税金不是销售额的组成部分，如果纳税人取得的是价税合计金额，还需换算成不含增值税的销售额。具体公式为：销售额=含增值税销售额÷（1税率）

价外费用，是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。但下列项目不包括在内：（一）向购买方收取的销项税额；（二）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；（三）同时符合以下条件的代垫运费：1.承运部门的运费发票开具给购货方的；2.纳税人将该项发票转交给购货方的。

凡价外费用，无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。【考点9】增值税出口货物退（免）税政策

（一）下列企业出口满足上述四个条件的货物，除另有规定（规定不能退免税的）外，给予免税并退税：1.生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物2.有出口经营权的外贸企业收购后直接出口货委托其他外贸企业代理出口的货物。3.下列特定出口的货物，在出口货物中，有一些虽然不同时具备上述四个条件的货物，但由于这些货物销售方式、消费环节、结算办法的特殊性，以及国际间的特殊情况，国家特准退学还或免征其增值税和消费税。（1）对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物；（2）对外承接修理修配业务的企业用于对外修理修配的货物；（3）外轮供应

公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远洋国轮而收取外汇的货物；（4）企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物；（二）下列企业出口的货物，除另有规定外，给予免税，但不予退税。（只免不退）1．属于生产企业的小规模纳税人自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物。2．外贸企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的货物出口，免税但不予退税。但对规定列举的12类出口货物考虑其占出口比重较大及其生产、采购的特殊因素，特准退税。3．外贸企业直接购进国家规定的免税货物

习题：【例题1】主管税务机关应在纳税人辅导期结束后的（ ），一次性退还纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税余额。A．15日内B．30日内C．第一个月内D．一个征期之内【答案】C【解析】主管税务机关应在纳税人辅导期结束后的第一个月内，一次性退还纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税余额。【例题2】家具厂销售货物30000元（不含税）同时送货上门，单独收取运费1000元，则该家具厂的增值税销项税额为（ ）。A.5100元B.5270元C.5245.30元D.5621.36元【答案】C【解析】混合销售行为以企业主营产品交税，该企业主营产品是交纳增值税的项目，则单独收取的运费看作企业价外费用，进行价税分离，一并缴纳增值税。 $[30000 + 1000 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 5245.30$ （元）【例题3】下列出口货物，符合增值税免税并退税政策的是（ ）A．加工企业对来料加工后又复出口的货物。B．对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物C．属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物D．外资企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物【答案】B【解析】ACD属于免税不退税的情况；B

适用免税并退税的政策。相关链接：2009注册会计师考试税法新制度考生报考要点2009年注册会计师税法考试大纲解析2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试大纲税法2009年注会新考试制度对《税法》内容和体系的影响2009年注册会计师免费试听! 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