

处理废品收入的相关交增值税解说注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E5_A4_84_

[E7_90_86_E5_BA_9F_E5_c46_634620.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E5_A4_84_E7_90_86_E5_BA_9F_E5_c46_634620.htm) 问：我公司是工业企业，交增值税，经常有些小的处理报废的原材料收入，这部分我都做了营业外收入了，但没交税，请问我的做法对吗？

还是直接冲减原材料成本？答：《增值税暂行条例》第一条

在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳增值税。

《增值税暂行条例实施细则》第二条 条例第一条所称货物，是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。废料属于上述规定所指的货物，所以应该缴纳增值税，由于不是企业的主营业务，所以应该作“其他业务收入”。

计入营业外收入，是比较常用的回避增值税的手段，企业应该及时补缴增值税，避免更大的涉税风险。

借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费 应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本 贷：原材料

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