

销售旧货三种情况可开具增值税专用发票注册税务师考试

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\\_\\_E9\\_94\\_80\\_E5\\_94\\_AE\\_E6\\_97\\_A7\\_E8\\_c46\\_634633.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E9_94_80_E5_94_AE_E6_97_A7_E8_c46_634633.htm)

近日，有企业来电咨询，该企业销售了一批使用过的固定资产，购买方向该企业索取增值税专用发票。该企业能不能开具增值税专用发票？

《财政部、国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》（以下简称《通知》，国税函〔2009〕90号）明确，自2009年1月1日起，增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产，凡根据《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税〔2008〕170号）和《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）等规定，适用按简易办法依4%征收率减半征收增值税政策的，应开具普通发票，不得开具增值税专用发票。小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，应开具普通发票，不得由税务机关代开增值税专用发票。纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开增值税专用发票。那么，哪些情况下可以开具增值税专用发票呢？《通知》明确了三种销售行为可以开具增值税专用发票，以及如何计算应纳税额等问题。一般纳税人销售货物适用财税〔2009〕9号文件下列三项规定的，可自行开具增值税专用发票。即：第一，一般纳税人销售自产的下列货物，可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税：1.县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力。小型水力发电单位，是指各类投资主体建设的装机容量为5万千瓦以下（含5万千瓦）的小型水力发

电单位。2.建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。3.以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。4.用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。5.自来水。6.商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

第二，一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照4%征收率计算缴纳增值税：1.寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；2.典当业销售死当物品；3.经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。

第三，对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水按简易办法依照6%征收率征收增值税，不得抵扣其购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款。

对于销售额和应纳税额的计算及填写，《通知》明确，一般纳税人销售自己使用过的物品和旧货，适用按简易办法依4%征收率减半征收增值税政策的， $销售额 = 含税销售额 \div (14\%)$ ； $应纳税额 = 销售额 \times 4\% \div 2$ 。小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货， $销售额 = 含税销售额 \div (13\%)$ ； $应纳税额 = 销售额 \times 2\%$ 。

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](http://www.100test.com)