

2010会计职称《初级经济法》常见答疑：第四章初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_644112.htm 第四章 流转税法律制度 1.如何判断题目所说的销售收入是否是含税收入? 众多初学税法的人都对此有疑问。一般来说，应该从以下三个方面来判断：(1)题目是否有明确提示 某些题目中对于价款中是否包括增值税有很明确的说明，其中有可能是按照每笔业务来给出的，也可能在题目前面或者后面统一给出，例如：题目中说“以上价格均为不含税价格。”但需要注意的是，对于价外收入，一律都按照含税收入来处理。(2)发票类型 如果题目中给出条件是开具增值税专用发票，则注明的价款中就不包括增值税，如果开具普通发票，又给出发票上的金额，则这个金额应该是含税的，在计算增值税的时候应该换算成不含税价，再乘以增值税税率来计算应该缴纳的增值税税额。中华考试网 (3)纳税人种类 一般纳税人的销售价格一般为不含税价格.而小规模纳税人的销售价格一般为含税价格。 2.为什么将外购货物用于投资、分配给股东或者投资者、无偿赠送他人视同销售.而外购货物用于集体福利或者个人消费的进项税额不得抵扣? 因为将外购的货物用于集体福利或者个人消费实质是将外购货物用于了消费，已经退出了商品的流通领域，不能再产生增值，所以其进项税不得抵扣。而将外购货物用于投资、分配给股东或者投资者、无偿赠送他人则没有退出商品流通，存在增值的可能，所以需要按照视同销售业务来处理，计算缴纳增值税。 3.一非独立核算企业隶属于某建筑安装公司，其生产的水泥预制板全部用于本企业的建筑工程。

请问：该行为是否属于视同销售，缴纳增值税？根据国家税务总局《增值税若干具体问题的规定》（国税发[1993]154号）的规定：基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设的工厂、车间生产的水泥预制构件，其他构件或建筑材料，用于本单位或本企业的建筑工程的，应在移送使用时征收增值税。但对其在现场制造的预制构件，凡直接用于本单位或本企业建筑工程的，不征收增值税。因此，此处需要区分两种情况：一是非独立核算的企业是在车间生产的水泥预制板，应当在移送使用时缴纳增值税。二是非独立核算的企业是在建筑安装工程现场制造水泥预制板的，不用缴纳增值税。具体是否要缴纳增值税，应由当地主管税务机关根据实际情况确定。

4.为什么外购固定资产所支付的运费、购买或者销售免税货物所发生的运费，不得计算进项税额抵扣.而购进免税农产品所发生的运费可以计算进项税额抵扣?一般而言，如果货物本身的进项税可以抵扣，该货物的运费就可以抵扣。对于外购的固定资产或者销售免税货物，由于其本身的进项税额不得抵扣，因此外购固定资产所支付的运费也不得抵扣.对于购进免税农产品，由于免税农产品可以按照规定的扣除率抵扣进项税额，因此购进免税农产品时发生的运费就可以抵扣。

5.一般纳税人和小规模纳税人的具体含义什么?一般纳税人和小规模纳税人是在涉及增值税时根据企业年销售额，由税务机关认定的。工业企业年销售额在100万元以上、商业企业年销售额在180万元以上可以核定为一般纳税人.如果工业企业年销售额30万以上100万以下，但财务制度健全、会计账目清楚，也可以认定为一般纳税人。一般纳税人可以购买增值税专用发票，按17%计算销项税额和抵扣进项税额。工业企业年销

售额在100万元以下(除上述财务制度健全、会计账目清楚的情况)、商业企业年销售额在180万元以下的且无论其会计核算是否健全，都核定为小规模纳税人，不能购买增值税专用发票，进项税不能抵扣，只能按简易征收率(商业4%、商业以外6%)计算缴纳增值税。 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