

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(7)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\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c43\\_644121.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644121.htm)

3、进项税额的抵扣时限 取得防伪税控系统开具的专用发票，自专用发票开具之日起“90”日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额。通过认证的，应当自认证通过的当月核算当期进项税额并申报抵扣，否则不予抵扣进项税额。 举例：甲汽车厂在4月份从乙企业购进钢材，取得防伪税控发票，发票开具时期为4月1日，甲应当开具之日起90日内到税务机关认证，超过期限则不予抵扣。例如甲6月10通过认证，进项税额通过认证当月可以认证，6月份可以抵扣。 (三)一般纳税人应纳税额计算的运用【例4-14】某公司为增值税一般纳税人，2006年8月初增值税进项税余额为零，8月该公司发生以下经济业务：(1)外购用于生产家具的木材一批，全部价款已付并验收入库，取得对方开具的增值税专用发票注明的货款为40万元，运输单位开具的货运发票注明的运费金额为1万元。(2)外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为9万元，已办理验收入库手续。(3)销售家具一批，取得销售额(含增值税)93.6万元。 计算该公司8月份增值税应纳税额。 【解析】外购建筑涂料用于装饰公司办公楼的进项税额9万元不得抵扣。 该公司8月份销项税额=含税销售额÷(1+税率)×税率=93.6÷(1+17%)×17%=13.6(万元) 该公司8月份进项税额=40×17%+1×7%=6.87(万元) 该公司8月份应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额=13.6-6.87=6.73(万元) 【例题2】(2000年)东方家具公司为增值税一般纳税人

。2000年2月，该公司发生以下经济业务：(1)外购用于生产家具的木材一批，全部价款已付并验收入库。对方开具的增值税专用发票注明的货款(不含增值税)为40万元，运输单位开具的货运发票注明的运费金额为1万元。(2)外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税发票上注明的增值税税额为9万元，已办理验收入库手续。(3)进口生产家具用的辅助材料一批，关税完税价格8万元，已纳关税1万元。(4)销售家具一批，取得销售额(含增值税)93.6万元。已知：该公司月初增值税进项税余额为零，增值税税率为17%。支付的运输费用按7%的扣除率计算进项税额。要求：(1)计算该公司进口辅助材料应纳增值税税额，并列示计算过程。(2)计算该公司2月份增值税销项税额，并列示计算过程。(3)计算该公司2月份增值税进项税额，并列示计算过程。(4)计算该公司2月份应纳增值税税额，并列示计算过程。(答案中的金额单位用万元表示)【答案】www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大采集者退散(1)进口辅助材料应纳增值税税额 $= (8 + 1) \times 17\% = 1.53$ (万元)(2)2月份销项税额 $= 93.6 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 13.6$ (万元)(3)2月份可以抵扣的进项税额 $= 40 \times 17\% + 1 \times 7\% = 8.4$ (万元)(4)2月份应纳增值税税额 $= 13.6 - 8.4 = 5.2$ (万元) 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)