

2010年注册会计师考试税法记忆篇之增值税总结注册会计师
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_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645341.htm 1.正确区分是一般纳税人还是小规模纳税人。非工业企业应税销售额80万以下及工业企业应税销售额50万以下（会计核算健全也可认定为一般纳税人）。小规模纳税人直接按征收率计算应纳税额，一般纳税人也可按简易征收率计算。 2.低税率。粮油奶 水汽能源 书报杂志 农业生产资料（不含农机配件）使用13%税率。注意：印刷企业只提供印刷劳务按17%，提供纸张并印刷按销售货物（统一刊号CN书报杂志）征13%。自来水厂及自来水公司按6%征收率计算，其他的为13%税率。食用盐、天然气及居民用煤炭制品使用13%税率，这个经常用到。 3.计算抵扣。初级农产品按收购价13%计算进项税额，烟叶还需含烟叶税（收购价*20%）及烟叶补贴（收购价10%）；地税认定的纳税人开具的运输发票（仅含运费 建设基金）按7%计算进项税额，所运货物能抵运费就能抵。但国际货运发票不能计算抵扣，因为没在我国交营业税。运费计算抵扣的目的就是避免对同一业务重复征税，要明确营业税和增值税是相互排斥的不可能同时征收的。 4.包装物等逾期押金。按合同约定时间或1年为限，如合同约定2年内归还不算逾期，但税法在1年后就认定为逾期，要作为价外收入计税，要注意的是所有的价外收入都是含税的，也就是要/1.17换算为不含增值税后在*税率算税额。另外啤酒黄酒以外的酒类在收取押金或租金时即并入当期销售额征税。 5.搞不清交什么税（营业税和增值税）。原规定交增值税，新税法规定由主管税务机关分别核定销售额

。 6.出口退税。注意免税进口原材料的计算，这个会了一般的出口退税就没问题了。外贸企业的退税适用“先征后退”，工业企业才适用“免、抵、退”。 7.优惠政策要记住。编辑推荐：2010年注册会计师会计课程免费试听 2010年注册会计师考试税法记忆篇之房产税、城镇土地使用税 2010年注册会计师考试税法记忆篇之消费税总结 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