

注税务师辅导：增值税易错考点总结注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c46\\_645408.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645408.htm) id="kosg"

class="dixc"> 1、在计算进口货物增值税时，首先要把关税、消费税等计算出来，这里有一个特殊的情况：题目告诉货物价格比如100万，在境外发生了运费，保险费，但在境外发生的运费，保险费无法确定价格，只知道运费占货物价格的2%，则保险费=（100 100\*2%）\*0.3% 2、将固定资产计为流动资产的特殊问题：某全套生产线销售单位购进一批生产线全套设备，发生进项税金，在销售生产线时，由于此类销售单位是专门以购销生产线为业务，购进的的生产线是作为流动资产来计价的，因此在销售时可以抵扣购进时的进项税金.例：某汽车生产企业为一般纳税人，当月购进100个汽车发动机，取得增值税专用发票，发票上注明价款100万，增值税17万元，货已验收入库。当期领用购进发动机生产100辆汽车，销售98辆，取得不含税销售收入2000万，开具增值税专用发票，另外2辆作为本企业自用汽车管理。试计算当期应纳的增值税。当期应纳增值税为：2000\*17% 2000/98\*2\*17%-17注意，这里一定本次考试的必关注内容 3、购进境内的设备投资到境外，实行出口时免税并退税的政策 4、实行简单征收方法：免税商店销售免税货物，个人销售旧货等，但不包括免税的情况，例如废旧物资经营单位销售废旧物资 5、如果题目中要选择以发出货物为纳税时间的业务，应该包括托收承付的情况，虽然教材中明确提到是发出商品并办妥托收手续时纳税。 6、计入材料成本的运费是扣除可抵扣部分进项税后

的运费余额，如果此材料需做进项税转出，应该分别计算购价和运费的进项。例：某材料成本为10000元（其中包括运费5000），发生非正常损失，需将已抵扣的进项转出，转出的进项= $(10000-5000) \times 17\% + 5000 / (1-7\%) \times 7\%$ 注意，这里一定本次考试的必关注内容

7、对于善意第三人收到虚开的增值税发票，可在取得销售方开具的真实发票后并通过税务部门认可的情况下抵扣。

8、凡是投资、分配、赠与货物，不管货物怎样得到，均视同销售缴纳增值税

9、旧货经营单位销售商品一定纳税~！个人销售商品除了机动车、摩托车、游艇外一定不纳税~！给旧货经营单位销售除机动车、摩托车，游艇外的旧固定资产的，满足三个条件的不纳税，反之要交纳。

10、按10%抵扣的情况有且只有一种情况：一定要是生产企业（商业企业不行）购进废旧回收经营单位（其他单位不行）的废旧物资（其他物资也不行）才可抵扣10%

11、运费收到时计入销售额（千万不要抵扣），支付时按货物可抵运费即可抵的原则抵扣（此时不能再按不含税价格抵，而要直接抵），货物进项要转出多少，运费抵扣的进项也要按比例转出多少。

12、外贸企业购进小规模纳税人的货物在出口时有12种情况可以退税，这说明外贸企业购进持普通发票的货物出口时不一定不能退税，注意判断题，记住抽纱、工艺品

13、商贸企业出口一定不能退税

14、生产企业自行出口购进的产品，有4种情况可以视同自产产品出口实行免抵退，但一定要是出口给进口本企业的自产货物的公司，并且是和自产产品相同或相关的货物。注意，这里一定本次考试的必关注内容

15、进口免税情况教材中给出来料加工和进料加工，这两种情况通常结合出口退税问题考察抵减额问题注意，这

里一定本次考试的必关注内容 16、出口人员免税商店销售的货物还是要交纳增值税的，免税商店免的是进口环节税，销售环节不免 17、商贸企业要想成为一般纳税人，年销售额必须大于180万，否则免谈，而防伪税控系统加油站无论销售额多少都是一般纳税人 18、购进农产品可抵扣情况：销售农产品的只可能是农业生产者。其中小规模纳税人销售不是自产的农产品，购进人不得抵扣进项税注意，这里一定本次考试的必关注内容 19、产品发生非正常损失，用于生产该产品的材料按买入价格而非成本计算转出进项税，因为成本中很可能含有运费，要单独拿出来计算，详见第六点，千万不要用产品的销售价来转出进项例：一般纳税人生产企业从小规模纳税人手中购入自产农产品100万，取得普通发票，并支付运输费用10万，取得运费发票，货已验收入库，当月由于未按规定保存，发生霉烂的农产品成本为15万，该损失的农产品实际支付价款为12万元，计算当月企业应转出的进项税农产品成本为： $100 * (1 - 13%) - 10 * (1 - 7%)$ ，其中10万元发生非正常损失，首先应计算10万中含有的运费，设损失部分应承担运费实际支付价为a，则 $12 * (1 - 13%) - a * (1 - 7%) = 15$ ，求出应分摊的运费a，应转出的进项为 $a * 7% - 12 * 13%$ ，这里还要注意一点，从小规模纳税人手中购买的自产农产品也要按照13%的税率抵扣，和小规模纳税人的税率没有关系！切记！这里是难点内容，可能会出综合题，切切注意！ 20、个人消费是指与生产无关的消费，购进的固定资产办公用品不能理解为购进的货物用于消费，因为办公用品是在生产环节中使用的，进入期间费用 21、增值税混合销售中牵涉到的非应税劳务并做销售额交纳增值税问题中，非应税劳务同样要

看为和价外费用一样是含税收入，要换算成不含税后计算增值税例：某建材销售商店（小规模纳税人）销售建材取得不含税销售额100万元，开具增值税专用发票，注明税额4万元，另当月提供装饰劳务获得劳务收入50万元，由于会计核算不全，没有单独核算劳务收入，试计算当月商店的增值税未单独核算，劳务收入应征收增值税，当月应纳税额= $450 / (1 + 4\%) * 4\%$

22、混合销售和兼营非应税劳务的判断，如果非应税劳务是和交纳增值税业务紧密相连的，即如果没有增值税业务也不会发生非应税劳务的情况，则应该作为混合销售，反之则应该作为兼营，例如建筑企业销售建材，建筑和销售建材没有直接的联系，因此作为兼营来看，但企业销售设备并且提供安装修缮等售后业务，应视为混合销售行为。

23、取得防伪税控发票的企业，不管是工业企业还是商业企业，都不用再执行工业企业验收入库，商业企业全额付款的规定确认抵扣进项税，只要在90天以内到税务部门认证后便可抵扣了。但当期认证后未抵扣的，以后各期均不得抵扣。例：某生产企业为一般纳税人，购进一批低值易耗品，取得防伪税控增值税发票，注明价款100万，税金17万，货在途，销售主营产品取得含税销售额117万，开具普通发票。试计算当月应纳增值税应纳税额= $117 / (1 + 17\%) * 17\% - 17$

24、运费发票现在也有时间期限了，超过了时间期限的运费发票也不能抵扣进项了，今年新添的内容，小心~！比如2004年3月1日取得的运费发票，6月1日还没抵扣的话就过期不候了

25、收到的包装物押金如果逾期，一定要并入销售额计算销项税，除啤酒、黄酒外的酒类产品取得的包装物押金，不管是否逾期，均并入当期销售额计算增值税。

26、购进的货物用于个人消费

、非应税劳务、福利的不得抵扣进项，对于这点，我要说的是作为劳保用品购入的发给职工的，视同用于生产，可以抵扣，例如生产企业购进的作为劳保发给职工的工作服，可以抵扣进项税，但商业企业或非应税劳务企业发的劳保不能抵扣。例：某商业企业为一般纳税人，购进工作服一批，取得增值税专用发票，注明金额100万，税金17万，货已入库并发给工作人员。当月销售建材取得销售额200万，开具普通发票，试计算当期交纳增值税。商业企业购入劳保服装不得抵扣进项税，应纳税额=200/(1+17%)\*17%

27、抵扣进项的税率归纳：10%---废旧物资；13%免税农产品或规定税率为13的货物；其他情况基本可以归纳为购进时税率多少，抵扣时税率就是多少。

28、自来水公司销售自来水按6%计算，购进自来水按6%抵扣，但如果不是购销自来水，不得按6%计算，是多少就算多少。

29、购进固定资产的运费不能抵扣（再次拿出来强调，因为很容易考）例：某生产企业一般纳税人，购进自用汽车5辆，取得专用发票注明金额100万，税金17万，已验收入库，并支付运费1000元，取得运费发票，当月销售产品取得不含税销售额100万，试计算当期增值税购进自用汽车，按照固定资产管理，购进固定资产进项不得抵扣，其运费也不得抵扣当期应纳税额=100\*17%

30、购进取得普通发票的一般货物（这里把农产品，废旧物资等特殊情况除外），不得抵扣（太容易考了，我经常粗心给抵扣了）

31、销售时不管开具什么发票，都要计算销项税金

32、折扣销售，销售折让与退回均可递减销项税金，销售折扣，回扣等不得抵扣，但要注意条件和处理办法，折扣销售只能开一张发票（上有销售额和折扣），销售货物退回，不仅要取得购货方得到的

专用发票，还必须要得到购货方从税务部门开具的销售退回证明单方可开具红字发票冲减

33、再次把运费拿出来讨论，运费问题太重要了~！可抵扣的运费只能是运输费和建设基金，其他不能抵扣。而且今年的教材在此也有变化，即运费发票是交由税务部门管理了，其他任何部门开具的运费发票如果没有税务部门的专用章均作废~！（考试一般不会考这么细，但由于是新内容，考的可能性不是没有，而是很大，所以提出）

34、出口货物免抵退中的问题，免抵退税不能免征和抵扣抵减额是针对免税材料计算的，注意和免抵退税抵减额的公式进行比较。前者材料成本（ $17\%$ -退税税率），后者材料成本\*退税率

35、零售价问题，对于小规模销售者来讲零售价一定是含税价，要换算成不含税价来计算增值税，至于税率多少要看销售方，小规模商业企业的税率很容易忽视： $4\%$ ，而且题目中一般可能不会明显提出是小规模，一般只给年销售额，这点是要在作题时特别注意的

36、以旧换新业务，拿新货物的销售价格来计算销项税，旧货物的价值不去管他，除零售金银首饰。

37、实物折扣，作为视同销售来处理

38、如果货物的价格不确定，先看有没有当期同类价格，没有当期看近期，没有近期用组成计税价格计算，成本（ $1$ 成本利润率）

39、委托加工应税劳务加工的货物，其计税价格为（总材料费用+加工费），受托方代垫的辅助材料须计入材料费用中。

40、委托加工的判断，只要是受托方买主要原材料的，就不是委托加工行为，应视同销售业务

41、对于分期收款的销售方，以合同约定的收款期为纳税义务发生时间，对于这句话的理解，如果以货物销售总额开具了专用发票的，要交纳全额增值税，除此外应以当期合同约定收款额计算交

纳并开具增值税发票。如果当期实际收款与合同约定收款不一致的，还是应以合同约定收款额计算交纳增值税 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](http://www.100test.com)