

注册税务师辅导：增值税税收优惠注册税务师考试 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_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645631.htm id="tb42"

class="mar10"> 1.【增值税税收优惠】直接免征：直接免征增值税，纳税人不必缴纳。如销售残疾人专用品；直接减征：按应征税款的一定比例征收，目前除了对简易征税的旧货规定了减半征收外，多是采用降低税率或按简易办法征收的方式给予优惠，还没有按比例减征的规定；即征即退：指税务机关将应征的增值税征收入库后，即时退还，比如对软件企业的超3%税负的部分即征即退，退税机关为税务机关；先征后退：与即征即退差不多，只是退税的时间略有差异；先征后返：指税务机关正常将增值税征收入库，然后由财政机关按税收政策规定审核并返还企业所缴入库的增值税，返税机关为财政机关。如对数控机床产品实行增值税先征后返。企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税，借记“银行存款”科目，贷记“营业外收入”科目。对于直接减免的增值税，借记“应交税金应交增值税（减免税款）”科目，贷记“营业外收入”科目。 2.【自产产品用于职工福利会计处理是否要确认收入】自产产品用于非应税项目和捐赠不做收入处理，而是按成本转账。自产产品用于职工福利的，目前在会计处理上有争议，一种是全部做收入处理。另一种是区别情况对待,这个观点是赵老师和我们更赞成的观点：来源：www.examda.com百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda。 com)百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda。 com) (1)如果是将自产产品发放给职工这

种产品所有权已经转移的，应当做收入处理。(2)如果是将自产产品用于职工福利但并未转移所有权的，不做收入处理，按成本转账。比如说，家具厂将自产的沙发、桌椅等用于厂职工娱乐室，这是自产产品用企业的集体福利设施了，但产品的所有权并没有转移，如果有一天企业将此娱乐室整体对外出售，出售收入还是归企业所有的，所以，当初将自产的沙发、桌椅等用于厂职工娱乐室时，只是资产的内部转移，而不能视为是销售收入。因为用于福利是否确认收入存在争议，所以，考试的时候一般来说会回避的，不用太担心。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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