

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(5)经济师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E7\\_BB\\_8F\\_c49\\_647383.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647383.htm)

征收率 根据《增值税暂行条例》规定：小规模纳税人增值税征收率为3%。自2009年1月1日起，对增值税一般纳税人按下列简易办法征收增值税的优惠政策继续执行，不得抵扣进项税额。

1、纳税人销售自己使用过的物品，按下列政策执行：(1)一般纳税人 销售使用过的固定资产---即纳税人根据财务会计制度已经计提了折旧 A:属于增值税条例第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照简易办法依4%征收率减半征收增值税。 B:2009年1月1日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税。 C:2008年12月31日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的2008年12月31日以前购进或者自制的固定资产，按照4%征收率减半征收增值税。 D:2008年12月31日以前已纳税扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以前购进或者销售的固定资产，按照4%征收率减半征收增值税.销售自己使用过的本地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税。 销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按照适用税率征收增值税。(2)小规模纳税人 销售自己使用过的固定资产，减按2%征收率征收增值税。 销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按3%的征收率征收增值税。

2、纳税人(包括一般纳税人和小规模纳税人)销售旧货，按照简易办法依照4%征收率减半征收增值税。注：旧货，是指进入二次流通的具

有部分使用价值的货物(含旧汽车、旧摩托车和旧游艇)，但不包括自己使用过的物品。【例题8：单选】某公司是一般纳税人，生产饲料产品，一直免征增值税，2009年1月份以100万元购买了一台新生产设备，已经投入使用并计提折旧，由于市场不景气，产品销路不好，该公司于2009年5月25日出售了这台设备，售价为105万元，则该公司对销售设备的税务处理正确的是( ) A.按4%的征收率减半征收增值税 B.不需要缴纳增值税 C.按照适用税率征收增值税 D.按3%的征收率征收增值税 答案：A 解析：该设备虽然是2009年1月购入的，但由于该公司一直享受免征增值税的优惠，所以该设备用于免税项目，属于不得抵扣进项税额的固定资产，因此应按照简易办法依4%征收率减半征收增值税。【例题9：单选】某汽车维修店，属于小规模纳税人，为更新工具，将一套作为低值易耗品处理的维修工具出售给另外一个维修店使用，则关于该维修工具出售的税务处理正确的是( ) A.按2%征收率征收增值税 B.按3%的征收率征收增值税 C.按照4%征收率减半征收增值税。 D.免征增值税 答案：B 解析：该维修工具属于自己使用过的除固定资产外的物品，并不属于“旧货”范畴，又由于该公司为小规模纳税人，因此应按照3%的征收率征收增值税。 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)