

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(1)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_647388.htm

增值税学习要求：1、掌握增值税的征税范围 2、掌握增值税的税率 3、掌握增值税的计税依据 4、掌握增值税应纳税额的计算 5、掌握增值税减免税 6、掌握增值税小规模纳税人、一般纳税人的认定及管理 具体内容：概念 增值税是指以从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额为课税对象的一种税。 增值税纳税人 (一)基本含义：凡在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人都是增值税的纳税人。企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人。注：教材99页“增值税管理”的内容在此先讲(此内容为09教材新增) (二)增值税纳税人的分类 现行增值税制度以纳税人年销售额的大小和会计核算水平这两个标准为依据将增值税纳税人分为：一般纳税人和小规模纳税人。两类纳税人在税款计算方法、适用税率以及管理办法上都有所不同。 1、小规模纳税人的认定及管理 (1) 小规模纳税人的认定：从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额在50万元以下的。除 以外的纳税人，年应税销售额在80万元以下的。 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。 (2)小规模纳税人管理：实行简易办法征收增值税，一般不使用增值税专用发票。 2、

一般纳税人的认定及管理 (1)一般纳税人认定：年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的企业和企业性单位。除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后不得转为小规模纳税人。(2)一般纳税人管理：凡增值税一般纳税人，均应向其企业所在地主管国税机关申请办理一般纳税人认定手续。一般纳税人总分支机构不在同一县市的，应分别向其机构所在地主管国税机关申请办理一般纳税人认定手续。企业在申请办理一般纳税人认定手续时，应提出申请报告，并提供下列有关证件、资料：营业执照.有关合同、章程、协议书.银行账号证明.其他。分支机构在申请办理一般纳税人认定手续时，须提供总机构所在地主管税务机关批准其总机构为一般纳税人的证明。对已使用增值税防伪税控系统但年应税销售额未达到规定标准的一般纳税人，如会计核算健全，且未有下列情形之一者，不取消其一般纳税人资格：A.虚开增值税专用发票或者有偷、骗、抗税行为.B.连续3个月未申报或连续6个月纳税申报异常且无正当理由.C.不按规定保管、使用增值税专用发票、税控装置，造成严重后果的。【例题1：单选】某增值税一般纳税人总分支机构不在同一个市，总机构已申请办理了一般纳税人认定手续，其分支机构税务处理正确的是()。 A.在总机构所在地申请办理一般纳税人认定手续 B.不必申请，自动被视为一般纳税人 C.在临时销售地申请办理一般纳税人认定手续 D.在分支机构所在地申请办理一般纳税人认定手续 答案：D 【例题2：单选】下列各项中应被认定为小规模纳税人的是()。 A.年应税销售额在50万元以上的从事货物生产的纳税人 B.年应税销售额80万元以下的从事货物批发的纳税人 C.年应销售额为80万元以

下的从事汽车修理的纳税人 D.年应税销售额为50万以上的从事产品加工的纳税人 答案:B 解析:小规模纳税人认定标准如下：
：从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额在50万元以下的。除上述以外的纳税人，年应税销售额在80万元以下的。 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