

会计职称考前冲刺资料（集中版）十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67733.htm

第七章 流转税法律制度（提示：首先应充分消化教材的例题）一、增值税基础考点提示（重点）1. 增值税的基本规定（1）征收范围--销售货物，进口货物，提供加工修理劳务（2）8种视同销售行为（重点）记忆P261-262（3）混合销售业务、兼营非应税劳务的处理（理解）（4）小规模纳税人，一般纳税人认定（重点）P266--267（5）一般纳税人的三档税率--17%、13%、0% 13%低税率的适用对象（选择、判断）P268； 税率只适用于出口货物。（6）征收率及运用（P269重点） 一般纳税人？-沙、石、土料的可按6%征收率； 销售自来水的一般纳税人可按6%的征收率； 商业小规模纳税人按4%征收率； 商业以外的其他小规模纳税人6%征收率。2. 一般纳税人销售税额的计算要点（重点）（1）销项税额=销售额×税率 销售额包括的价外费用P270 销售额=含增值税售价÷（1+增值税率）（2）进口货物的组成计税价格公式P270（3）生产货物的组成计税价格公式P271（4）对混合销售、出租包装物租金、折扣销售、以旧换新销售的计算规定P272提示：结合P273-274的系列例题掌握计算要点3. 一般纳税人进项税额的计算及规定（1）哪些进项税额允许抵扣提示：注意10%、13%、7%扣除率的运用（2）哪些进项税额不能抵扣（选择、计算）P276-277（3）进项税额的抵扣时限（重点）P278（注意防伪，非防伪为发票的抵扣时间）结合P278-279例题理解4. 应交增值税的计算（1）一般纳税人应交增值税=

当期销项税额 - 当期进项税额 (2) 小规模纳税人应交增值税 = 不含增值税额 × 征收率 熟练掌握P280-283例题 5. 增值税的纳税时间、地点、期限 (小题) 重点是纳税义务发生时间和纳税地点P284-286 6. 增值税专用发票 (P287--294) (1) 哪些情况不能领购专用发票 (2) 哪些情况不能开具专用发票 (3) 开票时限 , 与纳税义务发生时间相同 (4) 开票要求 , 重点P291 (5) 销货退回、销货折扣开票的特别规定 (重点) P293-294 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