

会计职称考试初级经济法基础考前串讲复习资料六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_69211.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_69211.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 二、消费税基础考点 1. 消费税的征收环节、征收范围、计税方式 ( 1 ) 征收环节--生产、委托加工、进口环节一次征收 ( 2 ) 征收范围--11类消费品 ( 3 ) 计税方式 比例税率--从价定率 定额计税--从量定额 ( 黄酒、啤酒、汽油、柴油 ) 复合计税--烟、白酒 成套消费品的特别规定P299 2. 应交消费税计算 ( 重点 ) P300-307 ( 1 ) 应交消费税 = 不含增值税销售额 × 税率 ( 2 ) 进口、委托加工、自制新产品的组成计税价格 ( 记准 ) ( 3 ) 包装物租金和押金的处理P301 ( 4 ) 从量定额和复合计征的计算 ( 注意 ) ( 5 ) 哪些消费品已缴消费税允许扣除P305 ( 过去未考过 ) 3. 消费税纳税义务发生时间、纳税地点等与增值税规定相同 三、营业税基础考点 1. 营业税的征收范围、代扣代缴义务人、营业税税率 ( 1 ) 征收范围P310 ( 最后自然段 ) ( 2 ) 扣缴义务人P317 ( 小题 ) ( 3 ) 营业税税率P318 , 三类税率的适用 2. 应交营业税的计算 ( 重点 ) ( 1 ) 不同情况营业额的计算 ( 难点 ) P319--324 ( 建筑业 , 旅游 , 广告 , 娱乐 ) ( 2 ) 应交营业税 = 营业额 × 税率 3. 营业税的相关规定 ( 1 ) 起征点的理解P325 ( 2 ) 纳税义务发生时间与纳税地点P326 ( 小题 ) ( 3 ) 金融、保险业的纳税期限P328 四、本章知识点串联 1. 应交

增值稅的計算（1）價外費用、銷售額的換算（2）視同銷售的情況，組成計稅價格的運用（3）折扣銷售、以舊換新銷售等情況下銷項稅額的計算（4）哪些進項稅額能夠抵扣，哪些不能抵扣（5）進項稅額的抵扣時限（6）應交增值稅計算

2.消費稅的計算（1）正常銷售時的計算（2）進口、委託加工、自制新產品的組成計稅價格運用（3）委託加工產品已交消費稅抵扣（4）從價定率、從量定額、復合計征消費稅

3.營業稅的計算（1）各種情況下營業額的確認（2）判斷是否應交營業稅（3）應交營業稅適用稅率

100Test 下載頻道  
開通，各類考試題目直接下載。詳細請訪問 [www.100test.com](http://www.100test.com)