

06年会计初级职称《经济法基础》串讲资料7 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_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_69380.htm 第一节 增值税法律制度 一

、增值税 考点一：视同销售包括8条。（4）将自己生产或委托加工的货物用于非应税项目，视同销售。将自己外购的货物用于非应税项目的，不视同销售，不计算销项，同时外购货物的进项税额不能抵扣。（7）将自己生产或者委托加工和货物用于集体福利或个人消费，视同销售。将自己外购的货物用于集体福利或个人消费的，不视同销售，不计算销项，同时外购货物的进项税额不能抵扣。 考点二：混合销售指的是同一项销售行为既涉及到增值税也涉及到营业税的时候，混合销售肯定是指合并征收一种税，怎么合并，是根据它的主营业务来合并，如商场的混合销售一并征收的是增值税，装修公司的混合销售一并征收的是营业税。根据主营业务合并成一个税，但有一个是特殊的：运输企业发生的混合销售行为一并征收的是增值税。 考点三：兼营 如果分别核算的，分别交纳增值税和营业税，如果不分别核算的，一并征收的是增值税。 考点四：应当征收增值税的特殊范围。例如银行销售金银征收增值税，生产邮票征收增值税，但是邮局销售邮票征收营业税，邮局之外的人销售邮票征收增值税。 考点五：小规模纳税人的界定 手写图示071-01 举例：对于小规模生产企业包括三种：如果年销售额在30万元以下的，肯定是小规模纳税人；超过100万元的是一般纳税人；30万元-100万元之间的，如果他的会计核算制度健全的，可以被认定为一般纳税人，也可以是小规模纳税人。小规模的企业，

对商业企业来说只有一个标准，看收入是否超过180万元，超过180万元的肯定是一般纳税人，小于180万元的，无论他的会计核算制度是否健全，都必须认定为小规模纳税人。

考点六：价外费用 手写图示071-02 例如：甲向A销售汽车的时候，汽车的价款是100万，这是不含税的，同时向买方收取5万元手续费，这个手续费站在汽车制造厂的角度属于价外费用，价外费用需要计算销项税额，如果把钱给别人了，那么计算的就是进项税额，甲向A销售汽车的销项税额为 $100 \times 17\% \div (1 + 17\%) \times 17\%$ 。

考点七：包装物押金 手写图示071-03 如果取得的包装物押金，一般情况下押金不交增值税，但对逾期1年以上的押金，视同押金收入，要缴纳增值税的。如果取得10万元押金， $10 / (1 + 17\%) \times 17\%$ 。

考点八：组成计税价格 手写图示071-04 如果有同类的话，直接按照同类当月或者最近时期平均价格确定。如果没有同类的参考价格，比如将特制的汽车或者新研制的东西无偿赠送，就需要计算组成计税价格。如果该产品不交消费税，价格包括成本和利润。成本是100万元，成本利润率是10%，那么组成计税价格= $100 \times (1 + 10\%)$ ，增值税= $100 \times (1 + 10\%) \times 17\%$ 。如果商品交消费税，价格包括三个部分：第一是成本，第二是利润，第三消费税。如果消费税税率是8%，成本是100万元，成本利润率是10%，那么组成计税价格= $100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%)$ ，消费税= $100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%) \times 8\%$ 。

考点九：运费（参考教材275页）

考点十：不能抵扣进项税额的项目 手写图示071-05 举例：如果购进的材料有成品，最终有销项，原材料进项税额可以抵扣的，如果成品没有销项，进项税额是不能抵扣。比如外购的固定资产的进项税额就不得抵扣。

考点十：纳税

义务发生时间 考点十一：不能开具增值税专用发票的情形 考点十二：专用发票开具的时限 考点十三：增值税计算的解答思路举例：手写图示071-06 1.当期销项税额（1）考虑这个项目交的是增值税还是营业税，交什么税需要搞清楚，对于是否交增值税，要搞清三个问题，一个是视同销售，视同销售征收增值税；第二个是混合销售，根据它的主营业务确定征收什么税；第三是兼营，如果分别核算了，是分别交纳增值税和营业税。 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