

CPA备考 - 税法盲点难点全套总结[上] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_CPA_E5_A4_87_E8_80_83_EF_c45_76483.htm

《增值税》易错考点总结

总结如下：1、在计算进口货物增值税时，首先要把关税、消费税等计算出来，这里有一个特殊的情况：题目告诉货物价格比如100万，在境外发生了运费，保险费，但在境外发生的运费，保险费无法确定价格，只知道运费占货物价格的2%，则保险费=（100 100*2%）*0.3% 2、将固定资产计为流动资产的特殊问题：某全套生产线销售单位购进一批生产线全套设备，发生进项税金，在销售生产线时，由于此类销售单位是专门以购销生产线为业务，购进的生产线是作为流动资产来计价的，因此在销售时可以抵扣购进时的进项税金. 例：某汽车生产企业为一般纳税人，当月购进100个汽车发动机，取得增值税专用发票，发票上注明价款100万，增值税17万元，货已验收入库。当期领用购进发动机生产100辆汽车，销售98辆，取得不含税销售收入2000万，开具增值税专用发票，另外2辆作为本企业自用汽车管理。试计算当期应纳的增值税。当期应纳增值税为：2000*17% 2000/98*2*17%-17 注意，这里一定本次考试的必关注内容 3、购进境内的设备投资到境外，实行出口时免税并退税的政策 4、实行简单征收方法：免税商店销售免税货物，个人销售旧货等，但不包括免税的情况，例如废旧物资经营单位销售废旧物资 5、如果题目中要选择以发出货物为纳税时间的业务，应该包括托收承付的情况，虽然教材中明确提到是发出税务部门认可的情况下抵扣。 8、凡是投资、分配、赠与货物，不管货物怎样得到，均视同

销售缴纳增值税 9、旧货经营单位销售商品一定纳税~！个人销售商品除了机动车、摩托车、游艇外一定不纳税~！给旧货经营单位销售除机动车、摩托车，游艇外的旧固定资产的，满足三个条件的不纳税，反之要交纳。 10、按10%抵扣的情况有且只有一种情况：一定要是生产企业（商业企业不行）购进废旧回收经营单位（其他单位不行）的废旧物资（其他物资也不行）才可抵扣10% 11、运费收到时计入销售额（千万不要抵扣），支付时按货物可抵运费即可抵的原则抵扣（此时不能再按不含税价格抵，而要直接抵），货物进项要转出多少，运费抵扣的进项也要按比例转出多少。 12、外贸企业购进小规模纳税人的货物在出口时有12种情况可以退税，这说明外贸企业购进持普通发票的货物出口时不一定不能退税，注意判断题，记住抽纱、工艺品 13、商贸企业出口一定不能退税 14、生产企业自行出口购进的产品，有4种情况可以视同自产产品出口实行免抵退，但一定要是出口给进口本企业的自产货物的公司，并且是和自产产品相同或相关的货物。注意，这里一定本次考试的必关注内容 15、进口免税情况教材中给出来料加工和进料加工，这两种情况通常结合出口退税问题考察，抵减额问题注意，这里一定本次考试的必关注内容 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