

《税法》各章节（重点章）易错问题总结（一）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__E3_80_8A_E7_A8_8E_E6_B3_95_E3_c45_76513.htm 第二章《增值税》易错

考点总结 把我认为容易出错的地方拿出来和大家共同讨论，希望对大家有所帮助。可能不是很全，全凭自己想到的顺序，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商品并办妥受托收手续时纳税。

6、计入材料成本的运费是扣除可抵扣部分进项税后的运费余额，如果此材料需做进项税转出，应该分别计算购价和运费的进项。例：某材料成本为10000元（其中包括运费5000），发生非正常损失，需将已抵扣的进项转出，转出的进项= $(10000-5000) \times 17\% + 5000 / (1-7\%) \times 7\%$

7、对于善意第三人收到虚开的增值税发票，可在取得销售方开具的真实发票后并通过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%抵扣那榭鮎星抑挥幸恢智榭觫阍欢丁巧笠担勺桃灯笠挡恍校 航暇苦厥站ノ唬又录ノ徊恍校 姆暇晌镒剩又录镒室膊恍校 趴傻摯?0%

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。

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