

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(8) 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76685.htm

3、普通发票 【例1】某机械厂从废品回收站购入废旧物资，普通发票上注明的金额为5000元，已入库。当期进项税额 = $5000 \times 10\% = 500$ （元） 【例2】某电视机厂8月份发货给外省分支机构200台电视机，用于销售，不含税单价5000元，并支付发货运费等费用10000元，其中，取得运输单位开具的货票上注明的运费6000元，建设基金1000元，装卸费1300元，保险费800元，保管费900元。则该企业应纳的增值税为（ ）元。当期销项税额 = $200 \times 5000 \times 17\% = 170000$ （元）当期进项税额 = $(6000 + 1000) \times 7\% = 490$ （元）应纳增值税 = $170000 - 490 = 169510$ （元） 【例3】某增值税一般纳税人2003年向某农场购进小麦一批，收购价格为10000元，其中代扣代缴的农业特产税为1000元，验收入库后，因管理人员保管不善损失1/4，则该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）元。 关于“运费”的归纳：1、A企业（一般纳税人）购买B企业货物，取得增值税专用发票；支付给C企业运费取得运输发票；2、A企业销售货物给B企业（一般纳税人），开出增值税专用发票；支付给C企业运费取得运输发票；3、A企业销售货物给B企业（一般纳税人），开出增值税专用发票；并为B企业代垫运费（同时具备两个条件），委托C企业运输；4、A企业（一般纳税人）销售货物给B企业并负责运输，收取B企业货款和运费；（混合销售行为）5、A企业销售货物给B企业（一般纳税人），开出增值税专用发票，收取货款；为C企业提供运输业务，收取运费；（兼

营行为) 三、不予抵扣项目 (一) 内容 (二) 举例 【例1】某企业2004年4月份购入传真机一部(自用), 使用年限超过两年, 取得销货方开具的增值税专用发票上注明价款2100元, 税额357元, 以转账支票付讫, 已安装使用。当月进项税额 = 0 【例2】某家具有限责任公司(一般纳税人) 2004年5月份购入生产用设备10台, 取得的增值税专用发票上注明价税合计金额为58.5万元, 适用增值税税率为17%, 以银行存款支付, 运回等待安装。安装过程中领用生产用原材料2万元, 适用增值税税率为17%, 安装完毕投入使用。 购进设备: 进项税额 = 0 领用生产用原材料: 进项税额转出 = $2 \times 17\% = 0.34$ (万元) 【例3】某酒厂(一般纳税人) 2004年8月由于水灾损失从某农场收购的玉米87万元; 由于水灾损失自产白酒若干, 其实际成本为3万元, 成本扣除率为60%, 税金扣除率为12%。损失玉米的会计处理 进项税额转出 = $87 \div (1 - 13\%) \times 13\% = 13$ (万元) 损失白酒的会计处理 进项税额转出 = $3 \times 60\% \times 12\% = 0.216$ (万元) 【例4】某制药厂(一般纳税人) 3月份销售抗生素药品117万元(含税, 税率17%), 销售免税药品50万元(不含税), 当月购入生产用原材料一批, 取得增值税专用发票注明税款6.8万元, 当月通过认证。抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况, 则该制药厂当月应纳增值税为() 万元。 【例5】某商业企业为一般纳税人, 3月份外购货物50万元, 增值税专用发票上注明税款8.5万元, 当月销售货物40万元(不含税); 当年4月份外购货物20万元, 增值税专用发票上注明税款3.4万元, 当月销售货物70万元(不含税), 增值税税率均为17%, 则该商业企业当年4月份应纳增值税() 万元。 出口货物退(免)税 一、

出口退税政策（一）出口免税并退税（又免又退）：适用范围为（1）生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物（2）有出口经营权的外贸企业收购后直接出口或委托其他外贸企业代理出口的货物（3）特定出口货物：（二）出口免税不退税（只免不退）：适用范围为（1）小规模纳税人的生产企业（2）外贸企业从小规模纳税人处购进并持普通发票（3）外贸企业购进免税货物（三）出口不免税也不退税（不免不退）：适用范围为（1）委托外贸企业出口货物的非生产性企业、商贸企业二、出口货物退税的计算

“免、抵、退”的计算方法此种方法一般适用于所有的生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口自产货物“先征后退”的计算方法此种方法一般适用于外贸企业购进货物后直接出口或委托外贸企业代理出口（一）“免、抵、退”的计算方法1、计算步骤及方法（1）免：是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；（2）剔：计算不予免征、抵扣和退税的税额，计算公式：免抵退税不得免征和抵扣税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率) - 免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)注：免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 = 免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)（3）抵：是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；当期应纳税额 = 当期内销货物的销项税额 - (当期进项税额 - 当期免抵退税不得免征和抵扣税额) - 期初留抵进项税额（4）退：是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未

抵顶完的部分予以退税。 应纳税额为正数，表示上缴的增值税，不退税； 应纳税额为负数，退税； 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