

2006年之册会计师《税法》辅导讲义(6) 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_E4_B9_8B_c45_76686.htm

14、企业出售已使用过的固定资产（1）税收政策 企业转让不动产，应计算缴纳营业税，税率为5%。注1：一般情况下，应按照销售收入的全额缴纳5%的营业税。注2：特殊情况下，对于购置的或抵债回来的不动产，销售时可以按照买卖差价缴纳5%的营业税。纳税人销售自己使用过的除不动产外的所有固定资产（包括游艇、摩托车、机动车、机器设备、作为固定资产管理的工具、器具），售价超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税；售价未超过原值的，免征增值税。旧机动车经营单位销售旧机动车、摩托车、游艇，一律按照4%的征收率减半征收增值税。（2）举例【例1】某企业6月份出售一辆自用的捷达轿车，原值234000元，已提折旧100000元，销售款共计140000元，收到转账支票一张，清理完毕。则：（1）该企业当月缴纳的增值税为（ ）元；（2）该业务在企业所得税纳税申报表中的填制方法。【例2】某企业6月份出售一台闲置的机器设备，原值60000元，已提折旧5000元，售价62400元，存入银行，清理完毕。则：（1）该企业当月缴纳的增值税为（ ）元；（2）该业务在企业所得税纳税申报表中的填制方法。【例3】李某为个体经营者，2005年5月份将其经营使用过的1辆摩托车卖给朋友，计收入2000元，原值共计5000元；将使用过的卡车一辆卖给某单位，售价共计90000元，原值85000元。则李某应纳增值税为（ ）元。二、当期进项税额的确定（一）当期：税务机关给纳税人确定的纳税期

限（二）需要依据：1、增值税专用发票；2、关税完税凭证；3、普通发票：仅限于3种情况：运费；免税农产品；废旧物资。【例】增值税一般纳税人下列凭据中，（ ）可据以计算进项税额，从销项税额中准予抵扣。A.购进免税农产品取得的普通发票 B.购进固定资产支付运费取得的普通发票 C.进口生产设备取得的关税完税凭证 D.购进原材料取得的增值税专用发票，用于生产免税药品 E.税务所代开的加盖纳税人发票专用章和税务机关代开增值税专用发票专用章的专用发票

（三）抵扣时间：1、一般纳税人取得的防伪税控专用发票 开票之日起90日到税务机关认证，当月认证通过，当月必须抵扣。否则一律不得抵扣。2、一般纳税人取得的运输发票 开票之日起90日到税务机关认证，当月认证通过，当月必须抵扣。否则一律不得抵扣。3、一般纳税人进口货物取得的关税完税凭证 开票之日起90天后的第一个纳税申报期结束以前到税务机关认证并抵扣。逾期不得抵扣。4、一般纳税人取得的废旧物资发票 开票之日起90天后的第一个纳税申报期结束以前到税务机关认证并抵扣。逾期不得抵扣。

（四）确认方法 1、从销货方取得的增值税专用发票 2、从海关取得的完税凭证 - 进口业务（1）税收政策 进口非应税消费品 - - 涉及关税、增值税 其计算顺序是：关税完税价格 关税 组成计税价格 增值税 关税完税价格： $关税 = 关税完税价格 \times 关税税率$ 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 增值税 - - 进项税额（应注意判断） = 组成计税价格 \times 增值税税率 = （关税完税价格 + 关税） \times 增值税税率 进口应税消费品（卷烟除外） - - 涉及关税/增值税/消费税 其计算顺序是：关税完税价格 关税 组成计税价格 增值税 消费税 关税完税

价格： 关税 = 关税完税价格 × 关税税率 组成计税价格
= 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = (关税完税价格 + 关税)
÷ (1 - 消费税税率) 增值税 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1
- 消费税税率) × 增值税税率 消费税 = (关税完税价格 + 关
税) ÷ (1 - 消费税税率) × 消费税税率 进口卷烟 - - 涉及关
税/增值税/消费税 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