

2006年注会考试备考《税法》常见疑难问题答疑 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_76752.htm

增值税 1. 问：销售免税货物一律不得开具增值税专用发票吗？答：有特例。根据税法规定，凡享受免征增值税的国有粮食购销企业和中国储备粮总公司及各分公司所属的政府储备食用植物油承储企业，均按增值税一般纳税人认定，允许其开具增值税专用发票并纳入增值税防伪税控系统管理。

2. 问：以旧换新可以抵扣进项税吗？答：收购旧货由于无法取得增值税专用发票，因此不存在抵扣旧货进项税额的情况。

3. 问：销售旧货的具体规定到底是怎么样的，能详细讲解一下吗？答：1) 纳税人销售不是自己使用过的旧货，一律按照4%的征收率先计算增值税额后减半征收增值税。2) 旧货经营单位销售旧货和固定资产（包括游艇、摩托车、汽车）无论是否是自己使用过，均按照4%的征收率先计算增值税额后减半征收增值税。3) 个人销售自己使用过的物品，除游艇、摩托车、汽车外，免征增值税。个人销售自己使用过的游艇、摩托车、汽车售价超过原值按照4%的征收率先计算增值税额后减半征收，售价未超过原值免征增值税。销售非自己使用过的其他旧货适用1) 条规定。4) 个体工商户销售自己使用过的游艇、摩托车、汽车，售价超过原值按照4%的征收率先计算增值税额后减半征收，售价未超过原值免征增值税。销售其他旧货无论是否自己使用过均按照4%的征收率先计算增值税额后减半征收增值税。5) 非旧货经营单位的企业销售自己使用过的固定资产包括游艇、摩托车、汽车，售价超过原值按照4%的征收率先

计算增值额后减半征收增值税，售价未超过原值，免征增值税。销售其他非固定资产旧货无论是否自己使用过，均按照4%的征收率先计算增值额后减半征收增值税。

4.问：购进的农产品一定是要农业生产者自己生产的才可以按照13%的扣除率抵扣进项税吗？答：关于购进免税农产品抵扣进项税的问题总结如下：1) 从农业生产者和小规模纳税人处购买的必须是初级农产品才可以抵扣进项税，而且从农业生产者手中购买的必须是自产的农产品，对于小规模纳税人则没有自产的要求；2) 必须使用的是税务机关批准使用的收购凭证，或者从小规模纳税人处取得普通发票才可以抵扣进项税；

5.问：能解释一下废旧物资和旧货的区别吗？答：废旧物资回收经营单位和旧货经营单位是两个不同的资质，同时废旧物资和旧货也是有区别的，在这里不要混淆。废旧物资是指已经丧失原有使用功能的废弃物，而旧货是指使用过的仍保持原有使用功能的货物。

6.问：请问税率和扣除率有什么区别？答：扣除率是指依普通发票（运费、废旧物资、小规模纳税人销售初级农产品）或者收购凭证（农业生产者销售自产农产品）上的金额 \times 扣除率计算进项税，计入成本的金额为发票金额 \times （1 - 扣除率），而税率则是依增值税专用发票上的销售额（不含税） \times 税率来抵扣进项税，其实就是增值税专用发票上的增值额，计入成本的金额为不含税销售额；如果按照含税销售额来计算允许抵扣的进项税则为含税销售额 \div （1 + 税率） \times 税率，计入成本的金额为含税销售额 \div （1 + 税率）。所以在做进项税转出时，之前是按照税率作进项税抵扣后计入成本的，进项税转出金额 = 成本 \times 税率；之前是按照扣除率作进项税抵扣后计入成本的，进项税转

出金额 = 成本 ÷ (1 - 扣除率) × 扣除率。目前适用增值税扣除率的有三个：13% (免税农产品)、10% (废旧物资)、7% (运费)。

7.问：免税商店销售货物为什么还要缴纳增值税？答：免税商店的“免税”是指免征进出口关税，并不免征内销环节的增值税和消费税。

消费税 1.问：啤酒屋自产的啤酒要缴纳消费税，还要缴增值税或营业税吗？答：根据税法规定，啤酒屋自产自销行为征收营业税和消费税；啤酒屋外卖行为征收增值税和消费税。

2.问：啤酒、黄酒的逾期包装物押金计算缴纳消费税吗？答：啤酒、黄酒为从量计征消费税，也就是说啤酒、黄酒计征消费税和销售额没有关系，所以其逾期包装物押金只计算缴纳增值税，不计算缴纳消费税。

3.问：纳税人用于换取生产资料 and 消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，那么计算增值税也是按照最高销售价格吗？答：根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，纳税人用于换取生产资料 and 消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的平均销售价格作为计算增值税的依据。

4.问：消费税相关法规规定，对自己不生产应税消费品，而只是购进后再销售应税消费品的工业企业，其销售的化妆品、护肤护发品、鞭炮焰火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费品市场，而需要进一步加工的，应当征收消费税，同时允许扣除上述外购应税消费品的已纳税款。那么考试时如何确定产品是否直接进入消费品市场呢？答：一般情况下，工业企业购入上述产品再销售给工业企业，则判定未进入消费品市场，如果直接销售给批发零售企业，则判定直接进入

消费品市场。 5.问：只有进口卷烟的组成计税价格才考虑从量计征消费税吗？ 答：是的。 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