

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(七) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76821.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）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