

2006年注册会计师考试税法复习重点三 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_76830.htm

初级产品)、金属矿采选产品(指有色和黑色采选的原矿,选矿和煤炭)、非金属矿采选产品。(对农产品按13%征收是指初级产品。例如,水果征13%,而水果罐头要按17%征。金属矿/非金属矿采选产品、煤炭为13%)农业生产者销售自产农产品免征增值税。2.两档征收率:小规模商业企业4% 小规模非商业企业6% 注意:一般纳税人特殊行为采用简易征收办法时,也会采用征收率。对在进口环节与国内环节,以及国内地区间个别货物(如初级农产品、矿产品等)增值税适用税率执行不一致的,纳税人应按其取得的增值税专用发票和海关进口完税凭证上注明的增值税额抵扣进项税额。主管税务机关发现同一货物进口环节与国内环节以及地区间增值税税率执行不一致的,应当将有关情况逐级上报至共同的上一级税务机关,由上一级税务机关予以明确。

五、销售额 重中之重

1.价外费用(即销售方的价外收入)是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、...包装物租金...及其他各种性质的价外收费。但下列不包括在内: 向购买方收取的销项税额; 受托加工应征消费税的产品所代收的消费税; 同时符合以下条件的代垫运费: A.承运者的运费发票开具给购货方的; B.纳税人将该项发票转交给购货方的。 *****换算:以上价外费用(和逾期包装物押金)视同价税合计,需要换算。换算时依相对应的货物征税税率计算增值税。之后再并入销售额。2.在做计算题的时候,判断销售额是含税还是不含税的方法 一

一般纳税人：除非特别指明，其销售额均为不含税销售额。但按规定采用简易征税办法的一般纳税人除外 小规模纳税人：除非特别指明，其销售额是不含税的

六、几种特殊销售行为

1.折扣方式销售：折扣销售销售、折扣同时发生。（购买多件，价格优惠）

A.销售额和折扣额在同一张发票上，才可按折扣后的余额计算增值税。*****实物折扣按捐赠处理（视同销售）。 B.另开发票的，不得从销售额中减除折扣额。（有对方税务机关证明时，就称作“销售折让”了。）

销售折扣折扣在销售之后。（现金折扣）是一种融资性质的理财费用，所以不得从销售额中减除，即按总价法计算销售额 回扣不许从销售额中减除。 销售折让手续完备（退货证明），才可从销售额中减除折让。

2.以旧换新（考试时，一般给出的是新旧差价） 不得扣减旧货物的收购价格，应按新货物的同期销售价格确定。 旧货不计算进项税，（因为消费者不能开具增值税专用发票）。 特殊：对金银首饰以旧换新业务，按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

3.还本销售：销售额不得扣除还本支出

4.以物易物（即使价值不相等，也视作等价交易） 双方同作购进和销售处理，（视同购销两份合同，要按双份合同交印花税） 销项税由计算而得，进项税必须凭增值税专用发票抵扣。

5.有关包装物押金 （区别于租金，租金属于价外费用），单独记账的押金，1年以内且未逾期，不并入销售额征税。

逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的税率计算销售额征税。 逾期，指按合同规定实际逾期或一年（对月的年，不是会计年度）

以上公式：（比照价外费用）销项税 = { [过期押金 / (1 17%)] + 销售额 } × 17% 销售啤

酒、黄酒而收取的包装物押金，按上述方法处理。（其它酒类收取的包装物押金，无论是否返还或会计如何核算，均并入当期销售额征税）

6.旧货、旧机动车的销售

（1）旧货经营单位销售旧货（包括旧机动车、摩托车、游艇），无论售价是否高于原值的，都按照4%的税率计算再减半征收；

（2）纳税人（包括个人）销售自己使用过的旧机动车、摩托车、游艇，售价超过原值的，按照4%的税率计算再减半征收；售价低于原值的，不征税。

（3）个人销售除旧机动车、摩托车、游艇以外的旧货，不纳税；

（4）纳税人销售满足以下条件的固定资产不纳税：

属于企业固定资产目录； 确已使用过； 售价低于原值。

除满足这些条件以外的固定资产，按照4%的税率计算再减半征收。

7.视同销售点行为的销售额按以下顺序确定

按当月同类货物的平均销售价格 按最近同类货物的平均销售价格 按组成计税价：组成计税价=成本×（1+10%）/（1-消费税税率）

注意：当应税消费品为从价加从量的复合税时，此公式不考虑从量税部分。

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