

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第20讲：增值税应纳税额的计算(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77355.htm 应纳税额计算例题解析

[例六]2001年9月，某电视机厂生产出最新型号的彩色电视机，每台不含税销售单价5000元。当月发生如下经济业务：（1）.9月5日，向各大商场销售电视机2000台，对这些大商场在当月20天内付清2000台电视机购货款均给予了5%的销售折扣。解析：销项税额为： $2000 \times 5000 \times 17\% = 1700000$ （元）注意：销售折扣是销货方为鼓励购买方在一定期限内早日偿还货款，而给予的一种折让优惠，是融资行为，不得从销售额中扣除（2.）9月8日，发货给外省分支机构200台，用于销售，并支付发货运费等费用1000元，其中，取得运输单位开具的货票上注明的运费600元，建设基金100元，装卸费100元，保险费100元，保管费100元。解析：销项税额为： $200 \times 5000 \times 17\% = 170000$ （元）进项税额为： $(600 + 100) \times 7\% = 49$ （元）注意：设有两个以上机构并实行统一和算的纳税人，将货物从一个机构移送倒其他机构用于销售，要视同销售，按照同类产品当期的销售价格确定其销售额，但相关机构设在同一县（市）除外（统一核算、异地移送）增值税一般纳税人外购或销售货物(固定资产除外)所支付的运输费用（代垫运费除外），按运费结算单据所列运费和7%的扣除率计算进项税额抵扣。准予抵扣的货物运费金额是运输单位开具的货票上注明的运费、建设基金，不包括装卸、保险等杂费（3）.9月10日，采取以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧型号电视机，销售新型号电视机100台，每台旧型号电视机折价

为500元。解析：销项税额为： $100 \times 5000 \times 17\% = 85000$ （元）
注意：税法规定纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额。

（4）.9月15日，购进生产电视机用原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为2000000元，增值税税额为340000元，材料已经验收入库。解析：工业企业所购材料已经验收入库，其进项税可以在当期全额抵扣

（5）.9月20日，向全国第九届冬季运动会赠送电视机20台。解析：将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人应视同销售，按同类产品当期销售价格确定其销项税额
销项税额为： $20 \times 5000 \times 17\% = 17000$

（元）（6）.9月23日，从国外购进两台电视机检测设备，取得的海关开具的完税凭证上注明的增值税税额为180000元。

解析：购进的是固定资产，因此进口的两台检测设备已纳进口环节增值税不得从当月销项税额中抵扣。综上：该企业9

月份应纳增值税税额为： $1700000 - 170000 - 85000 - 17000 - 49$

$- 340000 = 1631951$ （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