

征服注税笑看增值税和消费税 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E5_BE_81_E6_9C_8D_E6_B3_A8_E7_c46_79595.htm 重要提示：别以为内容简单，不值得一看。但这里包含了增值税一些内容是学员最易犯的，例如，增值税的视同销售与不能抵扣进项税的内容是很容易混乱的，委托加工收回消费税的处理等问题，在这里都作了很好的总结，而且相信你在其他人手中没有看过。原因很简单，这本来就是写的。看过后，你学习增值税一定会有点作用。原来我在江苏财经网发表过，但见反应一般，所以没有再写下去，如果你认为看了没有白白学浪费你宝贵时间，请回贴，给点意见，以表示鼓励。作为已经过了注水的我，但还是很关心注税考试，也很希望蓝雨网友都能顺利通过 以下是我在授课时写的，绝对原创。是上会计证课是用的，很受欢迎。请大家多多支持，多多指教！这是第一辑，请看：话说森林帝国中的一等公民小白兔按不住浮躁的心情，下海经商，成立了兔兔白菜公司。由于小白兔经营有方，生意火红，开业当月小白兔销售收入达5000元。正当小白兔开心地清点手上的钞票时，税务所的小狗税官出现在它眼前。小狗税官神正气凛地说：“小白兔，你要申报纳税，否则，我将会通知大灰狼警察把你干掉！”小白兔：“是报纳税？什么税？快快告诉我吧！我不想见到大灰狼，我还未成亲，九代单传的伟大而神圣的任务我还未完成。见到那凶残的家伙，我一切都会完了！”小狗税官说：“你首先要申报缴纳增值税，如果应缴消费税的，还要缴消费税、营业税、资源税、房产税、土地使用税，还有城市维护建设税、

所得税，然后。。。。。。”小白兔说：“等等，你讲这么多，我那能记下，要是有什么遗漏的话，大灰狼锋利的牙齿总是令我心寒。不如你一个个地给我介绍，好吗？”小狗税官说：“好吧，那我先给你介绍增值税。增值税是指对在我国境内销售货物、进口货物，或提供加工、修理修配劳务的增值额征收的一种流转税。一般纳税人增值税率为17%，小规模纳税人增值税率为6%。当然这税率是一般情况下，但也有特殊地方，如图书、农药、化肥等为13%，而商业小规模纳税人为4%。”小白兔心中在盘算，想了想，说：“哈哈，那太简单了，我是小规模纳税人，我上个月销售5000元，但我所花费的成本为4700元，那么我这个月增值额为300元，我应缴增值税为 $300 \times 6\% = 18$ 元。你，拿去，这是20元一张，不用找了！”小狗税官：“不行，你这小店是小规模纳税人，只能按销售额计算应缴增值税不能扣除进货成本，别外你由于不能开增值税专用发票，要将销售额还原成为不含税，再乘以增值税率。如何还原？简单，就是将含税销售额 $\div (1 + \text{增值税率})$ ”小白兔心中想：如果这样的话，应缴增值税 $= 5000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 283$ 元。如果我是一般纳税人则应缴增值税为 $(5000 - 4700) \times 17\% = 51$ 元。哈哈，还是我脑瓜转得快，不然就亏了。于是小白兔急忙叫嚷：“对不起，刚才讲错了，我这兔兔店不是小规模纳税人，而是一般纳税人。小狗兄，你算算，我这月增值额为 $5000 - 4700 = 300$ 元，故我应缴51元增值税就够了。”小狗税官说：“不行，不能由你随意说是一般纳税人就是一般纳税人，我这森林帝国里对这还是有规定的，主要是根据销售额和财务核算是否健全而定的，你这小兔子少给我打鬼主意。你这月应缴增值

税=5000 ÷ (16%) × 6%=283元，你要在下月10号之前到我们爱国税务所申报缴税，否则，想想大灰狼警察那锋利而雪白的牙齿。我们森林帝国中有位倾国倾城的小mm，好象叫游小定的，就是没有申报缴税，后果是。。。。” 小狗税官看着小白兔那惶恐的眼神，接着说：“后果当然是给大灰狼抓去了！” 小白兔对小狗税官说：“这太可怕了！！” 小狗税官对小白兔说：“那你要依法申报纳税才能免去这可怕的后果！” 小白兔说：“当然，依法纳税是我们森林帝国每个公民应尽的义务，但小狗兄，你想想，为什么我不能成为一般纳税人，这样我将会在合法的情况下少讲点税嘛！” 小白兔拍拍小狗税官的背，继续说：“小狗兄，无论说什么，咱们还是有点交情的，你能否告诉我如何才能成为一般纳税人，以及我在纳税中还要注意什么事项，例如还有哪些税我们经营者要了解的。你应该知道，我最怕见到的是大灰狼。” 小狗税官说：“好吧，我就带你到大白兔果菜加工厂去参观学习吧！那大白兔最近爬上福布屎排行榜，很富，很神气，最近连我上头衰鹿也瞧不起了，上头想怀疑它有偷税漏税行为，我正准备去它那里调查。” 小白兔说：“那很好，反正大白兔叔叔是我同族叔辈，它将我从小看到大的，我跟它很好的，一起去，没问题。” 小狗税官想了想，说：“小白兔兄弟，咱的交情是没法说，对不对？” 小白兔不假思索地说：“当然，当年要不是你，我早就葬身于狐狸的腹中了。” 小狗税官说：“那好，请你带我到大白兔果菜加工场，不要说我是税的，只要说是你的最近到开平中华会计函授站请回来的会计，到大白兔那里主要是学点税务知识。” 小白兔急忙摆手，“不行，我怎能出卖大白兔叔叔？” 小狗税官：“你是不

是想让大灰狼的牙齿穿过你的身躯？协助我们局长查税是我们每个公民应尽的义务！你不要干那江湖义气的愚忠事情了。如果你不合作，哈哈。。。 ” 小白兔无可奈何说：“ 好吧！ ” 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