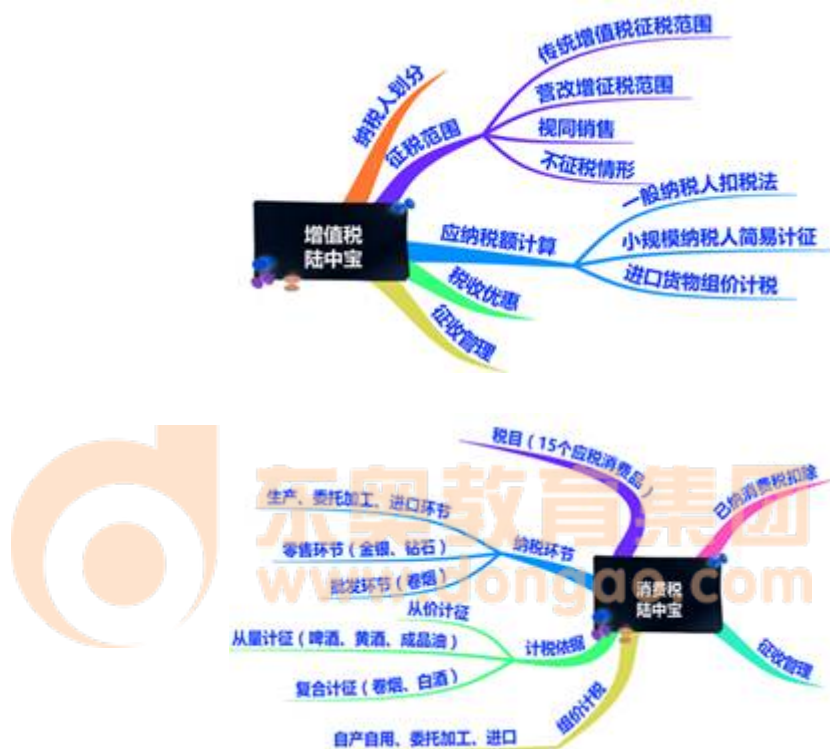


第四章 增值税、消费税法律制度

本章考情分析

在最近 3 年考试中，本章平均分值一般不低于 20 分，属于重点章节之一。考核的题目涉及所有的题型，考生应重点关注涉及本章不定项选择题。本章内容包括增值税和消费税，复习难度很大，考生在复习备考中，应适当注意与第六章的关税、车辆购置税以及城市建设维护税和教育费附加的关联。

本章考点导读

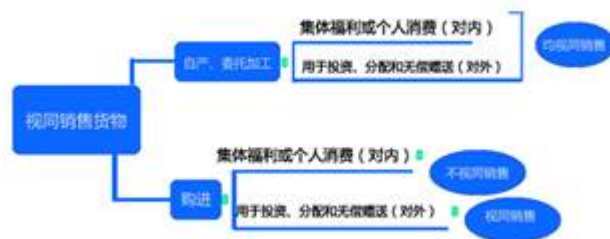


【重点难点】视同销售货物

1. 视同销售货物界定

- (1) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；
- (2) 将自产、委托加工或“购进”的货物作为投资；
- (3) 将自产、委托加工或“购进”的货物分配给股东或者投资者；
- (4) 将自产、委托加工或“购进”的货物无偿赠送他人。

【图示总结】



【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（ ）。（ 2014 年）

- A. 将购进货物分配给股东
- B. 将购进货物用于集体福利
- C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
- D. 将购进货物投资于其他单位

【答案】 ACD

【解析】（1）选项 ACD：将购进的货物用于“投资、分配、赠送”，应视同销售货物计算增值税。（2）选项 B：将购进的货物用于集体福利，不视同销售货物。

2. 视同销售销售额的处理

（1）有同类商品——按纳税人销售均价确定

（2）无同类商品——按组价确定销售额

①非应税消费品：

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)



（2）从价计征的应税消费品

组成计税价格 = 成本 + 利润 + 消费税

= 成本 × (1 + 成本利润率) / (1 - 消费税税率)



东奥教育集团
www.dongao.com

$$P = \text{成本} + \text{利润} + \text{消费税}$$
$$P = \text{成本} + \text{利润} + P \times \text{消费税税率}$$
$$P(1 - \text{消费税税率}) = \text{成本} + \text{利润}$$

$$P = \frac{\text{成本} + \text{利润}}{1 - \text{消费税税率}}$$

【例题】甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。将 20 辆小汽车对外投资，小汽车生产成本 10 万元 / 辆，甲企业同类小汽车不含增值税最高销售价格 16 万元 / 辆，平均销售价格 15 万元 / 辆，最低销售价格为 14 万元 / 辆。已知小汽车增值税税率为 17%，消费税税率为 5%，成本利润率为 9%。

【解析】增值税销项税额 = 15 × 20 × 17% = 51（万元）。

上题中，如果该小汽车属于新型车辆，没有同类货物的平均销售价格。则应该按组成计税价格确定，因小汽车征消费税，故增值税销项税额 = [10 × (1 + 9%) ÷ (1 - 5%)] × 17% = 1.95（万元）。

【重点难点】销项税额

1. 含税销售额处理

（1）不含税的销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)

（2）需要含税与不含税换算的情况：

①商业企业零售价；

②普通发票上注明的销售额；

③价税合并收取的金额；

④价外费用；

⑤包装物的押金。

2. 特殊销售方式下销售额处理

(1) 商业折扣——“看发票”

①销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，按 **折扣后的销售额** 计税。

②将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

(2) 以旧换新——“看标的”

①一般货物：按 **新货物的同期销售价格** 确定销售额，不扣减旧货物的收购价格。

②金银首饰：应按照销售方“**实际收取**”的“不含增值税”的价款征收增值税。

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2012年10月将500件衬衣销售给乙商场，含税单价为117元/件；由于乙商场购进的数量较多，甲厂决定给予7折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，已知增值税税率为17%。根据增值税法律制度的规定，甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2013年)

A. $500 \times 117 \times 17\% = 9945$ (元)

B. $500 \times 117 \div (1+17\%) \times 17\% = 8500$ (元)

C. $500 \times 117 \times 70\% \times 17\% = 6961.5$ (元)

D. $500 \times 117 \times 70\% \div (1+17\%) \times 17\% = 5950$ (元)

【答案】D

【解析】纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上“金额”栏分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税。

【重点难点】进项税抵扣

1. 准予抵扣

(1) 凭“票”抵扣

增值税专用发票；进口增值税专用缴款书；解缴税款的完税凭证，但取得“普通发票”不得作进项抵扣。

(2) 计算抵扣

购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，其进项税额 = 买价 × 扣除率

2. 不得抵扣

(1) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得抵扣。

(2) 购进的“旅客”运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

(3) 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和服务。

【解释】

(1) 非正常损失，是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及被执法部门依法没收或强令自行销毁的货物。

(2) 因“**不可抗力**”造成的非正常损失的购进货物，其 **进项税额可抵扣**。