

成都增值税问题处理税务策划 四川中天多年经验高效解决问题

产品名称	成都增值税问题处理税务策划 四川中天多年经验高效解决问题
公司名称	四川中天资产评估有限公司
价格	.00/个
规格参数	品牌:中天 地区:四川省
公司地址	二环路西三段119号金港湾商务楼3楼30号
联系电话	133-4888-1986 13348881986

产品详情

实例详解：零税率不等于免税！免税不可抵扣不可退还！

企业提供的产品或服务在增值税上零税率和免税在概念、适用时间以及开具发票的权限等方面是不同的但是很多企业在增值税税种核算时，往往容易混淆“零税率”和“免征”。

企业税负高、缺少成本发票怎么解决？

企业是高利润行业怎么规范账务？

虚假发票入账后怎么办？

频繁从公账提取现金到法人股东私账怎么处理？

蜀职调委税办税务师事务所帮你处理四川省内及成都市内各种税务疑难问题、财务疑难问题，为企业各类型

一、零税率不等于免税！

目前，可以从《增值税暂行条例》和财税 2016 36号文中找到相关规定。

1.《增值税暂行条例》

境内单位和个人销售货物、提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值

第二条 增值税税率：

(三)纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。

2.财税2016第36号文

第三章 税率和征收率

第十五条 增值税税率：

(四)境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。具体范围由财政部和国家税务总局另行规定。

零税率不等于免税！免税不可抵扣不可退还！

二、免税不可抵扣不可退还！

进项税额抵扣是指某项应税行为，在国家相关政策扶持下，该应税行为(销售环节)不征收增值税，但该

三、零税率与免税的相同点与不同点

四、实例详解

气测的其他测量仪器，进口关税税率10%。申报价值104万美金的商品编号为9026.8090.00(液体或气体用)申报“防水测试仪”的商品功能及工作原理为“手机部品检测用、利用气压检测、检测手机部

经查验，该商品确为手机固定胶带的材料，税率9%。焊料和税1万美金的工程用耗材，应按照材质归入税则

【例2】B公司为一般纳税人建筑业，在境外施工的A项目，2020年9月自主收取工程款人民币为1000万元

借：银行存款 1082.57

贷：合同结算-价款结算 1000

 应交税费-应交增值税-销项税额 82.57

借：应交税费-应交增值税-减免税款 82.57

贷：其他收益等 82.57

因此，税额无需单独体现，应直接价税合计金额确认收入。如下：

借：银行存款 1082.57

贷：合同结算-价款结算 1082.57

属同免税业务科目贷记应收账款和价税结算借方计入因银行转账