

北京安通学校CPA《税法》辅导讲义（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_352389.htm（二）“先征后退”的计算方法【例4】某外贸企业2004年3月份购进及出口情况如下：1.第一次购进电风扇500台，单价150元/台（不含税）；第二次购进电风扇200台，单价148元/台（不含税，均已取得专用发票）。2.将二次外购的电风扇700台报关出口，离岸价20美元/台，此笔出口已收汇并做销售处理。（美元与人民币的比价为1 8.30，退税率13%）。该笔出口业务应退增值税为（13598）元。纳税义务发生时间与纳税期限【例1】按照现行增值税制度规定，下列有关增值税纳税人报缴税款限期叙述正确的是（）。A.以一个月为一期纳税的，应当自期满之日起15日内申报纳税 B.进口货物，应当自海关填发税款缴纳凭证的次日起5日内缴纳税款 C.进口货物，应按月向税务机关申报办理该项出口货物退税 D.以15日为一期纳税的，应当自期满之日起5日内预缴税款

纳税地点与纳税申报【例1】按照现行增值税规定，纳税人为固定业户，其总机构和分支机构不在同一县（市）的，其纳税地点应为（）。A.统一在总机构所在地纳税，分支机构不纳税 B.只在各分支机构所在地纳税，总机构不纳税 C.由总机构和分支机构分别在各自所在地纳税 D.经批准，可由总机构汇总在总机构所在地纳税，各分支机构不再纳税

增值税专用发票的使用及管理【例1】按照增值税专用发票管理制度规定，增值税一般纳税人出现下列哪些情况不得开具增值税专用发票（）。A.烟厂将香烟作为礼品无偿赠送某单位的有关人员 B.轮胎厂将轮胎销售给

汽车厂（一般纳税人）C.酒厂直接向消费者销售白酒D.国有粮食购销企业销售救灾救济粮【例2】按照增值税专用发票管理制度规定，在一定条件下，可以开具专用发票的是（ ）

。A.销售免税货物 B.将货物无偿赠送他人C.销售不动产 D.将货物用于非应税项目【例3】按照增值税专用发票管理制度规定，增值税一般纳税人出现下列哪些情况不得开具增值税专用发票（ ）。

A.购货方购进免税药品要求开具专用发票B.消费者个人购进电脑要求开具专用发票C.销售报关出口货物D.境内易货贸易【例4】按照增值税专用发票等规定，以货物发出当天为增值税专用发票开具时限的结算方式包括（ ）。A.预收货款 B.委托银行收款C.分期付款 D.将货物交付他人代销

【例5】税务机关为小规模纳税人代开的增值税专用发票上，必须加盖的印章有（ ）。A.纳税人财务专用章 B.扣缴义务人财务专用章C.专用发票专用章 D.代开专用发票专用章【典型例题分析】

【例1】（计算题）：某工业企业为增值税一般纳税人，取得的专用发票均为防伪税控专用发票，2004年5月购销业务情况如下：（1）购进生产原料一批，取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为23万元、3.91万元，另外支付运费（取得发票）3万元，已验收入库并于当月认证通过；

（2）购进钢材20吨，取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为8万元、1.36万元，已验收入库并于当月认证通过；

（3）直接向农民收购用于生产加工的农产品一批，经税务机关批准的收购凭证上注明价款为42万元，同时按规定缴纳了收购环节农业特产税2.1万元；（4）销售产品一批，货已发出并办妥银行托收手续，但货款未到，向购买方开具的专用发票注明销售额42万元；（5）将本月外购20吨钢材及库存的同

价钢材20吨移送本企业修建产品仓库工程使用；（6）期初留抵进项税额0.5万元。要求：计算该企业当期应纳增值税和期末留抵进项税额。参考答案：（1）当期进项税额 = $3.913 \times 7\% + 1.36 \times 13\% - 1.36 \times 2 = 3.91021 + 1.36573 - 2.72 = 8.49$ （万元）（2）当期销项税额 = $42 \times 17\% = 7.14$ （万元）（3）当期应纳税额 = $7.14 - 8.49 - 0.5 = -1.85$ （万元）（4）期末留抵进项税额为1.85万元【例2】（综合题）：某百货商场为增值税一般纳税人，5月份购销业务如下：（1）代销服装一批，从零售总额中按10%提取的代销手续费为3.6万元；（2）购入副食品一批，货款已付，但尚未验收入库，取得的专用发票（均为防伪税控增值税专用发票，下同）注明价、税款分别为64万元、10.88万元，并于当月认证通过；（3）购入百货类商品一批，货款已付，取得增值税专用发票注明税款3.26万元，并于当月认证通过；购入化妆品一批，取得的增值税专用发票注明价、税款分别为60万元、10.2万元，已支付货款50%，当月未去税务机关认证。后由于未能与厂家就最终付款方式达成一致，在当地主管税务机关已承诺开具进货退出证明单的情况下，遂将进货的一半退回厂家，并已取得厂家开具的红字专用发票；（4）采取分期付款方式购入钢琴两台，已取得专用发票，注明价、税款分别为6万元、1.02万元，当月已付款40%，余额再分6个月付清，当月未去税务机关认证；（5）采取以旧换新方式销售电冰箱136台，每台冰箱零售价3000元，对以旧换新者以每台2700元的价格出售，不再支付旧冰箱收购价；（6）采取分期收款方式销售本月购进的钢琴两台，每台零售价4.68万元，合同规定当月收款50%，余款再分5个月收回，当月未去税务机关认证；（7）除以

上各项业务外，该百货商场本月其他商品零售总额为168万元。申报期内该百货商场计算并申报的本月应纳增值税情况如下：销项税额 = $3.6 \times 17\% + 0.27 \times 136 \times 17\% + 4.68/2 \times 2 \times 17\% + 168 \times 17\% = 0.61 + 6.24 + 0.82 + 28.56 = 36.21$ （万元）进项税额 = $3.26 + 10.2 + 1.02 = 14.48$ （万元）应纳税额 = $36.21 - 14.48 = 21.73$ （万元）

要求：（1）具体分析该百货商场计算的当月应纳增值税是否正确？如有错误，请指出错在何处，并正确计算当月应纳增值税。（2）构成偷税罪的具体标准是多少，该百货商场是否构成偷税罪；（3）对于主管税务机关的处理决定，该百货商场拟提出行政复议申请和税务行政诉讼，就此案例请回答，应向何处提出复议申请，被申请人是谁，复议机关应在多少日内作出复议决定，可否不经过复议程序直接向法院提起行政诉讼，为什么？

参考答案：该百货商场计算申报的当月应纳增值税款是错误的。（1）代销服装应视同销售并将其零售价换算为不含税价，计算销项税额；（2）购入副食品取得专用发票并于当月认证通过，其进项税额即可抵扣；（3）购入化妆品当月未认证，进项税款不得抵扣，即使未付款的商品已退货，但未正式取得主管税务机关开具的进货退出证明单，取得厂家开具的红字专用发票也属无效；（4）分期付款购入钢琴，当月未认证，不得抵扣进项税；（5）以旧换新销售冰箱，不得扣减旧货物的收购价格（300元），且零售价应换算为不含税销售额计算销项税额；（6）分期收款销售钢琴取得的零售收入，应按不含税价格计算应纳税额；（7）其他商品零售总额应换算为不含税销售额计算销项税额；（8）计算该百货商场当期应纳增值税额：销项税额 = $3.6 / 10\% / (1 + 17\%) \times 17\% + 0.3 / (1 + 17\%) \times 17\% \times 136 + 4.68 / (1$

$(1+17\%) \times 17\% \times 2 \times 50\% + 168 / (1+17\%) \times 17\% = 5.23 + 5$
 $.93 + 0.68 + 24.41 = 36.25$ (万元) 进项税额 = $10.88 + 3.26$
 $= 14.14$ (万元) 应纳税额 = $36.25 - 14.14 = 22.11$ (万元) (9)
) 构成偷税罪的数额标准是：偷税数额占应缴税额的10%以上且超过1万元，该百货商场不构成偷税罪($22.11 \times 10\% = 2.211$ 万元)；(10) 该百货商场应向其主管税务机关的上一级税务机关提出复议申请；被申请人是其主管税务机关；复议机关应在30日内作出处理决定；该百货商场不可就此案直接向法院提起行政诉讼，因为对征税行为引起的争议，当事人在向法院起诉前，必须先经税务行政复议。 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