

北京安通学校CPA《税法》辅导讲义（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_448395.htm

税率【例1】按照现行增值税制度的规定，下列纳税中，应按6%的征收率计算缴纳增值税的有（ ）。A.小规模纳税人从事的加工、修理修配业务B.销售棉布的小规模商业企业C.典当业销售死当物

D.自来水公司（一般纳税人）销售自来水E.银行销售金银

F.免税商店零售的免税货物【例2】按照现行增值税制度的规定，下列货物中适用13%税率的是（ ）。A.煤气 B.古旧图书

C.图书 D.酸奶 E.鲜奶 F.煤炭【例3】某百货商店2003年全年销售额120万元，2004年3月销售给消费者日用百货一批，收取全部货款为31200元，当月购进货物取得增值税专用发票上注明税款2600元，则该商店2004年3月应缴纳增值税（ ）元。

【例4】现行增值税基本税率为17%，其对应的计税价格为不含税价格，若换算成价内税，17%的价外税相当于（ ）的价内税税率。A.14.329%B.14.529%C.20.48%D.14%

增值税的计算 一般纳税人应纳税额的计算公式：当期应纳增值税额 = 增值额 × 适用税率 = （销售额 - 进价） × 适用税率 = 销售额 × 适用税率 - 进价 × 适用税率 = 当期销项税额 - 当期进项税额

小规模纳税人应纳税额的计算公式：当期应纳增值税额 = 销售额 × 征收率

一、当期销项税额的确定（一）当期（二）不需要依据（三）确认时间（四）确认方法：（1）计算过程；（2）计算结果；（3）计量单位。

1、一般销售方式（1）销售额的概念：销售额 = 全部价款 + 价外费用（2）举例：

【例】某机械厂2004年发生如下经济业务：（1）6月份销售

其生产的车床10台，开出增值税专用发票，其标明的单价为1000元，随着销售另外收取集资费（优质费）2340元，收到转账支票一张。（2）7月份销售并发出已预收货款1700元的矿山设备一台，含税销售额为11700元，剩余10000元于10月底结清，结清货款同时开具增值税专用发票。（3）8月份销售电机30台，每台批发价0.7万元（不含税），开出增值税专用发票，另外收取包装费和售后服务费3万元，开出普通发票一张。请按照要求回答下列问题：（1）计算6月份应确认的销项税额；[参考答案：当期销项税额 = $1000 \times 10 \times 17\% + 2340 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1700 + 340 = 2040$ （元）]（2）计算7月份应确认的销项税额；[参考答案：当期销项税额 = $11700 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1700$ （元）]（3）计算8月份应确认的销项税额。[参考答案：当期销项税额 = $30 \times 0.7 \times 17\% + 3 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 3.57 + 0.44 = 4.01$ （万元）]

2、混合销售行为

（1）混合销售行为的内容（2）混合销售行为适用的税收政策（3）举例【例1】纳税人的下列行为中，属于混合销售应当征收增值税的是（ ）。A.某运输公司从甲地运输一批木材到乙地并销售给某贸易公司，共取得货款56000元B.某邮局函件、包件传递收入20万元，邮物物品销售收入0.5万元C.某铝合金生产企业（不具有建安资质），销售铝合金门窗并负责安装，分别取得收入800万元和50万元D.某照相馆在拍照的同时销售镜框，月收入共计1.2万元【例2】某制药有限责任公司（一般纳税人）2004年6月份销售维生素药品给H公司（一般纳税人，取得增值税专用发票并于当月通过认证），共收到货款117000元，由本公司运输部（非独立核算）为其运输，收取运费23400元，其中，运费、建设基金18000元，装卸费保险

费等杂费5400元。所有款项存入银行。则：（1）计算制药公司当月确认的计税销售额为（ ）元；（2）计算制药公司当月应缴纳的增值税为（ ）元；（3）计算制药公司当月应缴纳的营业税为（ ）元；（4）计算H公司当月应确认的增值税进项税额为（ ）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