

注册税务师辅导：增值税的经典例题注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_634650.htm

例.某商贸公司为增值税一般纳税人，并具有进出口经营权，2007年3月发生相关经营业务如下：（1）从国外进口小轿车一辆，支付买价400000元、相关费用30000元，支付到达我国海关前的运输费用40000元、保险费用20000元。（2）将生产中使用的价值500000元设备运往国外修理，出境时已向海关报明，支付给境外的修理费用50000元，料件费100000元，并在海关规定的期限内收回了该设备；（3）从国外进口卷烟80000条（每条200支），支付买价2000000元，支付到达我国海关前的运输费用120000元，保险费用80000元。（注：进口关税税率均为20%，小轿车消费税税率8%，单位金额元）（1）计算进口小轿车、修理设备和进口卷烟应缴纳的关税；（2）计算小轿车在进口环节应缴纳的消费税；（3）计算卷烟在进口环节应缴纳的消费税；（4）计算小轿车、修理设备和卷烟在进口环节应缴纳的增值税。【答案】（1）进口小轿车关税完税价格=400000+30000+40000+20000=490000（元）进口小轿车应缴纳的关税=490000×20%=98000（元）修理设备应缴纳的关税=(50000+100000)×20%=30000（元）进口卷烟应缴纳的关税=(2000000+120000+80000)×20%=440000（元）进口小轿车、修理设备和进口卷烟应缴纳的关税=98000+30000+440000=568000（元）（2）小轿车进口环节应缴纳的消费税=(490000+98000)÷(1-8%)×8%=51130.43（元）（3）卷烟进口环节消费税每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率

的价格 = $\left[\left(2000000 + 120000 + 80000 + 440000 \right) \div 80000 \times 0.6 \right] \div$
 $\left(1 - 30\% \right) = 48 \text{ (元)}$ < 50元，适用比例税率为30%进口卷烟
 应纳消费税税额 = $\left(2000000 + 120000 + 80000 + 440000 \times 0.6 \times 80000 \right)$
 $\div \left(1 - 30\% \right) \times 30\% \times 0.6 \times 80000 = 1200000 \text{ (元)}$ (4) 小轿车进
 口环节应缴纳的增值税 = $\left(490000 + 98000 \right) \div \left(1 - 8\% \right) \times 17\%$
 $= 108652.17 \text{ (元)}$ 修理设备进口环节应缴纳的增值税 =
 $\left(50000 + 100000 \right) \times \left(1 + 20\% \right) \times 17\% = 30600 \text{ (元)}$ 卷烟进口环
 节增值税 = $\left(2000000 + 120000 + 80000 + 440000 \times 0.6 \times 80000 \right) \div$
 $\left(1 - 30\% \right) \times 17\% = 652800 \text{ (元)}$ 小轿车、修理设备和卷烟在
 进口环节应缴纳的增值税 = $108652.17 + 30600 + 652800 = 792052.17 \text{ (元)}$
 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