

06中级经济法考前串讲及复习题(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_c44_71963.htm (三) 乙公司地处大连市

，以汽车制造为主，是增值税一般纳税人，2004年发生下列相关业务：1.为生产购进A材料，2月份专用发票注明买价3000万元，增值税510万元，增值税税率17%。2.为生产产品购进免税农产品，3月份买价500万元，同时普通发票注明发生运费30万元，装卸费10万元。3.4月份为生产购进辅助材料，普通发票注明金额23.4万元。4.5月份为生产免税C产品购进材料，专用发票注明买价400万元，增值税68万元。5.6月份为生产购进设备，专用发票注明买价1000万元，增值税170万元。8月份安装完毕，交付使用。6.自制的B产品对批发商销售，含增值税售价7020万元，B产品增值税税率17%，给予对方10%的折扣，折扣部分单独开红字用发票冲销。7.生产的C产品对外出售，售价700万元。8.生产的D产品委托甲公司代销，已经发出商品成本550万元，正常不含增值税售价1000万元，增值税税率17%，消费税税率20%，尚未收到代销清单。9.部分D产品被在建工程领用，成本500万元，正常不含增值税售价1200万元，领用时开出专用发票。10.10月份接受他人捐赠设备，专用发票注明金额400万元，增值税68万元，乙公司负责运费，普通发票注明运费30万元。当月投入使用。11.因火灾损失部分A材料，该部分材料购入时买价100万元。要求：根据以上资料，计算并回答下列问题1.该公司在销售时，增值税专用发票的使用有哪些不当之处?2.计算2004年允许抵扣的进项税额。3.计

算2004年销项税额和应交增值税 4. 计算2004年应交消费税。

答案：1. 专用发票使用有以下不当之处：(1)销售折扣不应单独开红字专用发票冲销，应将销售额和折扣额在同一张专用发票上分别注明，否则应按折扣前的金额计算交纳增值税。(2)在建工程领用自制产品开出专用发票错误，因为在建工程属于非应税项目，不得开出专用发票。

2. 2004年允许抵扣的进项税额 (1)A材料进项税款= $510-100 \times 17\%=493$ 万元 (2)免税农产品及运费= $500 \times 13\% + 30 \times 7\% = 67.1$ 万元 (3)10月份接受捐赠的固定资产及运费= $68.30 \times 7\% = 4.781$ 万元 合计：630.2万元

3. 2004年销项税额 (1)B产品= $7020 \div (1+17\%) \times 17\% = 1020$ 万元 (2)在建工程领用D产品= $1200 \times 17\% = 204$ 万元 合计：1224万元

2004年应交增值税= $1224-630.2=593.8$ 万元

4. 2004年应交消费税= $1200 \times 20\% = 240$ 万元

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