

06年CPA考试《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\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_76675.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_76675.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 =  $3.913 \times 7\% + 1.36 \times 13\% - 1.36 \times 2 = 3.91021 - 2.72 = 1.19021$ （万元）（2）当期销项税额 =  $42 \times 17\% = 7.14$ （万元）（3）当期应纳税额 =  $7.14 - 1.19021 - 0.5 = -0.55021$ （万元）（4）期末留抵进项税额为0.55021万元

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](http://www.100test.com)