

2006注会考试《税法》辅导讲义(2) 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_2006_E6_B3_A8_E4_BC_9A_c45_76755.htm 【例11】按照现行增值税制度

规定，下列表述中正确的有()。 A.某金矿销售其生产的标准黄金，实行增值税即征即退政策 B.黄金经营单位销售伴生金，免征增值税 C.利用油母页岩生产的电力，实行增值税即征即退政策 D.利用风力生产的电力，实行增值税减半征收的政策
增值税纳税人 【例1】境外A公司(未在我国境内开设经营机构)向我国境内的C公司提供加工业务，由B公司为其代理。则扣缴义务人为()。 A.B公司 B.A公司 C.B或C公司 D.C公司

【例2】下列新办企业应认定为小规模纳税人的是()。 A.某商业企业年应税销售额120万元，但财务制度健全 B.某商业企业年应税销售额220万元,但财务制度不健全 C.某商业企业兼营加工业务，年应税销售额120万元，但财务制度健全 D.某企业从事货物的生产并兼营批发业务，年应税销售额80万元，但财务制度健全 【例3】按现行增值税规定，下列单位和个人可认定为增值税一般纳税人有()。

A.某电子配件厂年销售额20万元，财务核算健全，其总公司年销售额为780万元 B.某人批发果品，年销售额为200万元 C.年销售额为110万元，财务核算健全的锅炉修配厂 D.只生产并销售免税药品，年利润额120万元的药厂 E.某个体户年销售建筑材料200万元，账簿健全

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.典当业销售死当物品 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： $当期应纳增值税额 = 增值额 \times 适用税率 = (销售额 - 进价) \times 适用税率 = 销售额 \times 适用税率 - 进价 \times 适用税率 = 当期销项税额 - 当期进项税额$

小规模纳税人应纳税额的计算公式： $当期应纳增值税额 = 销售额 \times 征收率$

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 = $1000 \times 10 \times 17\% - 2340 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1700 - 340 = 1360$ (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 = $30 \times 0.7 \times 17\% \div (1 + 17\%) \times 17\% = 3.57 - 0.44 = 3.13$ (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；

【例3】某电视机厂(一般纳税人)9月份销售给某商场100台电视，不含税单价为2300元/台，已开具专用发票，双方议定送货上门，商场支付给电视机厂运费1500元。当月该企业可以抵扣的进项税额为3400元。该电视机厂当月应缴纳的增值税为()元。

100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

