

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76820.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 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