

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(三) 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\\_76825.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76825.htm) 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 × 适用税率 = （销售额 - 进价） × 适用税率 = 销售额 × 适用税率 - 进价 × 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 × 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。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)