

2006年注册税务师全国考试税法练习9 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78955.htm

某制药生产企业（一般纳税人，不必考虑进项发票认证），2003年11月发生下列购销业务：

（1）购进原料药一批，取得增值税专用发票注明价款1000000元，货已验收入库；另支付运输费50000元；（2）车间领用上月购进的原材料100000元，用于免税药品的生产；（3）进口药品检验设备一台，取得海关的完税凭证上注明增值税税额1200000元；（4）向一纸制品厂定制药品包装箱一批，预付货款80000元，尚未取得增值税专用发票，包装箱定于下月交付；（5）外购货物一批准备用于对联营企业投资，取得增值税专用发票注明价款1000000元；（6）采取分期收款方式，销售900000的药品给一药品批发企业，已取得首期货款300000元，开具的增值税专用发票注明价款900000元；（7）销售给外省某药品经销商一批药品，货已发出并办妥托收手续，开具的增值税专用发票注明价款600000元，但发货后即获悉对方短期内无力支付货款；（8）无偿提供市场价格为80000元的药品给某医院试用；（9）折扣销售给某特约经销商一批药a品，由于该经销商是药厂长期客户，因此给予了5%的折扣，开具的增值税专用发票注明价款2000000元及5%的折扣额，经销商当月即付清全部货款；（10）将已逾期一年的包装物押金50000元，冲销本厂库存包装物成本。该制药生产企业计算的当月增值税税额：当月进项税

额=1000000 × 17% 50000 × 7% 120000 80000 × 17% =307100(元)

当月销项税额 = 300000 × 17% + 200000 × (1 - 5%) × 17%

= 374000 (元) 当月应纳增值税额 = 374000 - 307100 = 66900 (元) 要求：指出该企业当月增值税计算是否正确，如有错误，请正确计算该企业当月应纳增值税税额。分析：该企业计算的当月应纳增值税不正确。（2）领用材料用于免税药品的生产，应转出进项税额；（3）购进固定资产不能抵扣进项税额；（4）未取得专用发票不能抵扣进项税额；（5）外购用于投资的货物进项税额可以抵扣；（6）分期收款可以分期确定收入，但企业开出全额发票即应按全额计算销项税额；（7）采用托收方式结算，办妥托收手续且货物发出即应做销售实现；（8）无偿赠送产品应当视同销售；（10）逾期包装物押金应转作收入。正确计算如下：当月进项税额 = (1000000 1000000) * 17% 50000 * 7% - 100000 * 17% = 326500 (元) 当月销项税额 = (900000 600000 80000) * 17% 2000000 * (1 - 5%) * 17% 50000 / (1 17%) * 17% = 598864.96 (元) 当月应纳增值税 = 598864.96 - 326500 = 272364.96 (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