

2006年注册税务师全国考试税法练习11 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\\_78962.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78962.htm)

1. 2001年9月，某计算机公司产出最新型号计算机，为了赢得市场，公司宣布每台不含税单价为9000元。当月向三个大商场销售出500台，对这三个商场在当月20天内付清500台计算机购货款，均给予5%的折扣。当月发给外省市分支机构200台用于销售，并支付发货运费等费用12万元，运输单位开具的货票上注明的运费10万元，建设基金5000元，装卸费5000元，保险费10000元。另采用以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧型号计算机，销售新型号计算机100台，每台按上述不含税销售单价折价2500元。当月购进计算机零部件，取得增值税专用发票上注明的价款为200万元，增值阁进项税额34万元。当月为即将举行的全国冬季运动会赠送计算机50台。另外，当月还从国外购进2台计算机检测设备，取得海关开具的完税凭证上注明的增值税额为18万元。根据以上资料，问当月的应纳增值税为多少万元？

[参考答案] 销项税额= ( 500 200 100 50 ) \*0.9\*17%=130.05(万元)

进项税额=34 (10 0.5)\*7%=34.735(万元)

应纳增值

税=130.05-34.735=95.315(万元)

2. 某电器商场专营某电器公司的空调、电冰箱等产品。2001年7月，该商场销售空调150

台（进货单价4000元），销售单价6000元，销售电冰箱40台（

进货单价1800元），销售单价为2500元（以上两项已经销售

货物的进项税额已在6月份抵扣）。当月，考虑到目前正是销

售旺季，该商场从电器公司购进空调100台、电冰箱50台，但

由于商场资金周转不过来，只能先支付100台空调的货款（单

价4000元)，对560台电冰箱的货款（单价1800元），商场保证几天后一定支付，电器公司考虑到该商场是老客户，便应允并开具增值税专用发票，空调和电冰箱税款分别是68000元和15300元。当月底，有12台销售出去的空调因质量问题，顾客找商场退货，商场马上退回给电器公司，双方商定，退货款从未支付的50台冰箱款中扣除。根据上述资料，该电器商场当月应纳增值税额是多少元？ [参考答案] 销项税

额= $[(150-12)*0.6+40*0.25]*10000*17\%=157760$ (元)进项税

额= $(100-12)*0.4*10000=59840$ (元)应纳增值

税= $157760-59840=97920$ (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)