



21 世纪高职高专会计专业规划教材

税法习题集

主编：阳德盛 陈晓丹

SHUIFAKITIJI

中南大学出版社



税法习题集

主编 阳德盛 陈晓丹

中南大学出版社

目 录

第一章 税法概论	(1)
第二章 增值税法	(5)
第三章 消费税法	(16)
第四章 营业税法	(23)
第五章 关税法	(30)
第六章 企业所得税法	(35)
第七章 个人所得税法	(44)
第八章 资源税法类	(52)
第九章 财产税法类	(57)
第十章 行为目的税法类	(63)

第一章 税法概论

一、单项选择题

1. 我国目前的税制结构为()。
 - A. 间接税为主体
 - B. 直接税为主体
 - C. 间接税和直接税双主体
 - D. 无主体
2. 下列税种中属于对流转额课税的有()。
 - A. 契税
 - B. 消费税
 - C. 资源税
 - D. 房产税
3. 税收行政法规由()制定。
 - A. 全国人民代表大会及常务委员会
 - B. 地方人民代表大会及常务委员会
 - C. 财政部和国家税务总局
 - D. 国务院
4. 税收权利主体是指()。
 - A. 征税方
 - B. 纳税方
 - C. 征纳双方
 - D. 中央政府
5. 采用超额累进税率征收的税种是()。
 - A. 资源税
 - B. 土地增值税
 - C. 个人所得税
 - D. 企业所得税
6. 根据税法的职能与作用,税法可分为()。
 - A. 税收基本法和税收普通法
 - B. 税收实体法和税收程序法
 - C. 流转税法和所得税法
 - D. 中央税法与地方税法
7. 《个人所得税法》在税法不同类型中属于()。
 - A. 既是实体法,又是普通法
 - B. 既是实体法,又是程序法
 - C. 既是实体法,又是基本法
 - D. 既是程序法,又是普通法
8. 下列税种中主要由地税局系统征收管理的有()。
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 个人所得税
 - D. 中央企业所得税
9. 外商投资企业和外国企业、外籍个人适用的税法有()。
 - A. 城建税
 - B. 房产税

- C. 土地增值税
10. 税收征收管理法属于()。
A. 税收法律
C. 税收法规
11. 税收法律关系中的权利客体是指()。
A. 征收机关
C. 征税对象
12. 税收法律关系中最实质的东西是()。
A. 权利主体
C. 税收法律关系的内容
13. 下列属于税收部门规章的有()。
A. 增值税暂行条例实施细则
C. 车船使用税暂行条例实施细则
14. 我国税收立法权的划分类型是()。
A. 按照税种类型的不同划分
C. 按照税种的收入级次划分
15. 下列属于中央税的有()。
A. 增值税
C. 企业所得税
16. 由地方税务局系统负责征收的税种有()。
A. 增值税
C. 资源税
17. 下列税种中,属于国务院确立的法规是()。
A. 税收征收管理法实施细则
C. 企业所得税法
18. 以下哪项为征税对象的具体化()。
A. 计税依据
C. 税率
- D. 车船使用税
B. 税收规章
D. 税收暂行规定
B. 纳税人
D. 税收法律事实
B. 权利客体
D. 税收法律事实
B. 城建税暂行条例实施细则
D. 房产税暂行条例实施细则
B. 按照税种的基本要素划分
D. 按照税收执法的级次划分
B. 关税
D. 个人所得税
B. 企业所得税
D. 土地增值税
B. 个人所得税法
D. 房产税实施细则
B. 税目
D. 纳税人

二、多项选择题

1. 国务院主管机关的权利有()。
A. 制定税法法律
C. 进行税务检查
2. 下列属于特定目的税类的税种有()。
A. 土地增值税
B. 城镇土地使用税

C. 城市维护建设税

D. 耕地占用税

3. 下列属于国家税务总局制定的税收部门规章有()。

A. 《税收征收管理法实施细则》

B. 《增值税暂行条例实施细则》

C. 《税务代理试行办法》

D. 《个人所得税实施条例》

4. 税收法律关系由()组成。

A. 权利主体

B. 权利客体

C. 权利主体的权利

D. 权利主体承担的义务

5. 下列税种中,由地方政府决定是否开征及制定具体征收办法的有()。

A. 农业税

B. 屠宰税

C. 契税

D. 筵席税

6. 下列属于我国中央地方共享税的有()。

A. 增值税

B. 资源税

C. 个人所得税

D. 营业税

7. 主要由地方税务机关征收的税种有()。

A. 增值税

B. 营业税

C. 个人所得税

D. 契税

8. 征税对象又称为()。

A. 权利客体

B. 纳税客体

C. 具体征税项目

D. 税目

9. 经全国人大及常委会和国务院的批准,()可以拥有某些特殊的税收管理权。

A. 首都

B. 直辖市

C. 少数民族自治地区

D. 经济特区

10. 下列属于税收法律的有()。

A. 个人所得税法

B. 关于外商投资企业和外国企业适用增值税

C. 企业所得税法

D. 税务代理试行办法

11. 下列属于税收行政法规的有()。

A. 企业所得税法实施细则

B. 个人所得税法实施条例

C. 增值税暂行条例实施细则

D. 税务代理试行办法

12. 下列表述正确的是()。

A. 税收执法要求税务机关和税务人员正确运用税收法律,并对违法者实施制裁

B. 税收执法是指税务机关、税务人员要严格遵守税法

C. 税收守法是指纳税人严格遵守税法

D. 税收守法要求征纳双方都严格遵守税法

13. 下列税种属于特定目的税类的包括()。

A. 筵席税

B. 耕地占用税

C. 印花税

D. 契税

14. 涉外税收政府调整权有()。

A. 全国人大常委会

B. 国务院

C. 财政部和国家税务总局

D. 地方税务局

15. 我国中央税包括()。

A. 增值税

B. 营业税

C. 关税

D. 车辆购置税

三、判断题

1. 资源税是地方财政收入,所以由地税局征收。()

2. 某市政府为了支持小规模纳税人的发展,规定小规模纳税人如果取得了增值税专用发票,可以按规定抵扣进项税。()

3. 由于制定税收法律、法规和规章的机关不同,其法律级次不同,因此其法律效力也不同。()

4. 任何税收法律、法规都要服从国家宪法。()

5. 中央和地方分享企业所得税的收入和个人所得税的收入。()

6. 印花税是由地税局负责征收管理,属于地方性税种,收入全归地方。

()

7. 税法本身不能产生具体的税收法律关系。()

8. 在我国,税收法律关系中权利主体另一方的确定,采用的是属人与属地并重的原则。()

9. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。()

10. 税法不仅是税务机关征税的法律依据,同时也是纳税人保护自身合法权益的重要法律依据。()

11. 在新的税法未制定前,原有的税法不应随便终止失效,即税法不能中断。()

12. 为维护法律的尊严,在税法规定之外,一律不得减税免税,但可以采取不与税法直接抵触的先征后返的形式变相达到目的。()

【提示】

有少数题目涉及具体税种的内容,学生练习时可暂时不做,以后总复习时再进行练习。

第二章 增值税法

一、单项选择题

1. 在下列经营项目中,不属于增值税征税范围的是()。
A. 提供加工、修理修配
B. 运输业
C. 销售热力
D. 进口货物
2. 下列混合销售行为,应征增值税不征营业税的是()。
A. 饮食店提供餐饮服务并销售酒水
B. 电信部门销售电话并提供有偿电信服务
C. 建筑装饰公司为客户包工包料进行装修
D. 家具城销售家具并为顾客有偿送货
3. 纳税人销售(),免征增值税。
A. 农用薄膜
B. 日用百货
C. 旧货
D. 自产农产品
4. 按增值税的有关规定,可以按销售差额作为销售额计算增值税的是()。
A. 以旧换新销售方式销售电冰箱的销售净额
B. 在同一张发票上注明的折扣销售的净额
C. 以物易物销售方式的销售净额
D. 还本销售方式减除还本支出后的销售净额
5. 某啤酒厂销售啤酒的销售额为 70 万元(不含税),发出货物包装物押金为 5.85 万元,定期 60 天收回,则该啤酒厂当期增值税销项税额是()。
A. 11.9 万元
B. 12.75 万元
C. 12.89 万元
D. 12.96 万元
6. 按税法规定,出口货物不能享受退(免)税政策的是()。
A. 有出口经营权的生产企业
B. 有出口经营权的外贸企业
C. 委托外贸企业代理出口货物的外贸企业
D. 委托外贸企业代理出口货物的商贸企业
7. 一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的运输费用,可凭普通运费发票按税法规定予以抵扣,计算抵扣金额时,除运输费外,还可抵扣()。

- A. 装卸费
B. 保险费
C. 建设基金
D. 保管费
8. 下列哪种行为属于视同销售货物, 应计算增值税销项税额()。
- A. 某生产企业外购钢材用于扩建厂房
B. 某商店为厂家代销服装
C. 某运输企业外购棉大衣用于职工福利
D. 某歌厅购进一批酒水饮料用于销售
9. 下列用 13% 税率的项目有()。
- A. 销售农机整机
B. 销售农机零件
C. 加工农机的加工费收入
D. 加工农机零件的加工费收入
10. 某企业将数月前收购的农产品毁损, 账面成本 43 500 元, 则应该对进项税的处理是()。
- A. 不必处理
B. 进项税转出 5 655 元
C. 进项税转出 6 500 元
D. 进项税转出 7 395 元
11. 纳税人采取分期收款方式销售货物, 其增值税纳税义务发生时间为()。
- A. 收到第一笔货款的当天
B. 收到最后一笔货款的当天
C. 发出商品的当天
D. 合同约定的收款日期当天
12. 从增值税的类型来看, 不允许扣除固定资产价值中所包含税金的应是()。
- A. 生产型增值税
B. 消费型增值税
C. 收入型增值税
D. 支出型增值税
13. 属于增值税范围的行为是()。
- A. 财务咨询公司提供咨询服务
B. 歌厅销售饮料、糖果
C. 电视台播发广告
D. 典当行销售死当物品
14. 在增值税中应视同销售的是()。
- A. 将自产或委托加工收回的货物用于连续生产增值税货物的
B. 将购买的货物用于职工福利
C. 将自产或委托加工的货物作为投资提供给其他单位
D. 将购买的货物用于基建项目
15. 下列几项中不征增值税的是()。
- A. 修理电冰箱

- B. 金融商品买卖(不包括金银的买卖)
C. 典当业死当物品的销售
D. 代销商品
16. 纳税人的一个生产经营项目,同时涉及货物又涉及非应税劳务的销售行为称为()。
- A. 混合销售
B. 兼营
C. 单一销售
D. 提供劳务
17. 向购买方收取的价外费用是指()。
- A. 货物的货款
B. 向购买方收取的销项税额
C. 优质费
D. 代收代缴的消费税金
18. 现行增值税中准予抵扣的进项税额是指()。
- A. 购进固定资产的进项
B. 混合销售中按规定应当征收增值税的非应税劳务所用购进货物的进项税额
C. 用于非应税项目的购进货物
D. 用于免征增值税项目的购进货物
19. 我国增值税条例中规定不得抵扣的进项税额是指()。
- A. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额
B. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额
C. 用于集体福利购进货物的进项税额
D. 购进货物所发生的运费
20. 下列项目中,不能作为进项予以抵扣的是()。
- A. 购进免税农产品
B. 购进原材料所发生的运费
C. 购进低值易耗品专用发票注明的税款
D. 购进货物被盗窃部分的税额
- 二、多项选择题
1. 按照增值税条例的规定,销售()应当征收增值税。
- A. 大型的机器设备
B. 电力
C. 热力
D. 房屋
2. 下列()销售行为不征增值税。
- A. 销售自产农产品
B. 百货公司销售邮票
C. 销售金银
D. 销售商品房
3. 下列劳务行为征收增值税不征营业税的有()。

- A. 装修房屋
C. 特殊农具的加工
- B. 机动车修理
D. 维修进口设备
4. 属于增值税视同销售行为, 应缴纳增值税的有()。
- A. 委托他人代销货物
C. 将购买的货物对外投资
- B. 将自产的货物分配给投资者
D. 将购买的货物用于集体福利
5. 增值税混合销售行为指一项行为同时涉及()。
- A. 应税劳务
C. 销售货物
- B. 非应税劳务
D. 销售不动产
6. 生产单位外购()货物, 可以从销项税额抵扣其发生的进项税额。
- A. 原料及主要材料
B. 固定资产
C. 从废旧物资回收站购入的废旧物资(普通发票)
D. 劳保用品
7. 企业在进行有关生产经营活动时, 能够抵扣进项税额的是()。
- A. 购进原材料所发生的运费和建设基金
B. 从农民手中购进免税农产品而支付的买价
C. 委托汽修厂修理送货用机动车玻璃而支付的修理费
D. 为进行企业宣传, 特地委托加工一批免费发放小礼品而支付的加工费
8. 应当征收增值税的混合销售行为有()。
- A. 家电城销售大件家电产品并有偿送货到家
B. 企业生产塑钢门窗并负责安装
C. 医疗器械厂销售医疗器械并提供医疗服务
D. 电信部门销售电话并提供电信服务
9. 根据增值税的有关规定, 不能认定为增值税一般纳税人有()。
- A. 个人
B. 年应税销售额 100 万元以下的商店
C. 非企业性单位
D. 不经常发生应税行为的企业
10. 根据增值税法有关规定, 一般纳税人不得开具增值税专用发票的情况有()。
- A. 商店销售给消费者的商品
B. 生产企业出口销售应税货物
C. 企业转让无形资产
D. 直接销售给使用单位的生产工具

11. 按增值税规定, 应计入销售计算增值税的价外费用有()。
- A. 手续费
B. 运输装卸费
C. 包装物租金
D. 违约金
12. 不能抵扣进项税额的购买行为有()。
- A. 果园为丰产高产而购买的化肥和农药
B. 炼钢厂为炉前工购买的劳动防护用品
C. 汽修厂为经营而购买的设备
D. 商店以旧换新回收的旧冰箱
13. 增值税条例中规定免纳增值税的有()。
- A. 农机厂销售农机具
B. 药厂销售避孕药品
C. 旧机动车经营单位销售旧机动车
D. 农民销售自产农产品
14. 下列关于单独核算, 为销售货物出租出借包装物押金是否计入销售额的正确规定有()。
- A. 时间在1年以内又未过期的, 不并入销售额征税
B. 逾期未收回但时间在1年以内的, 不并入销售额征税
C. 时间超过1年的, 并入销售额征税
D. 并入销售额征税时, 先将押金换算成不含税价
15. 甲厂用自产锅炉换取乙厂的钢材作为生产材料, 双方互开了增值税发票, 则下列说法正确的有()。
- A. 甲厂应计算销项税
B. 甲厂应抵扣进项税
C. 乙厂应计算销项税
D. 乙厂应抵扣进项税
16. 某一般纳税人销售()属于按13%低税率, 缴纳增值税。
- A. 大米
B. 挂面
C. 加碘盐
D. 绿豆
E. 暖气
17. 增值税会计处理规定一般纳税人设置“应交税费——应交增值税”明细账中设置()等专栏。
- A. 进项税额
B. 已交税金
C. 销项税额
D. 转出未缴增值税
E. 转出多交增值税
F. 未缴增值税
18. 下列各项中, 企业购进货物的进项税额不能从销项税额中抵扣的有()。
- A. 用于生产免税产品
B. 用于装修办公楼的会议室
C. 转售给其他企业
D. 用于对外投资

19. 某工业加工企业下列活动中应缴纳增值税的有()。

- A. 进口一批原材料
- B. 受托加工一批货物
- C. 销售一批自产工具
- D. 有偿转让一栋旧厂房

20. 税法规定的增值税纳税义务发生时间有()。

- A. 以预收款方式销售货物的, 为收到货款当天
- B. 委托他人代销货物的, 为货物发出当天
- C. 采用赊销方式销售货物的, 为合同约定的收款日期的当天
- D. 销售应税劳务的, 为提供劳务同时收到销售额或取得索取销售额凭证的当天

三、判断题

1. 增值税一般纳税人销售货物从购买方收取的价外费用, 在征税时, 应视为含税收入, 计算税额时应换算为不含税收入。()

2. 从事成品油销售的加油站, 一律按增值税一般纳税人征税。()

3. 纳税人发生的购货运费, 按税法规定可以从当期销项税额中抵扣; 但企业发生的销货运费, 按规定则不能抵扣增值税进项税。()

4. 对商业企业零售的烟、食品、服装等消费品, 按现行规定不得开具增值税专用发票。()

5. 我国增值税中所称的货物, 是指所有的有形物产包括动产和不动产在内。()

6. 增值税纳税人可以根据本企业的注册资金多少和实际经营规模大小决定是否为一般纳税人。()

7. 只要小规模工商企业能准确核算销项税额、进项税额和应纳税额, 并能按规定报送有关税务资料, 年应税销售额不低于30万元的, 可以认定为增值税一般纳税人。()

8. 某自行车制造商从市场上回收一批旧自行车, 按增值税规定, 收购废旧物资可依收购金额的10%从当期销项税中抵扣。()

9. 纳税人将购买时已缴纳了增值税的货物无偿赠送他人时, 不得抵扣增值税进项税, 也不再计算增值税销项税。()

10. 对于增值税一般纳税人发生进货退出而未扣减当期进项税, 将被认定是偷税行为, 并按偷税给予处罚。()

11. 纳税人兼营应税项目与非应税项目, 应一并计算缴纳增值税。()

12. 有进出口经营权的生产企业自营出口自产货物或委托外贸企业代理出口自产货物, 均适用出口免税并退税的政策。()

13. 不属于当期发生的增值税进项税一律不得在当期抵扣。()

14. 纳税人采用销售折扣方式销售货物, 只要将折扣额开具发票, 均可按折扣后的净额计算交纳增值税。()

15. 增值税一般纳税人将自产货物用于本单位职工福利的, 虽未销售, 但应视同销售货物计算销项税。()

16. 纳税人发生视同销售货物行为而无销售额的, 税务机关有权按规定的顺序确定销售额。()

17. 采取分期收款方式销售货物的, 应以货物发出的当天为纳税义务发生时间, 同时开具增值税专用发票并计算销项税。()

18. 纳税人购买橡胶生产避孕药具, 不可以抵扣进项税。()

19. 小规模纳税人取得的增值税专用发票, 可作为抵扣凭证, 从应纳税额中扣减。()

20. 纳税人将自产、委托加工收回或购买的货物用于非增值税项目, 或无偿赠送他人, 因没有销售额, 可不征增值税。()

四、计算题

1. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2007 年 6 月份有关业务资料如下:

(1) 各项收入:

- ①粮食白酒不含税销售收入 1 000 000 元
- ②其他酒不含税销售收入 300 000 元
- ③让售原材料高粱不含税收入 200 000 元
- ④出售酒糟给养猪个体户 90 000 元

(2) 外购情况:

- ①从粮店外购原材料大麦 740 000 元
- ②外购在建工程物资 500 000 元
- ③外购低值易耗品 50 000 元

要求: 根据以上资料计算该厂应纳的增值税。(外购货物均已取得增值税专用发票符合抵扣要求, 酒糟按饲料处理, 不免税)

2. 某机床厂 2008 年 2 月销售机床 10 台, 每台单价 200 000 元, 另外每台收取包装费 4 000 元。当月企业购进钢材金额 840 000 元, 增值税专用发票注明税款 142 800 元; 购入燃料金额 120 000 元, 增值税专用发票注明税款 20 400 元, 本月发生运费 5 000 元, 装卸费 5 000 元, 取得普通发票, 购入动力金额 100 000 元, 增值税专用发票注明税款 17 000 元, 水费 6 000 元, 增值税专用发票注明税款 360 元。试计算该厂 2 月份应纳增值税额。

3. 某玩具厂经税务机关认定为小规模纳税人, 2008 年 4 月份购入生产用原材料一批, 金额 6 000 元, 取得普通发票。另购进辅料一批, 金额 2 000 元, 取

得普通发票。生产玩具销售,取得销售收入额 38 000 元,该纳税人当月应缴纳增值税额是多少?

4. 某粮油加工厂为一般纳税人,该厂 2007 年 7 月发生以下经营业务:

(1) 从粮店购进小麦 20 万斤已入库,取得的增值税专用发票注明价款 14 万元,税额 18 200 元。

(2) 从农民手中收购小麦 20 万斤,价款 70 000 元;

(3) 销售面粉 38 万斤,不含税收入 152 000 元;

(4) 销售挂面取得不含税收入 15 000 元;

(5) 销售食用油,销售给一般纳税人价款为 40 000 元,销售给小规模纳税人价款 2 000 元(开具普通发票)。

(6) 销售给某学校食堂方便面而取得收入 3 000 元(开具普通发票)。

根据以上资料计算该加工厂应纳的增值税额。

5. 某生产企业兼有内销与出口货物,1997 年 8 月,内销货物销售额 1 000 万元,销项税额 170 万元;出口货物离岸价格为 150 万美元,外汇人民币牌价为 1:8.5,退税率为 9%,当期全部进项税额 220 万元,上期末抵扣完的进项税额 72 万元,计算当期应退税额和结转下期抵扣的进项税额。

6. 某针织厂为一般纳税人,生产针织布和印染布。2007 年 10 月份发生经济业务如下:

(1) 外购染料,取得增值税专用发票,货价金额为 10 000 元,税额 1 700 元。

(2) 从小规模纳税人购进棉花,取得普通发票,金额为 100 000 元。

(3) 从小规模纳税人企业购进修理用配件,取得增值税专用发票列明价款 1 000 元,增值税 60 元。

(4) 销售针织布 130 000 米,每米不含税单价为 3 元。

(5) 销售印染布 120 000 米,其中,销售给一般纳税人 90 000 米,开具增值税专用发票,价款金额为 315 000 元,销售给小规模纳税人 30 000 米,销售收入 122 850 元。

(6) 厂浴室领用针织布 400 米,厂幼儿园领用针织布 300 米。

(7) 因保管不善,损坏部分染料,成本为 8 000 元。

要求:根据上述资料,计算该厂 10 月份应纳的增值税税额。

7. 某手机厂(一般纳税人)为了占领市场,以不含税价 1 000 元/部出售自产手机,该企业本月共发生下列经济业务:

(1) 向本市各商家销售 6 000 部,手机厂均给予了 2% 的折扣销售,但对折扣额另外开出红字发票入账。

(2) 售给外地其他商场 2 000 部,并支付运杂费 1.5 万元。运输单位开具

的货票上注明运费 1.2 万元,装卸及保险费 0.3 万元。

(3)根据政府有关规定,对外地企业销售,除收取货款和税金外,还应当按每部 10 元代政府收取电力基金,此款已收到。

(4)为扩大销售,厂商决定,任何品牌的手机都可以用来以旧换新,旧手机收购价为 80 元/部,本月以旧换新手机 400 部。为奖励某体育代表队为国争光,该厂商决定给每位队员赠送一部手机,共赠 30 部。

(5)购进生产用原材料,专用发票上注明的货款金额为 300 万元。

(6)从国外进口一台手机检测设备,完税凭证上注明增值税额为 20 万元。

(7)本厂新成立一销售公司,由于尚未办理税务登记,本月销售的 50 部手机由手机厂代开增值税专用发票。该单位的会计员计算当月的应纳增值税是多少。

要求:根据以上资料,计算应纳增值税额。

8. 天津某电动车公司主要生产各种类型的电动自行车,2004 年 8 月发生以下业务:

(1)向外地特约经销商店销售 A 型电动车 100 辆,每辆不含税价 2 000 元,并支付运输单位 5 000 元运输费用,收到货票上注明运费 4 500 元,装卸费 500 元。

(2)向当地各大商场销售 A 型电动车 500 辆,由于各商场均于每月付清货款,厂家给予 5% 折扣销售,折扣额开具红字专用发票入账。

(3)本月确认逾期未收回的包装物押金 4 000 元。

(4)购进各种零部件、原材料已入库,取得增值税专用发票上注明销售额为 300 000 元。

(5)月末盘库发现 5 辆 A 型电动车丢失,每辆不含税售价 2 000 元,成本每辆 1 800 元,其中材料成本占 60%。

要求:请根据以上资料计算该企业 8 月份应纳增值税。

9. 某大型建材厂经税务机关认定为一般纳税人,2008 年 4 月发生下列主要经营业务:

①购进并入库原料一批,购进额 4 680 000 元,取得的专用发票已注明进项税额 795 600 元;运费结算单据注明,支付运输费 8 200 元。

②购进并入库低值易耗品(职工劳保用品)一批,购进金额 70 000 元,取得的专用发票已注明税款 11 900 元。

③购进生产设备一台,购进额 2 000 000 元,专用发票已注明税款 340 000 元。

④委托加工生产耗用品一批,支付加工费 5 500 元,专用发票已注明税款

935 元。

⑤本厂基建领用外购材料一批,价值 140 000 元。

⑥本月向一般纳税人销售建材取得销售额 5 800 000 元,该厂在销售后发现部分产品存在质量问题通知购买方退货,并退还价款 200 000 元。

⑦本月向个体户和其他个人销售建材,取得收入 351 000 元(开具普通发票)。

⑧本厂修建职工宿舍领用建材价值 25 000 元。

根据以上资料,计算该厂应纳增值税。

10. 某工厂 2007 年 4 月份组建并开始进行生产,发生如下经济业务:

(1)4 月 2 日,从本市购入甲材料一批,共 5 000 千克,单价 40 元,增值税专用发票注明增值税额为 34 000 元,材料已验收入库,货款已经支付。

(2)4 月 3 日,企业从外地 ×× 工厂购入乙种材料一批,共 100 吨,单价 5 000 元,增值税额为 85 000 元。该工厂代垫运输费 20 000 元。按 7% 扣除率计算,增值税额为 1 400 元。

(3)4 月 4 日,企业因材料质量问题将甲材料 1 000 千克退还给供货方,收回价款 40 000 元,增值税额 6 800 元。

(4)4 月 4 日,企业以商业汇票方式购入包装物一批,价款为 60 000 元,增值税额为 10 200 元。包装物已验收入库,货款已经支付。

(5)4 月 4 日,企业购入低值易耗品一批,价款为 100 000 元,增值税额为 17 000 元,已验收入库,款项未付。

(6)4 月 6 日,企业收到其投资者作为投资转入的货物一批,其中:机器一台,双方确认的价值为 200 000 元;原材料一批,投资者提供的专用发票上注明的增值税额为 17 000 元,双方确认的价值(已扣增值税)为 100 000 元。

(7)4 月 8 日,企业购入汽车一辆,价款为 250 000 元,增值税专用发票注明的增值税额为 42 500 元,货款未付。

(8)4 月 9 日,企业购入办公用品一批,价款为 6 000 元,增值税专用发票注明的增值税额为 1 020 元。

(9)4 月 15 日,企业汽车损坏,委托某修理厂进行修理,支付修理费 8 000 元,增值税专用发票注明的增值税额为 1 360 元。

(10)4 月 18 日,企业购入建筑材料一批,价款为 80 000 元,专用发票上注明增值税额为 13 600 元,用于企业正在进行的在建工程,货款已付。

(11)4 月 19 日,企业将 B 产品一批,用于企业在建工程,按企业销售同类产品的价格计算,价款为 60 000 元。该批产品生产成本为 35 000 元。

(12)4 月 19 日,企业对外销售 A 产品一批,取得收入 900 000 元。