



21世纪普通高等教育人才培养规划教材

21 SHIJI PUTONG GAODENG JIAOYU RENCAI PEIYANG GUIHUA JIAOCAI

税法习题集

王滨 李文霞 梅龙姬 ● 编著

SHUIFA XITIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



21世纪普通高等教育人才培养规划教材

21 SHIJI PUTONG GAODENG JIAOYU RENCAI PEIYANG GUIHUA JIAOCAI

税法习题集

王滨 李文霞 梅龙姬 编著



西南财经大学出版社

Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

税法习题集/王滨等编著. —成都:西南财经大学出版社,2014.8
ISBN 978-7-5504-1540-9

I. ①税… II. ①王… III. ①税法—中国—高等学校—习题集
IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 178679 号

税法习题集

王 滨 李文霞 梅龙姬 编著

责任编辑:李特军

助理编辑:李晓嵩

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	9
字 数	200千字
版 次	2014年8月第1版
印 次	2014年8月第1次印刷
印 数	1—2000册
书 号	ISBN 978-7-5504-1540-9
定 价	18.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

税法的正确贯彻与实施，对于保障国家财政收入、维护纳税人的合法权益以及促进市场经济的良性运行与发展等方面具有积极的现实意义。《税法》一书阐述了税法的基本概念、基本原理、应纳税额的计算以及税收征管，全面、系统、详细地介绍了我国现行税收法律制度的各项规定。为全面理解和掌握相关税法知识，特编撰了《税法习题集》。

《税法习题集》既可以作为《税法》的配套用书，又可以作为高等院校会计类专业和其他经管类专业本、专科开设税法课程的配套练习用书，同时还可以作为财税人员的重要学习资料。

《税法习题集》主要内容包括税法概论习题，增值税法习题，消费税法习题，营业税法习题，关税法习题，企业所得税法习题，个人所得税法习题，资源税法习题，财产、行为等其他税法习题，税收征收管理法习题共十个章节的习题。其中，增值税法习题和消费税法习题两章新增营业税改征增值税内容有针对性地帮助读者学习、理解、掌握最新的税法政策和具体应用。《税法》和《税法习题集》包含最新的营业税改征增值税的知识要点，相关法律法规截至2013年12月31日。由于营业税改征增值税还在其他营业税征税范围内继续“扩围”，因此实际运用时以新法律规定为准。

《税法习题集》编写时尽量本着全面梳理、深入浅出、新颖实用、通俗易懂、精心打造的原则，习题难度适中，除了考察相关税收原理外，比较侧重于考核理论和实际的结合，注重各个税种的计算。《税法习题集》针对各章重要知识点予以考核并给出答案和答案解析，以便读者能在较短时间里迅速了解税法的相关知识并加以运用。

《税法习题集》由武昌工学院王滨拟定编写大纲，并对全书进行统稿，其他各位编者积极参与并完成各项工作。具体编写分工如下：武昌工学院王滨编写第二、第三、第四、第五、第九章，武昌理工学院李文霞编写第六、第七、第八章，湖北财税职业学院梅龙姬编写第一、第十章。

限于作者水平和税收政策的时效性，我们热忱欢迎广大读者对于本书的不足之处给予批评指正，敬请各位读者不吝赐教。

编者

2014年7月

目 录

第一章	税法概论习题	(1)
第二章	增值税法习题	(4)
第三章	消费税法习题	(17)
第四章	营业税法习题	(27)
第五章	关税法习题	(34)
第六章	企业所得税法习题	(40)
第七章	个人所得税法习题	(49)
第八章	资源税法习题	(59)
第九章	财产、行为等其他税法习题	(68)
第十章	税收征收管理法习题	(81)

参考答案

第一章	税法概论习题参考答案	(86)
第二章	增值税法习题参考答案	(89)
第三章	消费税法习题参考答案	(96)
第四章	营业税法习题参考答案	(101)
第五章	关税法习题参考答案	(105)
第六章	企业所得税法习题参考答案	(109)
第七章	个人所得税法习题参考答案	(114)
第八章	资源税法习题参考答案	(121)
第九章	财产、行为等其他税法习题参考答案	(126)
第十章	税收征收管理法习题参考答案	(136)

第一章 税法概论习题

一、单项选择题

1. 税收是政府为了满足社会公共需要, 凭借政治权力, 强制、无偿地取得() 的一种形式。
 - A. 营业收入
 - B. 销售收入
 - C. 捐赠收入
 - D. 财政收入
2. 税收是国家取得财政收入的一种重要工具, 其本质是一种()。
 - A. 债务关系
 - B. 投资关系
 - C. 分配关系
 - D. 因果关系
3. 下列有关税法概念及特点的说法, 正确的是()。
 - A. 从广义上讲, 税法是由全国人民代表大会及其常务委员会制定和颁布的税收法律
 - B. 从法律性质看, 税法属于授权性法规
 - C. 税收的特征是强制性、无偿性和固定性
 - D. 税法属于习惯法而不属于制定法
4. 纳税人李某和税务所在缴纳税款上发生了争议, 必须在缴纳有争议的税款后, 税务复议机关才能受理李某的复议申请, 这体现了税法适用原则中的()。
 - A. 新法优于旧法原则
 - B. 特别法优于普通法原则
 - C. 程序法优于实体法原则
 - D. 实体法从旧原则
5. 不属于我国税法生效方式的情况是()。
 - A. 税法公布后由省税务机关决定生效日期
 - B. 税法通过一段时间后开始生效
 - C. 税法自通过发布之日起生效
 - D. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
6. 下列选项中不属于税法适用原则的是()。
 - A. 法律优位原则
 - B. 法律溯及既往原则
 - C. 新法优于旧法原则
 - D. 程序法优于实体法原则
7. 下列方式中, 哪种方式是最常见的税法失效宣布方式()。
 - A. 直接宣布废止
 - B. 以新税法代替旧税法
 - C. 税法本身规定废止日期
 - D. 媒体曝光

8. 下列税种，实行超额累进税率的是（ ）。
- A. 房产税
B. 车船税
C. 土地增值税
D. 个人所得税
9. 下列税率形式，应用于土地增值税的是（ ）。
- A. 超额累进税率
B. 超率累进税率
C. 全额累进税率
D. 超倍累进税率
10. 区别不同类型税种的主要标志是（ ）。
- A. 税率
B. 纳税人
C. 征税对象
D. 纳税期限

二、多项选择题

1. 下列属于税法基本原则的有（ ）。
- A. 税收法定原则
B. 税收公平原则
C. 税收效率原则
D. 实质课税原则
2. 税收法律关系的构成包括（ ）。
- A. 权利主体
B. 权利客体
C. 内容
D. 税目
3. 我国税法的空间效力包括在全国范围内有效的情况，但除个别特殊地区。这里的“个别特殊地区”主要指（ ）地区。
- A. 香港地区
B. 澳门地区
C. 台湾地区
D. 保税区
4. 下列选项中，属于税收实体法要素的是（ ）。
- A. 纳税义务人
B. 征税对象
C. 税率
D. 税目
5. 在税收执法过程中，对其适用性或法律效力的判断，一般按以下原则掌握（ ）。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律
B. 同一层次的法体中，特别法优于普通法
C. 国际法优于国内法
D. 实体法从新，程序法从旧
6. 在税收法律关系中，纳税人享有的权利和承担的义务不尽相同，下列行为中属于纳税义务人权利的有（ ）。
- A. 按期进行纳税申报，按时足额缴纳税款
B. 依法进行账簿、凭证管理
C. 多缴税款申请退还
D. 对税务违法行为申请复议
7. 下列选项中，属于税务机关义务的主要有（ ）。
- A. 向纳税人宣传、咨询、辅导解读税法

- B. 把征收的税款解缴国库
C. 依法受理纳税人对税收争议的申诉
D. 依法进行征税
8. 下列选项中,属于税收特性的有()。
- A. 无偿性
B. 强制性
C. 固定性
D. 可比性
9. 下列选项中,可作为纳税人的有()。
- A. 本国公民
B. 外国人
C. 无国籍人
D. 社团法人
10. 税收立法与税法实施过程中必须遵循的基本原则是()。
- A. 有法可依
B. 有法必依
C. 执法必严
D. 违法必究

三、判断题

1. 税法的权利主体就是纳税主体。 ()
2. 没有法律、法规的授权,地方政府无权自定税收规章。 ()
3. 税法实施中,程序法从新、实体法从旧。 ()
4. 税法是调整税务机关与纳税人关系的法律规范,其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税。 ()
5. 税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。 ()
6. 纳税人必须按照固定期限纳税,不可以按次纳税。 ()
7. 税收的实质是国家凭借其政治权力,利用税收工具,强制、任意地对纳税人征收税款。 ()
8. 税收是大部分国家取得财政收入的主要形式。 ()
9. 税收的“三性”是一个完整的统一体,它们相辅相成,缺一不可。其中,强制性是核心,无偿性是保障,固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。 ()
10. 税法是国家制定的用以调整企业与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。 ()

第二章 增值税法习题

一、单项选择题

1. 某服装经营增值税一般纳税人2014年1月1日接受运输企业提供的货物运输服务,并取得其所在地税务机关代开的公路、内河运输发票,该纳税人按该发票上注明的金额的()计算进项税额,从销项税额中抵扣。
- A. 3%的征收率
B. 7%的扣除率
C. 11%的扣除率
D. 不能
2. 营业税改征增值税在现行增值税17%标准税率和13%低税率基础上,新增()两档低税率。
- A. 11%和3%
B. 11%和6%
C. 6%和3%
D. 3%和0%
3. 下列不属于提供有形动产租赁服务的是()。
- A. 有形动产融资租赁
B. 有形动产经营性租赁
C. 远洋运输的光租业务
D. 航空运输的湿租业务
4. 下列对增值税税率描述错误的是()。
- A. 提供有形动产租赁服务,税率为17%
B. 提供交通运输业服务,税率为11%
C. 提供部分现代服务业服务(有形动产租赁服务除外),税率为6%
D. 小规模纳税人提供应税服务,税率为3%
5. 下列不属于设计服务的是()。
- A. 平面设计
B. 创意策划
C. 电路设计
D. 造型设计
6. 下列增值税税率错误的是()。
- A. 提供有形动产租赁服务,税率为17%
B. 销售有形不动产,税率为17%
C. 提供现代服务业服务(有形动产租赁服务除外),税率为6%
D. 销售石油液化气,税率为13%
7. 境外单位或者个人在境内提供应税服务,在境内未设有经营机构的,扣缴义务人按照()公式计算应扣缴税额(国际货运服务除外)。
- A. 应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+税率)×税率
B. 应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+征收率)×征收率

- C. 应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+税率)×征收率
 D. 应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+征收率)×税率
8. 纳税人销售价格明显偏低并无正当理由,按()顺序确定销售额?
 A. 纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定—其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定—组成计税价格确定
 B. 纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定—组成计税价格确定—其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
 C. 纳税人按组成计税价格确定—其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定—纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
 D. 纳税人按组成计税价格确定—纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定—其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
9. 某企业本月将外购的一批成本为20万元(不含税)的食品发给职工,则下列说法正确的是()。
 A. 应反映销项税额3.74万元
 B. 应反映销项税额3.4万元
 C. 应反映应纳税额3.4万元
 D. 应转出进项税额3.4万元
10. 下列按13%的税率征收增值税的是()。
 A. 寄售业销售寄售商品
 B. 农膜
 C. 加工劳务
 D. 小规模纳税人销售货物
11. 增值税应税服务达到()可申请成为一般纳税人。
 A. 300万元
 B. 800万元
 C. 500万元
 D. 1000万元
12. 下列货物中,适用17%增值税税率的是()。
 A. 粮食
 B. 煤气
 C. 图书
 D. 电视机
13. 小规模纳税人销售货物,对其进项税额的处理规定是()。
 A. 可按6%抵扣进项税额
 B. 不得抵扣任何进项税额
 C. 可按10%抵扣进项税额
 D. 可按13%抵扣进项税额
14. 按照现行《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定,小规模纳税人适用的征收率是()。
 A. 4%
 B. 6%
 C. 3%
 D. 2%
15. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定,我国现行的增值税类型是()。
 A. 生产型增值税
 B. 收入型增值税
 C. 消费型增值税
 D. 流通型增值税
16. 下列各项中,既是增值税税率,又是增值税进项税额扣除率的是()。
 A. 7%
 B. 10%
 C. 13%
 D. 17%

17. 根据增值税法律制度的有关规定, 纳税人采取赊销方式销售货物的, 其增值税纳税义务发生时间为 ()。
- A. 发出货物的当天
B. 收到货物的当天
C. 书面合同约定的收款日期的当天
D. 签订合同的当天
18. 某自行车厂某月自产的 10 辆自行车被盗, 每辆成本为 300 元 (材料成本占 65%), 每辆对外销售额为 420 元 (不含税), 则本月进项税额为 () 元。
- A. 331.5
B. 510
C. 610.3
D. 714
19. 根据市场需求情况, 某汽车制造厂决定动用前一纳税期购买的钢材 X 吨 (前期已经抵扣) 用于首批联合收割机的生产。当期增值税进项税额应进行 () 处理。
- A. 将 X 吨钢材的进项税额从当期发生的进项税额中扣减
B. 将 X 吨钢材的进项税额在当期由购其买价的 17% 改为购买价的 13% 扣减
C. 不扣减当期发生的进项税额
D. 从前一纳税期的进项税额中按选项 B 的方式扣减
20. 下列各项中, 属于增值税应税项目的是 ()。
- A. 修配业务
B. 不动产销售业务
C. 建筑业务
D. 金融业务
21. 以下不属于我国现行增值税税率的是 ()。
- A. 11%
B. 6%
C. 5%
D. 13%
22. 增值税的征税对象是销售应税货物的 ()。
- A. 全部价款
B. 货款
C. 增值额
D. 实际制造成本
23. 某单位采取折扣方式销售货物, 折扣额与销售额开在同一张发票上, 增值税销售额的确定是 ()。
- A. 扣除折扣额的销售额
B. 不扣除折扣额的销售额
C. 折扣额
D. 加上折扣额的销售额
24. 某生产果酒企业为增值税一般纳税人, 月销售收入为 140.4 万元 (含税), 当期发出包装物收取押金为 4.68 万元, 当期逾期未归还包装物押金为 2.34 万元。该企业本期应申报的销项税额为 ()。
- A. 20.4 万元
B. 20.74 万元
C. 21.08 万元
D. 20.7978 万元
25. 进口货物增值税的组成计税价格是 ()。
- A. 关税完税价格+关税
B. 货物到岸价格+关税+消费税
C. 成本 \times (1+成本利润率)

D. (关税完税价格+关税) ÷ (1-消费税率)

26. 某商场实行还本销售家具, 家具现售价 16 500 元, 5 年后还本, 该商场增值税的计税销售额是 ()。

- A. 16 500 元
B. $16\,500 \div 5 = 3\,300$ 元
C. 1 650 元
D. 不征税

27. 某单位外购下列货物, 按照增值税的有关规定, 可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 外购的低值易耗品
B. 购进的货物用于免税项目
C. 外购的货物用于集体福利
D. 外购的货物分配给职工

28. 纳税人为销售货物而出租的包装物收取押金, 对其逾期未收回包装物而不再退还的押金, 应并入销售额征收增值税, 并入销售额的押金所适用的税率是 ()。

- A. 包装物的适用税率
B. 所包装货物的适用税率
C. 包装物和所包装货物的平均税率
D. 6% 的征税率

29. 采取赊销方式销售货物, 增值税纳税义务的发生时间是 ()。

- A. 收到销售额的当天
B. 货物发出的当天
C. 合同约定的收款日期的当天
D. 取得索取销售额凭据的当天

30. 某服装厂 (一般纳税人) 将自产的 200 件服装出售给本企业职工, 每件成本 40 元, 每件售价 30 元 (无同类产品售价), 计算该事项产生的销项税额为 () 元。

- A. 1 496
B. 1 230
C. 1 020
D. 1 580

二、多项选择题

1. 除销售价格以外, 向购买方收取的下列费用应并入销售额计算纳税的有 ()。

- A. 收取的违约金
B. 收取的手续费
C. 收取的单独记账包装物押金
D. 收取的包装物租金

2. 下列各项, 属于增值税征收范围的是 ()。

- A. 提供修理修配劳务
B. 销售不动产
C. 向他人无偿提供捐赠自产货物
D. 转让土地使用权

3. 下列货物, 适用 17% 增值税税率的是 ()。

- A. 钢材
B. 水泥
C. 化肥
D. 农药

4. 下列各项中, 应视同销售货物行为征收增值税的是 ()。

- A. 将委托加工的货物用于非应税项目
B. 动力设备的安装
C. 销售代销的货物
D. 邮政局出售集邮商品

5. 下列各项中,应当征收增值税的有()。
- A. 医院提供治疗并销售药品
B. 邮局提供邮政服务并销售集邮商品
C. 商店销售空调并负责安装
D. 汽车修理厂修车并提供洗车服务
6. 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
B. 将自产的货物分配给投资者
C. 将购买的货物对外投资
D. 将购买的货物用于集体福利
7. 增值税的类型有()。
- A. 消费型增值税
B. 收入型增值税
C. 生产型增值税
D. 积累型增值税
8. 我国现行增值税的征税范围包括()。
- A. 销售货物
B. 提供加工修理修配劳务
C. 进口货物
D. 提供交通运输服务
9. 下列是现行增值税税率的有()。
- A. 11%
B. 6%
C. 25%
D. 17%
10. 以下单位或者个人发生的行为属于增值税的征收范围的是()。
- A. 进口固定资产设备
B. 销售商品房
C. 零售杂货
D. 生产销售电力
11. 下列关于增值税的计税销售额规定说法正确的有()。
- A. 以物易物方式销售货物,由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
B. 以旧换新方式销售货物,以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)
C. 还本销售方式销售货物,以实际销售额计算缴纳增值税
D. 销售折扣方式销售货物,不得从计税销售额中扣减折扣额
12. 提供应税服务,增值税征收率为3%的是()。
- A. 选择简易计税方法的公交客运公司
B. 一般纳税人销售旧固定资产
C. 小规模纳税人向国税机关申请代开增值税专用发票的
D. 小规模纳税人提供应税服务
13. 营业税改征增值税中研发和技术服务包括()。
- A. 研发服务
B. 技术转让服务
C. 技术咨询服务
D. 合同能源管理服务
E. 工程勘查勘探服务
14. 下列行业中属于营业税改征增值税应税服务的有()。
- A. 陆路运输服务
B. 铁路运输服务
C. 航空运输服务
D. 房屋租赁服务

E. 研发和技术服务

F. 信息技术服务

G. 文化创意服务

H. 物流辅助服务

15. 设计服务包括()。

A. 服装设计

B. 理发美容设计

C. 工程设计

D. 动漫设计

16. 下列行为中, 2013年10月起涉及的进项税额准予从销项税额中抵扣的是()。

A. 将外购的货物用于本单位集体福利

B. 将外购的货物用于个人消费

C. 纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇

D. 外购用于生产经营的固定资产

三、判断题

1. 小规模纳税人的增值税征收率为6%。()

2. 按照增值税税法的有关规定, 销售折扣可以从销售额中减除。()

3. 已抵扣进项税额的购进货物, 如果作为集体福利发放给职工个人, 发放时应视同销售并计算增值税的销项税额。()

4. 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。()

四、计算题

1. 某市一家电生产企业为增值税一般纳税人, 12月份将自产家电移送职工活动中心(福利部门)一批, 成本价20万元, 市场销售价格23万元(不含税)。

计算该业务应税销售额。

2. 兼有货物、劳务及应税服务的营业税改征增值税试点纳税人于2013年8月销售货物取得不含税销售额1000万元, 检验检测不含税收入200万元, 均开具增值税专用发票。当月外购货物取得增值税专用发票注明增值税150万元。

计算该业务应纳增值税。

3. 某增值税一般纳税人, 2月基本建设项目领用货物成本为30 000元, 产成品因风灾损失价值100 000元, 其中损失价值中购进货物成本70 000元, 进项货物税率全部为17%。

计算进项税金调整额。

4. 某增值税一般纳税人生产甲乙两种产品, 其中甲产品免征增值税, 2月份支付电费20 000元, 进项税金3 400元; 支付热电力费10 000元, 进项税金1 700元, 本月购入其他货物进项税金为60 000元。上述进项税金的货物全部共同用于甲、乙两种产品生产。当月共取得销售额为1 500 000元, 其中甲产品为500 000元。

计算进项税金调整额。

5. 某汽车制造厂为增值税一般纳税人, 2013年3月发生如下业务:

(1) 销售小汽车一批, 开具增值税专用发票, 取得销售额1 000万元, 增值税税额170万元; 销售卡车一批, 开具普通发票, 取得销售额为234万元;

(2) 购进原材料, 取得的增值税专用发票上注明价款为120万元, 增值税税额20.4万元;

(3) 进口大型检测设备一台, 取得的海关完税凭证上注明的增值税税款为10万元;

(4) 3月1日增值税进项税额余额为10万元。

计算本月应纳增值税税额。

6. 某电视机生产企业为增值税一般纳税人, 某月份经营业务如下:

(1) 电视机每台出厂价为不含税销售额2 000元/台, 销售9 000台。另外, 1 000台电视机按9折折价销售, 折扣价在同一张发票上开具; 800台因在10日内一次性付款, 给予销售折扣2%; 200台采用以旧换新方式销售, 每台旧电视机作价300元, 新电视出售实际收款1 700元; 本企业生产用于职工集体福利10台; 捐赠给运动会20台。

(2) 购入国内原材料价款 800 万元，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票。当月生产产品消耗原材料共计 700 万元。

计算应纳增值税。

7. 某进出口公司进口一批应税货物，境外口岸离岸价格折算成人民币 2 000 万元，支付运费 50 万元，保险费 40 万元，进口关税 140 万元，当月销售给国内企业销售额为 3 600 万元（不含税）。这批货物适用 17% 的增值税税率。

计算该公司进口和国内销售应缴增值税。

8. 某报亭属于增值税小规模纳税人，某月购进报纸杂志支付 30 900 元，销售报纸、杂志取得含税销售额 51 500 元。

计算应纳增值税。

9. 自营出口的某生产企业为增值税一般纳税人，进出口货物的适用税率为 17%，退税率为 13%，上期期末留抵税额 6 万元。2009 年 8 月有关经营业务包括：购进原材料一批，取得的防伪税控增值税专用发票上注明价款 200 万元，外购货物准予抵扣进项税额 34 万元，货物已验收入库；当月进料加工的免税进口料件的组成计税价格 100 万元；内销货物不含税销售额 100 万元，收款 117 万元存入银行；本月出口货物销售额折合人民币 200 万元。

计算该企业当期的“免、抵、退”税税额。

10. 某商城 2012 年 8 月销售电冰箱 1 000 台，新冰箱每台零售价 3 000 元；以旧换新形式销售 500 台电冰箱，新冰箱每台零售价 3 000 元，旧冰箱每台作价 100 元，每台冰箱收取差价 2 900 元，商场会计核定当期电冰箱的计税销售额 = $1\ 000 \times 3\ 000 + 500 \times 2\ 900 = 3\ 000\ 000 + 1\ 450\ 000 = 4\ 450\ 000$ （元），是否正确？为什么？

11. 某工业企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%，2014 年 2 月发生如下经济业务：

(1) 购进原材料 80 万元，取得专用发票，货款已由银行存款支付，本月尚未到货，支付运费并取得运输单位开具的专用发票注明税额 0.42 万元。

(2) 向小规模纳税人购进粮食一批，支付价款 30 万元，取得普通发票，货物验收入库。

请根据上述资料计算该企业当期销项税额、进项税额和应纳税额。

12. 某增值税一般纳税人，某年 8 月经营情况如下：

(1) 外购原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的货款 100 万元，税额 17 万元。

(2) 进口原材料一批，取得的完税凭证上注明的已纳税额 25 万元。

(3) 销售甲产品给某大百货公司，开具增值税专用发票，取得不含税销售额 80 万元；另外，开具普通发票，收取送货运费收入 5.85 万元。

(4) 销售乙产品，开具普通发票，取得含税销售额 29.25 万元。