



“十二五” 高职高专财经管理类规划教材

NASHUI SHIWU SHIXUN

纳税实务实训

主 编◎王金申 贾讲用

副主编◎毕德会 黄玉强



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



“十二五”高职高专财经管理类规划教材

纳税实务实训

主 编◎王金申 贾讲用

副主编◎毕德会 黄玉强



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税实务实训/王金中, 贾讲用主编

北京: 中国经济出版社, 2011. 8

ISBN 978 - 7 - 5136 - 0763 - 6

I. ①纳… II. ①王… ②贾… III. ①纳税—税收管理—中国—高等职业教育—教材 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 123835 号

责任编辑 伏建全

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 12.5

字 数 280 千字

版 次 2011 年 8 月第 1 版

印 次 2011 年 8 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 0763 - 6/G · 1548

定 价 28.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

为了突出实践性,我们在《纳税实务》的基础上专门编写了配套的《纳税实务实训》,每个项目均由基础实训和纳税申报实训组成,以期实现高职高专应用型人才的培养目标。

为了让学生能够进行纳税申报,我们在纳税申报实训部分,主要突出了以下内容:

在《项目二增值税纳税实训》中,首先演示了增值税纳税申报:给出案例,1个主表和2个附表,先填制附表1,再填制附表2,最后填制主表,以及怎样填制等;随后演示了生产企业出口货物免抵退税申报:怎样填制申报表,并且指出了免抵退税申报表与增值税纳税申报表之间的联系等,以期加深学生对增值税的全面认知。

在《项目三消费税纳税实训》中,演示了烟类应税消费品消费税纳税申报:对烟类应税消费品国家税务总局做出了专门规定,需要提供不同的纳税申报资料,给出案例,如何填制等。

在《项目四营业税纳税申报》中,演示了提供7类应税劳务的申报表:《交通运输业营业税纳税申报表》、《服务业营业税纳税申报表》、《建筑业营业税纳税申报表》等7个申报表,鉴于营业税纳税申报简单易懂,我们没有演示如何填制申报表,只是要求根据资料进行纳税申报。

在《项目十二企业所得税实训》中,演示了企业所得税年度纳税申报:给出案例,一个主表和11个附表,先填制哪一个附表,再填制哪一个附表,最后填制主表,以及如何填制,都给出了详细说明。

在其他实训中,主要给出了纳税申报表以及填制方法,并要求根据资料进行纳税申报。

《纳税实务实训》主要由淄博职业学院、延安职业技术学院和山东鲁信财税咨询服务有限公司合作编写,淄博职业学院会计学院王金申老师担任主编,山东鲁信财税咨询服务有限公司注册税务师毕德会老师和山东鲁信财税咨询服务有限公司培训中心副主任黄玉强老师担任副主编。淄博职业学院会计学院副院长王佐芳教授审稿。最终由王金申定稿并总撰。

由于编者水平和经验有限,书中难免有欠妥和错误之处,恳请读者批评指正。

编者

2011年7月

目 录

项目一 税收总论	1
模块一 基础实训	1
模块二 税务登记实训	2
项目二 增值税实训	8
模块一 基础实训	8
模块二 纳税申报实训	19
项目三 消费税实训	41
模块一 基础实训	41
模块二 纳税申报实训	47
项目四 营业税实训	60
模块一 基础实训	60
模块二 纳税申报实训	67
项目五 城市维护建设税实训	85
模块一 基础实训	85
模块二 纳税申报实训	88
项目六 关税实训	89
项目七 资源税实训	93
模块一 基础实训	93
模块二 纳税申报实训	96
项目八 土地增值税实训	97

模块一 基础实训	97
模块二 纳税申报实训	102
项目九 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税实训	106
模块一 房产税实训	106
模块二 城镇土地使用税实训	110
模块三 耕地占用税实训	113
项目十 车辆购置税和车船税实训	116
模块一 车辆购置税实训	116
模块二 车船税实训	118
项目十一 印花税和契税实训	122
模块一 印花税实训	122
模块二 契税实训	125
项目十二 企业所得税实训	129
模块一 基础实训	129
模块二 纳税申报实训	136
项目十三 个人所得税实训	178
模块一 基础实训	178
模块二 纳税申报实训	185

项目一 税收总论

模块一 基础实训

一、单项选择题

1. 税收法律关系最实质的东西是()。
A. 权利主体
B. 权利客体
C. 税收法律关系的内容
D. 税收法律事实
2. 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
3. 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
4. 根据税法的职能与作用,税法可分为()。
A. 税收基本法与税收普通法
B. 税收实体法与税收程序法
C. 流转税法与所得税法
D. 中央税法与地方税法
5. 《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
6. 下列项目中,属于纳税人权利的是()。
A. 依法办理税务登记
B. 自觉接受税务检查
C. 申请减免税
D. 追回纳税人欠缴的税款
7. 下列项目中,属于税务机关义务的是()。
A. 依法征管
B. 进行税务检查
C. 对违法行为进行处罚
D. 依法受理税务复议申请
8. 下列收入中,属于中央地方共享收入的有()。
A. 海关代征进口消费税
B. 车辆购置税
C. 土地增值税
D. 外商投资企业所得税
9. 在税收法律关系中,权利主体双方()。
A. 法律地位平等,权利义务对等
B. 法律地位平等,权利义务不对等
C. 法律地位不平等,权利义务对等
D. 法律地位不平等,权利义务不对等
10. 税收管理体制的核心内容是()。
A. 税权的划分
B. 事权的划分
C. 财权的划分
D. 收入的划分

二、多项选择题:

1. 下列各项目中,属于我国税收法律关系权利主体的是()。
A. 各级税务机关 B. 各级人民政府 C. 海关 D. 财政机关
2. 税收立法程序通常包括的阶段有()。
A. 提议阶段 B. 审议阶段
C. 通过和公布阶段 D. 试行阶段
3. 在税收执法过程中,对法律效力的判断上,应按以下原则掌握()。
A. 层次高的法律优于层次低的法律 B. 国际法优于国内法
C. 同一层次法律中特别法优于普通法 D. 实体法从新,程序法从旧
4. 下列项目中,属于税收法律的有()。
A. 《个人所得税法》 B. 《税收征管法》
C. 《征管法实施细则》 D. 《企业所得税暂行条例实施细则》
5. 下列税种中属于地方固定收入的有()。
A. 车辆购置税 B. 印花税 C. 车船税 D. 土地增值税
6. 下列税种中,属于中央固定收入的有()。
A. 企业所得税 B. 车辆购置税
C. 海关代征增值税 D. 海关代征消费税
7. 下列税种中,由国家税务局负责征收的有()。
A. 保险总公司集中缴纳的营业税 B. 车辆购置税
C. 外商投资企业所得税 D. 契税
8. 下列关于税法的分类陈述,正确的有()。
A. 按照税法的基本内容和效力的不同,可分为税收基本法和税收普通法
B. 按照税法的职能作用的不同,可分为税收实体法和税收程序法
C. 按照税法征收对象的不同,税法分为对流转额课税的税法和对所得额课税的税法
D. 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可分为国内税法和外国税法
9. 税收征管法属于我国税法体系中的()。
A. 税收基本法 B. 税收实体法 C. 税收程序法 D. 税收普通法
10. 中央政府与地方政府共享收入中,中央政府分享 60%、地方政府分享 40% 的税种有()。
A. 部分企业所得税 B. 全部企业所得税
C. 部分个人所得税 D. 全部个人所得税

模块二 税务登记实训

案例:泰丰酒业有限公司系一家中外合资企业,于2010年9月1日经当地工商机关批准注册成立,领取了营业执照,字号为3707271236786;经营范围:生产销售白酒;经营期限:15年;注册地址:XX市XX路XX号,经营地址同注册地址;注册资本5 000万元,中方玉洁公司投资3 000

万元,占60%,外方(美国)嘉丰公司投资2 000万元,占40%;邮编:222000;法定代表人:李江,财务负责人:王明,办税人:宋玉,联系电话05362686596;并到当地技术监督局办理了企业代码证书,企业代码:691682046。

你认为办税人宋玉应该办理哪些涉税事项呢?

宋玉应该到税务机关办理设立登记和税种登记。

一、设立登记

(一)设立登记要求

设立登记(单位纳税人)

业务概述	税务登记是整个税收征收管理的首要环节,是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度,也是纳税人已经纳入税务机关监督管理的一项证明。根据法律、法规规定具有应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人,都应依照有关规定办理税务登记。 涉税事项适用于单位纳税人、个人独资企业、一人有限公司办理税务登记。
纳税人应提供主表和份数	《税务登记表(适用单位纳税人)》,1份(联合办证2份) 《房屋、土地、车船情况登记表》(联合办证需提供2份)
纳税人应提供资料	1. 工商营业执照或其他核准执业证件原件及复印件 2. 注册地址及生产、经营地址证明(产权证、租赁协议)原件及其复印件;如为自有房产,请提供产权证或买卖契约等合法的产权证明原件及其复印件;如为租赁的场所,请提供租赁协议原件及其复印件,出租人为自然人的还须提供产权证明的复印件;如生产、经营地址与注册地址不一致,分别提供相应证明 3. 验资报告或评估报告原件及其复印件 4. 组织机构统一代码证书副本原件及复印件 5. 有关合同、章程、协议书复印件 6. 法定代表人(负责人)居民身份证、护照或其他证明身份的合法证件原件及其复印件 7. 纳税人跨县(市)设立的分支机构办理税务登记时,还须提供总机构的税务登记证(国、地税)副本复印件 8. 改组改制企业还须提供有关改组改制的批文原件及其复印件 9. 房屋产权证、土地使用证、机动车行驶证等证件的复印件 10. 汽油、柴油消费税纳税人还需提供: (1)企业基本情况表 (2)生产装置及工艺路线的简要说明 (3)企业生产的所有油品名称、产品标准及用途 11. 外商投资企业还需提供商务部门批复设立证书原件及复印件
纳税人办理时限要求	从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照,或者自有关部门批准设立之日起30日内,或者自纳税义务发生之日起30日内,到税务机关领取税务登记表,填写完整后提交税务机关,办理税务登记。
税务机关承诺办理时限	提供资料完整、填写内容准确、各项手续齐全、无违章问题,符合条件的当场办结;如纳税人提交的证件和资料明显有疑点的,在2个工作日内转下一环节,经核实符合规定的,自受理之日起20个工作日内核发税务登记证件。

税务登记表

(适用单位纳税人)

填表日期:

[illegible]

续 表

自然人投资比例		外资投资比例		国有投资比例	
分支机构名称		注册地址		纳税人识别号	
总机构名称		纳税人识别号			
注册地址		经营范围			
法定代表人姓名		联系电话	注册地址邮政编码		
代扣代缴代收 代缴税款 业务情况	代扣代缴、代收代缴税款业务内容			代扣代缴、代收代缴税种	
附报资料:					
经办人签章:		法定代表人(负责人)签章:		纳税人公章:	
____年____月____日		____年____月____日		____年____月____日	

以下由税务机关填写:

纳税人所处街乡		隶属关系	
国税主管税务局	国税主管税务所(科)	是否属于国税、 地税共管户	
地税主管税务局	地税主管税务所(科)		
经办人(签章): 国税经办人: 地税经办人: 受理日期: ____年____月____日	国家税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: ____年____月____日 国税主管税务机关:	地方税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: ____年____月____日 地税主管税务机关:	
国税核发《税务登记证副本》数量: 本		发证日期: ____年____月____日	
地税核发《税务登记证副本》数量: 本		发证日期: ____年____月____日	

国家税务总局监制

(三)填写税务登记表

如果你地宋玉,请填写《税务登记表》

二、税种认定登记

(一)税种登记要求

税种登记

业务概述	在对纳税人进行设立登记后,税务机关根据纳税人的生产经营范围及税法的有关规定,对纳税人的纳税事项和应税项目进行核定,即税种核定。
纳税人应提供主表和份数	无
纳税人应提供资料	分支机构需报送《汇总申报缴纳所得税确认单》(适用于外商投资企业)
纳税人办理时限要求	纳税人应在办理税务登记的同时办理税种登记。
税务机关承诺办理时限	提供资料完整、填写内容准确、各项手续齐全,符合条件的当场办结。

(二)税种登记表

纳税人税种登记表

纳税人识别号:

纳税人名称:

一、增值税:			
类别	1. 销售货物	货物或项目名称	主营
	2. 加工		
	3. 修理修配		兼营
	4. 其它		
纳税人认定情况		1. 增值税一般纳税人 ☐ 2. 小规模纳税人 ☐ 3. 暂定增值税一般纳税人 ☐	
经营方式		1. 境内经营货物 ☐ 2. 境内加工修理 ☐ 3. 自营出口 ☐ 4. 间接出口 ☐ 5. 收购出口 ☐ 6. 加工出口 ☐	
备注:			
二、消费税			
类别	1. 生产	应税消费品名称	1. 烟 ☐ 2. 酒及酒精 ☐ 3. 化妆品 ☐ 4. 护肤、护发品 ☐
	2. 委托加工		5. 贵重首饰及珠宝玉石 ☐ 6. 鞭炮、烟火 ☐ 7. 汽油 ☐
	3. 零售		8. 柴油 ☐ 9. 汽车轮胎 ☐ 10. 摩托车 ☐ 11. 小汽车 ☐
经营方式		1. 境内销售 ☐ 2. 委托加工出口 ☐ 3. 自营出口 ☐ 4. 境内委托加工 ☐	
备注:			
三、营业税			
经营项目	主营		
	兼营		
备注:			

续 表

五、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税：					
法定或申请纳税方式	1. 按实纳税 ☐		2. 核定利润率计算纳税 ☐		
	3. 按经费支出换算收入计算纳税 ☐		4. 按佣金率换算收入纳税 ☐		
	5. 航空、海运企业纳税方式 ☐		6. 其他纳税方式 ☐		
非生产性收入占					
总收入的比例(%)					
备注：季度预缴方式：1. 按上年度四分之一 ☐ 2. 按每季度实际所得 ☐					
六、资源税：					
产品名称			应税项目		
备注：					
七、土地增值税					
八、房产税					
计 税 类 别	1. 自有房产 ☐ 2. 出租房产 ☐				
备注：					
九、车船税：					
车 船 类 别	1. 机动船 ☐ 2. 非机动船 ☐ 3. 机动车 ☐ 4. 非机动车 ☐				
十一、屠宰税：					
屠宰类别	1. 猪 ☐ 2. 牛 ☐ 3. 羊 ☐				
备注：					
十二、城镇土地使用税					
税额类别	1. 大城市 ☐ 2. 中等城市 ☐ 3. 小城市 ☐ 4. 县城、建制镇、工矿区 ☐				
备注：					
十三、城市维护建设税：1. 市区 ☐ 2. 县城镇 ☐ 3. 其他 ☐					
十四、教育费附加：					
十五、基金：					
十六、矿区使用费：					
原 油	不超过一百万吨 ☐ 一百万吨至一百五十万吨 ☐ 一百五十万吨至二百万吨 ☐				
	二百万吨至三百万吨 ☐ 三百万吨至四百万吨 ☐ 四百万吨以上 ☐				
天 然 气	不超过二十亿立方米 ☐ 二十亿至三十五亿立方米 ☐				
	三十五亿至五十亿立方米 ☐ 五十亿立方米以上 ☐				
预缴方式	分次 ☐ 分期 ☐				
十七、其他费用：					

以上内容纳税人必须如实填写,如内容发生变化,应及时办理变更登记。

(三)填写税种登记表

项目二 增值税实训

模块一 基础实训

一、单项选择题

1. 按《税法》规定,应征收增值税的是()。
A. 邮政部门销售邮票
B. 邮政部门销售信封
C. 银行销售金银
D. 邮政部门销售刊物
2. 属于增值税征税范围的行为是()。
A. 会计师事务所提供咨询服务
B. 宾馆提供食宿业务
C. 电视台播放广告业务
D. 典当行销售死当物品
3. 下列各项中,属于增值税视同销售行为的是()。
A. 将自产的货物用于在建工程
B. 将购买的货物用于在建工程
C. 将自产货物用于换取生产资料
D. 将购买的货物用于集体福利
4. 下列哪种行为()属于视同销售货物。
A. 企业将外购水泥用于建造厂房
B. 企业为其他厂家代销货物
C. 企业将外购毛巾用于职工福利
D. 企业将外购货物用于个人消费
5. 下列纳税人,每年应税销售额超过小规模纳税人标准,而应该按小规模纳税人纳税的是()。
A. 非企业性单位
B. 其他个人
C. 不经常发生应税行为的企业
D. 个体工商户
6. 自 2002 年 1 月 1 日起,下列()无论其年应税销售额是否超过小规模纳税人标准,一律按增值税一般纳税人征税。
A. 商业企业
B. 天然气生产企业
C. 销售成品油的加油站
D. 先进技术企业
7. 下列纳税人,可以认定为增值税一般纳税人的是()。
A. 总机构为从事货物生产的增值税一般纳税人,分支机构为年销售额 60 万元的商业企业
B. 加油站不论其销售额是否达标,一律按增值税一般纳税人征税
C. 某大型超市每年应税销售额为 70 万元
D. 某新办小型商贸企业自税务登记之日起每年销售额达到 60 万元
8. 下列使用 13% 税率的项目有()。
A. 销售农机
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

9. 下列有关增值税的表述,错误的是()。
- A. 企业租赁给他人经营的由租赁双方协商确定纳税人
 - B. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务的不纳税
 - C. 境外的单位或个人在境内销售应税劳务而在境内未设有经营机构,也没有代理人的,以购买者为扣缴义务人
 - D. 进口货物应当缴纳增值税
10. 下列关于增值税纳税人的说法中表述错误的是()。
- A. 境外的单位和个人在境内销售应税劳务而境内未设有经营机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人
 - B. 非企业性单位可以选择按小规模纳税人纳税
 - C. 小规模纳税人实行简易办法征收增值税
 - D. 纳税人的年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额,不包括免税销售额
11. 增值税起征点的适用范围是()。
- A. 个体经营者和其他个人
 - B. 私营企业
 - C. 个人和私营企业
 - D. 个体经营者之外的其他个人
12. 某自行车商店实行还本方式销售自行车,自行车现在的单价为 500 元(不含税),已销售 400 辆,3 年后还本 80%,该自行车同类货物市场价为 300 元,则该商店的计税销售额是()。
- A. 12 万元
 - B. 15 万元
 - C. 20 万元
 - D. 4 万元
13. 按增值税的有关规定,下列可以作为销售额计算增值税的是()。
- A. 以物易物销售方式,换出货物的销售价格减除换入货物的价格后的净额
 - B. 还本销售方式,销售价格减除还本支出后的净额
 - C. 以旧换新销售方式,销售价格扣减旧货物的收购价格的净额
 - D. 在同一张发票上注明的折扣销售的净额
14. 泰峰啤酒厂 2011 年 5 月销售啤酒销售额为 100 万元(不含税),发出货物包装物押金为 5.85 万元,定期 90 天收回,当月到期未收回包装物的押金 7.02 万元,则该啤酒厂当月增值税销售额是()万元。
- A. 105
 - B. 106
 - C. 100
 - D. 102
15. 供销大厦为增值税一般纳税人,2011 年 5 月采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 100 条,每条新项链的零售价格为 4 510 元,每条旧项链作价 1 000 元,每条项链取得差价款 3 510 元(含税)。供销大厦该项业务增值税销项税额为()元。
- A. 76 670
 - B. 65 530
 - C. 51 000
 - D. 54 000
16. 东风商场采用还本销售方式,将市场价 2 000 元一台的彩电定价 5 000 元销售,同时承诺 10 年后将还本,届时会退给顾客 5 000 元。则东风商场彩电的单台销售额应是()。
- A. 2 000 元
 - B. 5 000 元
 - C. 0 元
 - D. 4 273.50 元
17. 光明机械厂为增值税一般纳税人,2011 年 2 月将专门生产的 10 台机器分配给投资者,

单位成本 100 000 元,该企业没有同类产品售价,成本利润率为 10%,市场上同类产品不含增值税的单位销售价格为 120 000 元,该产品增值税税率 17%。则此项业务()。

- A. 不纳增值税
B. 计销项税额 187 000 元
C. 计销项税额 204 000 元
D. 计销项税额 170 000 元

18. 一般纳税人外购货物所支付运输费用,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. 保管费
B. 保险费
C. 建设基金
D. 装卸费

19. 根据规定,纳税人支付运输费用计算抵扣进项税额的扣除率为()。

- A. 7%
B. 10%
C. 13%
D. 17%

20. 根据现行规定,纳税人购进免税农产品按规定可以计算抵扣进项税额的,其扣除率为()。

- A. 7%
B. 10%
C. 13%
D. 17%

21. 某一般纳税人 2011 年 5 月从某小规模纳税人处购进农产品一批,取得的普通发票上注明价款 40 000 元,该项业务准予抵扣的进项税额为()元。

- A. 0
B. 4 000
C. 5 200
D. 6 800

22. 某增值税一般纳税人 2011 年 5 月外购钢材(进项税额在上月已经抵扣)发生非正常损失,成本 50 000 元。则该纳税人在 5 月份应转出进项税额的数额为()元。

- A. 5 000
B. 6 500
C. 8 500
D. 7 264. 96

23. 某增值税一般纳税人 2011 年 5 月购进棉花一批,支付给农业生产者收购价格为 100 000 元,取得农产品收购凭证,并支付运费 5 000 元,装卸费 500 元,取得货运企业开具的运费发票;验收入库后,在 5 月份因管理人员保管不善损失 20%,则该项业务准予抵扣的进项税额为()元。

- A. 10 680
B. 10 400
C. 10 708
D. 10 700

24. 某公司(一般纳税人)2011 年 5 月销售给某商场 20 台电脑,含税价为 4 000 元/台,送货上门,收取商场运费 1 500 元,5 月该企业可以抵扣的进项税额为 3 400 元。该电脑股份公司 5 月份应纳增值税为()元。

- A. 10 200
B. 10 445
C. 8 441. 88
D. 8 500

25. 2010 年,企业下列外购货物的进项税额,可以从销项税额中抵扣的是()。

- A. 外购大米分给内部职工
B. 外购的棉大衣用于职工福利
C. 外购的礼品无偿赠送给客户
D. 外购的应征消费税的汽车用于企业的生产经营活动

26. 对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩(如以一定比例、金额、数量计算)的各种返还收入,均应按照平销返利行为的有关规定进行税务处理,下列说法正确的是()。

- A. 冲减当期增值税进项税额
B. 将返还收入换算为不含税收入计算销项税额

C. 返还收入不需要换算直接计算销项税额

D. 与增值税无关

27. 下列关于固定资产处理的说法,正确的是()。

A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产的,应按 3% 征收率征收增值税

B. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品,应减按 2% 的征收率征收增值税

C. 增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产,按照 4% 征收率减半征收增值税

D. 自 2009 年 1 月 1 日起,增值税一般纳税人购进固定资产发生的进项税额可以从销项税额中抵扣

28. 某增值税一般纳税人,2010 年 5 月因管理不善,导致上月从农民手中购进农产品(进项税额已在上月抵扣)被盗,该农产品账面成本为 9 630 元(其中运费成本 930 元)。则该企业 5 月份转出进项税额为()元。

A. 1 637. 10

B. 1 251. 90

C. 1 370

D. 1 300

29. 某增值税一般纳税人外购下列货物,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. 外购的货物发生非正常损失

C. 外购的货物用于不动产在建工程

D. 外购的货物分给职工

30. 增值税一般纳税人取得 2010 年 1 月 1 日以后开具的增值税专用发票、公路内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票,应在开具之日起()日内到税务机关办理认证,并在认证通过的次月申报期内,向主管税务机关申报抵扣进项税额。

A. 90

B. 60

C. 30

D. 180

31. 某商店为小规模纳税人,2011 年 5 月销售货物,共取得收入为 10 300 元;当月购进货物时取得增值税专用发票上注明价款为 100 元,则该商店本月应纳增值税税额为()元。

A. 309

B. 209

C. 200

D. 300

32. 纳税人将委托加工收回的货物发给职工福利,则下列处理正确的有()。

A. 不能抵扣该货物的进项税

B. 视同销售计销项税,可抵扣进项税

C. 视同销售计销项税,不可抵扣进项税

D. 能抵扣该货物的进项税,不计销项税

33. 下列购入货物,不得抵扣进项税的有()。

A. 企业购入生产用电

B. 企业购入生产用煤

C. 企业购入办公用品

D. 企业购入建造房屋用材料

34. 某企业为增值税一般纳税人,2011 年 5 月外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明进项税额 100 万元,并通过主管税务机关认证。上月购进原材料(不属于农产品)由于管理不善发生霉烂,账面成本为 20.93 万元,其中运费金额为 0.93 万元。该企业 5 月实际可抵扣的进项税额为()万元。

A. 96. 53

B. 96. 44

C. 100

D. 96. 96

35. 甲企业将数月前收购的农产品毁损,账面成本 43 500 元,则甲企业本月应该对进项税