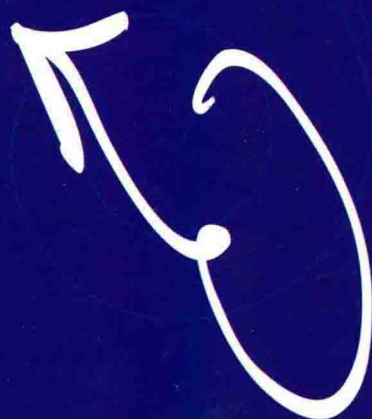




Taxation: Exercise and Practice

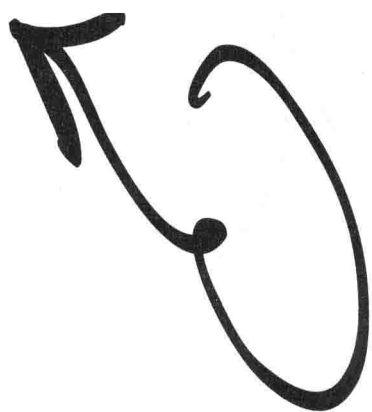
纳税实务 习题与实训

■ 刘莉莉 主 编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



Taxation: Exercise and Practice

纳税实务 习题与实训

■ 刘莉莉 主 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书为《纳税实务与案例应用》的配套辅导教材,目的是通过习题与模拟实训对学生进行技能训练,以便帮助学生全面、准确地理解和掌握纳税实务的概念、原理、方法和操作技能。根据各项目的学习目的和要求,结合教材内容,在每一项目下设置了单项选择题、多项选择题、判断题、复习思考题、计算题与模拟实训等题型,强化学生对基本知识点的理解和掌握,提高涉税业务的处理能力。书末附有参考答案,可以方便学生自主学习。

本书适合高职高专财务会计类专业作为教材使用,也可供社会读者自学参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

纳税实务习题与实训/刘莉莉主编. —北京:清华大学出版社,2011.8

(高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材)

ISBN 978-7-302-25509-3

I. ①纳… II. ①刘… III. ①税收管理—中国—高等职业教育—教学参考资料
IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 085413 号

责任编辑:刘士平

责任校对:刘 静

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

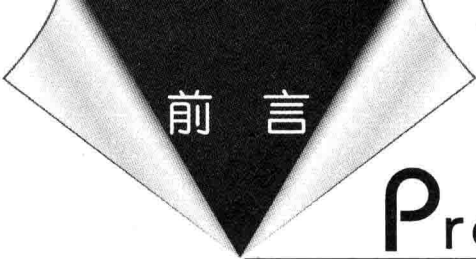
开 本:185×260 印 张:6.25 字 数:142 千字

版 次:2011 年 8 月第 1 版 印 次:2011 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:15.00 元

产品编号:037142-01



前言

Preface

本书是高职高专《纳税实务与案例应用》教材的配套习题与实训,本书以《纳税实务与案例应用》教材的章节内容为序,根据最新税收法规和会计制度内容编写,紧扣教学内容安排相关的练习题,以便帮助学生全面、准确地理解和掌握纳税实务的概念、原理、方法和操作技能,满足高职高专纳税实务课程的学习需要。根据各项目的学习目的和要求,结合教材的内容,设置了单项选择题、多项选择题、判断题、复习思考题、计算题与模拟实训等题型,将纳税理论与实务知识融会到每一习题中,覆盖知识点全面,目的是让学生通过练习达到融会贯通,提高纳税实务的应用能力。

本书由辽宁省交通高等专科学校刘莉莉主编,丁冰杰参编。其中习题实训部分由刘莉莉编写,习题实训答案部分由丁冰杰编写。在编写过程中得到了注册税务师袁翠及李哲的指导及协助,在此表示感谢。

编者

2011年2月

目 录

Contents

模块一 基础知识篇	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	2
三、判断题	3
四、复习思考题	3
五、模拟实训	3
模块二 主要税种纳税实务	5
项目一 增值税纳税实务	5
一、单项选择题	5
二、多项选择题	7
三、判断题	10
四、复习思考题	11
五、计算与会计处理	11
六、模拟实训	14
项目二 消费税纳税实务	17
一、单项选择题	17
二、多项选择题	19
三、判断题	22
四、复习思考题	22
五、计算与会计处理	22
六、模拟实训	24
项目三 营业税纳税实务	26
一、单项选择题	26
二、多项选择题	28
三、判断题	31
四、复习思考题	32
五、计算题	32

六、模拟实训	34
项目四 企业所得税纳税实务	36
一、单项选择题	36
二、多项选择题	38
三、判断题	41
四、复习思考题	42
五、计算与会计处理	42
六、模拟实训	44
项目五 个人所得税纳税实务	47
一、单项选择题	47
二、多项选择题	49
三、判断题	52
四、复习思考题	53
五、计算题	53
模块三 其他税种纳税实务	56
一、单项选择题	56
二、多项选择题	58
三、判断题	61
四、计算题	62
模拟试卷	66
纳税实务模拟试卷一	66
纳税实务模拟试卷二	72
参考答案	78



【学习任务】

1. 知识目标

了解税法概念与作用,熟悉税种的分类、企业纳税的基本程序,掌握纳税人、征税对象、税率、纳税期限等基本概念。

2. 能力目标

能够进行企业税务登记。

一、单项选择题

1. 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

2. 税法上规定的纳税人是指()的单位或个人。

- A. 负有纳税义务 B. 最终负担税款
C. 代收代缴税款 D. 承担纳税担保

3. 李某 2008 年 5 月份取得收入 8 900 元,若规定起征点为 2 000 元,采用超额累进税率,应税收入 2 500 元以下的,适用税率为 5%;应税收入 2 500~5 000 元的,适用税率为 10%;应税收入 5 000~10 000 元的,适用税率为 15%。则李某应纳税额为()元。

- A. 1 185 B. 810 C. 835 D. 960

4. 若某税种适用 20% 的比例税率,按规定应税所得超过 2 万元的部分,按应纳税额加征五成,当某纳税人应税所得为 4 万元时,其应纳税额为()万元。

- A. 1.65 B. 1.15 C. 1 D. 0.8

5. 减免税是对某些纳税人的鼓励或照顾措施,通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税是()。

- A. 法定式减免 B. 税基式减免
C. 税额式减免 D. 税率式减免

6. 对税制要素中有关课税对象的表述,下列说法正确的是()。
 - A. 课税对象是国家据以征税的依据
 - B. 税目是一种税区别于另一种税的最主要标志
 - C. 从实务形态分析,课税对象与计税依据是一致的
 - D. 从消费税来看,课税对象与税源是一致的
7. 关于税率,下列说法错误的是()。
 - A. 税率是应纳税额与课税对象之间的比例
 - B. 税率大小表明课税的广度
 - C. 税率大小关系国家纳税收入的多少和纳税人的负担程度
 - D. 个人所得税采用的是超额累进税率
8. 下列关于税收要素表述不正确的是()。
 - A. 计税依据是从量的方面对征税所做的规定,是课税对象量的表现
 - B. 税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围,代表征税的广度
 - C. 税率是应纳税额与课税对象之间的比例,税率大小表明课税的深度
 - D. 课税对象体现税收政策的中心环节
9. 企业所得税采取()的形式。
 - A. 按期纳税
 - B. 按次纳税
 - C. 按年计征,分期预缴
 - D. 按次计征,汇总缴纳
10. 税基式减免是指通过直接缩小计税依据的方式实现减免税的一种形式,下列不属于税基式减免的是()。
 - A. 起征点
 - B. 免征额
 - C. 跨期结转
 - D. 核定减免率

二、多项选择题

1. 下列关于课税对象和计税依据的表述中,正确的有()。
 - A. 所得税的课税对象和计税依据是一致的
 - B. 计税依据是课税对象量的表现
 - C. 计税依据是从质的方面对课税作出的规定,课税对象是从量的方面对课税作出的规定
 - D. 我国城镇土地使用税的课税对象和计税依据是一致的
2. 对税收实体法要素中有关课税对象的表述,下列说法正确的是()。
 - A. 课税对象是国家据以征税的依据
 - B. 税目是一种税区别于另一种税的主要标志
 - C. 从实物形态分析,课税对象与计税依据是一致的
 - D. 从个人所得税看,其课税对象与税源是一致的
3. 按照税法要素的规定,下列表述正确的有()。
 - A. 纳税人是税法中规定的负担税款的单位和个人,包括自然人和法人
 - B. 计税依据是课税对象量的表现
 - C. 在累进税率的条件下,名义税率等于实际税率

- D. 零税率表明纳税人仍负有纳税义务,但不需缴纳税款
4. 以下关于起征点的表述正确的有()。
- 起征点是在征税对象的全部数额中免于征税的数额
 - 当征税对象超过起征点时,就超过起征点的部分征税
 - 享受免征额的纳税人要比享受同额起征点的纳税人税负轻
 - 起征点只能照顾一部分纳税人
5. 以下关于减免税基本形式的表述正确的有()。
- 当纳税人收入达到或超过起征点时,就其收入全额征税
 - 通过直接缩小计税依据的方式实现的减免税是税基式减免
 - 税基式减免使用范围最广泛
 - 起征点是指在课税对象中扣除一定项目的数额,以其余额作为依据计算税额
6. 纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限,下列关于纳税期限的表述正确的有()。
- 确定纳税期限长短主要取决于税种的性质、应纳税额的大小和交通条件
 - 一般来说,商品课税大多采取“按期纳税”的形式
 - 城镇土地使用税采用按次纳税的方法
 - 无论采用哪种纳税期限,如纳税申报期的最后一天遇公休或节假日,都可以顺延

三、判断题

- 税目是征税对象在征税内容上的具体化,它体现了课税的深度。()
- 税率是应纳税额占征税对象数额的比例,也是衡量税负轻重的重要标志。()
- 区分不同税种的重要标志是税率。()
- 税目体现征税的广度,而税率体现征税的深度。()
- 起征点是指达到或超过起征点的就其全部数额征税,达不到起征点不征税;免征额是指达到或超过免征额的,按其超过数额后的余额计税。()

四、复习思考题

- 说明征税对象、计税依据、税目、税源的关系。
- 减免税的基本形式有哪些?
- 税率有哪几种表现形式?
- 简述税务登记与纳税申报的具体过程。

五、模拟实训

纳税人领取税务登记表或注册登记表(见表 1-1)后,按照规定的内容逐项填写,并加盖企业印章,经法定代表人签字后将税务登记表报送主管国家税务机关。

纳税人填写税务登记表的主要内容有:纳税人名称、经营地点、生产经营范围、经营类型、行业、从业人数、注册资金、投资总额、批准开业证照文件情况、开户银行名称、银行账号、使用品种、税务代理、所属独立核算的分支机构、法人代表、财务负责人、办税人员、附送件等。

其中：“纳税人名称”按照批准开业机关注册登记的名称填写。“经营类型”按照“国有经济”、“集体经济”、“私有经济”、“股份制经济”、“联营经济”填写。“行业”按统一分类标准填写，如“工业”、“商业”、“物资供销业”、“交通运输业”等。“经营范围”按工商行政管理部门批准的经营范围填写。“经营方式”按工商行政管理部门批准的自产自销、加工、修理、修配、委托收购、供销、批发、批零兼营、零售及服务项目填写。“注册资金”中固定资金按固定资产金额填写；流动资金按企业实有各项资金填写。

表 1-1 税务登记表(适用单位纳税人)

纳税人名称		纳税人识别号			
登记注册类型		批准设立机关			
组织机构代码		批准设立证明或文件号			
开业(设立)日期	生产经营范围	证照名称	证照号码		
注册地址	邮政编码	联系电话			
生产经营地址	邮政编码	联系电话			
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算			从业人数 其中外籍人数	
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他				
网站网址	国标行业		☐ ☐	☐ ☐	☐ ☐
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度				
经营范围		请将法定代表人(负责人)身份证复印件粘贴在此处			
内容 项目 姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
	种类	号码			
联系人					
法定代表人(负责人)					
财务负责人					
办税人					
税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话	
				电子邮箱	
注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额
投资方名称	投资方经济性质	投资比例	证件种类	证件号码	国籍或地址
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	

模块二

主要税种纳税实务



项目一 增值税纳税实务

【学习任务】

1. 知识目标

熟悉增值税的性质及其计税原理,增值税的计税方法,增值税纳税人的基本规定,增值税纳税人的分类;掌握增值税征税范围的一般规定,视同销售货物行为的规定,对混合销售行为和兼营行为的征税规定,增值税税率与征收率,增值税销项税额与进项税额的有关规定,一般纳税人与小规模纳税人应纳税额的计算及会计处理,纳税义务发生时间,增值税专用发票的开具范围和要求。

2. 能力目标

能够计算一般纳税人和小规模纳税人的应纳增值税额,进行涉税业务的会计处理,进行增值税纳税申报。

一、单项选择题

1. 根据增值税法律制度的规定,下列混合销售行为中,应缴纳增值税的是()。
 - A. 空调机厂生产空调并负责安装
 - B. 宾馆提供餐饮服务并销售烟酒饮料
 - C. 电信部门为客户提供电信服务同时销售电话机
 - D. 邮政部门提供邮寄服务并销售报刊
2. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应缴纳增值税的是()。
 - A. 银行销售金银
 - B. 邮政部门销售集邮商品
 - C. 房地产公司销售商品房
 - D. 融资租赁公司出租设备
3. 依据增值税的有关规定,下列属于增值税征税范围的是()。
 - A. 供电局销售电力产品
 - B. 房地产开发公司销售房屋

- C. 饭店提供餐饮服务 D. 房屋中介公司提供中介服务
4. 依据增值税的有关规定,下列说法中正确的是()。
- A. 将购买的货物分配给股东,不征收增值税
- B. 集邮商品的生产、调拨和销售,不征收增值税
- C. 农业生产者销售的自产农业产品免征增值税
- D. 银行作为营业税纳税人,其销售金、银的业务不纳增值税

5. 下列各项收入中,应纳增值税的是()。
- A. 电视台广告播映收入 B. 邮政部门邮务物品销售收入
- C. 装修公司的装修收入 D. 商店销售化妆品收入

6. 甲企业(一般纳税人)销售给乙公司 2 000 套服装,每套不含税价格为 200 元,由于乙公司购买数量多,甲企业按原价的八折优惠销售(与销售业务开具了一张发票),并提供 1/10、n/20 的销售折扣。乙公司于 10 日内付款,则甲企业此项业务的销项税额为()元。

A. 48 960 B. 54 400 C. 61 200 D. 68 000

7. 2007 年 3 月某酒厂销售粮食白酒和啤酒给副食品公司,其中白酒开具增值税专用发票,收取不含税价款 50 000 元,另外收取包装物押金 3 000 元;啤酒开具普通发票,收取的价税合计款 23 400 元,另外收取包装物押金 1 500 元。副食品公司按合同约定,于 2007 年 12 月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂,并取回全部押金。就此项业务,该酒厂 2007 年 3 月计算的增值税销项税额应为()元。

A. 11 900 B. 12 117.95 C. 12 335.90 D. 12 553.85

8. 某公司销售自己 2008 年购入并作为固定资产使用的设备,原购买发票注明价款 100 000 元,增值税 17 000 元,2009 年 4 月出售开具普通发票,票面额 120 640 元,则该企业转让设备行为应()。

A. 计算增值税销项税 17 528.89 元 B. 计算缴纳增值税 4 640 元

C. 计算缴纳增值税 2 320 元 D. 免税

9. 某食品加工厂从某粮食购销企业购进粮食 100 吨,取得专用发票,注明价款 150 000 元,从农民手中收购花生收购凭证上注明收购价款为 50 000 元,货已入库,支付运输企业运输费用 4 000 元(有货票)。则可以抵扣的进项税额为()元。

A. 26 280 B. 197 220 C. 21 258 D. 18 547

10. 某烟厂为增值税一般纳税人,2009 年 11 月收购烟叶支付价款 500 万元,缴纳烟叶税 110 万元,已开具烟叶收购发票,取得符合规定货物运输业发票注明的运费 6 万元,取得的相关票据均已认证。该烟厂当月抵扣进项税额为()万元。

A. 65.42 B. 78.42 C. 86.22 D. 112.62

11. 某企业采购原材料支付运杂费共计 1 000 元,取得运输发票上注明运输费 800 元、建设基金 80 元、保险费 20 元、装卸费 20 元。应抵扣增值税进项税额为()元。

A. 61.6 B. 70 C. 60 D. 100

12. 某企业将一批以往购入的材料毁损,账面成本 12 645 元(含运费 465 元),其不能抵扣的进项税额为()元。

A. 2 105.6 B. 2 149.65 C. 1 987.25 D. 2 205.6

13. 某厂外购一批材料用于应税和免税货物的生产,价款 20 000 万元,增值税 3 400 元,当月应税货物销售额 50 000 元,免税货物销售额 70 000 元,当月不可抵扣进项税额为()元。

14. 将购买的货物用于下列项目,其进项税额准予抵扣的是()。

- A. 用于修建展销厅
- B. 用于发放奖品
- C. 无偿赠送给客户
- D. 作为发放给职工的福利

15. 进口下列货物,应按 13%征收增值税的为()。

- A. 农机
- B. 汽车
- C. 家用电器
- D. 办公用品

16. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,增值税一般纳税人应当开具增值税专用发票的是()。

- A. 销售不动产
- B. 向个人消费者销售应税货物
- C. 将货物用于集体福利
- D. 收到代销单位送交的代销货物清单

17. 根据《增值税暂行条例》的规定,纳税人采取分期收款方式销售商品时,其增值税纳税义务发生的时间是()。

- A. 发出商品的当天
- B. 收到全部货款的当天
- C. 销售商品合同签订当天
- D. 销售商品合同约定的收款日期的当天

18. 某商业零售企业为增值税小规模纳税人。2009 年 3 月,该商业零售企业销售商品的收入(含增值税)31 200 元。该企业 3 月份应缴纳增值税税额为()元。

- A. 1 248
- B. 1 200
- C. 1 872
- D. 909

19. 根据《增值税专用发票使用规定》,一般纳税人的下列销售行为中,应开具增值税专用发票的是()。

- A. 向消费者个人销售货物
- B. 向小规模纳税人转让专利权
- C. 向一般纳税人销售房地产
- D. 向一般纳税人销售货物

20. 根据《增值税专用发票使用规定》,采取预收货款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间是()。

- A. 销售方收到第一笔货款的当天
- B. 销售方收到剩余货款的当天
- C. 销售方发出货物的当天
- D. 购买方收到货物的当天

二、多项选择题

1. 下列项目中应当征收增值税的有()。

- A. 邮电局销售报纸、杂志
- B. 企业转让商标取得的收入
- C. 工商银行销售金银业务
- D. 缝纫

2. 根据现行增值税的规定,下列混合销售应当征收增值税的有()。

- A. 移动公司销售移动电话并为客户提供电信增值服务
- B. 运输企业销售货物并负责运输
- C. 饭店提供餐饮服务同时销售烟酒饮料

- D. 建材城销售货物并上门安装
3. 下列货物免征增值税的有()。
- 农业生产者销售的自产农业产品
 - 将自产的货物用于集体福利的
 - 个人(不包括个体经营者)销售自己使用过的除游艇、摩托车、汽车以外的货物
 - 居民用煤炭用品
4. 将购买的货物用于下列()项目的,其进项税额准予抵扣。
- 用于固定资产在建工程
 - 用于集体福利或个人消费
 - 用于分配给股东或投资者
 - 无偿赠送他人
5. 在销售价格之外向购货方收取的下列费用,并入销售额计算纳税的有()。
- 收取的违约金
 - 收取的储备费
 - 收取的手续费
 - 收取的包装物租金
6. 某工业加工企业下列各项经营活动中,按规定应缴纳增值税的包括()。
- 有偿转让一栋旧厂房
 - 进口一批原材料
 - 销售一批产成品
 - 受托加工一批货物
7. 下列各项中,符合增值税纳税义务发生时间规定的是()。
- 对于发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的,其纳税义务发生时间为发出代销商品满 180 天的当天
 - 采用预收货款结算方式的,为收到货款的当天
 - 先开发票的,增值税纳税义务时间为开具发票的当天
 - 纳税人进口货物的纳税义务发生时间,为报关进口的当天
8. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应当征收增值税的有()。
- 将自产的货物用于投资
 - 将自产的货物分配给股东
 - 将自产的货物用于集体福利
 - 将外购的货物用于非应税项目
9. 根据增值税法律制度规定,下列各项中,应当征收增值税的有()。
- 典当业的死当销售业务
 - 集邮商品的生产、调拨
 - 邮局销售集邮商品
 - 邮局发行报刊
10. 下列()行为视同销售货物,应计算增值税销项税额。
- 某商店将外购钢材捐赠给灾区用于救灾
 - 某工厂将委托加工收回的白糖用于职工福利
 - 某企业将自产的水泥用于投资
 - 某企业将外购水泥用于车间的改扩建

11. 根据增值税法律制度规定,下列项目中,其进项税额不得抵扣的有()。
 - A. 用于非应税项目的购进货物或应税劳务
 - B. 用于免税项目的购进货物或应税劳务
 - C. 用于集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务
 - D. 非正常损失购进货物的进项税额
12. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中,符合我国税法规定的有()。
 - A. 采取直接收款方式销售货物,为收到销售额或取得索取销售额的凭据,并将提货单交给买方的当天
 - B. 采取预收货款方式销售货物,为实际收到货款的当天
 - C. 采取分期收款方式销售货物,为实际收到货款的当天
 - D. 委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位销售的代销清单的当天
13. 根据增值税法律制度的规定,下列各项业务的处理方法中,不正确的有()。
 - A. 纳税人销售货物或提供应税劳务,采用价税合并定价并合并收取的,以不含增值税的销售额为计税销售额
 - B. 纳税人以价格折扣方式销售货物,不论折扣额是否在同一张发票上注明,均以扣除折扣额后的销售额计税销售额
 - C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物,以扣除旧货物折价款以后的销售额为计税销售额
 - D. 纳税人采取以物易物方式销售货物,购销双方均应作购销处理,以各自发出的货物核算计税销售额并计算销项税额,以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额
14. 根据增值税法律制度的规定,下列业务中,属于增值税征税范围的有()。
 - A. 银行销售金银业务
 - B. 邮政部门发行报刊
 - C. 商店销售集邮商品
 - D. 纳税人从事商品期货和贵金属期货业务
15. 增值税混合销售行为指一项行为同时涉及()。
 - A. 应税劳务
 - B. 非应税劳务
 - C. 销售货物
 - D. 销售不动产
16. 下列属于增值税征税范围的有()。
 - A. 销售电力
 - B. 进口天然气
 - C. 家电修理部进行电视机修理
 - D. 咨询公司提供咨询服务
17. 以下关于增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分正确的有()。
 - A. 年销售额超过小规模纳税人标准的非企业性单位按小规模纳税人纳税
 - B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人可选择按小规模纳税人纳税
 - C. 超过小规模纳税人标准的不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税
 - D. 除国家税务总局另有规定外,纳税人一经认定为一般纳税人,不得转为小规模纳税人

18. 下列增值税扣税凭证,必须在凭证开具之日起 90 日内的第一个纳税申报期结束之前,到税务机关认证,否则不予抵扣进项税额的有()。

- A. 海关完税凭证
- B. 增值税专用发票
- C. 废旧物资发票
- D. 铁路运输发票

19. 对纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金,其增值税正确的计税方法是()。

- A. 纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金,单独记账核算的,一律不并入销售额征税
- B. 酒类包装物押金,一律并入销售额计税
- C. 纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金,单独记账核算的,时间在一年内,又未过期的,不并入销售额征税
- D. 对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金,无论是否返还以及会计上如何核算,均应并入销售额征税

20. 以下关于增值税的表述正确的是()。

- A. 增值税是一种只就未税流转额征税的新型流转税
- B. 增值税属于间接税
- C. 增值税的作用是调节收入差距
- D. 我国增值税采用间接法计算税额

三、判断题

1. 纳税人将购买的货物无偿赠送他人,因该货物购买时已缴增值税,因此,赠送他人时可不再计入销售额征税。()

2. 采取折扣方式销售,销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的,可按折扣后的余额计算销项税额。()

3. 已抵扣进项税额的购进货物,如果作为投资提供给其他单位,应将该货物的进项税额从当期发生的销项税额中扣减。()

4. 根据《增值税暂行条例》规定,按纳税人的年销售额大小和会计核算水平,将纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。()

5. 某农村供销社既销售税率为 17% 的家用电器,又销售税率为 13% 的化肥、农药,该供销社应向主管税务机关申报缴纳增值税,适用税率为 17%。()

6. 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务,应当从高适用税率。()

7. 企业在货物销售中,为了鼓励购货方及早偿还货款,按付款时间给予购货方一定比例的货款折扣,可以从货物销售额中减除。()

8. 纳税人采取以旧换新方式销售货物,可以从新货物销售额中减除收购旧货物的款项。()

9. 将自产、委托加工或购买的货物用于集体福利或个人消费的,均视同销售,缴纳增值税。()

10. 某大型商场经营自行车销售业务,同时附设了自行车修理修配门市部。该商场

进行增值税纳税申报时,应将该门市部提供的劳务收入计入应税销售额。()

四、复习思考题

1. 什么是增值税?它有何特征?
2. 一般纳税人与小规模纳税人是如何划分的?在税收待遇和计税方法上有何不同?
3. 增值税的一般征税范围包括哪些?视同销售行为有几种?
4. 增值税的税率、征收率是如何规定的?
5. 什么是进项税额?可以抵扣的进项税额是如何规定的?不可抵扣的进项税额如何处理?
6. 增值税的纳税时间、纳税地点是如何规定的?
7. 增值税专用发票管理的主要规定有哪些?

五、计算与会计处理

1. 天合公司为增值税一般纳税人,2009年9月发生如下经济业务。

(1) 9月2日,向山雁公司购进原材料一批,增值税专用发票上注明价、税款分别为255 000元、43 350元,支付运费5 000元(已取得发票),材料已入库,货款已通过银行支付。

(2) 9月5日,向农业生产者直接购进农产品一批,经税务机关批准的收购凭证上注明的价款为160 000元,货款已支付,农产品已入库。

(3) 9月8日,销售产品1 000件给兴隆公司,专用发票注明价税分别为480 000元、81 600元;同时收取包装物押金10 000元;货已发,已收齐货款。

(4) 9月12日,兴隆公司因质量问题退回产品100件,并提供购买方当地主管税务机关开具的退货证明单,企业据以开出红字专用发票价、税款分别为48 000元、8 160元;退货已入库,货款已退回。

(5) 9月15日,兴隆公司将产品300件分配给投资者,成本价为100元,无同期同类市场平均销售价格,税务机关估定成本利润率为10%。

(6) 9月18日,购进的原材料因保管不善发生变质,损失价值20 000元,增值税税款3 400元。

(7) 9月22日,销售产品800件给昌盛公司,不含税货款价值200 000元,另收取其他价外费5 850元,随产品一起出售单独计价的包装物4 680元。

(8) 9月23日,收到投资者投入原材料一批,专用发票上注明价、税款分别为120 000元、20 400元,材料入库。

(9) 9月23日,发给兴隆公司的包装物因对方原因无法收回,其押金转为收入。

(10) 9月27日,购进材料一批,材料已运到并验收入库,但结算凭证尚未到达,款未付,合同价格80 000元。

要求:根据上述业务计算该企业2009年9月份应纳增值税并作出相应的会计分录。

2. 某企业为增值税一般纳税人,2009年6月发生以下业务。

(1) 6月1日购入B材料10吨,价税合并单价936元/吨,该厂从销货方取得了增值