



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2008年注册会计师考试

练习题库

税法

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李 文

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模拟试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试练习题库

税法

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 李 文

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线

东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

东奥会计在线

图书在版编目(CIP)数据

2008 年注册会计师考试练习题库·税法/李文编著. - 北京:北京大学出版社, 2008. 4

(名师课堂系列之 1)

ISBN 978-7-301-08794-7

I. 2... II. 李... III. 税法 - 中国 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019978 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62159196

书 名: 2008 年注册会计师考试练习题库·税法

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 陈 莉 靳兴涛

标准书号: ISBN 978-7-301-08794-7/F·1064

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

东奥会计在线客服中心: 400-628-5588(24 小时免费电话)

印 刷 者: 保定市中国美凯印刷有限公司印装

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 22.25 印张 408 千字

2008 年 4 月第 4 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 34.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,翻版必究

前 言

由北大东奥策划并组织编写的“名师课堂”系列丛书,已经连续出版多年,始终得到广大考生和各地辅导老师的认同与高度评价,权威、实用、指导性强、命题率高。2008年东奥会计在线秉承一贯的“以考生需要为己任,创专业精品”的经营理念,推出师资阵容强大的国内权威会计远程教育网——东奥会计在线 www.dongao.com,领先的课件技术、严谨的教学作风,高效精确的课后答疑,辅之以一流的辅导教材,相信定能使您复习事半功倍,轻松过关!

“名师课堂”系列丛书之《2008年注册会计师考试练习题库》按考试科目分为五个分册,《税法》分册由考点扫描篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点扫描篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含三项内容:一是本章考情分析及近3年题型题量分析表,二是经典考题评注,这是本书的一大特色,通过对历年经典考题及答案的分析、点评和注释,指出考查要点和分析问题、解决问题的思路和方法,加强考生对重要知识点的掌握,迅速提高考生的解题能力,三是基础练习题及参考答案详解。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongao.com)的勘误专区及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“东奥会计在线学习卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2008年4月

目 录

第一部分 考点扫描篇

考点扫描	3
------	---

第二部分 基础篇

第一章 税法概论	39
本章考情分析及近3年题型题量分析表	39
经典考题评注	39
基础练习题	41
基础练习题参考答案详解	43
第二章 增值税法	46
本章考情分析及近3年题型题量分析表	46
经典考题评注	46
基础练习题	68
基础练习题参考答案详解	77
第三章 消费税法	86
本章考情分析及近3年题型题量分析表	86
经典考题评注	86
基础练习题	92
基础练习题参考答案详解	96
第四章 营业税法	101
本章考情分析及近3年题型题量分析表	101
经典考题评注	101
基础练习题	108
基础练习题参考答案详解	113
第五章 城市维护建设税法	117
本章考情分析及近3年题型题量分析表	117
经典考题评注	117
基础练习题	119
基础练习题参考答案详解	121
第六章 关税法	122
本章考情分析及近3年题型题量分析表	122
经典考题评注	122
基础练习题	127

基础练习题参考答案详解	128
第七章 资源税法	131
本章考情分析及近3年题型题量分析表	131
经典考题评注	131
基础练习题	135
基础练习题参考答案详解	137
第八章 土地增值税法	140
本章考情分析及近3年题型题量分析表	140
经典考题评注	140
基础练习题	146
基础练习题参考答案详解	149
第九章 城镇土地使用税法	152
本章考情分析及近3年题型题量分析表	152
经典考题评注	152
基础练习题	154
基础练习题参考答案详解	156
第十章 房产税法	158
本章考情分析及近3年题型题量分析表	158
经典考题评注	158
基础练习题	161
基础练习题参考答案详解	163
第十一章 车船税法	164
本章考情分析及近3年题型题量分析表	164
经典考题评注	164
基础练习题	166
基础练习题参考答案详解	167
第十二章 印花税法	169
本章考情分析及近3年题型题量分析表	169
经典考题评注	169
基础练习题	173
基础练习题参考答案详解	174
第十三章 契税法	177
本章考情分析及近3年题型题量分析表	177
经典考题评注	177
基础练习题	180
基础练习题参考答案详解	181
第十四章 企业所得税法	183
本章考情分析及近3年题型题量分析表	183
经典考题评注	183
基础练习题	204
基础练习题参考答案详解	211
第十五章 个人所得税法	220
本章考情分析及近3年题型题量分析表	220
经典考题评注	220
基础练习题	232

基础练习题参考答案详解·····	239
第十六章 税收征收管理法·····	247
本章考情分析及近3年题型题量分析表·····	247
经典考题评注·····	247
基础练习题·····	252
基础练习题参考答案详解·····	254
第十七章 税务行政法制·····	257
本章考情分析及近3年题型题量分析表·····	257
经典考题评注·····	257
基础练习题·····	259
基础练习题参考答案详解·····	261

第三部分 提高篇

提高练习题·····	265
提高练习题参考答案及解析·····	285

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨篇·····	307
--------------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)·····	315
模拟试卷(一)参考答案及解析·····	321
模拟试卷(二)·····	328
模拟试卷(二)参考答案及解析·····	335

第一部分

考点扫描篇

考点扫描

各位考生，大家好！全国注册会计师《税法》考试 2002 年全国合格率 11.65%，北京合格率 13.52%；2003 年全国合格率 12.01%，北京合格率 13.81%；2004 年全国合格率 11.44%，北京合格率 12.3%；2005 年全国合格率 18.19%，北京合格率 20.13%；2006 年全国合格率 17.34%，北京合格率 21.4%；2007 年全国合格率 11.08%，北京合格率 13.05%。2007 年，《税法》合格率虽然偏低，但难度比较稳定。预计 2008 年《税法》考试合格率仍

将在 15% 上下，广大考生应当有充分的心理准备，从难、从熟、从快地要求自己，在本书的协助下顺利通过 2008 年注册会计师《税法》考试。下面我们就开始分层次扫描《税法》教材的主要考点、重点和难点考点。

一、扫描全书重点章节

近 3 年各章客观题、主观题分值情况如下表：

章 目	年 度 题 型	2005			2006			2007		
		客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章：税法概论		2		2	1		1	1		1
第二章：增值税法		6	14	20	7	9	16	5	13	18
第三章：消费税法		4		4	3	1	4	4	1	5
第四章：营业税法		3	4	7	3	5	8	4	4	8
第五章：城市维护建设税法		3		3	2		2	1		1
第六章：关税法		2		2	2		2	4		4
第七章：资源税法		2		2	3		3	1		1
第八章：土地增值税法		3		3	2	2	4	2	5	7
第九章：城镇土地使用税法		2		2	3		3	2		2
第十章：房产税法		3		3	1		1	3		3
第十一章：车船税法		2		2	1		1	2		2
第十二章：印花税法		1	4	5	2	1	3	4		4
第十三章：契税法		3		3	3		3	1		1
第十四章：企业所得税法		4	12	16	5	15	20	4	13	17
第十五章：个人所得税法		3	6	9	3	5	8	3	4	7
第十六章：税收征收管理法		3		3	4		4	4		4
第十七章：税务行政法制		3		3	2		2	3		3
合计		50	50	100	50	50	100	50	50	100

从上表分值统计看，主观题和客观题各占 50%，客观题是每一章都有考题，而主观题则是重点突出，侧重于考查那些税源大，与实际联系紧密的主体税种。从两种题型来看，要实现顺利通过《税法》考试的愿望，考生要充分重视客观题，力争多得分数；只有在客观题上多得分，才能减少在主观题上的压力，增加过“关”的把握性。这就要求考生在学习过程中对基本概念、基本知识掌握的要全面、准确、熟练。主观题重点考查综合性和实

务性，考生要尽量少失分。这就要求考生在学习中做到瞻前顾后、前后结合、横向联系、以点带面，注重各章之间的内在联系、业务之间的联系、税种之间的联系与区别，提高处理税法问题的综合能力和解题速度。

在各章中，客观题分值相对较大的章节是增值税法、消费税法、营业税法、关税法、土地增值税法、房产税法、印花税法、企业所得税法、外商投资企业及外国企业所得税法、个人所得税法、税收

征收管理法,每章至少出3题,多则有6~7题。

主观题中所占分值较大的各章主要是:增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、企业所得税法、对外投资企业和外国企业所得税法、个人所

得税法,分值在4~15分,总计约45~55分。所以,上述各章主要内容掌握的好坏、熟练程度,是决定能否顺利通过《税法》考试的关键。

二、扫描全书重点节次

章目	节次
第一章:税法概论	第一节:税法的概念;第四节:我国税法的制定与实施;第六节:我国税收管理体制。
第二章:增值税法	第三节:税率与征收率的确定;第四节:一般纳税人应纳税额的计算;第八节:进口货物征税;第九节:出口货物退(免)税;第十节:纳税义务发生时间。
第三章:消费税法	第二节:税目与税率;第三节:应纳税额的计算;第四节:自产自用应税消费品;第五节:委托加工应税消费品应纳税额的计算;第七节:进口应税消费品应纳税额的计算。
第四章:营业税法	第一节:纳税义务人与扣缴义务人;第二节:税目与税率;第三节:计税依据;第六节:税收优惠。
第五章:城市维护建设税法	第二节:税率;第三节:计税依据;第五节:税收优惠。
第六章:关税法	第一节:征税对象与纳税义务人;第四节:关税完税价格;第八节:关税征收管理。
第七章:资源税法	第一节:纳税义务人;第二节:税目;第三节:课税数量;第五节:税收优惠。
第八章:土地增值税法	第二节:征税范围;第三节:税率;第四节:扣除项目的确定;第七节:征收管理。
第九章:城镇土地使用税法	第一节:纳税义务人;第三节:应纳税额的计算;第四节:税收优惠;第五节:纳税申报。
第十章:房产税法	第一节:纳税义务人;第三节:计税依据与税率;第五节:税收优惠。
第十一章:车船税法	第一节:纳税义务人;第二节:征税范围;第四节:应纳税额的计算;第五节:税收优惠。
第十二章:印花税法	第一节:纳税义务人;第二节:税目与税率;第三节:应纳税额的计算;第四节:税收优惠;第六节:违章处罚。
第十三章:契税法	第一节:征税对象;第三节:应纳税额的计算;第四节:税收优惠。
第十四章:企业所得税法	第二节:纳税义务人与征税对象;第三节:税率;第四节:应纳税所得额的计算;第五节:资产的税务处理;第七节:税收优惠。
第十五章:个人所得税法	第一节:纳税义务人;第三节:应税所得项目;第四节:税率;第五节:应纳税所得额的规定;第六节:应纳税额的计算;第七节:税收优惠。
第十六章:税收征收管理法	第二节:税务管理;第三节:税款征收;第五节:法律责任。
第十七章:税务行政法制	第二节:税务行政复议;第三节:税务行政诉讼。

每章之中总有几个问题是最重要的,把握住这些重点就能赢得本章的最大分值;这样学习就越学内容少,越学就越有信心和自信。这样学习可以达到将学习的内容既可以展开,也可以收缩,收放自如;这样,考试时才能头脑中条理清晰,思路敏捷,答题迅速,结论准确。也只有这样知识才能变为自己的,别人拿不走的财富。一切尽在掌握,考试轻松“过关”!

三、扫描全书核心考点

考生在了解了每章的重点节次之后,还要对每章中的核心考点要明确,对这些核心考点要认真学习,熟练掌握,辅之以适量的练习,才能收到好的效果。以下是我为考生精心挑选的60个核心考点,浓缩了《税法》教材考试内容的精华。

1. 增值税的征收范围

本考点的关键是把增值税与营业税的征税范围区分开来,涉及货物和加工修理修配劳务征收增值税,涉及不动产、无形资产和除加工修理修配劳务以外的劳务征收营业税。对于计算机软件产品则要看著作权、财产权转移与否,确定是缴纳增值税还是缴纳营业税。至于价外费用则是随同货物收取的还是随同营业税劳务收取的,从而确定征收增值税还是营业税。

【真题1】下列各项中,应当征收增值税的有()。(2002年考题,分值1)

- 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

【答案】CD

【解析】上述情况涉及混合销售,由于商店和汽修厂是缴纳增值税为主的企业,其混合销售行为缴纳增值税。

【真题2】下列各项中,应视同销售货物行为征收增值税的是()。(1999年考题,分值1)

- 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. 销售代销货物
- D. 邮局出售集邮商品

【答案】AC

【解析】非应税项目在不同税种中,其含义是不同的。增值税中的非应税项目就是指营业税的征税范围而言的。一般对已经增值的货物(资产、委托加工)不再服务于增值税项目,要做视同销售处理。邮局出售集邮商品属于营业税征税范围。

【真题3】下列各项中,属于增值税征收范围的有()。(2006年考题,分值1)

- A. 纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入
- B. 纳税人委托开发的委托方拥有著作权的软件所得的收入
- C. 纳税人销售货物时代办保险而向购买方收取的保险费收入
- D. 印刷企业接受出版单位委托印刷有国家统一刊号的图书取得的收入

【答案】AD

【解析】纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入属于增值税的混合销售,应纳增值税;B属于应纳营业税的征收范围;代办保险而向购买方收取的保险费收入,其凭证是保险公司的保险发

票不属于增值税价外费用。

2. 增值税的征免税规定

本考点主要是将免税、减税和征税结合起来出客观题,要求考生掌握。

【真题】下列各项中,属于增值税即征即返政策范围的是()。(2003年考题,分值1)

- A. 新型墙体材料产品
- B. 利用煤矸石生产的电力
- C. 校办企业生产的用于本校教学的产品
- D. 在原料中掺有不少于30%的煤矸石生产的水泥

【答案】D

【解析】A、B从2001年1月1日起采用增值税减半征收政策;C按照2003年的税收政策是确认免征增值税,D从2001年1月1日起实行增值税即征即返政策。

3. 增值税纳税义务人

掌握一般纳税人与小规模纳税人的划分,新办商贸企业增值税一般纳税人认定和管理,本考点常见选择题和判断题题型。

【真题1】对注册资本在500万元以上、人员在50人以上的新办大中型商贸企业,在进行税务登记时提出增值税一般纳税人资格申请的,可直接认定为正式一般纳税人并进行管理。() (2005年考题,分值1)

【答案】×

【解析】对注册资本在500万元以上、人员在50人以上的新办大中型商贸企业,在进行税务登记时提出增值税一般纳税人资格申请的,可认定为临时一般纳税人,还不是正式一般纳税人,进入辅导期,实行辅导期一般纳税人管理,辅导期结束后,经主管税务机关审核同意,此时才可转为正式一般纳税人,按照正常的纳税人管理。

按今年政策满足条件的可以直接认定为增值税一般纳税人,这种政策的变化应当注意判断题型。

【真题2】对新设立的商贸企业,纳税辅导期达到6个月后,经主管税务机关审查,符合条件的可认定为增值税正式一般纳税人。这些条件包括()。(2005年考题,分值1)

- A. 纳税评估的结论正常
- B. 能够及时查找存在的问题
- C. 约谈、实地查验的结果正常
- D. 企业申报、缴纳税款正常

【答案】ACD

【解析】对新设立的商贸企业,纳税辅导期达

到6个月后,经主管税务机关审查,符合以下条件的可认定为增值税正式一般纳税人:纳税评估结论正常;约谈、实地查验的结果正常;企业申报、缴纳税款正常;企业能准确核算进项、销项税额,并正确取得和开具专用发票和其他合法的进项税额抵扣凭证。

4. 增值税的税率和征收率

增值税的税率和征收率要求考生记忆。本考点要求考生能够正确运用税率、征收率,解决计算和综合题等主观题型,判断题、选择题等客观题。

【真题】增值税6%或4%的征收率,仅适用于小规模纳税人,不适用于一般纳税人。() (2000年考题,分值1)

【答案】×

【解析】增值税一般纳税人采用简易征税办法的情况下也使用征收率。

5. 增值税的销售额

增值税的销售额是计算增值税的重要依据之一,考生应当能够正确判断销售额是含税销售额还是不含税销售额。所有增值税的计算、综合题型都涵盖本考点。

【真题】某增值税一般纳税人生产销售自行车,出厂不含税单价为280元/辆。某月该厂购销情况如下:

(1)向当地百货大楼销售800辆,百货大楼当月付清货款后,厂家给予了8%的销售折扣,开具红字发票入账;

(2)向外地特约经销点销售500辆,并支付运输单位8000元,收到的运费发票上注明运费7000元,装卸费1000元;

(3)销售本厂自用两年的小轿车一辆,售价100000元;

(4)逾期仍未收回的包装物押金60000元,记入销售收入;

(5)购进自行车零部件、原材料、取得的专用发票上注明销售金额140000元,注明税款23800元;

(6)从小规模纳税人处购进自行车零件90000元,未取得专用发票;

(7)本厂直接组织收购废旧自行车,支出收购金额60000元。

当月底该企业计算本月应缴增值税是:

$$\begin{aligned} \text{当月销项税额} &= [800 \times 280 \times (1 - 8\%) + 500 \times 280 + 100000 + 60000] \times 17\% = [206080 + 140000 + 100000 + 60000] \times 17\% = 506080 \times 17\% = \end{aligned}$$

86033.6 (元)

$$\begin{aligned} \text{当月进项税额} &= 8000 \times 10\% + 23800 + 90000 \times 6\% + 60000 \times 10\% = 800 + 23800 + 5400 + 6000 = 36000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{当月应纳增值税税额} = 86033.6 - 36000 = 50033.6 \text{ (元)}$$

请按增值税暂行条例有关规定,具体分析该企业计算的当月应纳增值税税款是否正确,如有错误,请指出错在何处,并正确计算当月应纳增值税税额。(1997年考题,分值9)

【答案】企业计算的当月应纳增值税是错误的,按照1997年的答案,当月应纳增值税51758.33元,按照现行政策,该题目中条件不够充分,答案不唯一。以下就销售额问题进行解析。

【解析】

(1)销售800辆自行车给予8%的折扣,因销售额和折扣额未在同一张发票分别注明,不应减少销售额。

(2)按照考试当年(1997年)的规定,销售本厂自用过的轿车,应换算为不含税销售额再并入销售额中,适用征收率为6%,但2003年以后教材的规定改为:不高于原值的,免征增值税;高于原值的,按4%征收率换算不含税价,按4%征收率计算税额再减半。由于该真题对销售额是否超过原值的条件不明确,答案不唯一,故对该步骤不做解析。只是希望考生知道这里有考核的知识点。

(3)逾期未收回包装物押金应换算为不含税销售额再并入销售额中

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= (800 \times 280 + 500 \times 280) \times 17\% + 60000 / (1 + 17\%) \times 17\% = 61880 + 8717.95 = 70597.95 \text{ (元)} \end{aligned}$$

6. 价外费用

价外费用(实属价外收入)是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金(延期付款利息)、包装费、包装物租金、储备费、奖励费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。凡随同销售货物或提供应税劳务向购买方收取的价外费用,无论其会计制度如何核算,均应并入销售额计算应纳税额。纳税人代行政部门收取的费用不征收增值税。

【真题】某市一卷烟生产企业为增值税一般纳税人,2004年12月有关经营情况如下:

其中:取得专卖店购买卷烟延期付款的补贴收入21.06万元,已向对方开具了普通发票。要求:

计算与销售卷烟相关的消费税额？(2005 年考题，分值 1)

【答案】 $[3600 + 2400 + 21.06 / (1 + 17\%)] \times 45\% + (1200 + 800) \times 0.015 = 2738.1$ (万元)

【解析】延期付款的补贴收入属于增值税价外费用，价外费用在计征增值税时需要换算为不含增值税的销售额。

7. 代垫运费

① 承运者的运费发票开具给购货方的；

② 纳税人将该项发票转交给购货方的。

同时符合以上条件的代垫运费，销售方不涉及销项税额，也不涉及进项税额。若不同时符合以上条件的代垫运费，即运输发票开具给销售方，则销售方先计算运费的进项税额，然后视运费收回与否换算确定运费的销项税额。

【真题】某摩托车生产企业为增值税一般纳税人，1998 年 6 月其业务情况如下：

销售给某使用单位同型号摩托车 10 辆，销售价 3.3 万元/辆，并开具了增值税专用发票。同时也请运输单位向使用单位开具了 1 万元的运费发票并转交给了使用单位。(2005 年考题，分值 1)

【答案】代垫运费，不并入销售额计算销项税额。

【解析】符合上述税法要求的两个条件。如不符合上述条件，则销售方先抵扣进项税额，待收回该运费后再作为价外费用计算销项税额。

8. 特殊销售行为

六种特殊销售行为是计算性题目的重要考点，要求考生必须熟练掌握。本考点以计算题、综合题型为主。

【真题 1】纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车，其增值税的征税规定有()。(2003 年考题，分值 1)

A. 销售价格未超过原值的，免征增值税

B. 销售价格超过原值的，按照 4% 的征收率计算征收增值税

C. 销售价格超过原值的，按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税

D. 销售价格未超过原值的，按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税

【答案】AC

【解析】纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车，销售价格未超过原值的，免征增值税，销售价格超过原值的，按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税。

【真题 2】增值税一般纳税人销售非酒类货物时另

外收取的包装物押金，应计入货物销售额的具体时限有()。(2004 年考题，分值 1)

A. 无合同约定的，在一年之内计入

B. 有合同约定的，在不超过合同约定的时间内计入

C. 有合同约定的，合同逾期的时候计入，但合同的期限必须在一年以内

D. 无合同约定的，无论是否返还及会计上如何核算，和收取的货款一并计入

【答案】AC

【解析】增值税一般纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金，应在合同逾期的时候计入，但合同以不超过一年为期限；无合同约定的，在一年之内计入。

9. 视同销售行为

八种视同销售行为是考试的重点考点，常常是以计算性题型为主、客观题为辅，要求考生熟练掌握本考点。视同销售行为，虽不完全在会计上确认收入，计入“主营业务收入”账户(将自产或委托加工的货物分配给职工、非货币性交易、偿还债务、合并除外)，但是要按计税价格计算销项税额。

【真题】某商场为增值税一般纳税人，2001 年 8 月发生以下购销业务：

(1) 购入服装两批，均取得增值税专用发票。两张专用发票上注明的货款分别为 20 万元和 36 万元，进项税额分别为 3.4 万元和 6.12 万元，其中第一批货款 20 万元未付，第二批货款 36 万元当月已付清。另外，先后购进这两批货物时已分别支付两笔运费 0.26 万元和 4 万元，并取得承运单位开具的普通发票。

(2) 批发销售服装一批，取得不含税销售额 18 万元，采用委托银行收款方式结算，货已发出并办妥托收手续，货款尚未收回。

(3) 零售各种服装，取得含税销售额 38 万元，同时将零售价为 1.78 万元的服装作为礼品赠送给了顾客。

(4) 采取以旧换新方式销售家用电脑 20 台，每台零售价 6500 元，另支付顾客每台旧电脑收款 500 元。

要求：计算该商场 2001 年 8 月应缴纳的增值税。(2002 年试题，分值 3)

【答案】根据现行政策：

(1) 进项税额 = $3.4 + 6.12 + (0.26 + 4) \times 7\% = 9.52 + 0.30 = 9.82$ (万元)

(2) 销项税额 = $18 \times 17\% + [(38 + 1.78) \div$

$(1 + 17\%) \times 17\% + [(20 \times 0.65) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 3.06 + 5.78 + 1.89 = 10.73$ (万元)

(3) 应纳税额 $= 10.73 - 9.82 = 0.91$ (万元)

【解析】本题考查考生对增值税应纳税额的计算。考核点为：(1) 增值税进项税额申报抵扣的时间；(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天；(3) 采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。将零售价为 1.78 万元的服装作为礼品赠送给了顾客应当视同销售。

10. 销售额确认的时间
销售额确认的时间主要是按照权责发生制原则来掌握，常见于主观题和客观题型。

【真题】下列各项中，符合增值税纳税义务发生时间规定的有()。(2005 年试题，分值 1)

- A. 供电企业采取预收电费结算方式的，为发行电量的当天
- B. 发、供电企业将电力产品用于集体福利的，为发出电量的当天
- C. 发、供电企业之间互供电力，为双方核对数量且开具抄表确认单据的当天
- D. 供电企业将电售给企事业单位且采购直接收取电费结算方式的，为收款的当天

【答案】ABC
【解析】供电企业将电售给企事业单位且采购直接收取电费结算方式的，为开具发票的当天；出售给居民个人的，为开具电费缴纳凭证的当天。

11. 准予扣除的进项税额

进项税额是纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额，它与销售方收取的销项税额相对应。增值税是用纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额抵扣其收取的销项税额，计算其应纳税额。尽管如此，纳税人支付的所有进项税额并非都可以从销项税额中抵扣；对于违反税法规定，随意抵扣进项税额的以偷税论处。考生必须熟练掌握准予抵扣进项税额的具体项目。

【真题 1】某工业企业(增值税一般纳税人)1999 年 10 月购销业务情况如下：

- (1) 购进生产原料一批，已验收入库，取得的增值税发票上注明的价、税款分别为 23 万元、3.91 万元，另支付运费(取得发票)3 万元；
- (2) 购进钢材 20 吨，已验收入库，取得的增值税专用发票上注明价、税款分别为 8 万元、1.36 万元；

(3) 直接向农民收购用于生产加工的农产品一批，经税务机关批准的收购凭证上注明价款为 42 万元，同时按规定交纳了收购环节的农业特产税 2.1 万元；

(4) 销售产品一批，货已发出并办妥银行托收手续，但货款未到，向买方开具专用发票注明销售额 42 万元；

(5) 将本月外购 20 吨钢材及库存的同价钢材 20 吨移送本企业修建产品仓库工程使用；

(6) 期初留抵进项税额 0.5 万元。
要求：计算企业当期应纳增值税和期末留抵进项税额。(2000 年考题，分值 4)

【答案】按照现行法规计算，企业当期留抵进项税 1.853 万元。

【解析】(1) 按照现行法规计算当期销项税额 $= 42 \times 17\% = 7.14$ (万元)

(2) 当期进项税额 $= 3.91 + 3 \times 7\% + 1.36 + (42 + 2.1) \times 13\% - (1.36 \times 2) = 8.493$ (万元)

(3) 当期应纳税额 $= 7.14 - 8.493 - 0.5 = -1.853$ (万元)

由于增值税采用了购进扣税法，所以导致税款在一个纳税期内可能不均衡，当应纳税额出现负数时是正常的结果，负数留待下期继续抵扣。但这种情况出现在历年考题中是少见的，多数情况下都是正数，即当期要缴纳税款。

【真题 2】计算增值税应纳税额时准予计算进项税额抵扣的货物运费金额是在运输单位为货主开具的发票上注明的运费和政府收取的建设基金。() (1998 年考题，分值 1.5)

【答案】✓
【解析】运费准予计算抵扣进项税额的基数，包括专用货运发票上所列的运输费、建设基金(如公路、铁路、航空的专项建设基金)，不包括装卸费、保险费等其他杂费。

12. 不准予抵扣的进项税额

不准予抵扣的进项税额，指为非应税项目外购的货物、扣税凭证不合法、不合规、不合理，进项税额申报的时间不符合规定，有上述情况的外购货物进项税额不得抵扣。本考点常见于客观题及计算题型，是考生应当熟练掌握的政策。

【真题】下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是()。(2002 年试题，分值 1)

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 用于返修产品修理的易损零配件

- C. 生产企业用于经营管理的办公用品
D. 校办企业生产本校教具的外购材料

【答案】D

【解析】校办企业生产的应税货物，凡用于本校教学、科研方面的，经审核确认后，免征增值税；用于免税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额，不得从销项税额中抵扣。

13. 进项税额转出

由于增值税实行以当期销项税额抵扣当期进项税额的“购进扣税法”，当期购进的货物或应税劳务如果事先并未确定将用于非生产经营项目，其进项税额会在当期销项税额中予以抵扣。但已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途，用于非应税项目、用于免税项目、用于集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失，应作进项税额转出。进项税额转出的货物应当“外购”的，这是区别视同销售还是进项税额转出的关键。

【真题】由于麦收季节快要来临，根据市场的需求情况，某汽车制造厂决定动用前一纳税期购买的钢材 X 吨，用于首批联合收割机的生产。为此，增值税的进项税应进行以下处理（ ）。(1998 年考题，分值 1)

- A. 将 X 吨钢材的进项税额从当期发生的销项税额中扣减
B. 将 X 吨钢材的进项税额，在当期由其购买价的 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 B 的方式扣减

【答案】C

【解析】本题一方面考核了增值税采用购进扣税法的问题，同时也考核了进项税额转出的问题。购进环节支付多少增值税就在购进环节抵扣多少增值税，“当期由其购买价的 17% 改为购买价的 13% 扣减”要做 4% 进项税额的转出是错误的，与进项税额转出的含义不符。

【真题】某市一卷烟生产企业为增值税一般纳税人，2004 年 12 月有关经营情况如下：

月末盘存发现库存烟丝短缺 32.79 万元（其中含运费成本 2.79 万元），经认定短缺的烟丝属于非正常损失。(2004 年考题)

【答案】进项税额转出： $(32.79 - 2.79) \times 17\% + 2.79 / (1 - 7\%) \times 7\% = 5.1 + 0.21 = 5.31$ (万元)

【解析】关于“还原”的问题只发生在进项税额转出环节上，因农产品、运费、废旧物资抵扣税款时未使用增值税专用发票，因此在确定转出的增值税时要先还原成以前的支付总价，然后根据扣除率确定应当转出的增值税额。

14. 进项税额的申报时间

增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须自该专用发票开具之日起 90 日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额。

增值税一般纳税人取得的 2004 年 3 月 1 日以后开具的废旧物资发票，应当在开具之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管税务机关申报抵扣，逾期不得抵扣进项税额。

增值税一般纳税人取得的 2004 年 2 月 1 日以后开具的海关完税凭证，应当自开具之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管税务机关申报抵扣，逾期不再予以抵扣。没有从销售方或海关取得注明增值税税额的法定扣税凭证，就不能抵扣进项税额。

纳税人进口货物，凡已缴纳了进口环节增值税的，不论其是否已经支付货款，其取得的海关完税凭证均可作为增值税进项税额抵扣凭证，按上述规定的期限内申报抵扣进项税额。

纳税人取得的 2003 年 10 月 31 日以后开具的运输发票，应当自开票之日起 90 天内向主管国家税务局申报抵扣，超过 90 天的不得予以抵扣。

【真题】增值税一般纳税人从货物运输发票中抵扣进项税款时必须具备的前提条件有（ ）。(2004 年考题，分值 1)

- A. 开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定
B. 非国有运输单位开具的货运发票须套印全国统一发票监制章
C. 私营运输单位开具的发票须由县级以上交通主管部门统一向税务机关领购
D. 增值税一般纳税人取得的运输发票，抵扣期限不得超过开具之日后的 90 天

【答案】ABD

【解析】抵扣增值税额必须取得合法的扣税凭证，且要符合申报时间的相关规定。从 2003 年 1 月 1 日起，开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定，发票的印刷、领购、开具、取得、保管、缴销都由税务机关管理，增值税一般纳税人取得的运输发票，抵扣期限不得超过开具之日起的 90 天。

15. 出口退(免)的基本政策

出口货物退(免)税政策是各国政府在鼓励本国货物出口时普遍采用的一种税收优惠政策。我国根据出口企业的不同形式和出口货物的不同种类,对出口货物分别采取免税并退税、免税不退税、不免税也不退税三种不同的税收政策。

(1) 享受出口退税政策的必须是企业自产的货物,或者外贸企业从生产企业收购的货物出口,及受其他外贸企业委托出口的货物;生产企业(包括外商投资生产企业)委托代理出口非自产的货物不属于上述免抵退税范围,应按照增值税条例的规定征税。

(2) 外贸企业从商品流通企业收购的货物出口,不享受出口退税政策;

(3) 退税政策只涉及增值税和消费税,不退还城市维护建设税、教育费附加、资源税。

本考点是计算增值税出口退税的基础,考生应当加深理解其含义,才能把握好出口退税的计算。

【真题】下列出口货物,符合增值税免税并退税政策的是()。(2006年考题,分值1)

- A. 加工企业对外来料加工后又复出口的货物。
- B. 对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物
- C. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物
- D. 外资企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物

【答案】B

【解析】除了有出口经营权的企业外还有一些企业是特准予以退税的,这部分内容常常出选择题型,对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物属于这种情况。ACD属于免税不退税的情况,企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的特种货物出口才能享受退税政策。

16. “免、抵、退”办法

实行免、抵、退税办法的“免”税,是指对生产企业出口的自产货物,免征本企业生产销售环节增值税;“剔”税,因增值税征税率与退税率存在不一致的情况,当期免抵退税不得免征和抵扣税额,应当调增出口产品成本;“抵”税,是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额,抵顶内销货物的应纳税额;“退”税,是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额

时,对未抵顶完的部分予以退税。

①“免”,增值稅。

②“剔”,调增出口产品成本。

当期免抵退税不得免征和抵扣税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率) - 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

其中:免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 = 免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)

免税购进原材料包括从国内购进免税原材料和进料加工免税进口料件,进料加工免税进口料件的组成计税价格 = 货物到岸价 + 海关实征关税和消费税。

③“抵”,全部进项税额减去调增成本数额后的余额,抵减内销销项税额。

当期应纳税额 = 当期内销货物的销项税额 - (当期进项税额 - 当期免抵退税不得免征和抵扣税额) - 上期留抵税额

当期应纳税额为正数时,缴纳增值税;当期应纳税额为负数,称为当期期末留抵税额,可退还增值税。

④“退”,当期期末留抵税额。亦即全部进项税额抵减内销销项税额后的余额,应当退还增值税。

当期免抵退税额的计算:

当期免抵退税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × 出口货物退税率 - 免抵退税额抵减额

其中:免抵退税额抵减额 = 免税购进原材料价格 × 出口货物退税率

A. 如当期期末留抵税额 ≤ 当期免抵退税额,则

当期应退税额 = 当期期末留抵税额

当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额

B. 如当期期末留抵税额 > 当期免抵退税额,则

当期应退税额: 当期免抵退税额

当期免抵税额 = 0

纳税人购进免税原材料时会用到“抵减额”。但境外来料加工业务或进料加工业务时,才会计算公式中的“抵减额”。产生“抵减额”的原因是海关代征进口环节增值税时并未实际征收入库,因而货物出口时不退还这部分税款。“抵减额”的计算依据是海关的完税价格,在学习了关税以后,考生应当掌握海关的完税价格的计算方法,这也是增值税和关税结合出题的考点。

从会计处理上看“免、剔、抵、退”方法,能够更直观地看出增值税应纳税额、出口退税与所得税的关系。