

QIYE BANSHUIYUAN SHUIWUZHUGUAN
JISHUI BAOSHUI NENGLI XUNLIAN

企业办税员、税务主管 计税报税能力训练

主编 傅文清 副主编 熊英



经济科学出版社
Economic Science Press

企业办税员、税务主管 计税报税能力训练

主 编 傅文清
副主编 熊 英

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业办税员、税务主管计税报税能力训练 / 傅文清
主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 8
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3514 - 5

I. ①企… II. ①傅… III. ①企业管理 - 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 (2013) 第 127530 号

责任编辑: 刘殿和
责任校对: 隗立娜
版式设计: 代小卫
责任印制: 李 鹏

企业办税员、税务主管计税报税能力训练

主 编 傅文清

副主编 熊 英

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxchs. tmall. com](http://jjkxchs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 18 印张 430000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3514 - 5 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本教材是财政部高职高专会计专业规划教材《税费计算与缴纳》的配套教材，供学生开展计税报税职业能力训练之用。

本教材采用项目任务化体例，全书共分七个部分：项目一，货物销售计税报税能力训练；项目二，进出口贸易计税报税能力训练；项目三，商品劳务计税报税能力训练；项目四，房地产经营计税报税能力训练；项目五，资源开发占用计税报税能力训练；项目六，车船购置使用计税报税能力训练；项目七，收益分配计税报税能力训练。每一个项目按税种设计安排若干个训练内容，每一个税种按照应税认知能力训练、应税分析能力训练、应税计算能力训练、应税申报能力训练四个部分进行编排。

项目一由江西财经职业学院熊英教授编写，项目二由江西财经职业学院傅文清教授编写，项目三由江西财经职业学院周丽讲师编写，项目四由江西财经职业学院黄怀书讲师编写，项目五、项目六由江西财经职业学院付丽莎讲师编写，项目七由江西财经职业学院徐双泉教授编写，全书由傅文清教授设计、总纂和统稿，由江西省财政厅职业教育培训部主任王国星教授主审，江西省财经职业学院洪丽老师负责资料收集。

本教材以我国最新税收法规为依据，以完成企业税务岗位计税报税工作任务为目标，以税收法规知识、计税报税技能为基本内容，结合技能型岗位人才培养要求编写。该配套教材的主要特点：一是知识与技能并重，有利于学生参与职业资格考证；二是技能训练充分，有利于学生实现毕业即可就业、就业即可上岗的目标；三是训练方式多样，有利于学生综合能力的培养。其中应税申报能力训练，以企业为背景、以完成企业一个纳税期内的某一税种计税报税工作任务为主要内容进行设计，综合了税收实体法法规应用、应纳税额计算、纳税申报资料填报、完税凭证填制等多项实务操作。通过本书所列项目训练，为学生从事企业计税报税工作奠定良好的知识和技能基础，实现课堂与岗位的无缝对接。

本教材在编写过程中借鉴和参考了国内大量的会计、税务专业初、中级职业资格考试的教材和辅导资料，并在此基础上，结合岗位工作的实际要求，进

行了创新。本教材得到了九江市国税局、地税局和九江市工商企业的专家和一线专业人员的大力帮助，得到了经济科学出版社的领导和编辑的大力支持，在此谨向相关作者、同仁、编辑深表谢意。在编写过程中，由于编者水平有限，加上现阶段我国正在深化第三轮税制改革，采用项目化体例还属于探索之中，存在不尽如人意和错误之处，望广大读者批评指正。

编者

2013年5月于九江

目 录

项目一

货物销售计税报税能力训练	(1)
训练一 增值税计税报税能力训练	(3)
训练二 消费税计税报税能力训练	(24)
训练三 城建税及教育费附加计税报税能力训练	(38)

项目二

进出口贸易计税报税能力训练	(47)
训练一 进出口关税计税报税能力训练	(49)
训练二 进出口增值税计税报税能力训练	(58)
训练三 进出口消费税计税报税能力训练	(73)

项目三

商品劳务计税报税能力训练	(87)
训练一 营业税计税报税能力训练	(89)
训练二 营业税改增值税计税报税能力训练	(101)
训练三 印花税计税报税能力训练	(104)

项目四

房地产经营计税报税能力训练	(115)
训练一 房产税计税报税能力训练	(117)
训练二 土地增值税计税报税能力训练	(128)
训练三 契税计税报税能力训练	(139)

项目五

资源开发占用计税报税能力训练	(153)
训练一 资源税计税报税能力训练	(155)
训练二 城镇土地使用税计税报税能力训练	(164)

项目六

车船购置使用计税报税能力训练 (177)

 训练一 车辆购置税计税报税能力训练 (179)

 训练二 车船税计税报税能力训练 (188)

项目七

收益分配计税报税能力训练 (199)

 训练一 企业所得税计税报税能力训练 (201)

 训练二 个人所得税计税报税能力训练 (220)

参考答案 (237)

项目一

货物销售计税报税 能力训练

训练目标

- 充分熟悉货物销售办税业务流程
- 系统了解货物销售涉税法规条款
- 熟练掌握货物销售应税分析方法
- 顺利进行货物销售应纳税额计算
- 规范填报货物销售纳税申报资料
- 正确履行货物销售应税完税义务

训练一 增值税计税报税能力训练

一、应税认知能力训练

以工商企业货物销售业务为基础，结合增值税暂行条例，深度理解增值税法规条款及其应用方法，为增值税计税报税奠定良好的知识与技能基础。

训练1 应税业务判断

依据《增值税暂行条例》规定，判断下列各项表述是否准确，准确的在括号内打“√”，不准确的在括号内打“×”。

(1) 增值税一般纳税人销售货物向购买方收取包装物租金、应税代收款项等价外费用，属于含税收入，需换算成不含税收入计征增值税。()

(2) 买断代销，委托方于发出代销商品时计征增值税；法定委托代销（非买断代销），委托方于收到代销清单或货款时计征增值税。()

(3) 来料加工、垫料加工、先售料再为之加工，均属于法定委托加工业务，应按法定委托加工计算征收增值税。()

(4) 增值税一般纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的，如果未分别核算或不能准确分别核算其销售额的，应一并计算征收增值税。()

(5) 对虚开增值税专用发票的，由于销售事项不存在，不必计算销项税，只需按《税收征管法》的规定按偷税给予处罚。()

(6) 对从事热力、电力、燃气、自来水等生产销售的公用事业增值税一般纳税人收取的一次性费用收入，一并征收增值税。()

(7) 增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，经认证通过后，其进项税可在180天内进行申报抵扣。()

(8) 增值税一般纳税人销售货物发生运杂费收入，凭运输单位开具的运输发票，可按7%的扣除率计算抵扣进项税。()

(9) 增值税一般纳税人注销一般纳税人资格后，应按小规模纳税人征税，其上年留抵的进项税额不予退税，应转入外购货物成本。()

(10) 新华书店、商业企业销售图书杂志适用13%的增值税税率，印刷企业承印图书杂志、报刊等适用17%的增值税税率。()

(11) 生产企业增值税一般纳税人购进免税农产品，采用核定扣除进项税方法，其他企业购进免税农产品按采购价乘以税率的方法计算扣除进项税。()

(12) 啤酒、黄酒包装物押金在逾期转为收入時計征增值税，其他酒类产品的包装押金在实际收取時計征增值税。()

(13) 增值税一般纳税人视同销售一般货物（非应税消费品），按组成计税价格计征增值税的，组成计税价格公式中的成本利润率统一按 10% 计算。（ ）

(14) 工商企业达到增值税一般纳税人标准，未办理增值税一般纳税人认定手续的，按 17% 的税率计征增值税，且不能抵扣进项税。（ ）

(15) 增值税一般纳税人销售 2009 年 1 月 1 日之前购入的固定资产按 4% 减半征收增值税，销售 2009 年 1 月 1 日之后购入的固定资产按 17% 的税率计算销项税。（ ）

训练 2 应税业务选择（单选）

依据《增值税暂行条例》规定，对下列各个选题中 A、B、C、D 四个备选答案做出选择，并将正确的答案填入括号内。

- (1) 根据现行增值税规定，下列货物销售属于增值税应税范围的是（ ）。
A. 歌舞厅销售饮料、糖果 B. 典当行销售死当货物
C. 集邮公司销售集邮商品 D. 银行销售结算凭证
- (2) 增值税一般纳税人取得下列收入按 13% 税率征收增值税的是（ ）。
A. 加工农产品取得的加工费收入 B. 加工工业产品取得的加工费收入
C. 销售农产品取得的运费收入 D. 销售工业产品取得的运费收入
- (3) 增值税一般纳税人发生下列应税项目，适用 17% 税率计征增值税的是（ ）。
A. 生物公司销售生物制品 B. 农机厂销售汽车配件
C. 煤炭经销公司销售蜂窝煤 D. 印刷厂印刷图书、杂志
- (4) 下列货物销售适用简易征税方法，并按 4% 税率计征增值税的有（ ）。
A. 工厂销售已购入使用 2 年的小轿车 B. 典当行销售死当货物
C. 小型水电厂销售自产电力 D. 小规模纳税人销售自己使用过的旧货
- (5) 下列有关包装物的增值税处理方法，符合现行增值税法规规定的是（ ）。
A. 白酒包装物押金收取时计税 B. 一般货物包装物押金到期时计税
C. 所有包装物租金均应征税 D. 应税包装物押金租金均可直接计税
- (6) 销货退回或购货退出，开具或取得红字专用发票的，下列处理准确的是（ ）。
A. 销货退回可以扣减进项税 B. 销货退回不得冲减销项税
C. 购货退出可以扣减进项税 D. 购货退出不得扣减进项税
- (7) 下列经营行为的增值税处理方法，符合现行增值税税法规定的是（ ）。
A. 虚构购货业务不得抵扣进项税 B. 虚构销售业务不得计算销项税
C. 代销货物由委托方单方计征增值税 D. 代销货物由受托方单方计征增值税
- (8) 纳税人在特殊销售方式下，下列增值税的处理方法准确的是（ ）。
A. 以旧换新扣除旧货价格后计税 B. 以物易物双方不开发票的不计税
C. 还本销售按货物销售价格计税 D. 以物易物按双方的差价收入计税
- (9) 增值税一般纳税人购入下列固定资产，可按规定计算抵扣进项税的是（ ）。
A. 产品质量检测设备 B. 公司高管专用小轿车
C. 车间用的活动板房 D. 销售部办公用商品房
- (10) 增值税一般纳税人发生下列行为，不需要进行进项税转出或扣减的是（ ）。
A. 取得销售方返还的购货款 B. 库存商品发生被盗

- C. 发生自然灾害损失原材料 D. 生产免税药品领用原材料
- (11) 下列有关增值税小规模纳税人年应税销售额标准的表述准确的是 ()。
- A. 年应税销售额 50 万元以下 B. 年应税消费额不含免税销售额
C. 年应税销售额为不含税销售额 D. 年应税销售额为账面销售额
- (12) 根据增值税专用发票管理规定, 下列有关发票认证的表述准确的是 ()。
- A. 进货发票与销货发票均需认证 B. 需认证的发票包括运输费支出发票
C. 发票联与抵扣联必须同时认证 D. 报税前后均可办理发票认证
- (13) 下列有关增值税纳税申报表及其附列资料的表述不准确的是 ()。
- A. 申报表 A 表适用一般纳税人 B. 申报表 B 表适用于小规模纳税人
C. 附表 (一) 为进项税明细表 D. 附表 (二) 为进项税明细表
- (14) 当期进项税大于销项税, 填写增值税纳税申报表时, 应纳税额填写方法是 ()。
- A. 销项税 - 进项税 + 简易征收的增值税
B. 销项税 + 简易征收的增值税 - 进项税
C. 简易征收的增值税即为当期应纳税额
D. 销项税 + 简易征收的增值税
- (15) 采用预收货款方式销售一般货物, 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. 发出应税商品的当天 D. 合同约定的收款日期的当天

训练 3 应税业务选择 (多选)

依据《增值税暂行条例》规定, 对下列各个选题中 A、B、C、D 四个备选答案做出选择, 并将正确的答案填入括号内。

- (1) 增值税一般纳税人销售下列货物, 应按 13% 税率征收增值税的有 ()。
- A. 粮油加工厂销售加工的农产品 B. 农机厂销售农用收割机
C. 牛奶场销售盒装牛奶 D. 商场销售精炼食用植物油
- (2) 增值税一般纳税人发生下列运输费收支项目, 增值税处理方法正确的有 ()。
- A. 运输费收入包括杂费计算销项税 B. 运输费支出包括杂费计算进项税
C. 运输费收入按 17% 税率计算销项税 D. 运输费支出按 7% 扣除率计算进项税
- (3) 根据现行规定, 下列项目应作为视同销售货物计算销项税的有 ()。
- A. 商场将外购饮料用于职工福利 B. 机械厂将外购钢材捐给灾区
C. 酒厂将自产白酒连续生产红酒 D. 水泥厂将自产水泥用于厂房改造
- (4) 根据增值税有关规定, 下列收入属于价外费用收入, 应计算销项税的有 ()。
- A. 一般货物的逾期包装物押金收入 B. 增值税一般纳税人取得的会员费收入
C. 电厂从财政专户取得的发电补贴 D. 建材厂送货上门收取装卸搬运费收入
- (5) 增值税一般纳税人将自产货物用于下列项目, 应计算销项税的有 ()。
- A. 酒厂用自产白酒招待客人 B. 烟厂将自产烟丝用于生产卷烟
C. 药厂将自产原料用于生产避孕药品 D. 钢厂将自产钢材用于建造厂房
- (6) 根据进项税抵扣的相关规定, 下列项目中, 可以计算抵扣进项税的有 ()。
- A. 外购货物所支付的运杂费 B. 购进免税农产品而支付的买价

- C. 委托加工产品而支付的加工费 D. 售后回购支付的回购货物价款
- (7) 增值税一般纳税人发生下列非正常损失, 需要进行进项税转出的有 ()。
- A. 库存产品因管理不善被盗 B. 原材料发生霉烂变质
- C. 产成品因自然灾害发生损毁 D. 原材料发生自然损耗
- (8) 增值税一般纳税人将外购货物用于下列项目, 可以抵扣进项税的有 ()。
- A. 外购低值易耗品用于制造费用 B. 百货商场外购办公用品自用
- C. 外购原材料用于在建工程 D. 机械厂外购烟酒用于赠送关系户
- (9) 增值税一般纳税人下列外购货物不得申报抵扣进项税的有 ()。
- A. 免税项目领用货物的进项税额 B. 非正常损失货物的进项税额
- C. 简易办法征税货物的进项税额 D. 非应税项目领用货物的进项税额
- (10) 根据增值税减免优惠规定, 下列项目中属于免征增值税的有 ()。
- A. 农业生产者销售自产初级农产品 B. 化肥生产企业销售有机肥产品
- C. 工业企业转让自研的无形资产 D. 电厂利用风力发电取得发电收入
- (11) 根据增值税减免优惠规定, 下列有关减免优惠的表述准确的有 ()。
- A. 垃圾发电即征即退 100% B. 销售动漫软件即征即退 50%
- C. 增值税起征点只适用小规模纳税人 D. 商店销售初级农产品不得免税
- (12) 纳税人取得下列应税收入, 应先换算成不含税收入后再计征增值税的有 ()。
- A. 应税包装物押金、租金收入 B. 随同货物销售的包装物收入
- C. 不开发票的货物销售收入 D. 开具普通发票的货物销售收入
- (13) 增值税一般纳税人发生下列销售行为, 不得开具增值税专用发票的有 ()。
- A. 百货商店向生产企业销售烟酒 B. 外贸企业向境外企业出口货物
- C. 机械厂向建筑公司销售搅拌机 D. 修理厂为小规模纳税人修理机械
- (14) 购进货物取得增值税专用发票需办理发票认证, 发票的认证方式有 ()。
- A. 购置设备网上认证 B. 委托中介机构代理认证
- C. 税务机关到企业上门认证 D. 通过办税大厅窗口认证
- (15) 执行电子报税的增值税一般纳税人, 通过网络缴税需要办理的事项有 ()。
- A. 开设网银缴税专用账户 B. 存足缴税备用资金
- C. 填开电子缴库专用缴款书 D. 通过专用账户划缴税款

二、应税分析能力训练

以实体企业为模型, 以企业实际发生的增值税涉税业务为依据, 结合现行《增值税暂行条例》对之进行应税分析, 进一步提高增值税法规条款的应用能力。

训练1 销售额的应税与非应税分析

【案例】庐州好未来服装股份有限公司, 主要从事西服、童装及家纺产品的生产与销售, 生产的各种好未来时装销往世界 30 多个国家和地区, 2012 年该公司的海内外销售情况如下:

(1) 在大陆地区销售各种类型的服装 3 万件, 销售额 3 000 万元, 开出增值税专用发票; 在港澳台地区的分支机构销售西装 1 000 件, 销售额 500 万元;

(2) 为境内银行、电信、税务等行政企事业单位定制制服 3 000 套, 收取加工费(包括衣料费) 300 万元, 开出增值税普通发票; 为当地居民接受来料加工服装 200 件, 来料成本 10 万元, 收取加工费 2 万元, 收取代垫辅料费 5 000 元, 开出普通的收款收据。

(3) 当月拨给新开张的非独立核算门市部西服 300 套, 调拨价 1800 元/套, 该门市部当月销售 200 套, 取得零售收入 50 万元。

【要求】 查阅增值税相关规定, 分析上述案例, 回答以下问题:

(1) 上述服装销售额中哪些应计征增值税, 哪些不计征增值税?

(2) 上述应税销售业务中, 哪些销售额是含税的, 哪些销售额是不含税的?

(3) 对含税销售额计税时如何计算处理, 该公司 2012 年应税销售额累计是多少?

训练 2 进项税的抵扣与转出分析

【案例】 庐州宝泰精细化工股份有限公司, 主要从事墙体涂料、空气清新剂、清洁剂等化工产品的生产与销售。2012 年度发生了以下与进项税抵扣、转出相关的业务:

(1) 购入一辆大型客车, 专门用于接送职工上下班, 增值税专用发票上注明的价格为 30 万元; 购入一批空调用于办公室及车间, 增值税专用发票上注明的价格为 15 万元。

(2) 因管理不善发生原料被盗, 该原料的成本价 20 万元, 其中运费成本 2 万元。因雷电引起火灾, 损失一批半成品, 成本价 20 万元, 成本中原料成本占 50%。

(3) 因公司修建车间, 领用自产墙体涂料, 成本价 10 万元; 因清洁办公楼, 领用自产清洁剂, 成本价 2 万元。用自产的空气清新剂赠送他人, 成本价 4 万元。墙面涂料和清洁剂的外购货物成本占产品成本的 60%。

【要求】 查阅增值税相关规定, 对上述案例进行分析, 回答以下问题:

(1) 2 项外购货物是否可以抵扣进项税, 如果可以抵扣, 可抵扣的进项税是多少?

(2) 2 项损失是否应进行进项税转出, 如果可以转出, 进项税转出额是多少?

(3) 3 项自产自用是否可进行进项税转出, 如果可以转出, 进项税转出额是多少?

训练3 视同销售、混合销售的应税分析

【案例】庐州丰华食品饮料股份有限公司，主要从事糕点、糖果、饮料等食品饮料的生产与销售，2012年9月，除正常对外销售之外，还发生以下视同销售与混合销售的情况：

(1) 公司与上海第九百货公司签订代销合同，委托代销一批长寿食品，双方结算价格50万元，代销商品售价52万元，当月收到代销货款40万元，支付给受托方的代销手续费2万元。

(2) 公司用40万元食品饮料作投资，与南昌民生实业股份有限公司合作，共同设立华生食品饮料销售公司，占该公司40%的股份；9月10日，公司将一批最新研制生产的糖果分给职工工作福利，成本价10万元（没有同类产品对外销售）。

(3) 公司将一部分自产的调味品用于生产糕点、饮料，该部分调味品的成本价4万元，该调味品的对外平均售价5万元；9月25日，公司销售一批产品并送货上门，收取不含税货物20万元，运输费5000元。

【要求】查阅增值税相关规定，对上述案例进行分析，回答以下问题：

- (1) 上述代销行为是协议代销，还是买断代销？为什么？
- (2) 上述哪些经营行为属于正常销售，哪些属于视同销售，哪些属于混合销售？
- (3) 上述经营行为中哪些不征增值税，哪些应征增值税，其应税销售额是多少？

三、应税计算能力训练

以工商企业为模型，以企业一个纳税期内的增值税涉税业务为依据，进行增值税应税计算的训练，增强与提高增值税计税报税的核心能力。

训练1 农业机械企业增值税应税计算

【案例】庐州市兴农机械股份有限公司，增值税一般纳税人，经主管税务机关核定，实行查账征收、按月缴纳增值税。2013年5月发生以下生产经营业务：

(1) 从电机厂购入农机专用电机一批，防伪税控增值税专用发票上注明的不含税价款50万元；取得运输发票上注明的运输费1000元，建设基金100元，装卸费200元。因销售农业机械及其配件，取得国家价格补贴6万元。

(2) 向小规模纳税人购入农机零配件一批，取得税务机关代开的增值税专用发票上注明的价款6.4万元，增值税1920元。从另一小规模纳税人处购入零配件，取得销货方开具

的普通发票上注明的价格款 5 000 元。

(3) 从林业生产合作社采购一批木材, 用于制作农机包装物或支架, 取得该合作社开具的普通发票上注明的价格款 5 万元。同日, 公司接受其他农机厂委托加工专用农机一台, 对方提供材料价值 2.4 万元, 收取不含税加工费 6 000 元。

(4) 向农机经销商销售农机 20 台, 开出专用发票, 取得销售收入 60 万元,; 直接销售给农业生产者农机 10 台, 开出普通发票, 取得销售收入 25 万元。另外, 还销售农业服务站农机配件一批, 开出普通发票, 销售收入 10 万元。

【要求】 计算该农机厂 5 月份应缴纳的增值税 (相关发票已通过认证)。

训练 2 服装生产企业增值税应税计算

【案例】 庐州东亚服装股份有限公司, 增值税一般纳税人, 经主管税务机关核定, 采用查账征收、按月缴纳增值税的纳税方法。2013 年 3 月份发生以下业务:

(1) 购入 A 型面料, 取得增值税专用发票上注明的价格款 10 万元, 增值税 1.7 万元, 取得运输发票上注明的运输费用 1 000 元。从小规模纳税人处购入辅助材料, 取得普通发票上注明的价格款 2 000 元。

(2) 外购质量检测设备一台, 增值税专用发票上注明的价格款 3 万元, 增值税 5 100 元; 外购小型生产工具一批, 增值税专用发票上注明的价格款 1 000 元, 增值税 170 元; 外购货物运输发票上注明的运输费 1 000 元, 装卸费 300 元。

(3) 生产连衣裙 300 件, 每件成本 40 元; 其中 200 件委托某商场代销, 协定销售价格 150 元/件 (含税), 当月收到代销清单, 售出 100 件, 收到代销货款 1.5 万元, 按每件 5 元的标准支付商场代销手续费。

(4) 生产西装 1 000 件, 每件成本 100 元, 成本中外购比例 60%。将其中 800 件以每件 180 元的不含税价格批发给某公司; 100 件发给职工福利; 30 件因管理不善损毁; 20 件作为工作服配发给管理层。

【要求】 计算该服装厂 3 月份应缴纳的增值税 (相关发票已通过认证)。

训练3 药品生产企业增值税应税计算

【案例】湖南协和药业股份有限公司，增值税一般纳税人，2013年3月份留抵增值税额52万元，2013年4月生产经营情况如下（相关发票已通过认证）：

（1）向全国大小药店销售各种药品，均开出增值税专用发票，累计销售额820万元；向全国大型医院直销药品，开出普通发票，累计销售额1200万元，另外还向药店、医院销售免税药品（西药），开出普通发票，累计销售额60万元。

（2）外购化学药品原料，取得增值税专用发票上注明的价款600万元；向药材种植户收购中药材，开出收购发票上注明的收购价200万元，向中药材生产企业购买中药材，取得增值税专用发票上注明的价款250万元。所有中药材均用于生产应税药品。

（3）捐赠一批中药药品给老年福利院，成本价20万元，同类产品的不含税销售价格30万元。有一批化学药品因副作用过大，按国家政策规定从当月开始停止销售，并作销毁处理，该批药品成本价50万元，外购货物成本占50%。

（4）公司返还给各大医院购货款100万元作为对老客户的价格补偿，款项已通过开户银行付讫，开出红字普通发票，并已经主管税务机关核销。月底盘点时，发现一批上月直接从种植户购入的中药材已经变质，完全不能使用，该批中药材的成本价10万元。

【要求】计算该公司2013年4月应缴纳的增值税税额？

训练4 小规模纳税人增值税应税计算

【案例】庐州泰山小家电有限责任公司，为增值税小规模纳税人，经主管税务机关核定，该企业实行查账征收、按月缴纳增值税。2013年5月份该企业发生以下业务：

（1）外购电器原器件一批，取得普通发票上注明的价款3万元，取得运输单位开具的运输费发票一张，支付运输费200元。

（2）销售A型电器100件，取得销售收入4万元，开出增值税普通发票；5件送给客户免费试用；5件作为礼品送给关系户；10件作为奖品奖励给职工。

（3）将一批使用过的旧包装物出售，取得收入2400元；将使用过的2010年购入的一台旧设备出售，原价4万元，售价1.5万元，款已收讫。

【要求】计算该电器生产企业5月份应缴纳的增值税。