

# 第一章 绪论

## (一) 单项选择题

1. 税收分配的前提是( )。  
A. 生产资料所有权                      B. 国家政治权力  
C. 生产力的发展                        D. 社会主义现代化建设的需要
2. 下列不属于税收特征的是( )。  
A. 强制性                                B. 无偿性  
C. 固定性                                D. 稳定性
3. 下列不属于流转税类的是( )。  
A. 印花税                                B. 增值税  
C. 消费税                                D. 营业税
4. 下列税种中属于从量税的是( )。  
A. 增值税                                B. 营业税  
C. 资源税                                D. 企业所得税
5. 下列税种中属于价外税的是( )。  
A. 增值税                                B. 消费税  
C. 营业税                                D. 资源税
6. 《全国税政实施要则》的颁布,标志着新中国税收制度的建立。其颁布时间是( )。  
A. 1949 年 10 月                        B. 1950 年 1 月  
C. 1953 年 2 月                        D. 1958 年 6 月
7. 税法规定必须征税的客观对象即( ),它表示对什么样的标的物征税,是区别不同类型税种的主要标志。  
A. 纳税义务人                        B. 征税对象  
C. 税目                                D. 税率
8. 国家对国有企业征税凭借的是( )。  
A. 生产资料所有权                      B. 生产经营权

- C. 国家政治权力                      D. 其他权力

## (二) 多项选择题

- 根据计税标准不同,可以把税种划分为( )。
  - 从价税
  - 从量税
  - 价内税
  - 价外税
- 税收法律关系由( )构成。
  - 权利主体
  - 权利客体
  - 税收法律关系内容
  - 违章处理
- 下列各项中,属于特定目的税类的有( )。
  - 土地增值税
  - 房产税
  - 契税
  - 筵席税
- 我国现行税种中涉及的累进税率包括( )。
  - 全额累进税率
  - 超额累进税率
  - 超率累进税率
  - 超倍累进税率
- 为了保证国家税收收入的及时入库,各税种都规定了纳税期限。纳税期限可以分为( )。
  - 按月纳税
  - 按季纳税
  - 按次纳税
  - 按期纳税
- 下列属于国家税务局负责征收的税有( )。
  - 增值税
  - 消费税
  - 关税
  - 土地增值税
- 下列属于中央税收的有( )。
  - 增值税
  - 消费税
  - 关税
  - 土地增值税
- 国家税务机关的权利主要表现在( )。
  - 依法进行征税
  - 进行税务检查
  - 宣传、咨询、辅导税法
  - 对违章行为进行处罚

## (三) 判断题

- 税收分配的主体是国家,税务机关以国家名义行使征税

权利。 ( )

2. 在我国社会主义市场经济条件下, 税收调节经济职能是我国宏观经济调控的特有手段。 ( )

3. 在我国税收法律关系中, 权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关, 另一方是履行纳税义务的单位和人。 ( )

4. 税收法律关系的内容是权利主体的权利、义务所共同指向的对象。 ( )

5. 超率累进税率是以征税对象数额相当于计税依据的倍数为累进依据, 首先确定计税基数, 然后把纳税对象数额按相当于计税基数的倍数划分为若干等级, 分别规定不同的税率, 分别计算应纳税额。 ( )

6. 起征点是指征税对象达到一定数额方开始征税的界限。征税对象的数额没有达到规定数额的不征税, 征税对象达到征税数额的, 仅就超过部分征税。 ( )

7. 消费税、资源税是 1994 年税制改革后新开征的税种。 ( )

8. 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利义务关系的法律规范的总称。 ( )

9. 在税收法律关系中, 权利主体法律地位平等, 只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系, 双方的权利与义务不对等, 因此, 与一般民事法律关系中主体双方权利与义务平等是不一样的。 ( )

10. 我国对税收的征收管理, 均按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》执行。 ( )

## 参 考 答 案

### (一) 单项选择题

1. B      2. D      3. A      4. C      5. A      6. B      7. B  
8. C

(二) 多项选择题

1. A、B      2. A、B、C      3. A、D      4. B、C      5. C、D  
6. A、B      7. B、C      8. A、B、D

(三) 判断题

1. ✓      2. ×      3. ✓      4. ×      5. ×      6. ×  
7. ×      8. ✓      9. ✓      10. ×

## 第二章 增 值 税

### (一) 单项选择题

1. 将购买的货物用于下列项目，其进项税额准予抵扣的是（ ）。  
A. 用于修建展厅                      B. 用于发放奖品  
C. 无偿赠送给客户                    D. 作为发放职工的福利
2. 下列项目中应征收增值税的有（ ）。  
A. 歌厅售饮料的收入                B. 招待所订购火车票的手续费  
C. 企业售货中收取的储备费  
D. 管轮小卖部的销货收入
3. 进口下列货物应按 13%征收增值税的有（ ）。  
A. 农机                                B. 汽车  
C. 家用电器                            D. 办公用品
4. 下列项目中允许抵扣进项税额的有（ ）。  
A. 用于非应税项目的购进应税劳务  
B. 进口汽车  
C. 老外商的出口货物  
D. 内资企业销售进口时由海关代征增值税的零部件
5. 下列项目中不允许扣除进项税额的有（ ）。  
A. 一般纳税人购进应税劳务  
B. 混合销售中一般纳税人销售货物时支付的运费  
C. 工业企业购进并验收入库的原材料  
D. 商业企业购进的货物已入库，尚未支付货款
6. 下列项目中应确认收入实现计算销项税额的项目有（ ）。  
A. 将购买的货物用于集体福利  
B. 将购买的货物用于非应税项目

- C. 将购买的货物交加工单位委托加工后收回继续生产使用的货物
- D. 将购买的货物作为投资给其他单位
7. 商业企业购进货物, 其进项税额申报抵扣时间是( )。
- A. 收到增值税专用发票后    B. 购进的货物入库后
- C. 购进的货物付款后
- D. 购进的货物已支付第一笔货款后

## (二) 多项选择题

1. 纳税人销售自己使用过的固定资产, 暂免征收增值税必须具备的条件是( )。
- A. 属于企业固定资产目录所列货物
- B. 企业按固定资产管理, 并确已使用过的货物
- C. 销售价格不超过其原值的货物
- D. 不包括游艇、摩托车和应征消费税的汽车
2. 增值税一般纳税人发生下列项目而支出的款额, 可以按 10% 的扣除率计算进项税额的有( )。
- A. 销售货物所支付的运输费用, 但不包括税法规定不并入销售额的代垫运费
- B. 收购免税农业产品的买价
- C. 收购废旧物资的收购金额
- D. 购入货物(固定资产除外)所支付的运输费用, 但不包括税法规定不并入销售额的代垫运费
3. 下列货物免征增值税的有( )。
- A. 农业生产者销售的自产农业产品
- B. 将自产的货物用于集体福利
- C. 避孕药品和用具                      D. 居民用煤炭制品
4. 将购买的货物( )的, 其进项税额准予抵扣。
- A. 用于固定资产在建工程    B. 用于集体福利或个人消费
- C. 用于分配给股东或投资者
- D. 用于无偿赠送他人
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( )。

- A. 收取的违约金
- B. 收取的储备费
- C. 收取的手续费
- D. 收取的包装物租金

6. 纳税人开具增值税专用发票的时限是( )。

- A. 采用分期付款结算方式的, 为合同约定的收款日期的当天
- B. 采用交款提货结算方式, 为收到货款的当天
- C. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天
- D. 将货物交付他人代销, 为收到受托人送交的代销清单的当天

天

7. 某商贸公司(一般纳税人)购货取得的下列专用发票, 不能作为其抵扣进项税额凭证的有( )。

- A. 销货方请他人代开的专用发票
- B. 专用发票上填写的“购货单位名称”是该商贸公司的下属分公司
- C. 专用发票只有税款抵扣联, 发票联丢失
- D. 专用发票上加盖的是合同专用章

8. 下列结算方式中, 在货物发出的当天允许开具增值税专用发票的有( )。

- A. 采用预收货款方式结算的
- B. 采用分期付款方式结算的
- C. 将货物作为股息分配给股东的
- D. 商业企业收取支票销售的劳保用品

9. 下列情况中, 属未按规定开具增值税专用发票, 不得作为扣税凭证的有( )。

- A. 手工填写“销货单位栏”的专用发票
- B. 填错项目又涂改正确后的专用发票
- C. 企业使用 10 万元版专用发票时填开的销售金额达到所取面额的最高一位
- D. 销售汽车给使用单位开具的增值税专用发票

10. 下列经营行为中, 应征收增值税的有( )。

- A. 增值税的纳税人, 发生混合销售行为
- B. 营业税的纳税人, 发生混合销售行为
- C. 增值税纳税人兼营非应税项目并统一核算
- D. 营业税的纳税人兼营营业税的非应税项目并统一核算

### (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. 增值税一般纳税人可根据本企业实际经营情况和通常进项税额的多少决定是否一般纳税人。 ( )

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进项税额中扣减。 ( )

4. 外商投资企业由于改征增值税、消费税而多缴纳的税款, 是指企业生产销售的各种货物中某种货物按增值税计算的税款超出依照原工商统一税计算的税款的部分, 这部分多缴的税款应予退还。 ( )

5. 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。 ( )

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

7. 纳税人为他人代开增值税专用发票, 除按税法规定给予处罚外, 还要按代开发票上注明的销货金额计入该纳税人的销售账户计算缴纳增值税。凡未计入销售账户的, 按偷税论处。 ( )

8. 某企业将一批自产服装作为福利发给本厂职工, 该产品制造成本共计 10 万元, 平均成本利润率 9%, 按本季度同类产品平均售价计为 18 万元。计征增值税的销售额为 18 万元。 ( )

9. 农机按 13% 计征增值税, 所以农机零部件的销售也适用 13% 的增值税率。 ( )

10. 将自产、委托加工或购买的货物用于基建项目时, 应视同销售, 计征增值税。 ( )

11. 某企业委托加工一批材料用于企业修缮工程, 按规定属于将委托加工货物用于非应税项目, 所以应交纳增值税。 ( )

12. B 纳税人未按合同向 A 付货款, A 纳税人按合同规定向 B 收取违约金。A 收取的违约金应计征增值税。 ( )

13. 某企业(一般纳税人)委托加工收回的半成品因管理不善被盗,其加工收入的进项税额不准抵扣。( )

14. 某农村供销社收购的农业初级产品再销售时应免征增值税。( )

15. 某企业销售产品取得销售收入 100 万元,同时按协议向买方收取返还利润 10 万元计入“其他业务收入”中,按规定,这 10 万元应计征企业所得税,但不征收增值税。( )

16. 增值税的纳税人和营业税的纳税人,发生兼营业务活动时,对未分别核算销售额和营业额的,均应一并征收增值税而不征收营业税。( )

17. 增值税的一般纳税人,取得运输部门的发票上注明,购进货物支付运费 90 元、装卸费 20 元、仓储费 30 元、其他杂费 5 元。另支付公路建设基金 4 元。所以按 10% 计算抵扣的进项税额为 14.9 元。( )

18. 某纺织厂从国外购进一台检测仪,价值 1 000 美元 进口时海关已征收了进口环节增值税,纺织厂取得完税证。纺织厂可凭此完税证抵扣当期进项税额。( )

19. 一建筑装饰材料商店以销售装饰材料为主,同时也能为客户进行设计施工(未单独核算),其发生的混合销售收入应一并征收增值税额。( )

20. 某企业销售给 A 单位一批货物取得销售额按原价计算为 100 万元,因对方提前付款,所以按双方协议规定给予 5% 的折扣。因此该企业按 95 万元的销售额计算销项税额。( )

21. 某商店开展促销活动,买一赠一,在这项活动中售货取得销售额 10 万元,赠送的商品价值 5 000 元,因未取得收入,所以企业按 10 万元的销售额计算销项税额。( )

22. A、B 两企业以各自的产品换取对方的产品。A 企业付给 B 企业的产品价值 80 万元 B 企业付给 A 企业的产品价值 70 万元,另付 10 万元货款。A 企业按实收货款 10 万元计算销项税额并按 70 万元计算进项税额。( )

23. 一企业采取委托银行收款方式销货,货物已发出,但尚未收到货款,所以暂不计销项税,待收到货款时再计销项税额。( )

24. 一企业采取赊销方式销售货物,按合同约定的收款日期是 5 月 30 日,但对方 7 月 6 日才付款,所以该企业在实际收款之日计算销项税额。( )

## (四) 计算题

1. 一供销社(一般纳税人)当月收购免税农产品支付的价款 4 万元,其中包括代收代缴的农业特产税 0.1 万元,支付委托加工费 0.7 万元,税金 0.119 万元。销售货物取得销售额 20 万元(不含税价),支付销货运费取得运输部门的发票上注明的运杂费 0.5 万元。根据以上资料计算该供销社应缴纳的增值税金。

2. A 商场(一般纳税人)7 月份销售各种家电取得不含税销售额 200 万元,销售化妆品取得不含税销售额 150 万元,销售各类食品等取得不含税销售额 100 万元。本月购进货物 600 万元已取得专用发票,货物验收入库,专用发票上注明的税金为 102 万元。但该批进货只付款 500 万元,所欠款项已协商好下月 15 日前付清。商场为顾客送货上门服务收取的运费、安装费 4 000 元未单独核算,购进运货汽车用油 6 000 元,取得专用发票注明的税金 1 020 元;向小规模纳税人购买为安装售出货物所需小零件 585 元,取得的是普通发票。根据以上业务计算 A 商场 7 月份应缴纳的增值税金。

3. 某商贸公司当月发生几笔购销业务:

(1) 购入货物取得的增值税专用发票上注明的货价金额是 200 万元,同时支付货物运输费用,取得的货运发票上注明的款额是 3 万元。

(2) 销售货物,开具的专用发票上注明的销售价款为 500 万元;另外,用以旧换新方式向消费者个人销售货物 80 万元(已扣除收购旧货支付的款额 5 万元)。

(3) 加工制作了一批广告性质的礼品,分送给客户及购货人,加工单位开具的专用发票上注明的价款为 8 万元。

假设上述各项购销货物税率均为 17%,请计算该商贸公司当月应纳增值税额。

4. 某外商投资企业 1995 年生产销售 A、B、C、D 四种货物。年底结算,A 货物销售额 300 万元,B 货物销售额 800 万元,C 货物销

销售额 200 万元, D 货物销售额 1100 万元; 当年购进各种原材料款额 600 万元。另 1995 年初经税务机关审核的期初存货已纳税款为 800 万元。年扣除比例为 20%。上述购销款额均为不含税价款, 且 A、B、C、D 四种货物及购进的货物税率为 17%, 原工商统一税税率: A、B、C 三种货物税率为 5%, D 种税率为 10%。请计算当年应缴纳或应退还多少增值税 (要有具体计算步骤)。

5. 某个有进出口经营权的生产企业, 1995 年第三季度报关出口一批货物, 离岸价 300 万美元 (汇率为 1:8.3), 当季度内销货物销售额为 400 万元, 购进货物价款 1000 万元。假设该企业办理退 (免) 税适用“免、抵、退”办法, 出口货物退税率为 14%, 购销的货物税率均为 17%。请计算该企业当季度应纳或应退的增值税额 (要有具体计算步骤)。

6. 某进出口公司当月进口一批货物, 海关审定的关税完税价格为 700 万元, 该货物关税税率为 10%, 增值税税率为 17%; 当月销售一批货物销售额 1800 万元, 适用 17% 的税率。请计算该企业进口货物应纳增值税额和当月应纳增值税额。

7. 某装饰材料公司当月购进装饰材料价款 200 万元, 当月销售装饰材料销售额为 400 万元, 另完成一项装修工程获装修款 50 万元, 装修中购进一些货物供使用, 有电器、五金材料 3 万元, 辅助材料 4 万元, 电焊机一台 0.3 万元, 金属切割机一台 0.2 万元。上述各项购销货物税率均为 17%, 购销价款均为不含税价款。该公司的销售业务与装修业务未各自单独核算。请计算该公司当月应纳增值税额。

8. 某企业生产销售适用 17% 税率的货物, 1996 年一季度委托某外贸企业出口该货物 5000 件, 离岸价为 200 美元/件 (外汇牌价为 1 美元:8.3 元人民币), 该企业 1994 年委托出口货物退 (免) 税未实行“免、抵、退”办法。该季度企业内销货物销售额 1300 万元, 当期购进原材料、零部件等货物支付货款 850 万元 (适用 17% 税率)。请计算企业当期应纳税额和出口货物应退税额。

9. 某外贸企业收购一批货物于 1995 年 9 月份直接报关出口, 收购货物取得的增值税专用发票上注明的购货金额为 930 万元, 适用 13% 的税率。请计算该批货物出口应退税额。

10. 某生产企业当期销售自产货物销售额 700 万元, 当期购入

原材料、零部件购货金额 300 万元；另外，该企业当期还把价款为 150 万元的自产货物用于投资联营企业，当期还委托加工一批广告性小礼品赠送给客户，价款 10 万元。购、销货物均适用 17% 税率。请计算该企业当期应纳增值税额。

11. 某饮料厂当月销售汽水等饮料，实现销售额 70 万元 当月购入白糖、柠檬酸等原料购货金额 15 万元 另外 当月该厂还为职工食堂购进一台大冰柜，取得的增值税专用发票上注明的税额是 4 800 元；还为职工幼儿园购进一批儿童桌、椅、木床，取得的专用发票上注明的税额是 1 360 元。请计算该厂当月应纳增值税额。

12. 某商场（为一般纳税人）月初从某羊绒衫厂购进 1 000 件羊绒衫 单价 380 元；当月批发给几个个体商店 700 件 价税合并单价是 550 元 商场零售 200 件 价税合并单价是 600 元。请计算商场当月销售羊绒衫的应纳税额。

## （五）综 合 题

1. 某工业企业当月销售货物销售额为 300 万元，以折扣方式销售货物销售额 80 万元，另开红字专用发票折扣 8 万元 销售的货物均已发出；当月购进货物取得的专用发票上注明的价款是 150 万元 货款已付 销货方保证在下月 5 日前将货物发出。当月企业为装修货物展销厅还购进一批装饰材料，取得的专用发票上注明的税款是 1.3 万元。另外，该企业附设的一个销售公司（已办工商登记，尚未办税务登记）联系到一笔销货业务，由于暂未领购专用发票，请该企业代开一张销货专用发票，价款 200 万元。假设购销货物税率均为 17%。当月底企业计算当月应纳增值税是：

$$\begin{aligned} & (300 + 80 - 8) \times 17\% - 150 \times 17\% - 1.3 \\ & = 63.24 - 25.5 - 1.3 \\ & = 36.44 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

请用增值税条例及有关规定具体分析该企业哪些行为是错误的，如何纠正，并正确计算企业当月应纳增值税额。

2. A、B、C 三个企业均为增值税一般纳税人，B 为生产企业 A、C 为商业企业。所售货物均适用 17% 的税率。× 月份发生以

下业务：

(1) B 企业售给 A 商场一批货物，采用委托银行收款方式结算，货物已发出并办妥托收手续，开具的专用发票上注明的销售额 300 万元 税金 51 万元。A 尚未付款。

(2) B 当月购进一批生产用原材料，已支付货款和运费，取得的增值税专用发票上注明的销售额 100 万元 税金 17 万元 尚未到货。

(3) B 厂购进一批纪念品取得的专用发票上注明的销售额 5 000 元 税金 850 元，其中一部分在节日时发给本厂女职工，价值 4 000 元 另一部分赠送客户 价值 1 000 元。

(4) 因质量问题，A 商场退回上月从 B 厂的进货 200 件，每件不含税价为 400 元。退货手续符合规定。

(5) A 批发给 C 一批货物，不含税价为 80 万元。按合同规定，提货后 20 天内付清货款，如果提前 10 天付款给予 10% 的折扣 晚付款一天则加收全部货款的 15%。C 商店于提货后 8 天就全部付清 享受了 10% 的价格折扣。

(6) C 商店本月零售商品取得销售收入〔含税价〕351 万元。

根据以上资料，A、B、C 纳税人计算缴纳增值税情况如下：

A 纳税人的纳税情况：

$$80 \times 17\% - 51 = -37.4 \text{ (万元)}$$

当月不交税。

B 纳税人的纳税情况：

$$\begin{aligned} & (51 - 8 \times 17\%) - (17 + 0.085) \\ &= 49.64 - 17.085 \\ &= 32.56 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

当月交增值税 32.56 万元。

C 纳税人的纳税情况：

$$\begin{aligned} & 351 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 80 \times 17\% \\ &= 51 - 13.6 \\ &= 37.4 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

当月交增值税 37.4 万元。

根据有关规定，分析 A、B、C 纳税人纳税情况是否正确，应如

何调整。

## 参 考 答 案

### (一)单项选择题

1. C      2. C      3. A      4. D      5. D      6. D      7. C

### (二)多项选择题

1. A、B、C、D      2. B、C      3. A、C      4. C、D      5. A、  
B、C、D      6. A、B、D      7. A、B、C、D      8. A、C      9. A、B、  
D      10. A、C、D

### (三)判断题

1. ×      2. ✓      3. ×      4. ✓      5. ×      6. ✓  
7. ✓      8. ✓      9. ×      10. ×      11. ✓      12. ✓  
13. ✓      14. ×      15. ×      16. ✓      17. ×      18. ×  
19. ✓      20. ×      21. ×      22. ×      23. ×      24. ×

### (四)计算题

$$\begin{aligned} 1. \text{ 应纳增值税金} &= 20 \times 17\% - 4 \times 10\% - 0.119 \\ &= 3.4 - 0.4 - 0.119 \\ &= 2.881(\text{万元}) \end{aligned}$$

2. (1) 当期销项税金;

$$\begin{aligned} &(200 + 150 + 100) \times 17\% + 0.4 \times 17\% \\ &= 76.57(\text{万元}) \end{aligned}$$

(2) 当期进项税金:

$$1\,020 \text{ 元} = 0.102(\text{万元})$$

本月购进的 600 万元货物货款未付完所以当期不能抵扣进项税金。

一般纳税人 A 商场发生的混合销售应征收增值税, 其非应税项目 (运输、安装) 的进项税金, 在符合进项税金扣除规定的情况下, 同样允许扣除, 但从小规模纳税人购进的货物取得的是普通发

票，所以不能抵扣。

(3) 当期应纳税金：

$$76.57 - 0.102 = 76.47 \text{ (万元)}$$

$$3. (1) \text{ 当月购货进项税额} = 200 \times 17\% + 3 \times 10\%$$

$$34 + 0.3 = 34.3 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 当月销货销项税额} = 500 \times 17\% + \frac{80+6}{1+17\%} \times 17\%$$

$$= 85 + 12.5$$

$$= 97.5 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 加工礼品进项税额} = 8 \times 17\% = 1.36 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 赠送礼品视同销售其销项税额} = 8 \times 17\% = 1.36 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 应纳税额} = 97.5 + 1.36 - 34.3 - 1.36$$

$$= 63.2 \text{ (万元)}$$

$$4. (1) \text{ 当年销项税额} = (300 + 800 + 200 + 1100) \times 17\%$$

$$= 2400 \times 17\% = 408 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 当年进项税额} = 6000 \times 17\% = 102 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 当年存货已征货款可扣除额} = 800 \times 20\% = 160 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 当年应纳税额} = 408 - 102 - 160 = 146 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 按工商统一税}$$

$$\text{计算应纳税额} = (300 + 800 + 200) \times (1 + 17\%) \times 5\%$$

$$+ 1100 \times (1 + 17\%) \times 10\%$$

$$= 76.05 + 128.7$$

$$= 204.75 \text{ (万元)}$$

$$(6) \because 146 < 204.75 \therefore \text{当年应纳税额为 } 146 \text{ 万元，没有多缴税款，}$$

也不存在退还问题。

5. (1) 出口免税

$$(2) \text{ 出口货物不予抵扣或退税额} = 300 \times 8.3 \times (17\% - 14\%)$$

$$= 74.7 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 当季度应纳税额} = 400 \times 17\% - (1000 \times 17\% - 74.7)$$

$$= 68 - 95.3$$

$$= -27.3 \text{ (万元)}$$

(4) 当季度应纳税额为负数，且该企业出口额超过全部销售额 50%，因此，当  $300 \times 8.3 \times 14\% = 348.6 > 27.3$  时，该企业当季度应予退税 27.3 万元，不用再缴税。

$$\begin{aligned} 6. (1) \text{ 进口货物应纳增值税} &= 700 \times (1 + 10\%) \times 17\% \\ &= 130.9 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 当月销项税额} &= 1800 \times 17\% \\ &= 306 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 当月应纳增值税} &= 306 - 130.9 \\ &= 175.1 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 7. (1) \text{ 当月销项税额} &= (400 + 50) \times 17\% \\ &= 76.5 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 当月进项税额} &= (200 + 3 + 4) \times 17\% \\ &= 35.19 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 当月应纳税额} &= 76.5 - 35.19 \\ &= 41.31 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 8. (1) \text{ 当期应纳税额} &= 1300 \times 17\% + 200 \times 8.3 \times 5000 \times 17\% \\ &\quad \times 1\% - 850 \times 17\% \\ &= 221 + 141.1 - 144.5 \\ &= 217.6 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 当期应退税额} &= 200 \times 8.3 \times 5000 \times 9\% \times 1\% \\ &= 74.7 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$9. \text{ 应退税额} = 930 \times 10\% = 93 (\text{万元})$$

$$\begin{aligned} 10. (1) \text{ 当期销项税额} &= (700 + 150 + 10) \times 17\% \\ &= 146.2 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 当期进项税额} &= (300 + 10) \times 17\% \\ &= 52.7 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 当期应纳增值税额} &= 146.2 - 52.7 \\ &= 93.5 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 11. \text{ 当月应纳增值税额} &= 70 \times 17\% - 15 \times 17\% \\ &= 9.35 (\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 12. (1) \text{ 商场当月销项税额} &= [550 \div (1 + 17\%) \times 700 + 600 \\ &\quad \div (1 + 17\%) \times 200] \times 17\% \\ &= [329\,063 + 102\,564] \times 17\% \\ &= 73\,376.59 (\text{元}) \end{aligned}$$

$$(2) \text{ 商场当月进项税额} = 380 \times 1\,000 \times 17\%$$

$$=64\,600(\text{元})$$

$$(3) \text{ 商场当月应纳税额} = 73\,376.59 - 64\,600$$

$$=8\,776.59(\text{元})$$

### (五) 综 合 题

1. (1) 折让销售，折让额必须与销售额同在一张专用发票上注明，方可按销售额减去折让额后的余额作为计税销售额。企业另开红字专用发票折让货款违反折让销售开具专用发票的要求，该折让额不得从销售额中扣减。

(2) 工业企业购进货物，其进项税额只有在货物已验收入库后方可抵扣，该企业购进的货物尚未验收入库就抵扣进项税额是错误的，该项进项税额不得从当月销项税额中抵扣。

(3) 为装修展销厅购进的货物属于用于固定资产在建工程，其进项税额是不准予抵扣的。该企业将 1.3 万元税款抵扣是错误的，不应计入当月进项税额。

(4) 企业为附设的销售公司代开专用发票违反了专用发票使用管理规定，是错误的，除应受到处罚外，该代开发票上注明的价款还应计入企业当月销售额计算销项税额。

(5) 正常计算企业当月应纳增值税额是：

$$(300+30) \times 17\% + 200 \times 17\% = 98.6(\text{万元})$$

2. (1) A 纳税人的问题：

A 向 B 购货尚未付款，所以不应抵扣进项税额 51 万元。

A 退货后没有相应调减进项税额，造成的少交税金，属于偷税行为。

正确的做法是： $80 \times 17\% - (0 - 400 \times 200 \div 10\,000 \times 17\%)$

$$=13.6 + 1.36 = 14.96(\text{万元})$$

所以应交增值税 14.96 万元。

(2) B 纳税人的问题：

B 当月购进 100 万元的原材料尚未到货入库，所以 17 万元的进项税额不得抵扣。

购进的纪念品中发给女职工的 4 000 元货物，其进项税额不得抵扣 ( $4\,000 \times 17\% = 680$  元)，所以多抵扣了 0.068 万元。