

# 中级经济师

## 财政税收专业知识和实务

### 习题精析班

#### 一、增值税

【案例分析题】某轿车生产企业为增值税一般纳税人，2020年5月生产经营情况如下：

(1) 采购原材料，取得增值税专用发票注明税额730万元；从小规模纳税人购进零配件，取得增值税专用发票，注明价款800万元，增值税24万元；支付水电费取得增值税专用发票，注明增值税税额120万元，其中职工浴室使用5%。

(2) 进口一批生产轿车用的发动机，支付货价800万元，支付运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用和保险费共计80万元。

(3) 采用分期收款方式销售200辆中轻型商用客车，不含税销售额共计3600万元，合同规定本月收回50%货款，其余款项下月收回；由于购货方资金紧张，实际收到货款1500万元；销售800辆A牌小轿车，开具增值税专用发票，注明价款12000万元，支付不含税运费150万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。

(4) 将4辆自产A牌小轿车奖励给做出突出贡献的科研人员；将2辆自产中轻型商用客车赠送某关联单位；将1辆自产A牌小轿车抵偿欠款。

(5) 提供汽车修理劳务，开具的普通发票上注明金额46.8万元；对外提供汽车租赁业务，开具的普通发票上注明的租金收入14万元。将企业的外墙广告位出租，开具的增值税专用发票上注明的租金收入30万元。

(相关资料说明：发动机关税税率为20%，该企业取得的增值税专用发票均合规并在当月抵扣)要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

(1) 根据该企业业务(1)中发生的业务，计算准予从销项税额中抵扣的进项税额为( )万元。

A. 24    B. 730    C. 868    D. 874

网校答案：C

网校解析：该企业购进原材料、从小规模纳税人处购进零配件均取得增值税专用发票，均可抵扣，支付水电费取得增值税专用发票也可进行抵扣，但其中5%用于职工浴室的部分不能进行抵扣，所以业务(1)准予抵扣的进项税额=730+24+120×(1-5%)=868(万元)。

(2) 进口一批生产轿车用的发动机，计算进口环节应确认的增值税税额为( )万元。

A. 0    B. 137.28    C. 140.4    D. 176

网校答案：B

网校解析：应纳进口关税=(800+80)×20%=176(万元)。应纳进口增值税=(800+80+176)×13%=137.28(万元)。

(3) 根据该企业业务(3)中发生的业务，计算应确认的销项税额为( )万元

A. 195    B. 1755    C. 1794    D. 5160

网校答案：C

网校解析：采用分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天。合同约定本月收回货款的50%，虽然由于对方资金紧张，实际只收到了1500万元，但计算增值税时，按照合同约定的货款的50%计算相应的增值税。所以业务(3)应确认的销项税额=(3600×50%+12000)×13%=1794(万元)

(4) 根据该企业业务(3)中发生的业务，计算应确认的进项税额为( )万元

A. 0    B. 13.5    C. 19.5    D. 21.5

网校答案：B

网校解析：支付不含税运费150万元，取得运输企业开具的增值税专用发票，应作为进项税额确认，即准予抵扣的进项税额=150×9%=13.5(万元)。

(5) 根据该企业业务(4)中发生的业务,计算应确认的增值税销项税额为( )万元。

- A. 0      B. 7.8      C. 9.75      D. 14.43

网校答案: D

网校解析: 将自产小轿车奖励给做出突出贡献的科研人员;自产中轻型商用客车赠送某关联单位;自产A牌小轿车抵偿欠款均视同销售,需要缴纳增值税。即应确认的销项税额= $(4+1) \times 12000 \div 800 \times 13\% + 2 \times 3600 \div 200 \times 13\% = 14.43$ (万元)。

(6) 根据该企业业务(5)中发生的业务,计算应确认的增值税销项税额为( )万元。

- A. 0      B. 5.38      C. 9.69      D. 10.89

网校答案: C

网校解析: 提供汽车修理劳务属于提供应税劳务,适用13%的税率;对外提供汽车租赁业务,属于提供有形动产经营租赁业务,适用13%的税率。将企业的外墙广告位出租,属于提供不动产经营租赁业务,适用9%的税率。

所以应确认的销项税额= $(46.8+14) \div (1+13\%) \times 13\% + 30 \times 9\% = 9.69$ (万元)。

(7) 该轿车企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额为( )万元。

- A. 0      B. 799.34      C. 936.62      D. 950.12

网校答案: B

网校解析: 该企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额=

$(1794+14.43+9.69) - (868+137.28+13.5) = 799.34$ (万元)。