



四、综合题

2. 位于县城的某大型超市为增值税一般纳税人，兼营商业地产经营租赁业务。2024年5月，经营业务如下：

(1) 采用还本销售方式销售空调 1000台，不含税价格6000元/台。合同约定6个月后全额退款。款项已收，已开具增值税发票。

(2) 销售单用途商业预付卡100张，预收资金30万元。持卡人当月未消费。

(3) 批发销售从农场购进的有机蔬菜，开具增值税普通发票10万元，对其单独核算。



四、综合题

(4) 签订3年期租赁合同，出租上月购置的当地写字楼。合同约定3年不含税租金合计360万元，当月一次性预收1年不含税租金120万元，尚未开具发票。

(5) 因前期某品牌厨具销售良好，按销售额向供货方收取返还收入5万元。该批厨具的进项税额已抵扣。

(6) 进口高档化妆品一批，关税完税价格为170万元。该批高档化妆品已报关，取得海关开具的进口增值税专用缴款书。

(7) 采购酒水一批，取得增值税专用发票注明金额200万元、税额26万元。



四、综合题

(8) 为贵重商品购买财产保险，取得增值税专用发票注明金额8万元、税额0.48万元。

(9) 购进商品一批，取得增值税专用发票注明金额1万元、税额0.13万元。当月因管理不善霉烂变质。

(其他相关资料：进口高档化妆品的关税税率为50%、消费税税率为15%，租赁合同印花税税率为1%。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



四、综合题

(1) 计算业务(1)的销项税额。

答案：销项税额=6000×1000÷10000×13%=78（万元）。



四、综合题

(2) 判断业务(2)是否需要在5月缴纳增值税并说明理由。如需计算，计算具体的销项税额。

答案：不需要缴纳增值税。

理由：单用途卡售卡时或接受持卡人充值时，不缴纳增值税。



四、综合题

(3) 判断业务(3)是否需要在5月缴纳增值税并说明理由。如需计算,计算具体的销项税额。

答案: 不需要缴纳增值税。

理由: 对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。



四、综合题

(4) 计算业务(4)的销项税额及应缴纳的印花税。

答案：销项税额=120×9%=10.8（万元）。

应缴纳的印花税=360×0.1%=0.36（万元）。



四、综合题

(5) 说明业务(5)从供货方收取的返还收入的增值税处理方法。

答案：对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金。



四、综合题

(6) 计算业务(6)进口环节已缴纳的关税、消费税、增值税。

答案：应缴纳的关税= $170 \times 50\% = 85$ （万元）。

应缴纳的消费税= $(170+85) \div (1-15\%) \times 15\% = 45$
（万元）。

应缴纳的增值税= $(170+85) \div (1-15\%) \times 13\% = 39$
（万元）。



四、综合题

(7) 计算该企业5月可抵扣的进项税额。

答案：可抵扣的进项税额=39+26+0.48-5÷(1+13%)
×13%=64.90(万元)。

【提示】购进商品由于管理不善霉烂变质，进项税额应作转出。但由于霉烂变质的是当期购入的商品，所以不体现在可抵扣进项税额中。



四、综合题

(8) 计算该企业5月应向主管税务机关申报缴纳的增值税。

答案：应纳增值税=78+10.8—64.90=23.90（万元）。



四、综合题

(9) 计算该企业5月应缴纳的城市维护建设税及教育费附加和地方教育附加。

答案：应缴纳的城市维护建设税额= $23.90 \times 5\% = 1.20$ （万元）

应缴纳的教育费附加= $23.90 \times 3\% = 0.72$ （万元）

应缴纳的地方教育附加= $23.90 \times 2\% = 0.48$ （万元）

合计= $1.20 + 0.72 + 0.48 = 2.4$ （万元）。

谢谢 观看

THANK YOU