

四、综合题

(本题型共 2 小题 30 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤。)

(一)

某玻璃制品厂为增值税一般纳税人。2025 年 5 月经营业务如下:

(1) 采用直接收款方式销售产品, 取得含税销售额为 365 万元。采用预收款方式销售产品, 收取预收款 113 万元, 实际发出不含税产品 50 万元。

(2) 购入一处厂房取得增值税专用发票, 注明价款 300 万元, 税额 27 万元。

(3) 购入 2 辆纯电客车供管理部门使用, 不含税单价为 38 万元, 取得机动车销售统一发票。

(4) 将生产产生的废料销售给小规模纳税人, 取得含税收入 8.5 万元。

(5) 购入原材料, 取得增值税专用发票, 注明金额 410 万元, 税额 53.3 万元, 因管理不善导致部分损毁, 损毁部分成本为 15 万元。

(6) 出口产品一批, 离岸价格折合人民币 615 万元。

(7) 当月购入其他货物和服务取得增值税专用发票, 税额为 80 万元。

(其他相关资料: 玻璃制品增值税出口退税率为 9%。)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

1. 计算业务 (1) 的销项税额。

答案: 业务 (1) 销项税额 = $[365 \div (1 + 13\%) + 50] \times 13\% = 48.49$ (万元) (1 分)

2. 判断业务 (2) 的支出在计算当年企业应纳税所得额时能否一次性扣除, 并说明理由。

答案: 不能一次性扣除。(0.5 分)

理由: 新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。但是本题厂房不属于设备、器具, 不适用于上述一次性扣除政策。(1.5 分)

3. 说明业务 (2) 中房产的契税纳税义务发生时间和纳税期限。

答案：契税纳税义务发生时间：纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日。（1分）

契税纳税期限：纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税。（1分）

4. 说明业务（3）是否需要缴纳车辆购置税，如需要纳税，请计算具体金额；如不需要纳税，请说明理由。

答案：不需要缴纳车辆购置税。（0.5分）

理由：纯电客车属于新能源汽车，免征车辆购置税。（1.5分）

5. 计算业务（4）的销项税额。

答案：业务（4）销项税额 $=8.5 \div (1+13\%) \times 13\% = 0.98$ （万元）（1分）

6. 计算业务（5）可以抵扣的进项税额。

答案：业务（5）允许抵扣的进项税额 $=53.3 - 15 \times 13\% = 51.35$ （万元）（1分）

7. 计算企业应缴纳的增值税税额。

答案：业务（2）允许抵扣的进项税额为27万元。（0.5分）

业务（3）允许抵扣的进项税额 $=38 \times 13\% \times 2 = 9.88$ （万元）（0.5分）

业务（6）“免、抵、退”税不得免征和抵扣税额（进项税额转出金额） $=615 \times (13\% - 9\%) = 24.6$ （万元）（0.5分）

业务（7）允许抵扣的进项税额为80万元。（0.5分）

当期应纳增值税 $=48.49 + 0.98 - (27 + 9.88 + 51.35 + 80 - 24.6) = -94.16$ （万元）（1分）

8. 计算“免、抵、退”税应退的增值税税额。

答案：当期“免、抵、退”税额 $=615 \times 9\% = 55.35$ （万元），大于当期留抵税额。（1分）

应退税额为55.35万元。

9. 说明适用增值税留抵退税政策需符合的条件。

答案：玻璃制品企业为制造业。制造业企业适用留抵退税政策的纳税人需同时符合以下条件：

①纳税信用等级为 A 级或者 B 级；（0.25 分）

②申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形；
（0.25 分）

③申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；（0.25 分）

④2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。（0.25 分）