

第七章 税收制度 计算题

一、判断题（对的打√，错的打×）

1. 增值税三个类型：消费型增值税、收入型增值税、生产型增值税，其中收入型增值税的税负最轻。（ ）
2. 关税是海关依法对进出境的货物、物品征税的一种商品税。（ ）
3. 企业将外购塑钢型材加工成的塑钢门窗用于在建工程，应作视同销售处理。（ ）
4. 我国确定个人所得税纳税人采用的原则是属地兼属人原则。（ ）
5. 增值税是价外税，消费税价内税，两者的税基不一致。（ ）
6. 以物易物销售货物，购销双方均应开具合法的票据计算销项税额，同时以各自取得的增值税专用发票或其他合法发票抵扣进项税额；但是如果收到的货物不能取得相应的增值税专用发票，则不得抵扣进项税额。（ ）
7. 为了筹集财政收入，我国对大多数出口商品征收出口关税。（ ）
8. 居民企业应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）
9. 在计算个体工商户应纳税所得额时，可按规定扣除其缴纳的增值税、消费税和城市维护建设税。（ ）
10. 纳税人领用外购已税酒用于生产白酒，其外购酒已纳消费税，准予从应纳税额中扣除。（ ）

二、流转税的计算题

（一）增值税计算题

1. 湖南某电子设备公司为一般纳税人，2019年6月份有关经营情况如下：

- （1）销售情况：①销售录音笔一批给商场，其不含税价为40万元，按不含税价15%给予折扣，开在同一张专用发票上，注明折扣后的销售额为34万元，税额4.42万元；②销售给某市电器商场（一般纳税人）音响设备5套，不含税单价1.2万元/套（不含税）；③销售给某大型宾馆音响设备6套，不含税单价1.4万元/套，另外收取不含税安装费

0.5 万元；以上业务均开具增值税专用发票。

(2) 购进货物和劳务情况：①购入电子元器件一批，取得增值税专用发票，购进金额 33 万元，注明增值税税额 4.29 万元；②购入基建用木材一批，取得增值税专用发票，支付不含税价 15 万元，③支付生产用电费，取得增值税专用发票，购进金额 2.5 万元，注明增值税税额 0.325 万元。

(3) 其他业务：①本厂该月份优惠销售给职工录音机 400 台，每台收取优惠价 160 元。经查该厂同类产品不含税单价为 220 元/台。期初增值税留抵税额为 0.25 万。

(其他资料：本月取得的相关票据均符合税法规定，本月取得的进项税额发票在本月认证抵扣。)

根据以上资料计算该企业下列税费：

- (1) 本月一般销售行为的销项税额；
- (2) 本月优惠价销售货物的销项税额；
- (3) 本月发生的进项税额；
- (4) 当月应缴纳的增值税额。

2. 某食品加工企业（增值税一般纳税人），2019 年 8 月购销情况如下：

(1) 本月从国有农场购进免税农产品，取得的销售发票上注明价款 10 万元；运输农产品支付运费和装卸费 1.2 万元（不含税），并取得增值税专用发票。

(2) 购进原料一批，已验收入库，取得增值税专用发票上注明的价、税款分别为 23 万元、2.99 万元，另支付运费 2.2 万元（含税），取得增值税专用发票；

(3) 从一家小规模纳税人处购进材料一批，价税合计 2.06 万元，取得小规模纳税人委托税务机关开具的增值税专用发票。

(4) 销售甲产品一批，向购买方开具的增值税专用发票上注明的不含税价款 240 万元；

(5) 销售乙产品，共计 430 万元（不含税），货已发出并办妥委托收手续，开具的增值税专用发票，当月收回 400 万元，其中 120 万元给予 5% 的商业折扣。

(6) 将甲产品无偿赠送给另一家企业，开具的增值税专用发票不含税价 25 万元。

(7) 由于保管不善, 仓库一批原材料被盗 (已抵扣过进项税额), 经查材料账面成本 6 万元。

(其他资料: 本月取得的相关票据均符合税法规定, 本月取得的进项税额发票在本月认证抵扣, 企业上月无留抵进项税额;)

根据以上资料计算该企业下列税费:

- (1) 当月的增值税销项税额;
- (2) 当月购进的免税农产品可以抵扣进项税额;
- (3) 当月仓库被盗原材料应当转出的进项税额;
- (4) 当月可以抵扣的所有进项税额;
- (5) 当月应纳增值税税额。

(二) 增值税与消费税综合题

1. 某木地板生产企业为增值税一般纳税人, 当年 10 月发生如下业务:

(1) 向经销商销售实木地板取得不含增值税销售额 450 万元, 直接销售给消费者各种类型的实木地板, 取得含增值税收入 140.4 万元。

(2) 将部分实木地板无偿赠送给当地的一家养老院, 工厂的市场不含税价格 8 万元。

(3) 当月直接从林场、农户等处购买木材, 开具的收购凭证注明金额 140 万元, 购买设备 2 台, 开具增值税专用发票注明不含税金额 12 万每台。

(4) 月末盘点时发现, 上月外购木材已抵扣进项税) 发生非正常损失, 成本为 6.7 万元, 其中包括运费成本 1.7 万元。

(其他资料: 本月取得的相关票据均符合税法规定, 本月取得的进项税额发票在本月认证抵扣, 无上期留抵进项税额; 实木地板的消费税税率为 5%。)

根据资料, 按顺序计算该企业以下税费:

- (1) 当月增值税销项税额;
- (2) 当月可以抵扣的增值税进项税额;
- (3) 当月应纳增值税税额;

(4) 当月应纳消费税税额。

2. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2019年6月发生以下业务：

(1) 取得旅游费收入共计480万元，其中向境外旅游公司（境内无机构、场所）支付境外旅游费用54万元，向境内其他单位支付旅游交通费40万元、住宿费20万元、门票费10万、签证费等4万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票（以上金额均为含税）。

(2) 将2016年6月在公司注册地购入的一套门市房做固定资产处理，购入时取得增值税专用发票，发票上按照规定税率列明全部进项税额49.5万元，将另一处公司自有门市房出租，本月一次性收取6月含税租金18万元。

(3) 当月购进汽油，办公用品等，增值税专用发票的税额共计16万元。

(4) 将公司一台旅游车转为职工通勤车，该车购进时已抵扣进项税额，入账原值60万元，已提折旧40万元，该车评估价格14万元。

（其他相关资料：本月取得相关的票据均符合税法规定，本月取得的进项税额发票在本月认证抵扣在本月认证抵扣，上期无留抵进项税额）

根据以上资料计算该公司下列税费：

- (1) 应转出的进项税额；
- (2) 当月实际可抵扣的进项税额；
- (3) 当月收取租金的增值税销项税额；
- (4) 提供的旅游服务的销项税额；
- (5) 应纳增值税。

(三) 消费税计算题

1. 某酒厂为增值税一般纳税人，2019年8月发生以下业务：

(1) 向某烟酒专卖店销售粮食白酒20吨，开具普通发票，取得含税收入200万元，另收取品牌使用费50万元、包装物租金20万元。

(2) 提供10万元的原材料委托乙企业加工散装药酒1000公斤，收回时向乙企业

支付不含增值税的加工费 1 万元，乙企业已代收代缴消费税。

(3) 委托加工收回后将其中 900 公斤散装药酒继续加工成瓶装药酒 1 800 瓶，以每瓶不含税售价 100 元通过非独立核算门市部销售完毕。将剩余 100 公斤散装药酒作为福利分给职工，同类药酒的不含税销售价为每公斤 150 元。

(4) 将自产 2 吨黄酒发放给职工工作福利，其成本 4000 元/吨，成本利润率 5%，每吨税额 240 元。

(说明：药酒的消费税税率为 10%，白酒的消费税税率为 20%加 0.5 元 / 500 克)

根据上述资料，按照下列序号计算相关税费（需计算出合计数）。

- (1) 本月向专卖店销售白酒应缴纳消费税；
- (2) 乙企业已代收代缴消费税；
- (3) 本月销售瓶装药酒应缴纳消费税；
- (4) 本月向职工发放本企业散装药酒应缴纳消费税；
- (5) 本月发放给职工工作福利的黄酒应纳消费税和增值税（增值税率 13%）。

2. 某外贸公司 2019 年 3 月从生产企业购进化妆品一批，取得增值税专用发票注明价款 25 万元，增值税 3.25 万元，支付收购化妆品的运输费用 3 万元，当月该批化妆品全部出口取得销售收入 35 万元。

根据以上资料计算并回答下列问题：

(1) 假定增值税出口退税率 12%，消费税率为 15%，该外贸公司出口化妆品应退的增值税、消费税合计为多少？

(2) 计算依据是什么？

(四) 关税的计算

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产销售，2019 年 9 月进口化妆品一批，境外成交价格加运费折合人民币 200 万元，空运方式运输，保险费采用比例估算，海关已代征进口环节税金，计算甲公司应缴的关税、消费税、增值税（设化妆品进口关税税率为 5%，消费税税率为 15%，增值税税率 13%）。

1. 长沙市区某化工厂为增值税一般纳税人，2019年9月进口一批香水精，出口地离岸价85万元，境外运费及保险费共计5万元，海关在该厂交税后已开具完税凭证并放行。该厂将进口香水精的80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票注明价款120万元，增值税款15.6万元。销售高级化妆品不含税收入500万元。假定本月进项税额均取得合法抵扣手续，关税为5%，增值税率13%，消费税率15%，城建税率7%，教育费附加率3%。

根据以上资料逐笔计算该厂本月下列应纳税费：

- (1) 进口关税；
- (2) 进口消费税；
- (3) 进口增值税；
- (4) 销售环节增值税；
- (5) 销售环节消费税；
- (6) 城建税和教育费附加。

三、所得税计算题

(一) 个人所得税

1. 中国公民李某是一家中外合资公司的职员，2019年5月取得收入如下：

- (1) 当月取得公司发放的基本工资2000元（其中包括单位按当地统一规定标准扣除的“三险一金”共计800元）、当月奖金3500元，当月还取得季度奖4500元。
- (2) 当月为某公司制图，当月取得报酬8000元。
- (3) 当月在某杂志发表了一篇文章，取得稿酬1500元。
- (4) 当月从日本取得特许权使用费折合人民币20000元，已按日本税法规定缴纳个人所得税折合2500人民币元并取得完税凭证。
- (5) 当月转让一套住房，转让价格35万元，相关税费2万元，房屋的购买价26万元。
- (6) 当月从持股时间为半年的上市公司取得所分配的股息、红利所得20000元。

(7) 当月购买福利彩票，中奖 50000 元。

请根据上述资料，计算李某 2019 年 5 月应向税务机关缴纳的全部个人所得税。

2. 居住在市区的中国居民李某，为一中外合资企业的职员，2019 年取得以下所得：

(1) 每月取得合资企业支付的工资薪金 9800 元；

(2) 2 月份，为某企业提供技术服务，取得报酬 30 000 元，与其报酬相关的个人所得税由该企业承担；

(3) 3 月份，从 A 国取得特许权使用费折合人民币 15000 元，已按 A 国税法规定缴纳个人所得税折合 1500 人民币元并取得完税凭证；

(4) 7 月份，与同事杰克（外籍）合作出版了书籍一本，共获得稿酬 56 000 元，李某与杰克事先约定按 6：4 比例分配稿酬。

(5) 1~12 月份，与 4 个朋友合伙经营一个酒吧，年底将酒吧 30 万元生产经营所得在合伙人中进行平均分配；

(其他相关资料：银行定期存款自存款当日计息、到期日不计息，全年按 365 天计算。)

请根据上述资料，计算李某应缴纳的个人所得税。

(二) 企业所得税

1. 某机器设备生产企业（增值税一般纳税人）注册资本 4000 万，当年相关生产、经营资料如下：

(1) 全年取得产品销售收入 7000 万元，扣除的产品销售成本是 3500 万元；

(2) 全年取得国债利息收入 36 万元；

(3) 全年发生管理费用 700 万元，其中业务招待费 80 万元；

(4) 全年发生销售费用 900 万元，其中广告费 500 万元；

(5) 全年发生财务费用 180 万元，其中包含支付银行贷款利息 100 万元，支付其他企业借款 800 万元的年利息 80 万元（同期银行贷款年利率是 9%）；

(6) 全年销售税金及附加 320 万元；

(7) 全年计入生产成本、费用中的工资总额 1500 万元，当年企业发生的职工福利费 220 万元、职工教育经费 40 万元，工会经费 24 万元；

(8) 全年营业外支出共计 300 万元，其中通过县级政府向贫困地区捐赠 200 万元，直接向某学校捐赠 100 万元；

其他相关资料：①相关票据在有效期内均通过主管税务机关认证；②工会经费已交工会组织并取得《工会经费拨缴款专用收据》。

根据上述资料，按下列序号计算相关数据（需计算出合计数）：

- (1) 企业当年会计利润；
- (2) 企业管理费用应调整的所得额；
- (3) 企业销售费用应调整的所得额；
- (4) 企业财务费用应调整的所得额；
- (5) 企业“三费”应调整的所得额；
- (6) 企业营业外支出应调整的所得额；
- (7) 企业当年度的应纳税所得额；
- (8) 企业当年度的应纳所得税额。

2. 某一生产企业 2018 年末实现税前会计利润 200 万元，有关账簿资料如下：

- (1) 本年实现产品销售收入 9000 万元，劳务收入 1000 万元；
- (2) 本年发生广告费 1560 万元，业务宣传费 40 万元；
- (3) 本年支付业务招待费 60 万元；
- (4) 向非关联企业生产经营用借款 1000 万元，支付利息 60 万元（银行同期同类借款利率为 4%）；
- (5) 新产品研究开发费本年 60 万元（未形成无形资产）；
- (6) 支付工商部门罚款 10 万元；
- (7) 本年发放工资 400 万元，支付职工福利费 60 万元、拨缴工会经费 10 万元、发生职工教育经费 14 万元。企业所得税率 25%。

根据上述资料，按下列顺序计算该企业应纳税额（需计算出合计数）：

- (1) 广告费、宣传费应调整的应纳税所得额；
- (2) 业务招待费应调整的应纳税所得额；

- (3) 利息费应调整的应纳税所得额；
- (4) 工商部门罚款应调整的应纳税所得额；
- (5) 新产品研究开发费应调整的应纳税所得额；
- (6) 职工福利费应调整的应纳税所得额；
- (7) 工会经费应调整的应纳税所得额；
- (8) 职工教育经费应调整的应纳税所得额；
- (9) 应纳税所得额；
- (10) 应纳企业所得税额。