

(一) 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2021年4月份业务如下：

(1) 销售自采锡矿原矿30吨，取得不含税销售额75万元，另收取从坑口到车站的运输、装卸费用合计1万元（已取得增值税发票）。

(2) 将自采锡矿原矿20吨移送加工锡矿选矿16吨，当月全部销售，取得不含税销售额48万元。

(3) 购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明的金额10万元，将购进锡矿原矿与自采锡矿原矿混合成原矿，当月全部销售，取得不含税销售额50万元，该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额35万元。

(4) 将自采锡矿原矿5吨用于抵偿债务，同类锡矿原矿最高售价2.55万元/吨（不含税），平均售价2.5万元/吨（不含税）。

已知：锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为5%和4.5%。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-4个小题。

1. 业务(1)应纳的资源税是()万元。

A. 3.36

B. 3.75

C. 3.80

D. 3.79

【参考答案】：B参考解析：

本题考核“资源税应纳税额的计算”知识点。业务(1)应纳的资源税 = $75 \times 5\% = 3.75$ (万元)。

【提示】从价计征资源税的计税依据为应税资源产品的销售额。资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用，是指应税产品从坑口或者洗选(加工)地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓

储、港杂费用。

2.业务（2）应纳的资源税是（ ）万元。

A.2.16

B.0.00

C.2.50

D.4.66

【参考答案】：A参考解析：

本题考核“资源税应纳税额的计算”知识点。将锡矿原矿移送加工选矿，不征收资源税，生产销售的锡矿选矿属于资源税应税产品，应计算缴纳资源税。业务（2）应纳的资源税 = $48 \times 4.5\% = 2.16$ （万元）。

3.业务（3）应纳的资源税是（ ）万元。

A.0.75

B.2.5

C.0.25

D.2.00

【参考答案】：D参考解析：

本题考核“以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售资源税的计算”知识点。纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿产品的购进金额或者购进数量。

业务（3）的资源税 = $(50 - 10) \times 5\% = 2$ （万元）。

4.业务（4）应纳的资源税是（ ）万元。

A.0.00

B.0.64

C.0.56

D.0.63

【参考答案】：D参考解析：

本题考核“以应税产品抵债资源税的计算”知识点。纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。

业务（4）的资源税 = $5 \times 2.5 \times 5\% = 0.63$ （万元）。

（二）某生产企业为增值税

一般纳税人，货物适用增值税税率13%，2022年3月发生以下业务：

（1）销售货物，开具增值税专用发票，注明金额200万元，款项尚未收到；

（2）购进货物，支付价税合计金额90万元，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；

（3）月末盘点库存材料时发现，上月购进的已抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）发生非正常损失，该批农产品成本80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元）；

（4）转让2015年购入的商铺，取得价税合计1000万元，商铺原购入价为500万元，该企业选择简易计税方法计税；

（5）期初留抵进项税额5万元。

已知：该企业当月购进项目的增值税专用发票均已申报抵扣。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-4个小题。

1.业务（2）可抵扣进项税额（ ）万元。

A.10.58

B.1.66

C.10.36

D.10.52

【参考答案】：D参考解析：

业务（2）可抵扣进项税额 = $90 \div (1+13\%) \times 13\% + 2 \div (1+9\%) \times 9\% = 10.52$ （万元）。

2.业务（3）应转出的进项税额（ ）万元。

A.8.86

B.7.90

C.7.20

D.8.00

【参考答案】：B参考解析：

业务（3）应转出的进项税额 = $(80-1.5) \div (1-9\%) \times 9\% + 1.5 \times 9\% = 7.9$ （万元）。【提示】根据题干“月末盘点库存材料时发现...”，可以理解为发生非正常损失的免税农产品是以原材料的形式存在的，即还未生产领用，所以计算进项税额转出额的扣除率为9%。

3.业务（4）应缴纳的增值税（ ）万元。

A.82.57

B.67.62

C.23.81

D.41.28

【参考答案】：C参考解析：

业务（4）应缴纳的增值税 = $(1000-500) \div (1+5\%) \times 5\% = 23.81$ （万元）。

4.该企业3月应缴纳增值税（ ）万元。

A.47.12

B.23.38

C.22.26

D.42.19

【参考答案】：D参考解析：

销项税额

= $200 \times 13\% = 26$ （万元）；准予抵扣的进项税额 = $10.52 + 5 - 7.90 = 7.62$ （万元）；

3月应缴纳增值税 = $26 - 7.62 + 23.81 = 42.19$ （万元）。