

2021年税务师《税法一》

习题班

主讲：陈英老师

第二章 增值税

知识点 1: 纳税人和扣缴义务人

【单选题 1】关于增值税纳税人的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，以承包人为纳税人
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为纳税人
- D. 建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，与发包方签订建筑合同的建筑企业为纳税人

【答案】C

【解析】选项 A：单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人。否则，以承包人为纳税人。

选项 B：报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。选项 D：建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，由第三方缴纳增值税，与发包方签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。

知识点 2: 征税范围

【单选题 1】依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于有形动产租赁服务的是（ ）。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用
- B. 水路运输的期租业务
- C. 纳税人将建筑施工设备配备操作人员出租给他人使用
- D. 公交公司将车厢广告位提供给广告公司发布广告

【答案】D

【解析】选项 A，出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税。选项 B，水路运输的程租、期租业务、属于水路运输服务。选项 C，纳税人将建筑施工设备配备操作人员出租给他人使用，按建筑服务征收增值税。

【多选题 2】下列关于增值税征税范围一般规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 融资性售后回租服务，按照“租赁服务”缴纳增值税
- B. 在游览场所经营游船取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税
- C. 以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“不动产租赁服务”缴纳增值税
- D. 已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税
- E. 为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税

【答案】BDE

【解析】选项 A，融资性售后回租服务，按照“贷款服务”缴纳增值税；选项 C，纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“住宿服务”缴纳增值税。

【多选题 3】以下关于增值税应税行为，说法正确的有（ ）。

- A. 运输工具舱位承包业务，发包方和承包方按照“交通运输服务”缴纳增值税
- B. 无运输工具承运业务，按照“货物运输代理”缴纳增值税
- C. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“建筑服务”缴纳增值税
- D. 纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税
- E. 物业服务企业为业主提供的装修服务，按“商务辅助服务”缴纳增值税

【答案】AD

【解析】选项 B，无运输工具承运业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税；选项 C 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税；选项 E，物业服务企业为业主提供的装修服务，按“建筑服务”缴纳增值税。

知识点 3：增值税税率和征收率

【多选题 1】下列选项适用 9% 增值税税率的有（ ）。

- A. 邮政代理服务
- B. 生活服务
- C. 金融服务
- D. 出租出售带宽
- E. 建筑服务

【答案】ADE

【解析】2019 年 4 月 1 日后，9% 税率适用于交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、不动产租赁与转让、建筑服务、土地使用权转让。生活服务和金融服务，适用 6% 的税率。

【多选题 2】一般纳税人销售的下列货物中适用 9% 税率的是（ ）。

- A. 蜜饯
- B. 食用油
- C. 中成药
- D. 天然气
- E. 精制茶

【答案】BD

【解析】选项 A、C、E，均适用 13% 的增值税基本税率。

【单选题 3】下列各项业务不适用 5% 征收率的是（ ）。

- A. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，选择适用简易计税方法的
- B. 小规模纳税人销售不动产
- C. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择按简易计税方法的
- D. 一般纳税人销售自己使用过的未抵扣过进项税额的固定资产

【答案】D

【解析】一般纳税人销售自己使用过的未抵扣过进项税额的固定资产，按简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。

知识点 4：增值税的减税、免税

【多选题 1】以下项目中，属于增值税法定减免的有（ ）。

- A. 零售避孕药品
- B. 转让古旧图书
- C. 教学用品商店进口教学仪器
- D. 外国政府、国际友人无偿援助的进口物资
- E. 其他个人销售的自己使用过的物品

【答案】ABE

【解析】选项 C，直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。教学用品商店进口教学仪器不属于免税范围。选项 D，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免税，但不包括国际友人。

知识点 5: 销项税额

【多选题 1】下列关于增值税的计税销售额的规定,说法正确的有()。

- A. 以物易物方式销售货物,双方是既买又卖的业务,分别按购销业务处理
- B. 以旧换新方式销售货物,以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)
- C. 还本销售方式销售货物,不得从销售额中减除还本支出
- D. 销售折扣方式销售货物,不得从计税销售额中扣减折扣额
- E. 直销企业先将货物销售给直销员,直销员再将货物销售给消费者的,直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用

【答案】ACDE

【解析】以旧换新业务中,只有金银首饰以旧换新,按实际收取的不含增值税的价款计税,其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税,不得扣减旧货物的收购价格。

【单选题 2】某金店为增值税一般纳税人。2019年4月采取以旧换新方式零售金银首饰,向顾客收取差价20万元。已知旧款金银首饰回收折价5万元。该金店当月增值税销项税额()万元。(2019年)

- A. 0.58
- B. 1.73
- C. 2.30
- D. 2.88

【答案】C

【解析】该金店当月增值税销项税额=20÷(1+13%)×13%=2.30(万元)。

【单选题 3】某生产企业(增值税一般纳税人),2020年8月销售化工产品取得含税销售额793.26万元,为销售货物出借包装物收取押金15.21万元,约定3个月内返还;当月没收逾期未退还包装物的押金1.3万元。该企业2020年8月上述业务的计税销售额为()万元

- A. 703.15
- B. 702.89
- C. 715.46
- D. 716.61

【答案】A

【解析】纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金,单独记账的,时间在1年内又未过期的,不并入销售额征税;但对逾期未收回不再退还的包装物押金,应按所包装货物的适用税率计算纳税。

计税销售额

$$\begin{aligned} &= (793.26 + 1.3) \div (1 + 13\%) \\ &= 703.15 \text{ (万元)}. \end{aligned}$$

【单选题 4】某货物运输企业为增值税一般纳税人,2020年2月提供货物运输服务,取得不含税收入480000元;出租闲置车辆取得含税收入68000元;提供车辆停放服务,取得含税收入26000元,以上业务均选择一般计税方法。该企业当月应确认销项税额()元。

- A. 53 169.8
- B. 65 256.92
- C. 94 056.92
- D. 95 258.12

【答案】A

【解析】当月应确认销项税额

$$\begin{aligned} &= 480\,000 \times 9\% + 68\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 26\,000 \div (1 + 9\%) \times 9\% \\ &= 43\,200 + 7\,823.01 + 2\,146.79 \\ &= 53\,169.8 \text{ (元)}. \end{aligned}$$

【单选题 5】某商业银行(增值税一般纳税人)2018年第一季度提供贷款服务取得含税利息

收入 5 300 万元，提供直接收费金融服务取得含税收入 106 万元，开展贴现业务取得含税利息收入 500 万元。该银行上述业务的销项税额（ ）万元。（2018 年）

- A. 157.46 B. 172.02 C. 306.00 D. 334.30

【答案】D

【解析】金融服务适用 6% 的增值税税率。

该银行上述业务的销项税额 = (5 300 + 106 + 500) ÷ (1 + 6%) × 6% = 334.30 (万元)。

【多选题 6】关于增值税销售额的规定，下列说法正确的有（ ）。（2019 年）

- A. 航空运输企业以向购买者收取的全部价款和价外费用为销售额，包括机场建设费
B. 纳税人提供旅游服务，可以选择以全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额
C. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额
D. 纳税人提供劳务派遣服务，按照一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额
E. 纳税人提供签证代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额为销售额

【答案】BCDE

【解析】选项 A：航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

知识点 6：进项税额

【单选题 1】某食品厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月从农民手中购进小麦当月全部用于制作饼干，买价 5 万元；支付运费，取得增值税专用发票，注明金额为 0.6 万元。本月销售豆瓣酱等，取得不含税销售额 20 万元，假定当月取得的相关票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税，该厂当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 2.70 B. 2.54 C. 2.68 D. 2.05

【答案】D

【解析】进项税额 = 5 × 10% + 0.6 × 9% = 0.55 (万元)；

应纳的增值税 = 20 × 13% - 0.55 = 2.05 (万元)。

【单选题 2】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 7 月购入一栋办公楼，取得对方开具的增值税专用发票，注明不含税金额为 5 000 万元；另租入一套二层楼作为职工食堂，取得增值税专用发票注明不含税租金为 15 万元。则企业当月可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 0 B. 450 C. 451.35 D. 270

【答案】B

【解析】租入不动产专门用于集体福利的，不可以抵扣其进项税额。

当月准予抵扣的进项税额

= 5 000 × 9% = 450 (万元)。

【单选题 3】某公司为增值税一般纳税人，2020 年 8 月报销员工上月差旅费，取得如下票据：火车票金额合计 3 815 元，境内机票行程单票款及燃油附加费合计 4 905 元，境外机票行程单金额合计 12 304 元，注明员工身份证号的汽车票合计 412 元，住宿费小规模纳

税人开具的专用发票注明金额 700 元，餐费普通发票注明金额 560 元。则当月准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 753 B. 732 C. 700 D. 630

【答案】A

【解析】火车票和机票允许抵扣进项税

$$= (3\ 815 + 4\ 905) / (1 + 9\%) \times 9\%$$

$$= 720 \text{ (元)};$$

境外机票不允许抵扣进项税；

汽车票允许抵扣进项税

$$= 412 / (1 + 3\%) \times 3\% = 12 \text{ (元)};$$

住宿费允许抵扣进项税

$$= 700 \times 3\% = 21 \text{ (元)};$$

餐费不允许抵扣进项税。

则当月允许抵扣的进项税

$$= 720 + 12 + 21 = 753 \text{ (元)}。$$

【多选题 4】关于增值税一般纳税人购进和租用固定资产进项税额抵扣，下列说法正确的有（ ）。（2019 年）

- A. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额可以全额从销项税额中抵扣
- B. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣
- C. 购进固定资产，专用于简易计税方法计税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣
- D. 租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣
- E. 购买时不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照规定计算可抵扣的进项税额

【答案】ACDE

【解析】选项 B：用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产、不动产。将购进的固定资产兼用于一般计税方法计税项目和免征增值税项目的，购进固定资产的进项税额可以全额从销项税额中抵扣。

	兼用于简易计税项目、免税项目、集体福利或者个人消费	专用于简易计税项目、免税项目、集体福利或者个人消费
固定资产、无形资产（其他权益性无形资产除外）、不动产	进项税可以全部抵扣	进项税不可抵扣
租入固定资产、不动产		
原材料、低值易耗品、包装物和其他	进项税按照销售额分摊抵扣	
其他权益性无形资产	进项税可以全部抵扣	

【多选题 5】下列服务属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有（ ）。(2019 年)

- A. 餐饮服务
- B. 湿租业务
- C. 贷款服务
- D. 旅游服务
- E. 不动产经营租赁服务

【答案】ADE

【解析】享受加计抵减政策的纳税人为生产、生活性服务业的纳税人，具体包括提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。选项 B：航空运输的湿租服务属于交通运输服务。选项 C：贷款服务属于金融服务。

【单选题 6】某生活服务企业为增值税一般纳税人，2020 年 5 月销项税额为 86 万元，进项税额为 32 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，上期末加计抵减额余额 5 万元。该企业当月实际缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 50.80
- B. 44.20
- C. 54.00
- D. 49.00

【答案】B

【解析】自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×15%=32×15%=4.8（万元）

当期可抵减加计抵减额

=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额 5+4.8=9.8（万元）

抵减前应纳税额=86-32=54（万元）

抵减后实际应纳税额=54-9.8=44.2（万元）

知识点 7：应纳税额计算

【单选题 1】某超市为增值税一般纳税人，2020 年 5 月购进货物取得增值税专用发票上注明不含税金额 80 000 元；经批准初次购进增值税税控系统专用设备一台，取得增值税专用发票，注明价款 3 000 元，税款 390 元；本月销售货物取得零售收入共计 192 100 元。该超市 5 月应缴纳的增值税为（ ）元。

- A. 8 310
- B. 8 390
- C. 1 119
- D. 8 900

【答案】A

【解析】增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日以后初次购买增值税税控系统专用设备（包括分开票机）支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。应纳增值税=192 100÷（1+13%）×13%-80 000×13%-(3 000+390)=8 310（元）。

【单选题 2】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 9 月从某花木栽培公司手中购入花卉 1 100 盆，取得的普通发票上注明价款为 110 580 元。该企业将 1/4 用于赠送某节日庆典，其余全部卖给客户取得产品不含税销售额 705 000 元。则该企业当月应纳的增值税税额为（ ）元。

- A. 96 374.96
- B. 74 647.8
- C. 82 942
- D. 102 243.45

【答案】B

【解析】从花木栽培公司购入的花卉属于免税农产品，可以计算抵扣进项税；外购货物对外无偿赠送，视同销售，要依法计算征收增值税。

应纳增值税

$$= 705\,000/3 \times 4 \times 9\% - 110\,580 \times 9\% \\ = 74\,647.8 \text{ (元)}$$

知识点 8: 简易计税

【单选题 1】某工厂是增值税小规模纳税人，2020 年 6 月份销售使用过的旧设备一台，取得含税价款 8.24 万元，已知该设备购入时的不含税价款为 9 万元，已计提折旧 2.8 万元。另外该厂当月销售产品，取得含税销售收入 12.36 万元；购进税控收款机，取得的普通发票上注明的金额为 2.26 万元，则该工厂应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.86 B. 0.18 C. 0.26 D. 1.62

【答案】c

【解析】

小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，不含税销售额=含税销售额÷(1+3%)，应纳税额=不含税销售额×2%，使用过的固定资产应纳增值税=8.24÷(1+3%)×2%=0.16 (万元)。销售产品应纳增值税=12.36÷(1+3%)×3%=0.36 (万元)。

可抵扣的增值税=2.26÷(1+13%)×13%=0.26 (万元)。

则该工厂当月应纳增值税=0.16+0.36-0.26=0.26 (万元)。

小规模纳税人购进税控收款机的进项税额抵扣

1. 可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明的增值税额，抵免当期应纳增值税。

2. 取得普通发票的，可抵免的税额

$$= \text{价款} \div (1 + \text{适用税率}) \times \text{适用税率}$$

当期应纳税额不足抵免的，未抵免部分可在下期继续抵免。

【多选题 2】一般纳税人发生下列应税行为，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 公共交通运输服务
B. 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点签开工的高速公路的车辆通行费
C. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务
D. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目
E. 一般纳税人销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产

【答案】ABCD

【解析】一般纳税人销售自己使用过的已抵扣进项税固定资产，应按一般计税方法计算增值税销项税额。

知识点 9: 进口环节增值税

【单选题】某高档化妆品生产企业，2020 年 5 月从国外进口一批高档化妆品，关税完税价格为 80 000 元，缴纳关税 40 000 元，取得海关进口增值税专用缴款书，当月已向税务机关申请并通过认证，则该企业进口环节应缴纳的增值税为（ ）元。（高档化妆品消费税税率为 15%）

- A. 18 071.56 B. 29 142.86 C. 18 352.94 D. 23 071.43

【答案】c

【解析】进口高档化妆品应纳增值税

$$= (80\,000 + 40\,000) \div (1 - 15\%) \times 13\% \\ = 18\,352.94 \text{ (元)}。$$

知识点 10: 出口增值税政策

【单选 1】某生产企业为一般纳税人，2020 年 6 月外购原材料取得增值税专用发票，注明增值税税额 137.7 万元并已抵扣。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元，外销货物取得收入 115 万美元（美元与人民币的比价为 1:7），该企业适用出口退税率为 11%。该企业 6 月免抵的增值税为（ ）万元。

- A. 75.4 B. 0 C. 119.6 D. 137.7

【答案】B

【解析】① 剔税： $115 \times 7 \times (13\% - 11\%) = 16.1$ （万元）

② 抵税：应纳增值税 = $150 \times 13\% - (137.7 - 16.1) = -102.1$ （万元）

③ 限额：免抵退税额 = $115 \times 7 \times 11\% = 88.55$ （万元）

④ 比较：应退税额 = 88.55（万元）

⑤ 免抵税额 = $88.55 - 88.55 = 0$ （万元）。

【单选 2】某生产企业是增值税一般纳税人（拥有出口经营权），出口货物适用的征税率为 13%，退税率为 11%。2020 年 1 月有关经营业务如下：购进原材料一批，取得的增值税专用发票注税额 26 万元；当月进口保税料件一批，到岸价格 120 万元，海关暂免征税予以放行；上月期末留抵税额 6 万元；本月内销货物不含税销售额 100 万元；本月出口货物销售额折合人民币 300 万元。

该企业当月应退增值税（ ）万元。（计划分配率为 50%）

- A. 15 B. 16 C. 4.5 D. 1.5

【答案】B

【解析】① 剔税： $(300 - 300 \times 50\%) \times (13\% - 11\%) = 3$ （万元）

② 抵税：应纳增值税 = $100 \times 13\% - (26 - 3) - 6 = -16$ （万元）

③ 限额：免抵退税额 = $(300 - 300 \times 50\%) \times 11\% = 16.5$ （万元）

④ 比较：应退税额 = 16（万元）

⑤ 免抵税额 = $16.5 - 16 = 0.5$ （万元）。

【单选题 3】某交通运输企业为增值税一般纳税人，具备提供国际运输服务的条件和资质。2019 年 6 月该企业承接境内运输业务，收取运费价税合计 436 万元；当月购进柴油并取得增值税专用发票，注明价款 400 万元、税款 52 万元；当月购进两辆货车用于货物运输，取得增值税专用发票，注明价款 60 万元、税款 7.8 万元；当月对外承接将货物由境内载运出境的业务，收取价款 70 万美元。

该运输企业当月应退增值税（ ）万元。（交通运输业退税率 9%，美元对人民币汇率 1:6.1）

- A. 0 B. 12.77 C. 23.80 D. 46.97

【答案】C

【解析】当期不得免征和抵扣税额 = $70 \times 6.1 \times (9\% - 9\%) = 0$

当期应纳增值税 = $436 \div (1 + 9\%) \times 9\% - (52 + 7.8) = -23.80$ （万元）

当期免抵退税额 = $70 \times 6.1 \times 9\% = 38.43$ （万元）

当期期末留抵税额 < 当期免抵退税额

当期应退税额 = 23.80（万元）

知识点 11: 征收管理

【多选题】以 1 个季度为纳税期限的规定适用于（ ）。

- A. 应纳税额较少的增值税一般纳税人

- B. 小规模纳税人
- C. 财务公司
- D. 信托公司
- E. 银行

【答案】BCDE

【解析】以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

知识点 12: 特定企业（交易行为）的增值税政策

【单选题 1】下列关于建筑服务征收增值税的表述中，错误的是（ ）。

- A. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税
- B. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税
- C. 一般纳税人跨市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额
- D. 一般纳税人跨市提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用按照 5% 的征收率计算应纳税额

【答案】D

【解析】一般纳税人跨市提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。

【单选题 2】一般纳税人销售其营改增试点前自建的不动产，采用的增值税政策是（ ）。

- A. 可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去取得成本为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- C. 应适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额
- D. 应适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去成本后的余额为销售额计算应纳税额

【答案】B

【解析】一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。

【多选题 3】关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策，下列说法正确的有（ ）。（2019 年）

- A. 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照销售无形资产缴纳增值税
- B. 个体工商户出租住房，应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
- C. 其他个人出租不动产，均按照 5% 的征收率计算应纳税额
- D. 其他个人出租不动产，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票
- E. 出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务

【答案】BDE

【解析】选项 A：纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

选项 C：其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。

【单选题 4】2018 年 5 月，某建筑安装公司（增值税一般纳税人）以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入 1 000 万元；销售 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，取得含税收入 800 万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税（ ）万元。（2018 年）
A. 52.43 B. 67.23 C. 70.92 D. 85.72

【答案】B

【解析】该公司应纳增值税=1 000÷(1+3%)×3%+800÷(1+5%)×5%=29.13+38.10=67.23 (万元)。

知识点 13: 计算综合题

【计算题 1】某商业零售企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月发生如下业务：

(1) 采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价 78 万元，实际收取新旧首饰差价款共计 90 万元；采取以旧换新方式销售原价为 3 500 元的金项链 200 条，每条收取差价款 1 500 元。上述金额均为含税价。

(2) 销售 1 500 件电子出版物给某单位，不含税价 500 元/件，开具了增值税专用发票后，发现部分电子出版物存在质量问题，经协商支付给该单位折让 5.45 万元（含税），按规定开具了红字增值税专用发票。

(3) 接受当地甲运输企业的货运服务，取得的增值税专用发票上注明的不含税运费 15 万元，接受乙运输企业（小规模纳税人）的货运服务，取得乙企业委托税务机关代开的增值税专用发票，注明不含税运费 10 万元。

(4) 接受当地某税务师事务所的税务咨询服务，取得增值税专用发票注明金额 20 万元；接受当地一家广告公司提供广告服务，取得的增值税专用发票注明金额 8 万元。

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面价值 30 万元，其中运费成本 4 万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已于上月抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 计算业务 (1) 的销项税额为（ ）万元。

A. 12.42 B. 19.32 C. 22.78 D. 25.74

【答案】C

【解析】业务 (1)：以旧换新方式销售玉石首饰，按新玉石首饰的作价征税，不得扣除旧首饰的作价；以旧换新方式销售金银首饰，按实际收取的价款征收。

销项税= (78+90+200×1 500÷10 000) ÷ (1+13%) ×13%=22.78 (万元)

(2) 计算业务 (2) 的销项税额为（ ）万元。

A. 6.75 B. 6.3 C. 9.04 D. 9.12

【答案】B

【解析】业务 (2)：因质量原因而给予对方的销售折让可以通过开具红字专用发票从销售额中减除。电子出版物适用 9% 税率。

销项税= [1 500×500÷10 000-5.45÷(1+9%)] ×9%=6.30 (万元)

(3) 该企业当月应转出进项税额（ ）万元。

A. 4.82 B. 3.74 C. 5.67 D. 5.71

【答案】B

【解析】业务 (5)：外购货物因管理不善霉烂变质，进项税不得抵扣，已抵扣的进项税作进项税转出处理。进项税转出额= (30-4) ×13%+4×9%=3.74 (万元)

(4) 计算该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A. 38.78 B. 29.49 C. 39.7 D. 41.5

【答案】B

【解析】当月增值税销项税合计

$=22.78+6.30=29.08$ (万元)

业务(3): 接受运输企业运输服务, 取得增值税专用发票, 按发票注明税额抵扣进项税。

进项税 $=15\times 9\%+10\times 3\%=1.65$ (万元)

业务(4): 税务咨询和广告服务均属于营改增应税服务中的“现代服务业”, 适用6%的税率, 取得增值税专用发票, 可以抵扣进项税。

进项税 $=(20+8)\times 6\%=1.68$ (万元)

当月增值税进项税合计 $=1.65+1.68=3.33$ (万元)

当月应纳增值税 $=29.08-(3.33-3.74)=29.49$ (万元)

【计算题 2】甲技术开发咨询公司于 2017 年成 立, 2019 年现代服务销售额占总销售额比例为 80%, 公司按规定享受四大行业进项加计抵扣 10%的政策并办理了相关备案手续。为增值税一般纳税人, 2020 年 7 月, 发生下列业务:

(1) 为我国境内乙企业(小规模纳税人)提供产品研发服务并提供培训业务, 取得研发服务含税销售额 30 万元, 培训含税销售额 10 万元。

(2) 为我国境内丙公司提供技术项目论证服 务, 开具增值税专用发票, 注明金额为 120 万元。

(3) 向我国境内丁企业转让一项专利取得技术转让收入 240 万元, 技术咨询收入 60 万元, 已履行相关备案手续; 另转让自己生产的设备一台, 开具增值税专用发票, 设备金额 50 万元; 为安装后的设备提供维护保养, 取得不含税收入 20 万元。

(4) 从一般纳税人企业购进办公用电脑, 取得增值税专用发票, 注明金额为 100 万元。向一般纳税人运输企业支付业务业务(3)中销售设备的运费并取得增值税专用发票, 注明金额 1 万元。

已知: 当月取得的凭证符合税法规定, 并当月抵扣。

要求: 根据资料, 回答下列问题:

(1) 业务(1)(2) 应计算销项税额() 万元。

- A. 8.37 B. 8.49 C. 9.46 D. 9.06

【答案】C

【解析】销项税额 $=(30+10)\div(1+6\%)\times 6\%+120\times 6\%=9.46$ (万元)

(2) 业务(3) 应计算销项税额() 万元。

- A. 0 B. 6.50 C. 7.70 D. 25.70

【答案】C

【解析】纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务, 免征增值税。

销项税额 $=50\times 13\%+20\times 6\%=7.7$ (万元)

(3) 业务(4) 准予从销项税额中抵扣的进项税额() 万元。

- A. 13 B. 13.3 C. 13.09 D. 13.13

【答案】C

【解析】

进项税额 $=100\times 13\%+1\times 9\%=13.09$ (万元)

- (4) 甲当月应缴纳增值税 () 万元。
A. 2.56 B. 2.76 C. 4.07 D. 20.36

【答案】B

【解析】应纳增值税=9.46+7.70-13.09×1.1=2.76 (万元)

【综合题】位于市区的甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020年2月发生如下业务：
(1) 采用预收款方式销售自行开发的房地产项目（新建项目），取得含税销售收入56500万元。购买土地时向政府部门支付的土地价款总额为23500万元，房地产项目可供销售建筑面积为22000平方米，当期销售房地产项目建筑面积为12000平方米。该企业选择按一般计税方法计税。

(2) 租入一台机器设备，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目，支付不含税价款480万元，取得增值税专用发票。

(3) 将本企业闲置的一处仓库对外出租，每月不含增值税租金2.6万元，租期1年，一次性收取不含税租金31.2万元。对于该项出租行为，采用一般计税方法计税。收取租金时开具了增值税专用发票。

(4) 对外销售一批2010年购置的旧设备，取得含税收入12.6万元，开具增值税普通发票。

(5) 将本企业销售部门用于跑业务的小汽车对外出售，取得含税收入6.8万元。该辆小汽车于2012年8月购进，购置原价20万元。甲企业未放弃减税优惠。

(6) 转让5年前自行建造的厂房，取得含税销售收入1650万元，所销售房产对应的地价款为600万元，该公司选择简易计税方法计税。

(7) 甲企业于2019年2月开发建造旅游度假村，购进水泥，取得增值税专用发票上注明的不含税金额80万元；支付运费3万元，取得增值税专用发票；购进钢筋，取得增值税专用发票上注明的不含税金额240万元；购进其他原材料，取得增值税专用发票上注明的不含税金额35万元。

(8) 本月购买办公用品，取得增值税专用发票，注明不含税价款18万元；购买劳保用品，支付不含税价款3.6万元，取得增值税专用发票。购买的办公用品和劳保用品专门用于一般计税方法计税项目。

(9) 甲企业因业务需要与乙劳务派遣公司（以下简称乙公司，增值税一般纳税人）签订劳务派遣协议，乙公司为甲企业提供劳务派遣服务。乙公司代甲企业给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险和住房公积金。2019年2月，乙公司共取得劳务派遣收入80万元（含税），其中代甲企业支付给劳务派遣员工工资42万元、为其办理社会保险13万元及缴纳住房公积金8万元。乙公司选择按差额计税方法计税，开具增值税普通发票。

其他相关资料：本月取得的相关票据符合税法规定，并在当月通过认证并申报抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 销售自行开发的房地产项目应缴纳的增值税为 () 万元。
A. 3000.00 B. 3606.76 C. 4045.45 D. 4368.18

【答案】B

【解析】当期允许扣除的土地价款=(当期销售房地产项目建筑面积÷房地产项目可供销售建筑面积)×支付的土地价款=(12000÷22000)×23500=12818.18 (万元)

应纳增值税
=(56500-12818.18)÷(1+9%)×9%
=3606.76 (万元)

- (2) 销售自行开发的房地产项目收到预收款应预缴增值税为 () 万元。

- A. 1 027.27 B. 1 527.03 C. 1 555.05 D. 2 568.18

【答案】c

【解析】一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税。适用一般计税方法计税的，应预缴税款按照以下公式计算：

$$\text{应预缴税款} = \text{预收款} \div (1+9\%) \times 3\%$$

预缴增值税

$$= 56\,500 \div (1+9\%) \times 3\% = 1\,555.05 \text{ (万元)}$$

(3) 甲企业当月准予抵扣的进项税额为 () 万元。

- A. 62.4 B. 108.82 C. 111.63 D. 106.01

【答案】c

【解析】业务(2)：准予抵扣的进项税额

$$= 480 \times 13\%$$

$$= 62.4 \text{ (万元)}$$

业务(7)：建造旅游度假村可以抵扣的进项税额

$$= (80 + 240 + 35) \times 13\% + 3 \times 9\%$$

$$= 46.42 \text{ (万元)}$$

业务(8)：准予抵扣的进项税额

$$= 18 \times 13\% + 3.6 \times 13\%$$

$$= 2.81 \text{ (万元)}$$

当月准予抵扣的进项税合计数

$$= 62.4 + 46.42 + 2.81$$

$$= 111.63 \text{ (万元)}$$

(4) 甲企业当月应缴纳的增值税为 () 万元。

- A. 2 350.59 B. 2 452.48 C. 2 023.04 D. 2 452.07

【答案】c

【解析】业务(3)：销项税额

$$= 31.2 \times 9\%$$

$$= 2.81 \text{ (万元)}$$

业务(4)：销项税额

$$= 12.6 \div (1+13\%) \times 13\%$$

$$= 1.45 \text{ (万元)}$$

业务(5)：应纳税额 = $6.8 \div (1+3\%) \times 2\%$

$$= 0.13 \text{ (万元)}$$

一般纳税人销售自己使用过的2013年8月1日前购进自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，适用简易计税方法。

业务(6)：转让厂房应缴纳增值税

$$= 1\,650 \div (1+5\%) \times 5\%$$

$$= 78.57 \text{ (万元)}$$

应缴纳增值税

$$= (3\,606.76 + 2.81 + 1.45) - 111.63 - 1\,555.05 + 0.13 + 78.57$$

$$= 2\,023.04 \text{ (万元)}$$

(5) 乙公司当月应缴纳的增值税为 () 万元。

- A. 0.50 B. 0.80 C. 0.81 D. 0.96

【答案】c

【解析】一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社保及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。

乙劳务派遣公司应纳增值税

$$= (80 - 42 - 13 - 8) \div (1 + 5\%) \times 5\%$$

$$= 0.81 \text{ (万元)}$$

(6) 根据上述资料，关于本题的表述，正确的有 ()。

- A. 租入机器设备既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目，不得抵扣进项税
B. 销售 2010 年购置的旧设备，按 13% 的税率计算销项税额
C. 销售 2012 年 8 月购进的小汽车，按 13% 的税率计算销项税额
D. 为建造旅游度假村，购进水泥、钢筋进项税额不得抵扣
E. 购买的办公用品和劳保用品专门用于一般计税方法计税项目，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税

【答案】BE

【解析】选项 A，租入机器设备既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目，准予全额抵扣进项税；选项 C，2012 年 8 月购进的小汽车不得抵扣进项税，销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，可依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税；选项 D，为建造旅游度假村，购进水泥、钢筋可抵扣进项税。