

**2021 年涉税服务实务
习题班
第三章 涉税专业服务程序与方法**

【知识点 1】增值税

1. **【单项选择题】**下列纳税人，必须办理一般纳税人登记的是（ ）。

- A. 其他个人
- B. 非企业性单位
- C. 不经常发生应税行为的单位
- D. 年应税销售额超过 500 万元且经常发生应税行为的工业企业

【答案】 D

【解析】 选项 A，年应税销售额超过规定标准的其他个人不能登记为一般纳税人；选项 B，年应税销售额超过规定标准的非企业性单位，可选择按照小规模纳税人纳税；选项 C，年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

2. **【多项选择题】**根据增值税纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，不能登记为一般纳税人
- B. 增值税一般纳税人应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
- C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 纳税人登记时所依据的年应税销售额，不包括税务机关代开发票的销售额
- E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额

【答案】 BCE

【解析】 选项 A，个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，可以登记为一般纳税人；选项 D，年应税销售额包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，其中，纳税申报销售额中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

3. **【多项选择题】**关于 2020 年小规模纳税人增值税政策，下列说法正确的有（ ）。

- A. 小规模纳税人月销售额扣除本期发生的销售不动产销售额后，未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
- B. 月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税
- C. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受月销售额 10 万元及以下免征增值税的政策
- D. 按现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的，当期无需预缴税款
- E. 其他个人一次性收取两月租金 15 万元，不能享受免征增值税的政策

【答案】 ABCD

【解析】 选项 E，其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税。

4. **【多项选择题】**下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

- A. 纳税评估调整的销售额
- B. 稽查查补的销售额
- C. 税务机关代开发票销售额

- D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
- E. 免税销售额

【答案】 ABCE

【解析】 年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

5. 【多项选择题】下列（ ）应视同销售征收增值税。

- A. 企业将外购的手机作为实物股利分配给股东
- B. 工业企业将自产的设备向其他企业投资
- C. 将购进的月饼分发给本企业职工
- D. 将自产的白酒作为礼品赠送
- E. 个人将房屋无偿赠送给他人

【答案】 ABDE

【解析】 选项 C，将外购的货物用于集体福利，进项税不得抵扣，不视同销售。

6. 【单项选择题】下列各项中，应视同销售货物或服务，征收增值税的是（ ）。

- A. 王某无偿向其他单位转让无形资产（用于非公益事业）
- B. 某公司将外购饮料用于职工福利
- C. 某建筑公司外购水泥发生非正常损失
- D. 个人股东无偿借款给单位

【答案】 A

【解析】 选项 A，单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产（未用于公益事业或者以社会公众为对象），应视同销售征收增值税；选项 B、C、D，不视同销售，无需缴纳增值税。

7. 【单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，对外出租房屋，适用简易计税方法，由于承租方（增值税一般纳税人）提前解除租赁合同，收取承租方的违约金。关于收取的违约金，下列税务处理正确的是（ ）。

- A. 不需要缴纳增值税
- B. 按照 3%征收率缴纳增值税
- C. 按照 5%征收率缴纳增值税
- D. 需要缴纳增值税，不得开具增值税专用发票

【答案】 C

【解析】 增值税的计税销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括增值税。价外费用，是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。价外费用按其所属项目的适用税率或征收率计算缴纳增值税，出租房屋适用征收率为 5%，故违约金按照 5%征收率缴纳增值税。

8. 【多项选择题】下列行为应视同销售缴纳增值税的有（ ）。

- A. 在线教育平台提供免费试听课程
- B. 化工公司以固定资产入股投资
- C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
- D. 空调生产企业将自产的空调作为奖励发放职工
- E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利

【答案】 ABD

【解析】 选项 A，属于单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，要视同销售处理；选项 B，属于将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位，要视同销售处理。选项 D，属于将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，要视同销售处理。

9. 【单项选择题】下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 电力公司向发电企业收取的过网费
- C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
- D. 销售代销货物取得的收入

【答案】 A

【解析】 被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

10. 【多项选择题】下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有（ ）。

- A. 航空运输的干租业务
- B. 有形动产经营性租赁
- C. 远洋运输的期租业务
- D. 水路运输的程租业务
- E. 有形动产融资租赁

【答案】 ABE

【解析】 远洋运输的期租业务和水路运输的程租业务，按照交通运输服务缴纳增值税。

11. 【多项选择题】根据增值税征税范围的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 道路通行服务按“不动产租赁服务”缴纳增值税
- B. 向客户收取的退票费按“其他现代服务”缴纳增值税
- C. 融资租赁按“金融服务”缴纳增值税
- D. 车辆停放服务按“有形动产租赁服务”缴纳增值税
- E. 融资性售后回租按“租赁服务”缴纳增值税

【答案】 AB

【解析】 选项 C，属于租赁服务；选项 D，属于不动产租赁服务；选项 E，属于贷款服务。

12. 【单项选择题】根据增值税的相关规定，下列各项中，不属于物流辅助服务的是（ ）。

- A. 航空服务
- B. 港口码头服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 货物运输代理服务

【答案】 D

【解析】 货物运输代理服务属于“商务辅助服务”。

13. 【单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，2019 年 3 月销售钢材一批取得含税销售额

58 万元。2019 年 5 月因质量问题该批钢材被全部退回，企业按规定开具红字发票；5 月份销售钢材取得不含税销售额 150 万元。该企业 5 月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 11.50 B. 11.96 C. 12.83 D. 13.00

【答案】 A

【解析】 自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人可在增值税税率调整前已按原 16%、10% 适用税率开具的增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照原适用税率开具红字发票。

该企业 5 月增值税销项税额 = $150 \times 13\% - 58 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 11.50$ (万元)。

14. 【单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月提供汽车租赁服务，开具增值税专用发票，注明金额 50 万元；提供汽车车身广告位出租服务，开具增值税专用发票，注明金额 60 万元；出租上月购置房屋，开具增值税专用发票，注明金额 100 万元。该企业当月上列业务增值税销项税额（ ）万元。

- A. 15.60 B. 18.90 C. 23.30 D. 25.60

【答案】 C

【解析】 该企业当月上列业务增值税销项税额 = $(50 + 60) \times 13\% + 100 \times 9\% = 23.30$ (万元)。

15. 【单项选择题】某食品生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月销售货物（非白酒），开具的增值税专用发票上注明金额 120 万元。开收据收取包装物押金 3 万元、优质费 2 万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 15.60 B. 15.83 C. 15.86 D. 16.18

【答案】 B

【解析】 优质费属于价外费用，需要并入销售额计算增值税，食品生产企业收取的包装物押金一年以内且未超过企业规定期限，单独核算的，不并入销售额征税。

该企业当月增值税销项税额 = $[120 + 2 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 15.83$ (万元)。

16. 【单项选择题】2020 年 7 月，某企业（增值税一般纳税人）销售货物取得不含税销售额 10 万元，当月另收取含税包装费 1 万元。该企业上述业务销项税额（ ）万元。

- A. 1.60 B. 1.42 C. 1.85 D. 1.70

【答案】 B

【解析】 自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人销售货物税率为 13%。销项税额 = $10 \times 13\% + 1 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.42$ (万元)

17. 【多项选择题】关于增值税计税销售额，下列说法正确的有（ ）。

- A. 航空运输服务，代收的机场建设费不计入计税销售额
- B. 以物易物方式下销售货物，双方以各自发出的货物核算销售额
- C. 客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用为计税销售额
- D. 贷款服务以实收利息扣除向贷款方支付的手续费为计税销售额
- E. 销售折扣方式销售货物，折扣额不得从销售额中扣除

【答案】 ABE

【解析】 选项 C，一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额；选项 D，贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

18. 【单项选择题】关于转让金融商品征收增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 可以开具增值税专用发票
- B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
- C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售中抵扣
- D. 以卖出价为计税销售额

【答案】 B

【解析】 转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。金融商品转让不得开具增值税专用发票。

19. 【单项选择题】下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

- A. 商业银行提供贷款服务
- B. 房地产开发公司一般计税销售自行开发的房地产项目
- C. 电信公司提供通话服务
- D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

【答案】 B

【解析】 房地产开发企业中的一般纳税人（以下简称一般纳税人）销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。销售额的计算公式如下：

$$\text{销售额} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1 + 9\%)$$

20. 【多项选择题】一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择简易计税方法计算增值的有（ ）。

- A. 电影放映服务
- B. 铁路旅客运输服务
- C. 收派服务
- D. 融资性售后回租服务
- E. 仓储服务

【答案】 ACE

【解析】 一般纳税人提供的铁路旅客运输服务和融资性售后回租服务，没有可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税的规定。

21. 【单项选择题】关于小规模纳税人缴纳增值税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 销售自己使用过的不动产，以 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税
- B. 提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 3%征收率计算缴纳增值税
- C. 出租不动产按照 5%征收率计算缴纳增值税（不含个人出租住房）
- D. 销售边角料收入应按照 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税

【答案】 C

【解析】 选项 A，销售自己使用过的不动产，按照 5%的征收率计算增值税，小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产（有形动产），适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税；选项 B，提供建筑服务，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%的征收率计算增值税；选项 D，小规模纳税人销售边角料收入应按照 3%的征收率计算增值税。

22. 【多项选择题】一般纳税人发生下列应税行为，可以选择简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 人力资源外包服务
- B. 收派服务
- C. 公交客运服务
- D. 物业管理服务
- E. 以清包工方式提供建筑服务

【答案】 ABCE

【解析】 选项 D，提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税。

物业管理服务中，仅对收取的水费可以采用简易计税方法，并不是所有物业服务收入都可以简易计税。

23. 【单项选择题】2020 年 5 月，A 市甲建筑公司（增值税一般纳税人）在 B 市提供建筑服务，取得全部价款（含税）1000 万元。将部分建筑业务分包给乙建筑公司。支付分包款（含税）200 万元，该建筑服务按一般计税方法计税。甲公司当月在 B 市应预缴增值税（ ）万元。

- A. 14.68
- B. 21.82
- C. 27.27
- D. 18.18

【答案】 A

【解析】 一般纳税人跨地级市提供建筑服务，应该在建筑服务发生地差额预缴增值税。应预缴增值税=（1000-200）÷（1+9%）×2%=14.68（万元）。

24. 【单项选择题】甲生产企业（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取得包装物押金 15.21 万元，约定 3 个月后返还；当月没收逾期未退还包装物押金 1.3 万元。甲企业 2020 年 8 月上述业务的增值税计税销售额为（ ）万元。

- A. 698.08
- B. 716.61
- C. 703.15
- D. 794.56

【答案】 C

【解析】 因逾期未收回的包装物而没收的包装物押金应价税分离计入销售额。甲企业 2020 年 8 月上述业务的增值税计税销售额=（793.26+1.3）÷（1+13%）=703.15（万元）。

25. 【单项选择题】增值税一般纳税人购进的下列服务中，进项税额不得从销项税中抵扣的是（ ）。

- A. 咨询服务
- B. 信息技术服务
- C. 货物运输服务
- D. 娱乐服务

【答案】 D

【解析】 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣增值税进项税额。自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

26. 【单项选择题】纳税人外购货物用于下列项目，进项税额可以抵扣的是（ ）。

- A. 免税项目
- B. 简易计税方法计税项目
- C. 无偿赠送其他单位
- D. 集体福利

【答案】 C

【解析】 外购货物用于免税项目、简易计税项目、集体福利，增值税进项税额不得抵扣。

27.【单项选择题】2020年5月,某公司(增值税一般纳税人)购入不动产作为办公楼用于办公,取得增值税专用发票上注明金额2000万元,税额180万元,进项税额已按规定申报抵扣。2021年1月,该办公楼改用于职工宿舍,当期净值1800万元。该办公楼应转出进项税额()万元。

- A. 85 B. 180 C. 198 D. 162

【答案】 D

【解析】 已抵扣进项税额的不动产,发生非正常损失,或者改变用途,专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,按照下列公式计算不得抵扣的进项税额,并从当期进项税额中扣减:

不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率

不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%

不动产净值率=1800÷2000×100%=90%

该办公楼应转出进项税额=90%×180=162(万元)

28.【多项选择题】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()。

- 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,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
C. 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
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,可在改变用途的次月按规定计算可抵扣的进项税额

【答案】 ABDE

【解析】 自2018年1月1日起,纳税人租入固定资产、不动产,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、免征增值税项目、集体福利或个人消费的,其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

29.【多项选择题】下列服务中,属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有()。

- 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】 自2019年4月1日至2021年12月31日,提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务四项服务的纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。2019年10月1日至2021年12月31日,允许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。

选项B,湿租业务,属于航空运输服务;选项C,属于金融服务,这两项不适用进项税额加计抵减的政策。

30. 【单项选择题】某酒店餐饮部 2019 年 7 月允许抵扣的进项税额为 20 万元，由于管理不善霉烂变质的原料转出的进项税额为 3 万元，其中本月购进的原料对应的进项税额为 2 万元，2019 年 3 月及之前购进并抵扣的进项税额为 1 万元。该酒店当期可抵减加计抵减额为（ ）万元。

A. 2.7 B. 1.7 C. 2.8 D. 1.8

【答案】D

【解析】纳税人应按照当期可抵扣进项税额的 10% 计提当期加计抵减额。已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。2019 年 3 月及之前购进并抵扣的进项税额为 1 万元由于并未加计抵减，因此也无需调减加计抵减额。当期可抵减加计抵减额=20×10%-2×10%=1.8（万元）

31. 【单项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 5 月，甲公司销售人员张某到境内乙市出差，发生差旅费支出合计 3000 元，其中火车票，票面金额 600 元（含税，下同）；飞机票，票价和燃油附加费共计 2400 元。火车票和飞机票均注明了张某身份信息，张某将上述凭证拿到财务部进行报销，则甲公司可抵扣的进项税为（ ）元。

A. 216 B. 247.71 C. 270 D. 250

【答案】B

【解析】铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%；航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%。甲公司上述业务可抵扣的进项税=（600+2400）/（1+9%）×9%=247.71（元）。

32. 【单项选择题】2020 年 5 月，某设计公司（小规模纳税人）提供设计服务，取得含税收入 13 万元，销售自己使用过的固定资产，取得含税收入 1 万元，该公司未放弃减税优惠。该公司以 1 个月为 1 个纳税期。该公司当月上列业务应纳增值税（ ）万元。

A. 0 B. 0.12 C. 0.41 D. 0.40

【答案】D

【解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收增值税。应纳增值税=13÷（1+3%）×3%+1÷（1+3%）×2%=0.40（万元）

33. 【单项选择题】某制药厂为增值税一般纳税人，2020 年 5 月销售应税药品取得不含税收入 80 万元，销售免税药品取得收入 40 万元，当月购入原材料一批，取得增值税专用发票，注明税款 6.8 万元；应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 6.73 B. 5.87 C. 9.73 D. 11.87

【答案】B

【解析】不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额=6.8×40÷（80+40）=2.27（万元）。

当期准予抵扣的进项税额=6.8-2.27=4.53（万元）。

当期应纳增值税=80×13%-4.53=5.87（万元）。

34. 【单项选择题】2020 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 1000 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。

A. 52.43 B. 70.92 C. 85.72 D. 67.22

【答案】 D

【解析】 应纳增值税=1000÷(1+3%)×3%+800÷(1+5%)×5%=67.22(万元)

35. 【单项选择题】 A 税务师事务所属于增值税进项税加计抵减企业。2020 年 5 月 A 税务师事务所提供税务咨询服务取得不含增值税销售额 600 万元，当期准予抵扣的进项税 30 万元，则 A 税务师事务所当期应纳增值税() 万元。

A. 2 B. 4 C. 3 D. 6

【答案】 C

【解析】 A 税务师事务所当期应纳增值税=600×6%-30×(1+10%)=3(万元)。

36. 【单项选择题】 甲生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月采取分期收款方式向当地一家大型超市销售一批产品，取得价税合计金额为 226 万元，合同约定超市分两次等额支付货款，付款日期分别为 6 月 20 日、7 月 20 日。

该超市因资金运转紧张于 2020 年 7 月 5 日才支付了第一笔款项 60 万元。甲生产企业 2020 年 6 月应确认的增值税销项税额为() 万元。

A. 13 B. 7.8 C. 0 D. 26

【答案】 A

【解析】 纳税人采取分期收款方式销售货物的，增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。甲生产企业 2019 年 6 月应确认的增值税销项税额=226÷2÷(1+13%)×13%=13(万元)。

37. 【单项选择题】 甲电视生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月 2 日向 A 商场销售电视 100 台，开具的增值税专用发票上注明价款 200000 元，双方约定 A 商场在 10 日内付款可以享受 2%的折扣，A 商场于 8 月 10 日实际支付不含税货款 196000 元；本月购进原材料取得的增值税专用发票上注明增值税税额合计为 7720 元。

甲电视生产企业当月应缴纳增值税() 元。

A. 18280 B. 25600 C. 17760 D. 25088

【答案】 A

【解析】 销售货物以后发生的现金折扣，不得从增值税计税销售额中减除；甲电视生产企业 8 月应缴纳增值税=200000×13%-7720=18280(元)。

38. 【单项选择题】 甲生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 7 月资产盘点过程中把不需要的部分资产进行处理：

销售 2007 年 10 月购买的机器设备，取得收入 9200 元(原值为 15000 元)；

将自己使用过 8 年的 1 辆小汽车赠送给某福利学校，该车原值为 50000 元，已经计提折旧 3000 元，同类小汽车含税市场销售价格为 34000 元；将库存未使用的钢材销售给某小规模纳税人并开具普通发票，取得收入 35000 元，假设甲企业当期无其他业务，则该企业当期应缴纳增值税() 元。(以上收入均为含税收入，该企业未放弃减税)

A. 6333.71 B. 5012.17 C. 5733.71 D. 4865.38

【答案】 D

【解析】 考核一般纳税人销售自己使用过的固定资产应纳增值税的计算和销售库存货物的应纳增值税计算。应纳增值税=(9200+34000)÷(1+3%)×2%+35000÷(1+13%)×13%=838.83+4026.55=4865.38(元)。

39.【单项选择题】甲酒厂（增值税一般纳税人），2020年10月销售粮食白酒和啤酒给乙副食品公司，其中销售白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50000元，另外收取包装物押金3000元；销售啤酒开具普通发票收取价税合计款22600元，另外收取包装物押金1500元。乙副食品公司按合同约定，于2020年12月按期将白酒、啤酒的包装物返还给酒厂，并取回全部押金。

甲酒厂就此项业务，2020年10月计算的增值税销项税额应为（ ）元。

- A. 9100 B. 9272.57 C. 9445.13 D. 9617.70

【答案】C

【解析】对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。该酒厂2019年8月计算的增值税销项税额=50000×13%+(22600+3000)÷(1+13%)×13%=9445.13（元）。

40.【单项选择题】甲家电生产企业为增值税小规模纳税人，2020年9月销售500件自产的家电，取得含税收入123600元；将2件自产的同类型的家电赠送客户；将自己使用过的一台旧设备出售，取得含税收入15450元，该企业未放弃减税；本月外购原材料取得增值税专用发票上注明价款226元。则甲家电生产企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 3914.4 B. 3888.4 C. 3588.4 D. 3616.4

【答案】A

【解析】甲家电生产企业当月应缴纳增值税=123600÷500×(500+2)÷(1+3%)×3%+15450÷(1+3%)×2%=3614.4+300=3914.4（元）。

41.【单项选择题】甲商业企业为增值税一般纳税人，2020年6月采取以旧换新方式销售家电实际取得含税销售收入50万元，收购的旧家电作价6万元；购进商品取得增值税专用发票上注明价款30万元、增值税3.9万元。已知该企业5月份留抵税额为1万元。则该商业企业2020年6月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.85 B. 1.54 C. 2.54 D. 2.38

【答案】B

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额。该商业企业2020年6月应缴纳增值税=(50+6)÷(1+13%)×13%-3.9-1=1.54（万元）。

42.【单项选择题】兴达交通运输公司为增值税一般纳税人，2020年6月购进配件、修理车辆取得的增值税专用发票上注明价款300万元、税额39万元；开具普通发票取得的含税收入包括运输收入1308万元、装卸搬运收入116.6万元，此外该公司将2013年2月购入的办公楼出租，取得含税租金收入108万，企业对该项业务选择了简易计税。

该公司6月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 82.70 B. 92.41 C. 83.74 D. 80.74

【答案】D

【解析】运输收入按9%计税；装卸搬运收入应按6%计税，简易计税的租金应按5%征收率计税。

应纳增值税=1308÷1.09×9%+116.6÷1.06×6%+108÷1.05×5%-39=80.74（万元）。

43.【多项选择题】根据增值税进项税额加计抵减政策规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 当期转出的进项税额，应相应调减加计抵减额
- B. 加计抵减政策执行到期后，结余的加计抵减额可以继续抵减
- C. 不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额
- D. 小规模纳税人适用增值税加计抵减政策
- E. 出口货物对应的进项税额可以计提加计抵减额

【答案】AC

【解析】本题考查生产、生活性服务业纳税人加计抵减政策。选项 B，加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减；选项 D，小规模纳税人不适用增值税加计抵减政策；选项 E，纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

44.【多项选择题】2019 年 6 月 1 日起，部分先进制造业纳税人退还增量留抵税额需满足的条件有（ ）。

- A. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
- B. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税、虚开增值税专用发票情形
- C. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D. 第 6 个月增量留抵税额不低于 100 万
- E. 纳税信用等级为 A 级或 B 级

【答案】ABCE

【解析】自 2019 年 6 月 1 日起，同时符合以下条件的部分先进制造业纳税人，可以自 2019 年 7 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

- (1) 增量留抵税额大于零；
- (2) 纳税信用等级为 A 级或者 B 级；
- (3) 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；
- (4) 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；
- (5) 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策。

45.【多项选择题】下列情形中，一般纳税人不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 商业企业零售烟酒
- B. 批发企业销售服装
- C. 将货物销售给消费者个人
- D. 将货物无偿赠送给一般纳税人
- E. 超市零售化妆品

【答案】ACE

【解析】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。将货物销售给消费者个人，不得开具增值税专用发票。

46.【多项选择题】关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间，下列说法正确的有（ ）。

- A. 从事金融商品转让的，为收到销售额的当天
- B. 赠送不动产的，为不动产权属变更的当天
- C. 以预收款方式提供租赁服务的，为服务完成的当天
- D. 以预收款方式销售货物（除特殊情况外）的，为货物发出的当天
- E. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

【答案】 BDE

【解析】 选项 A，纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天；选项 C，纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

47. **【多项选择题】**（2020 税一）根据增值税纳税义务发生时间的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 视同销售无形资产，为无形资产转让的当天
- B. 采取赊销方式销售货物，为实际收款的当天
- C. 采取托收承付方式销售货物，为发出货物的当天
- D. 提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- E. 从事金融商品转让，为金融商品所有权转让的当天

【答案】 ADE

【解析】 选项 B，采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；选项 C，采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

48. **【单项选择题】** 下列关于增值税纳税申报代理的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人以 1 个月为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税
- B. 纳税人以 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税
- C. 纳税人以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款
- D. 纳税人以 1 个月为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款

【答案】 D

【解析】 纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税。

49. **【简答题】** 某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：

（1）销售 2016 年 3 月开工建设的住宅项目，取得含税收入 166000 万元，从政府部门取得土地时支付土地价款 78000 万元。该项目选择简易计税方法计税。

（2）支付甲建筑公司工程价款，取得增值税专用发票，注明金额 12000 万元，税额 1080 万元。

（3）出租一栋写字楼，合同约定租期为 3 年，每年不含税租金 4800 万元，每半年支付一次租金，本月收到 2020 年 5 月至 10 月租金，开具增值税专用发票，注明金额 2400 万元；

另收办公家具押金 130 万元，开具收据。该业务适用一般计税方法。

（4）购进小轿车一辆，支付不含税价款 20 万元，增值税 2.6 万元，取得机动车销售统一发票。

（5）支付高速公路通行费，取得高速公路通行费电子发票，注明金额 1.03 万元。

已知：本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在本月申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

问题 1：计算业务（1）应纳增值税额。

问题 2：计算业务（2）准予从销项税额中抵扣的进项税额。

问题 3: 计算业务 (3) 增值税销项税额。

问题 4: 计算该公司当月应纳增值税额。

【答案 1】业务 (1) 应纳增值税 = $166000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 7904.76$ (万元)。

【答案 2】业务 (2) 准予抵扣的进项税额为 1080 万元。

【答案 3】业务 (3) 增值税的销项税额 = $2400 \times 9\% = 216$ (万元)

【答案 4】一般计税方法下应纳增值税 = $216 - 1080 - 2.6 - 1.03 \div (1 + 3\%) \times 3\% = -866.63$ (万元)

简易计税方法下应纳增值税 = 7904.76 (万元)

该公司当月应纳增值税 = 7904.76 (万元),

期末留抵税额 866.63 (万元)。

50. 【简答题】A 酒店成立于 2016 年, 提供餐饮、住宿服务。2019 年 4 月餐饮、住宿服务实现不含税销售额为 280 万元, 除此之外无其他销售收入。

当月购买货物取得增值税专票, 注明不含税价为 30 万元, 此外购进的调味料、床单等因管理不善丢失, 账面价值 10 万元, 其中 1 万元的货物为 2019 年 3 月购入, 其余 9 万元为本月购入, 上月增值税留抵税额 2 万元。

请回答下列问题:

问题 1: 该酒店是否可以享受加计抵减政策? 如果可以, 请说明理由?

问题 2: 该酒店实际应该缴纳多少增值税?

问题 3: 请做出月末结转应纳税额和下月初缴纳增值税的账务处理。

【答案 1】该酒店可以享受加计抵减政策。

因为餐饮、住宿属于生活服务, 由于该酒店仅提供餐饮、住宿服务且未提供其他服务, 生活服务销售额占全部销售额的比重达到 100%, 超过 50%, 可以享受加计抵减政策。

【答案 2】

当期可以抵扣的进项税额 = $300000 \times 13\% = 39000$ (元)

进项税额转出 = $90000 \times 13\% + 10000 \times 16\% = 13300$ (元)

已计提加计抵减额的进项税额转出 = $90000 \times 13\% = 11700$

当期可抵减加计抵减额 = $(39000 - 11700) \times 10\% = 2730$ (元)

应纳税额 = $2800000 \times 6\% - (39000 - 13300) - 20000 - 2730 = 119570$ (元)

【答案 3】

月末:

借: 应交税费—应交增值税 (转出未交增值税)

122300 (168000-45700)

贷: 应交税费—未交增值税 122300

实际缴纳时:

借: 应交税费—未交增值税 122300

贷: 银行存款 119570

其他收益 2730

51. 【简答题】某市房地产开发企业为增值税一般纳税人, 向香港某公司租用其在该市购入的办公用房, 用于对现行开发的三个项目进行经营管理。

合同约定租期三年, 年租金 114.45 万元, 三年租金合计 343.35 万元, 于 2020 年 5 月 18 日一次付清。

已知该房地产开发企业 2020 年正在开发的项目有三个，其中有一个建筑总面积 8 万平方米的老项目选择简易计税办法缴纳增值税，另两个项目合计建筑总面积 22 万平方米选择一般计税方法缴纳增值税，香港某公司出租的该办公房于 2012 年 7 月购进。

问题 1：香港某公司出租办公房增值税的纳税义务发生时间？理由？

问题 2：房地产开发企业在支付办公用房租金时，履行哪些税费的扣缴义务，金额分别是多少？

问题 3：房地产开发企业支付的该办公用房租金，按税法规定允许抵扣的进项税额是多少？为什么？申报抵扣的扣税凭证是什么？（2016 年改）

【答案 1】

纳税义务发生时间：2020 年 5 月 18 日。

理由：租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【答案 2】

扣缴增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加、房产税和企业所得税。

①增值税=343.35÷1.09×9%=28.35（万元）

②城建税=28.35×7%=1.98（万元）

③教育费附加=28.35×3%=0.85（万元）

④地方教育附加=28.35×2%=0.57（万元）

⑤房产税=114.45÷1.09×12%=12.6（万元）

⑥企业所得税=343.35÷1.09×10%=31.5（万元）

【提示 1】境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴增值税税额：应扣缴税额=购买方支付的价款÷（1+税率）×税率

【提示 2】产权所有人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税。

【答案 3】

（1）允许抵扣的进项税额为 28.35 万。

从 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入不动产既用于一般计税项目，又用于简易计税项目的，允许全额抵扣进项税额；

（2）申报抵扣的扣税凭证：代扣代缴增值税后税务机关出具的解缴税款的完税凭证，凭完税凭证抵扣税款应当具备书面合同、付款凭证和境外单位的对账单或者发票。

52. **【综合题】**位于市区的某集团总部为增值税一般纳税人，拥有外贸进出口资格。2019 年 6 月经营业务如下：

（1）内销一批服装，向客户开具的增值税专用发票的金额中分别注明了价款 300 万元，折扣额 30 万元。

（2）取得保本理财产品利息收入 10.6 万元。

（3）转让其 100%控股的一家非上市公司的股权，初始投资成本 2000 万元，转让价 5000 万元。

（4）在境内开展连锁经营，取得含税商标权使用费 106 万元。

（5）转让位于市区的一处仓库，取得含税金额 1040 万元，该仓库 2010 年购入，购置价 200 万元，简易方法计征增值税。

（6）向小规模纳税人销售一台使用过的设备，当年采购该设备时按规定未抵扣进项税额，取得含税金额 10.3 万元，开具增值税普通发票。

（7）进口 3 辆厢式货车，关税完税价格 40 万元/辆；其中一辆用于本企业生产经营，其余两辆待售。

(8) 采购一批服装,取得增值税专用发票注明税额 19.97 万元。

(注:销售货物的增值税税率 13%,进口厢式货车关税税率 15%,进口业务当月取得海关进口增值税专用发票,上述已申报抵扣)

要求:根据上述资料,按以下顺序回答问题,每问需计算出合计数。

1. 计算业务(1)中的销项税额。
2. 判断业务(2)是否缴纳增值税,如需缴纳并计算出结果。
3. 判断业务(3)是否缴纳增值税并说明理由。
4. 计算业务(4)中的销项税额。
5. 计算业务(5)中应纳增值税额。
6. 计算业务(6)中应纳增值税额。
7. 计算业务(8)进口厢式货车时应纳的关税、车辆购置税和增值税额。
8. 计算当期应向主管税务机关缴纳的增值税额。

【答案 1】销项税额 $= (300-30) \times 13\% = 35.1$ (万元)

【答案 2】保本理财产品利息收入应缴纳增值税。

应纳增值税销项税额 $= 10.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.6$ (万元)

【提示】保本理财产品利息收入按贷款服务缴纳增值税。

【答案 3】无需缴纳增值税。股权转让不属于金融商品转让,不是增值税的征税范围,不缴纳增值税。

【答案 4】销项税额 $= 106 \div (1+6\%) \times 6\% = 6$ (万元)

【答案 5】应纳增值税 $= (1040-200) \div (1+5\%) \times 5\% = 40$ (万元)

【答案 6】应纳增值税 $= 10.3 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.2$ (万元)

【答案 7】

关税 $= 40 \times 3 \times 15\% = 18$ (万元)

车辆购置税 $= 40 \times (1+15\%) \times 10\% = 4.6$ (万元)

进口环节增值税 $= (40 \times 3 + 18) \times 13\% = 17.94$ (万元)

【答案 8】应纳增值税额 $= 35.1 + 0.6 + 6 - (17.94 + 19.97) + 40 + 0.2 = 43.99$ (万元)

53. 【综合题】万豪公司为增值税一般纳税人,主要从事五星级酒店住宿服务,同时兼营部分商品的销售。符合增值税 15%加计抵减政策。2020 年 12 月发生以下业务:

(1) 取得住宿费不含增值税收入共计 6000 万元,销售商品取得含增值税收入 22.6 万元,车辆停放费不含税收入 100 万元。

(2) 转让使用过的设备一台取得含税收入 5.15 万元,该设备取得时含税金额 11.6 万元,当年未抵扣进项税额。

(3) 购进综合楼一栋,取得增值税专用发票注明的增值税税额 200 万元,其中 30%用于员工宿舍,70%办公使用。

(4) 取得员工报销的出差飞机票及出租车发票若干张,其中,航空运输客票行程单上显示总经理的身份信息的票面金额 124800 元,燃油附加费 6000 元;出租车票的票面金额 2400 元。

(5) 上月抵扣并加计抵减的低值易耗品发生非正常损失,进项税额 5 万元。

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,计算结果保留小数点后两位。

- (1) 计算业务(1)销项税额。
- (2) 计算业务(2)应纳增值税额。
- (3) 计算当月可抵扣进项税额。

(4) 计算当月加计抵减的实际金额。

(5) 计算该公司当月应纳的增值税税额。

【答案 1】销项税额=6000×6%+22.6÷(1+13%)×13%+100×9%=371.6(万元)

【答案 2】应纳增值税额=5.15÷(1+3%)×2%=0.1(万元)

【答案 3】可抵扣进项税额=200+(124800+6000)÷(1+9%)×9%÷10000=201.08(万元)

【答案 4】当月计提加计抵减税额=当期可抵扣进项税额×15%=201.08×15%=30.16(万元)

当期可抵减加计扣减额=0+30.16-5×15%=29.41(万元)

抵减前应纳税额=371.6-(201.08-5)=175.52(万元)

抵减前应纳税额大于零,且大于当期可抵减加计抵减额,则当月加计抵减的实际金额=29.41(万元)

【答案 5】该公司当月应纳的增值税税额=371.6-(201.08-5)-29.41+0.1=146.21(万元)

54.【综合题】某建筑企业为增值税一般纳税人,位于 A 市市区,2019 年 6 月发生如下业务:

(1) 在机构所在地提供建筑服务,开具增值税专用发票注明金额 400 万元,税额 36 万元。另在 B 市 C 县提供建筑服务,取得含税收入 218 万元,其中支付分包商工程价款取得增值税专用发票注明金额 50 万元,税额 4.5 万元。上述建筑服务均适用一般计税方法。

(2) 购买一批建筑材料,用于一般计税方法项目,取得增值税专用发票注明金额 280 万元,税额 36.4 万元。

(3) 在机构所在地提供建筑服务,该项目为老项目,企业选择适用简易计税方法,开具增值税专用发票注明金额 200 万元。

(4) 购买一台专业设备,取得增值税专用发票注明金额 3 万元,税额 0.39 万元。该设备用于建筑工程老项目,该老项目选择适用简易计税方法。

(5) 购买一台办公用固定资产,取得增值税专用发票注明金额 10 万元,税额 1.3 万元。无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

(6) 购买办公用品,取得增值税专用发票注明金额 5 万元,税额 0.65 万元。无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

假定本月取得相关票据符合税法规定,并在本月按照规定认证抵扣进项税额。根据上述资料,回答下列问题:

1. 该企业在 C 县提供建筑服务应预缴增值税额。

2. 业务(5)中可以从销项税额中抵扣进项税额。

3. 业务(6)中可以从销项税额中抵扣进项税额。

4. 该企业当月在 A 市申报缴纳增值税。

【答案 1】

该企业在 C 县提供建筑服务应预缴增值税=(218-54.5)÷(1+9%)×2%=3(万元)

【答案 2】业务(5)中可以从销项税额中抵扣进项税额为 1.3 万元。

【提示】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、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产,不得抵扣进项税。

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(不包括其他权益性无形资产)、不动产。

但是发生兼用于上述不允许抵扣项目情况的,该进项税额准予全部抵扣。

【答案 3】业务(6)中可以从销项税额中抵扣进项税额 $=0.65-0.65 \times 200 \div [400+218 \div (1+9\%)+200]=0.4875$ 万元

【答案 4】

(1) 一般计税:

销项税额 $=36+218 \div (1+9\%) \times 9\%=54$ (万元);

可抵扣进项税 $=4.5$ (业务 1) $+36.4$ (业务 2) $+1.3$ (业务 5) $+0.4875$ (业务 6) $=42.6875$ (万元)

应缴纳增值税 $=54-42.6875=11.3125$ (万元)

(2) 简易计税:

业务(3) 应缴纳增值税 $=200 \times 3\%=6$ (万元)

A 市申报缴纳增值税 $=11.3125+6-3=14.3125$ (万元)

55. **【综合题】**甲市 H 宾馆为增值税一般纳税人, 主要从事住宿、餐饮、会议场地出租及配套服务, 符合增值税进项税额 15% 加计抵减政策。2019 年 12 月发生如下业务:

(1) 提供住宿服务取得不含税销售额 3000 万元;

提供餐饮服务取得不含税销售额 420 万元(含外卖食品收入 20 万元);

提供会议场地出租服务取得不含税租金 300 万元(含配套服务收入 40 万元)。

(2) 当月购进业务发生进项税额共计 180 万元, 均取得合法的增值税专用发票及其他扣税凭证, 按规定申报抵扣进项税额。当月因非正常损失进项税转出 2 万元。

(3) 为调整经营结构, 将位于邻省乙市的一处酒店房产出售, 取得不含税收入 9980 万元。该酒店房产于 2015 年 4 月购进, 购进时取得的营业税发票注明金额为 1260 万元。没有评估价格。

H 宾馆选择按照简易方法计算缴纳增值税, 并在乙市预缴增值税款。

(4) 将位于邻省丙市的一处酒店式公寓房产投资于 K 物业管理公司, 该房产 2017 年购置时取得的增值税专用发票上注明价款 1200 万元、税款 132 万元。

评估机构给出的评估价格为 1500 万元(含税), 双方约定以此价格投资入股并办理房产权变更手续。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 计算业务(1)销项税额

(2) 计算 H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额

(3) 业务(4) H 宾馆应在丙市预缴增值税

(4) 计算 H 宾馆应向主管税务机关缴纳的增值税

【答案 1】提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品, 按照“餐饮服务”缴纳增值税; 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动, 按照“会议展览服务”缴纳增值税。

业务(1)销项税额

$= (3000+420+300) \times 6\% = 223.20$ (万元)。

【答案 2】2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许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。

H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额

$= (180-2) \times 15\% = 26.70$ (万元)。

【答案 3】一般纳税人转让(视同销售)其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产的, 适用一般计税方法计税, 以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额按照 5% 的预征率预缴增值税:

业务(4)H宾馆应在丙市预缴增值税
= $(1500-1200-132) \div (1+5\%) \times 5\% = 8.00$ (万元)。

【答案4】业务1的销项税额=223.20(万元)

业务4的销项税额= $1500 \div (1+9\%) \times 9\% = 123.85$ (万元)

抵减前的应纳税额= $223.20+123.85-(180-2)$
= 169.05 (万元)

抵减后的应纳税额= $169.05-26.7=142.35$ (万元)

业务3的应纳税额= $[9980 \times (1+5\%)-1260] \div (1+5\%) \times 5\%$
= 439 (万元)

【注】预缴税款与应纳税额一致。

H宾馆应向主管税务机关缴纳的增值税= $142.35+439-8-439=134.35$ (万元)

【知识点2】消费税

1. 【多项选择题】目前属于消费税征税范围的有()。

- A. 铅蓄电池
- B. 高尔夫车
- C. 变压器油
- D. 翡翠首饰
- E. 小汽车

【答案】 ADE

【解析】 高尔夫车、变压器油不属于消费税征税范围。

2. 【单项选择题】下列商品征收消费税的有()。

- A. 卡丁车
- B. 酒精
- C. 柴油
- D. 体育上用的鞭炮药引线

【答案】 C

【解析】 柴油属于成品油，是消费税的征税范围。

3. 【多项选择题】某商场2019年5月零售的下列首饰中，应缴纳消费税的有()。

- A. 翡翠项链
- B. 金银首饰
- C. 玉石手镯
- D. 钻石戒指
- E. 珍珠耳环

【答案】 BD

【解析】 金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征消费税。

4. 【多项选择题】下列消费品中属于消费税征收范围的有()。

- A. 酒精
- B. 护发液
- C. 钻石
- D. 果木酒

E. 雪地车

【答案】 CD

【解析】 选项 C，钻石属于珠宝玉石，属于消费税的征税范围；选项 D，果木酒属于“其他酒”，属于消费税的征税范围。

5. 【多项选择题】下列业务既征增值税又征消费税的有（ ）。

- A. 商场珠宝部销售金银首饰
- B. 卷烟批发商向零售商销售卷烟
- C. 商场服装部销售高档服装
- D. 商场珠宝部销售珠宝首饰
- E. 4S 店销售超豪华小汽车

【答案】 ABE

【解析】 选项 A，金银首饰在零售环节征收消费税，既征增值税又征消费税；选项 B，卷烟批发环节征收消费税，既征增值税又征消费税；选项 C，高档服装不属于消费税征收范围，只征收增值税；选项 D，珠宝在生产环节征收消费税，零售环节不征消费税，只征收增值税；选项 E，超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税，既征增值税又征消费税。

6. 【多项选择题】关于金银首饰零售环节征收消费税，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含税的全部价款确定计税依据
- B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应区别应税和非应税消费品分别征税
- C. 金银首饰连同包装物销售，能够分别核算的，包装物不并入销售额计征消费税
- D. 单位用于馈赠的金银首饰，没有同类金银首饰销售价格的，按组成计税价格计算纳税
- E. 珠宝玉石改在零售环节征税后，计税时不得扣除已交消费税

【答案】 ADE

【解析】 选项 B，金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税；选项 C，金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。

7. 【单项选择题】关于消费税从价定率计税销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 消费税计税销售额包括增值税
- B. 白酒包装物押金收取时不计入计税销售额
- C. 高档化妆品品牌使用费应计入计税销售额
- D. 金银首饰包装费不计入计税销售额

【答案】 C

【解析】 选项 A，消费税计税销售额不包括增值税；选项 B，白酒包装物押金收取时计入计税销售额；选项 D，金银首饰包装费计入计税销售额。

8. 【单项选择题】下列外购应税消费品已缴纳的消费税，准予从本企业应纳消费税税额中抵扣的是（ ）。

- A. 用已税摩托车连续生产的摩托车
- B. 用已税白酒连续生产的白酒
- C. 用已税珠宝玉石连续生产的金银镶嵌首饰
- D. 用已税烟丝连续生产的卷烟

【答案】 D

【解析】 外购已税消费品连续加工应税消费品，扣除范围是：

- (1) 外购已税烟丝生产的卷烟；
- (2) 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品；
- (3) 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (4) 外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火；
- (5) 外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油；
- (6) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
- (7) 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (8) 外购已税实木地板为原料生产的实木地板。

9. **【单项选择题】** 2020年4月某手表厂生产销售A款手表300只，取得不含税收入360万，生产销售B款手表500只，取得不含税收入80万，销售手表配件取得不含税收入1.2万，已知高档手表消费税税率为20%，该厂本月应纳消费税（ ）万元。

- A. 88 B. 72.24 C. 16.24 D. 72

【答案】 D

【解析】 征收消费税的高档手表，是指销售价格(不含增值税)每只在10000元(含)以上的各类手表。B款手表不含税售价=800000÷500=1600元/只，小于10000元，因此不征收消费税。手表配件不属于消费税征税范围，不征收消费税。该厂本月应纳消费税=360×20%=72(万元)。

10. **【单项选择题】** 某化妆品生产企业从法国进口香水精，关税完税价格30万元，关税税率20%，海关已代征增值税、消费税。2021年4月生产领用上述进口香水精的90%用于连续生产本厂品牌的高档化妆品，本月在国内销售高档化妆品取得不含税销售额400万元。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。(高档化妆品的消费税税率为15%)

- A. 55.95 B. 54.28 C. 60.00 D. 53.65

【答案】 B

【解析】 企业外购已税高档化妆品生产的高档化妆品，准予按当期生产领用数量计算扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。该企业当月应缴纳消费税=400×15% - 30×(1+20%)/(1-15%)×15%×90%=54.28(万元)。

11. **【简答题】** 某金店(增值税一般纳税人)2020年5月发生如下业务：

(1) 1日~24日，零售纯金首饰取得含税销售额1200000元，零售玉石首饰取得含税销售额1170000元。

(2) 25日，采取以旧换新方式零售A款纯金首饰，实际收取价款560000元，同款新纯金首饰零售价为780000元。

(3) 27日，接受消费者委托加工B款金项链20条，收取含税加工费5650元，无同类金项链销售价格。黄金材料成本30000元，当月加工完成并交付委托人。

(4) 30日，将新设计的C款金项链发放给优秀员工作为奖励。该批金项链耗用黄金500克，不含税购进价格270元/克，无同类首饰售价。

已知：贵重首饰及珠宝玉石成本利润率6%，金银首饰消费税税率5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为10%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

1. 业务（1）应纳消费税额。
2. 业务（2）应纳消费税额。
3. 业务（3）应纳消费税额。
4. 业务（4）应纳消费税额。

【答案 1】 玉石首饰在零售环节不缴纳消费税。

业务（1）应纳消费税 = $1200000 \div (1+13\%) \times 5\% = 53097.35$ （元）

【答案 2】 纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

业务（2）应纳消费税 = $560000 \div (1+13\%) \times 5\% = 24778.76$ （元）

【答案 3】 带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为：

组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{金银首饰消费税税率})$

业务（3）应纳消费税 = $[30000 + 5650 \div (1+13\%)] \div (1-5\%) \times 5\% = 1842.11$ （元）

【答案 4】 零售单位用于职工福利的金银首饰，应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为：

组成计税价格 = $\text{购进原价} \times (1 + \text{利润率}) \div (1 - \text{金银首饰消费税税率})$

业务（4）应纳消费税 = $500 \times 270 \times (1+6\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 7531.58$ （元）

12. 【综合题】甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2021 年 1 月发生如下经营业务：

(1) 向农业生产者收购烟叶，实际支付价款 360 万元、另支付 10% 价外补贴，按规定缴纳了烟叶税，开具合法的农产品收购凭证。另支付运费，取得运输公司（一般模纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费 5 万元。

(2) 将收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费 40 万元、代垫辅料 10 万元，本月收回全部委托加工的烟丝，乙企业已代收代缴相关税费。

(3) 以委托加工收回的烟丝 80% 生产 A 牌卷烟 1400 箱。本月销售 A 牌卷烟给丙卷烟批发企业 500 箱，取得不含税收入 1200 万元，由于货款收回及时给予丙企业 2% 的折扣。

(4) 将委托加工收回的烟丝剩余的 20% 对外出售，取得不含税收入 150 万元。

(5) 购入客车 1 辆，用于接送职工上下班，取得机动车销售统一发票注明税额 2.6 万元；购进经营用的运输卡车 1 辆，取得机动车销售统一发票注明税额 3.9 万元。

已知：A 牌卷烟消费税比例税率 56%、定额税率 150 元/箱；烟丝消费税比例税率 30%；相关票据已在当月勾选抵扣或计算扣除进项税额。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

问题 1：计算业务（1）甲厂应缴纳烟叶税

问题 2：计算业务（2）乙企业应代收代缴消费税

问题 3：计算业务（3）甲厂应纳消费税

问题 4：计算业务（4）甲厂应纳消费税

问题 5：计算业务（2）和业务（5）可以抵扣进项税额

问题 6：计算甲厂本月应缴纳增值税

【答案 1】 业务（1）甲厂应缴纳烟叶税

= $360 \times (1+10\%) \times 20\% = 79.2$ （万元）。

【答案 2】 材料成本 = $360 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times (1-10\%) + 5 = 432.68$ （万元），

业务（2）乙企业应代收代缴消费税 = $(432.68 + 40 + 10) \div (1-30\%) \times 30\% = 206.86$ （万元）。

【答案 3】 现金折扣是为了鼓励购货方及时偿还贷款而给予的折扣优待，不得从销售额中减除。

业务(3)甲厂应纳消费税

$$=1200 \times 56\% + 500 \times 150 \div 10000 - 206.86 \times 80\%$$

$$=514.01 \text{ (万元)}。$$

【答案 4】 业务(4)甲厂应纳消费税

$$=150 \times 30\% - 206.86 \times 20\% = 3.63 \text{ (万元)}。$$

【答案 5】 购入客车用于接送职工上下班，属于购进固定资产专用于集体福利，进项税额不得抵扣。

业务(2)和业务(5)可以抵扣进项税额合计 $= (40+10) \times 13\% + 3.9 = 10.40$ (万元)。

【答案 6】 甲厂本月应缴纳增值税 $= (1200+150) \times 13\% - 360 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 10\% - 5 \times 9\% - 10.40 = 117.13$ (万元)