

# 税务师

## 税法一

### 习题精析班

#### 第二章 增值税

##### 【考情分析】

本章是税法 I 中最重要的一章，分值 50 分左右。从历年考试情况看，所有题型均会出现，考核广泛，包括单选题、多选题、计算题、综合题都会考查。考试要注意增值税和关税、消费税、资源税、车辆购置税、土地增值税等税种的结合。

##### 【重要考点】

考点 1 纳税人和扣缴义务人

考点 2 征税范围

考点 3 税率和征收率

考点 4 税收优惠

考点 5 增值税一般计税方法

考点 6 简易计税方法

考点 7 进口环节增值税政策

考点 8 征收管理

考点 9 特定企业（交易行为）的增值税政策

考点 10 计算综合题

考点 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。

考点 2 征税范围

【知识点 1】增值税征税范围的规定

（一）销售货物——13%、9%税率

1. 销售：有偿转让所有权；

2. 货物：有形动产（包括电力、热力和气体）

（二）销售劳务——13%税率

1. 劳务指加工和修理修配劳务，加工、修理修配的对象限于“有形动产”，对不动产的是修缮行为，属于建筑服务。

2. 加工指委托加工：委托方提供原料及主料，受托方对货物加工，收取加工费。

单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务则**不包括**在内。

(三) 销售服务 (7类)

分别指交通运输服务、邮政服务、电信服务(基础、增值)、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

行业	应税服务	具体内容
1. 交通运输服务 (9%)	(1) 陆路	包括铁路、公路、缆车、索道、地铁、城市轻轨等运输 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
	(2) 水路	水路运输的程租、期租业务, 属于水路运输服务
	(3) 航空	航天运输、航空运输的湿租业务, 属于航空运输服务
	(4) 管道	通过管道输送气体、液体、固体物质的运输服务
	(5) 纳税人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
	(6) 运输工具舱位承包	承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额, 按照“交通运输服务”缴纳增值税 发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额, 按照“交通运输服务”缴纳增值税
	(7) 运输工具舱位互换	互换运输工具舱位的双方均按照“交通运输服务”缴纳增值税
	(8) 无运输工具承运业务	按照“交通运输服务”缴纳增值税
2. 邮政服务 (9%)	(1) 邮政普遍	——
	(2) 邮政特殊	——
	(3) 其他邮政	——
3. 电信服务	(1) 基础电信服务 (9%)	利用固网、移动网、卫星、互联网, 提供语音通话服务, 及出租出售带宽、波长等网络元素的业务活动
	(2) 增值电信服务 (6%)	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络, 提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。卫星电视信号落地转接服务, 按照增值电信服务计算缴纳增值税
4. 建筑服务 (9%)	(1) 工程服务	——
	(2) 安装服务	——
	(3) 修缮服务	——
	(4) 装饰服务	——
	(5) 其他	如钻井(打井)、拆除建筑物、平整土地、园林绿化等。 物业服务企业为业主提供的装修服务、纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员, 均按“建筑服务”缴纳增值税
5. 金融服务 (6%)	(1) 贷款服务	以货币资金投资收取的固定利润、保底利润, 征收增值税
	(2) 直接收费金融服务	包括提供信用卡、基金管理
	(3) 保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务
	(4) 金融商品转让	股票、债券等
<b>情形</b>		<b>税务处理</b>
金融商品	保本	征增值税(6%)
	非保本	不征
纳税人购入资管产品	持有至到期	不征
	未持有至到期, 转让	差额征增值税(6%)
租赁	经营租赁、融资租赁	租赁服务

	(除回租)	(13%、9%)
	融资性售后回租	金融服务(6%)
	以货币资金投资收取固定利润或保底利润	金融服务(6%)
6. 现代服务(9项,除租赁外均为6%)	(1) 研发和技术服务	包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务(如气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务)。纳税人受托对垃圾污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理(即运用填埋、焚烧净化、制肥等方式,对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置)后未产生货物的,以及专业化处理后产生货物,且货物归属受托方的,受托方属于提供“专业技术服务”
	(2) 信息技术服务	包括软件服务、电路设计及测试服务等
	(3) 文化创意服务	包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。 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“会议展览服务”缴纳增值税
	(4) 物流辅助服务	包括航空服务、港口码头服务(含港口设施保安费)、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务、收派服务
	(5) 租赁服务	形式包括:融资租赁和经营性租赁;范围包括:不动产(9%)、动产(13%)
		经营性租赁中:①水路运输的光租业务、航空运输的干租业务;②将不动产或飞机、车辆等动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告;③车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等) 融资租赁中的售后回租业务,属于金融服务。其他融资租赁业务属于租赁服务
	(6) 鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 如:会计税务法律鉴证、工程监理、资产评估、环境评估、房地产土地评估、建筑图纸审核、医疗事故鉴定等。 翻译服务、市场调查服务按照咨询服务
	(7) 广播影视服务	包括广播影视节目(作品)的制作服务、发行服务、播映(含放映)服务
	(8) 商务辅助服务	包括企业管理服务(含物业管理)、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务(如武装守护押运服务)。 婚庆服务属于生活服务—居民日常服务。 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入,按照“经纪代理服务”缴纳增值税
(9) 其他现代服务	①自2018年1月1日起,纳税人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 ②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	
7. 生活服务(6项,6%)	(1) 文化体育服务	包括文艺表演、文化比赛,档案馆的档案管理,文物及非物质遗产保护,提供游览场所等; 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入,按照“文化体育服务”缴纳增值税
	(2) 教育医疗服务	包括教育服务和医疗服务。教育服务,是指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动
	(3) 旅游娱乐服务	包括旅游服务和娱乐服务
	(4) 餐饮住宿服务	包括餐饮服务和住宿服务; 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; 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;

		纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“餐饮服务”缴纳增值税
	(5) 居民日常服务	包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、护理、美容美发、按摩、桑拿、沐浴、洗染、摄影扩印等服务
	(6) 其他	纳税人提供植物养护服务，按“其他生活服务”缴纳增值税
(四) 销售无形资产【6%，（土地使用权 9%）】	转让无形资产所有权	包括技术、商标、著作权网络游戏虚拟道具等）
	转让无形资产使用权	
(五) 销售不动产【9%】	转让不动产所有权的业务活动	转让建筑物或构筑物时一并转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税

### 【知识点 2】视同销售的征税规定

#### (一) 视同销售货物

1. 将货物交付他人代销——代销中的委托方；

2. 销售代销货物——代销中的受托方；

①售出时发生增值税纳税义务；

②按实际售价计算销项税；

③取得委托方增值税专用发票，可以抵扣进项税额；

④受托方收取的代销手续费，应按“现代服务”税目 6% 的税率征收增值税。

3. 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售（关注条件），但相关机构设在同一县（市）的除外；

4. 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；

5. 将自产、委托加工或购进的货物作为**投资**，提供给其他单位或个体工商户；

6. 将自产、委托加工或购进的货物**分配**给股东或投资者；

7. 将自产、委托加工或购进的货物无偿**赠送**给他人。

#### (二) 视同销售服务、无形资产或者不动产

**单位或者个体工商户**向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

**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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

### 【知识点 3】对混合销售和兼营行为的征税规定

#### (一) 混合销售

1. 含义：同一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

2. 税务处理

(1) 从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照**销售货物**缴纳增值税；

(2) 其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照**销售服务**缴纳增值税。

#### (二) 兼营行为

1. 含义：指纳税人的经营范围既包括销售货物和加工、修理修配劳务，又包括销售服务、无形资产或者不动产。但是，销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产**不同时发生**在同一项销售行为中。

2. 税务处理

(1) **分别核算**：适用不同税率或者征收率的销售额；

(2) 未分别核算销售额：**从高**适用税率或征收率征税。

【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。

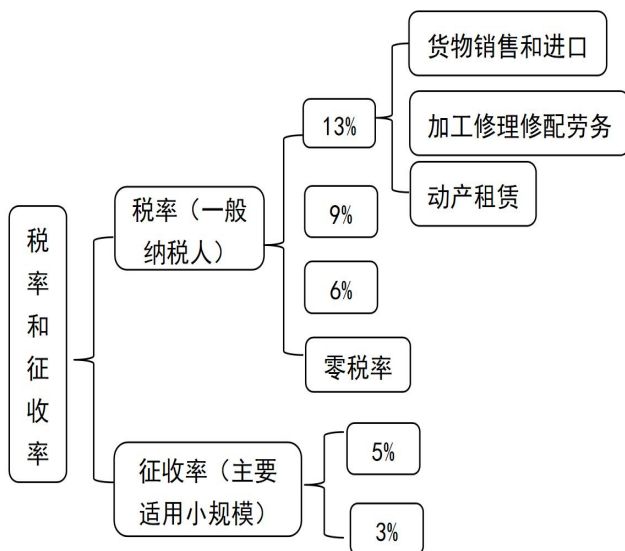
**【多选题 3】**以下关于增值税应税行为，说法正确的有（ ）。

- 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

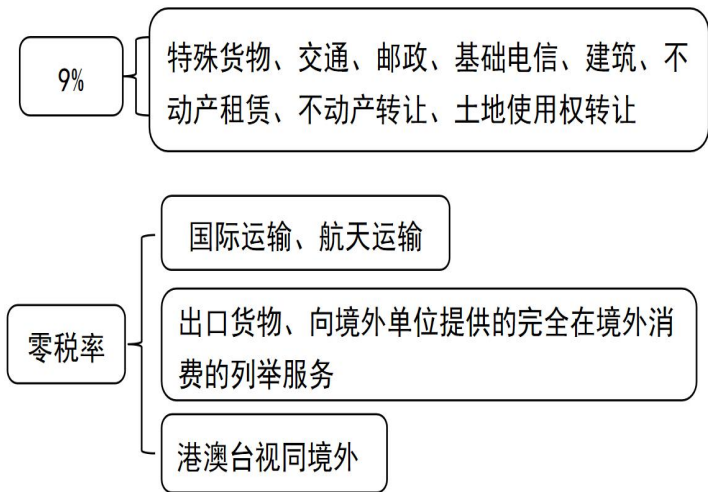
**【答案】** AD

**【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。

### 考点 3 税率和征收率

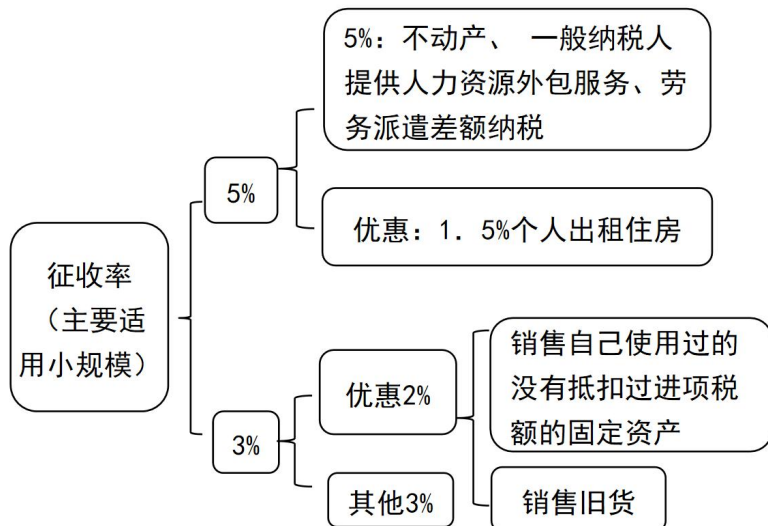






销售或者进口下列货物，税率为 9%

1. 粮食等农产品、食用植物油、食用盐;
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品;
3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物;
4. 饲料、化肥、农药、农机(整机)、农膜;
5. 其他。



【单选题 1】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。

【多选题 2】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 3】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。

#### 考点 4 税收优惠

##### 【知识点 1】法定免税

1. 农业生产者销售的自产农产品；  
包括：竹筐、种子、“公司+农户”模式的禽畜饲养。
2. 避孕药品和用具；
3. 古旧图书；
4. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
5. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
6. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；
7. 其他个人销售的自己使用过的物品。

##### 【知识点 2】特定免税项目

###### （一）菜、肉、蛋

1. 从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜，免征增值税。蔬菜罐头，不免税。
2. 从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品，免征增值税。不包括《动物保护法》所规定的国家珍贵、濒危野生动物及鲜活肉类、蛋类产品。

###### （二）销售服务相关免税优惠

###### 1. 保障民生

- （1）托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务；
- （2）养老机构提供的养老服务；
- （3）残疾人福利机构提供的育养服务；
- （4）婚姻介绍服务；
- （5）殡葬服务；
- （6）医疗机构提供的医疗服务。

###### 2. 特殊群体

- （1）残疾人个人提供的加工、修理修配劳务；
- （2）学生勤工俭学提供的服务。

###### 3. 农业服务

（1）农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

（2）自 2020 年 1 月 1 日起，动物诊疗机构提供的动物疾病预防、诊断、治疗和动物绝育手术等动物诊疗服务，属于上述免税范围。

###### 4. 符合规定的教育服务

提供学历教育的学校提供的教育服务收入免征增值税。（包括中外合作办学）（不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构）学校以各种名义收取的赞助费、择校费等，不免税。

一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3% 征收率计算应纳税额。

###### 5. 金融服务优惠政策

###### （1）下列利息收入免税：

- ①国家助学贷款；
  - ②国债、地方政府债；
  - ③人民银行对金融机构的贷款；
  - ④住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放的个人住房贷款；
  - ⑤外汇管理部门在从事国家外汇储备经营过程中，委托金融机构发放的外汇贷款；
- （2）被撤销金融机构以货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等财产清偿债务，免征增值税。
- （3）保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入，免征增值税。

(4) 个人从事金融商品转让业务免税。

## 6. 其他服务免税政策

(1) 福利彩票、体育彩票的发行收入；

(2) 社会团体收取的会费，免征增值税（社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入，一律照章缴纳增值税。）

(3) 符合条件的合同能源管理服务。

(三) 销售无形资产的免税政策

1. 个人转让著作权。

2. 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。

(四) 个人销售自建自用住房，免征增值税。

### 【知识点 3】临时减免税项目

(一) 社区家庭服务业

提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。

(二) 自 2017 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对金融机构向农户、小微企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。

(三) 境外机构投资境内债券市场

自 2018 年 11 月 7 日至 2025 年 12 月 31 日，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入，暂免征收增值税。

(四) 公共交通运输服务

自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税。

(五) 二手车经销企业销售旧车

自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对二手车经销企业销售旧车，减按销售额 0.5% 征收增值税。

(六) 研发机构采购国产设备

自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对研发机构采购国产设备，全额退还增值税。

### 【知识点 4】增值税即征即退

(一) 资源综合利用产品和劳务

增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退。

纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品，增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

(二) 修理修配劳务

对**飞机维修劳务**增值税实际税负超过 6% 的即征即退。

(三) 软件产品的增值税优惠

增值税**一般纳税人**销售其自行开发生产的软件产品，按**基本税率**征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售的，也可享受即征即退政策。

本地化改造是指对进口软件产品进行重新设计改进、转换等，单纯对进口软件产品进行汉化处理不包括在内。

(四) 安置残疾人

安置残疾人的单位和个体工商户，按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。

限额即征即退：每人每月当地月**最低工资标准**的 4 倍确定。

月应退增值税额 = 纳税人本月安置残疾人员人数 × 本月月最低工资标准的 4 倍

(五) 管道运输

一般纳税人提供管道运输服务，增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

(六) 有形动产融资租赁和售后回租服务

经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

(七) 风力发电

自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，增值税即征即退 50%。

(八) 动漫产业



自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照使用税率征收增值税后，对其增值税实际税负**超过 3%**的部分实行即征即退政策。动漫软件出口免征增值税。

### 【知识点 5】起征点和免税规定

#### （一）个人销售起征点

1. 含义：**起征点以下免征**，起征点**以上全额征收**。
2. 幅度

（1）按期纳税的，为月销售额 5 000—20 000 元（含本数）。

（2）按次纳税的，为每次（日）销售额 300—500 元（含本数）

增值税起征点的适用范围限于个人，不包括认定为一般纳税人的个体工商户。

#### （二）小规模纳税人免税规定

2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对**月销售额 15 万元以下**（含本数）的增值税小规模纳税人（以 1 个季度为 1 个纳税期的，**季度销售额未超过 45 万元**，下同），免征增值税。

1. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但**扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 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。
2. 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本上述规定的免征增值税政策。

### 【知识点 6】扣减增值税规定

#### （一）自主就业退役士兵

1. 对自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在 3 年（36 个月）内按每户每年 12000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。限额标准最高可上浮 20%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体限额标准。

2. 企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

（二）建档立卡贫困人口从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在 3 年（36 个月，下同）内按每户每年 12000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。限额标准最高可上浮 20%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体限额标准。企业招用建档立卡贫困人口，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年（36 个月，下同）内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

【单选题 1】下列金融服务免征增值税的是（ ）。

- A. 证券公司转让有价证券
- B. 保险公司提供财产保险服务
- C. 企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为
- D. 银行对大型企业的贷款业务

【答案】C

【解析】选项 ABD：应缴纳增值税。选项 C：免征增值税。

【多选题 2】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

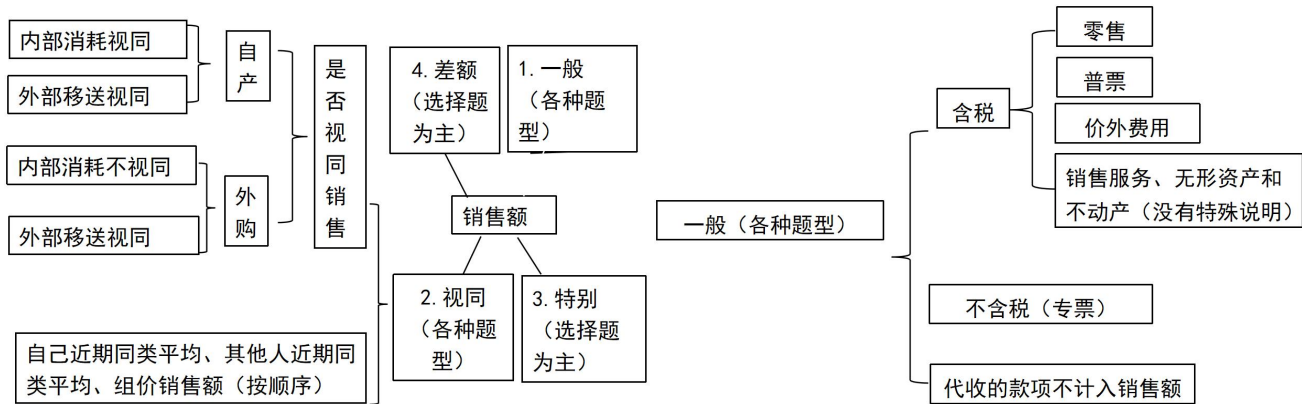
【答案】ABE

【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。

## 考点 5 增值税一般计税方法

### 【知识点 1】销项税额

销项税额=销售额×税率



#### (一) 销售额的一般规定

一般销售方式下的销售额确认：纳税人发生应税销售行为收取的**全部价款和价外费用**，但是不包括收取的销项税额。

具体包括：

1. 价款：要判断其是否含税，含税价款需要换算成不含税销售额作为计税销售额。
2. 价外费用

包括：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、延期付款利息、滞纳金、赔偿金、**包装费、包装物租金**、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。

计算时要注意价外费用属于**含税收入**，应当换算成不含税的收入，并入销售额。

#### (二) 视同销售行为销售额确定（按顺序核定销售额）

1. 按纳税人最近时期同类货物或者应税行为的平均售价；
2. 按其他纳税人最近时期同类货物或者应税行为平均售价；
3. 无销售价格，以组成计税价格确定计税销售额， $\text{组成计税价格} = \text{成本} + \text{利润} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$

#### (三) 销售额的特殊规定

##### 1. 经纪代理服务（6%）

销售额=（全部价款+价外费用）-向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费

##### 2. 人力资源外包服务

按“经纪代理服务”缴纳增值税，销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。

##### 3. 签证代理服务

销售额=（全部价款+价外费用）-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

##### 4. 纳税人代理进口

按规定免征进口增值税的货物，其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。

##### 5. 航空运输企业（9%）

销售额中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。

##### 6. 客运场站服务（6%）

销售额=（全部价款+价外费用）-支付给承运方运费

##### 7. 航空运输销售代理企业

###### (1) 提供**境外航段**机票代理服务：

销售额=（全部价款+价外费用）-向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用

###### (2) 提供**境内机票**代理服务：

销售额=（全部价款+价外费用）-扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的**境内机票**净结算款和相关费用

8. 境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试

销售额=考试费收入-支付给境外单位考试费

按提供“教育辅助服务”缴纳增值税。

9. 旅游服务

可以选择以取得的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。

10. 劳务派遣服务

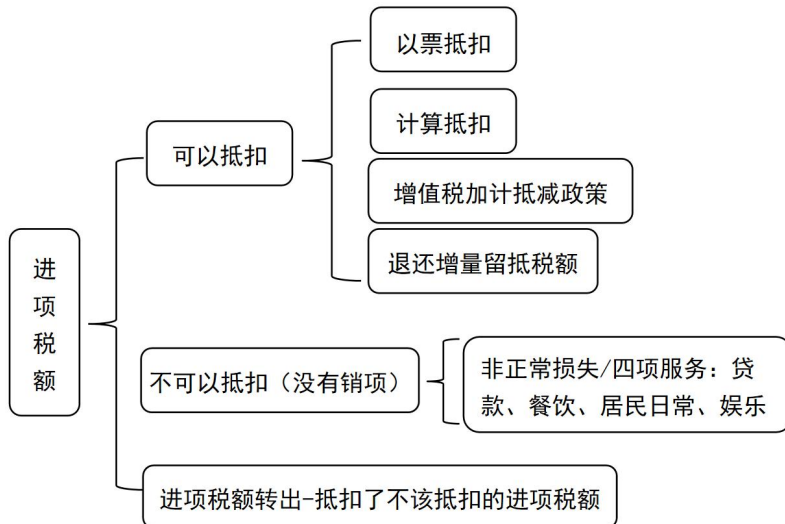
提供方	计税方法	
一般纳税人提供	一般计税方法 (全额 6%)	也可选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利、社保、住房公积金后的余额为销售额，依 5%征收率计算缴纳增值税
小规模纳税人提供	简易计税方法 (全额 3%)	

选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

11. 金融商品转让（6%）

销售额=卖出价-买入价

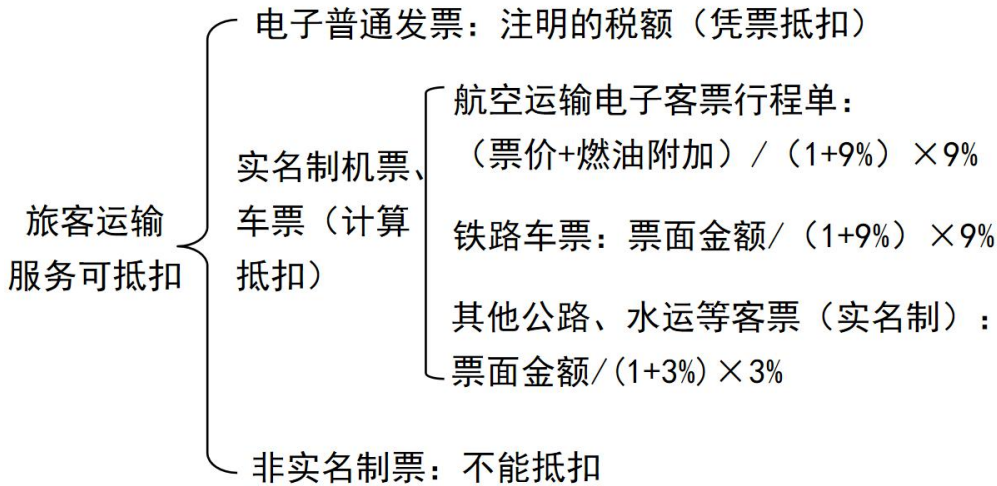
**【知识点 2】进项税额**



(一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额

类型	抵扣凭证	
凭票抵扣	(1) 增值税专用发票 (含机动车销售统一发票) (2) 海关进口增值税专用缴款书 (3) 境内支付给境外代扣代缴税款的完税凭证 (4) 公路通行费增值税电子普通发票 (5) 国内旅客运输服务增值税专用发票或增值税电子普通发票	发票和凭证上列示的增值税税额
计算抵扣	农产品收购发票或农产品销售发票 (扣除率 9%/10%)	
	桥闸通行费	
	国内旅客运输服务	

纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票准予扣除的进项税额确定



支付的道路、桥、闸通行费抵扣进项税额

桥、闸通行费可抵扣进项税额 = 桥、闸通行费发票上注明的金额 ÷  $(1 + 5\%) \times 5\%$

进项税额抵扣的特殊规定——农产品进项税额的核定办法

适用的范围：以购进农产品为原料生产销售**液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油**的一般纳税人。

1. 试点纳税人以购进农产品为原料生产货物的，农产品增值税进项税额可按照以下方法核定：

（1）投入产出法：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期农产品耗用数量 × 农产品平均购买单价 × 扣除率 /  $(1 + \text{扣除率})$

当期农产品耗用数量 = 当期销售货物数量 × 农产品单耗数量

平均购买单价是指购买农产品期末平均买价，不包括买价之外单独支付的运费和入库前的整理费用。期末平均买价计算公式：

期末平均买价 =  $(\text{期初库存农产品数量} \times \text{期初平均买价} + \text{当期购进农产品数量} \times \text{当期买价}) / (\text{期初库存农产品数量} + \text{当期购进农产品数量})$

本办法规定的**扣除率为销售货物的适用税率**。

（2）成本法：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期主营业务成本 × 农产品耗用率 × 扣除率 /  $(1 + \text{扣除率})$

农产品耗用率 = 上年投入生产的农产品外购金额 / 上年生产成本

农产品外购金额（含税）不包括不构成货物实体的农产品（包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等）和在购进农产品之外单独支付的运费、入库前的整理费用。

（3）参照法：（了解）

新办的试点纳税人或者试点纳税人新增产品的，试点纳税人可参照所属行业或者生产结构相近的其他试点纳税人确定农产品单耗数量或者农产品耗用率。

2. 试点纳税人购进农产品**直接销售**的，农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期销售农产品数量 /  $(1 - \text{损耗率}) \times \text{农产品平均购买单价} \times 9\% / (1 + 9\%)$

损耗率 = 损耗数量 / 购进数量 × 100%

3. 试点纳税人购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的（包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等），增值税进项税额按照以下方法核定扣除：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期耗用农产品数量 × 农产品平均购买单价 ×  $9\% / (1 + 9\%)$

农产品单耗数量、农产品耗用率和损耗率统称为农产品增值税进项税额扣除标准。

**【例题】**甲企业 2022 年 5 月销售 20 000 吨巴士杀菌牛乳，其主营业务成本为 15 000 万元，农产品耗用率为 80%，原乳单耗数量为 1.055 吨，原乳平均购买单价为 6 000 元/吨。

（1）投入产出法：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期农产品耗用数量 × 农产品平均购买单价 × 扣除率 /  $(1 + \text{扣除率})$

=  $20\,000 \times 1.055 \times 0.6 \times 9\% / (1 + 9\%)$

= 1 045.32（万元）。

（2）成本法：



当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率/（1+扣除率）  
=15 000×80%×9%/（1+9%）  
=990.83（万元）。

## （二）不得从销项税额中抵扣的进项税额

1. 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。

其中涉及的固定资产、无形资产和不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产和不动产。

考点：

（1）纳税人购入、租入固定资产、无形资产和不动产，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。

（2）原材料、低值易耗品、包装物等，进项税按照销售额分摊抵扣。

（3）适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：

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

（4）不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，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**按照下列公式，依据合法有效的增值税扣税凭证，计算可以抵扣的进项税额：

可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产、不动产净值÷（1+适用税率）×适用税率

2. 非正常损失的购进货物及相关的劳务和交通运输服务。

所称非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质以及**因违反法律法规**造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

3. 购进的**贷款**服务、**餐饮服务**、**居民日常**服务和**娱乐**服务。

4. 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：

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

## 【知识点 3】计算应纳税额的时间限定

1. 应税销售行为纳税义务发生时间的一般规定：

①纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

②进口货物，为**报关进口**的当天。

③增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

2. 应税销售行为纳税义务发生时间的具体规定

①直接收款方式销售货物：不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。

②托收承付和委托银行收款方式销售货物：**发出货物并办妥托收手续**的当天。

③赊销和分期收款方式销售货物：书面**合同约定的收款日期**的当天。无书面合同或书面合同无约定收款日期的为货物发出的当天。

④预收货款方式销售货物：**货物发出**的当天。

生产销售、生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。

⑤委托其他纳税人代销货物：**收到**代销单位销售的**代销清单**或收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的为发出代销货物满 180 天的当天。

⑥销售劳务：提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天。

⑦纳税人发生除将货物交付其他单位或者个人代销和销售代销货物以外的视同销售货物行为：货物移送的当天。

⑧提供租赁服务采取预收款方式：为收到**预收款**的当天。

⑨金融商品转让：金融商品所有权转移的当天。



⑩视同销售服务、无形资产或者不动产情形：服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

⑪提供建筑服务，被工程发包方应从支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。

**【单选题 1】**某金店为增值税一般纳税人。2022 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。

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 2】**某生产企业(增值税一般纳税人)，2022 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 2022 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=(793.26+1.3)÷(1+13%)=703.15(万元)。

**【单选题 3】**某货物运输企业为增值税一般纳税人，2022 年 2 月提供货物运输服务，取得不含税收入 480 000 元；出租闲置车辆取得含税收入 68 000 元；提供车辆停放服务，取得含税收入 26 000 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=480 000×9%+68 000÷(1+13%)×13%+26 000÷(1+9%)×9%  
=43 200+7 823.01+2 146.79  
=53 169.8(元)

**【单选题 4】**某商业银行(增值税一般纳税人)2022 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。

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)

**【单选题 5】**一般纳税人购进货物发生下列情况，进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

A. 用于分配给股东      B. 用于对外投资      C. 发生正常损失      D. 用于集体福利

**【答案】**D

**【解析】**选项 AB：属于视同销售，进项税额可以抵扣。选项 C：发生正常损失，进项税额可以抵扣。

**【单选题 6】**关于增值税销售额的特殊规定，下列说法正确的是（ ）。

A. 提供客运场站服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额  
B. 提供经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额  
C. 提供签证代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额  
D. 金融机构开展贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额

**【答案】**D

**【解析】**选项 A：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 B：经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。选项 C：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。

**【单选题 7】**某企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月员工报销的交通费和通行费合计 75 万元（含税），其中：45 万元（不含机场建设费）为注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单；25 万元为出租车车票；1 万元为桥梁通行费普通发票。该企业上述票据可抵扣进项税额（ ）万元。

- A. 5.93      B. 4.22      C. 6.47      D. 3.77

**【答案】D**

**【解析】**出租车票，无法抵扣进项税额。航空旅客运输服务可抵扣进项税额=45÷（1+9%）×9%=3.72（万元）；桥、闸通行费可抵扣进项税额=1÷（1+5%）×5%=0.05（万元）；准予抵扣的进项税额=3.72+0.05=3.77（万元）。

**【单选题 8】**关于试点纳税人农产品核定扣除进项税额，下列说法错误的是（ ）。

- A. 购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额  
B. 进项税额核定扣除试点范围包括以农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油  
C. 农产品指的是初级农业产品  
D. 投入产出法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一

**【答案】A**

**【解析】**选项 A：试点纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额，购进农产品以外的货物、应税劳务和应税服务，增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣。

**【单选题 9】**某金店为增值税一般纳税人，2021 年 3 月采取以旧换新方式零售金银首饰，向顾客收取差价款 35 万元，已知旧款金银首饰回收折价 15 万元。该金店当月应计算销项税额（ ）万元。

- A. 1.73      B. 4.03      C. 4.55      D. 5.75

**【答案】B**

**【解析】**对金银首饰以旧换新业务，应按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。该金店当月计算的销项税额=35÷（1+13%）×13%=4.03（万元）。

**【单选题 10】**下列业务的增值税处理，正确的是（ ）。

- A. 商业企业向供货方收取的进场费，不可以开具增值税发票  
B. 商业企业向供货方收取的与商品销售额挂钩的返还收入，应视同销售计算销项税额  
C. 纳税人丢失已开具增值税专用发票抵扣联的，不能抵扣进项税额  
D. 一般纳税人因进货退回而从销货方收回的增值税额，应从发生进货退回当期的进项税额中扣减

**【答案】D**

**【解析】**选项 A：商业企业向供货方收取的进场费，可以开具增值税发票。选项 B：对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。选项 C：纳税人丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证。

**【单选题 11】**某超市为增值税一般纳税人，2022 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 12】**某企业为增值税一般纳税人，2022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=705 000/3×4×9%-110 580×9%=74 647.8(元)

**【单选题 13】**某食品厂为增值税一般纳税人，2022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 14】**某企业为增值税一般纳税人，2022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 15】**某公司为增值税一般纳税人，2022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%)×9%=720(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%)×3%=12(元)；住宿费允许抵扣进项税=700×3%=21(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(元)。

**【单选题 16】**某生活服务企业为增值税一般纳税人，2022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】**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)

**【单选题 17】**某生活服务企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减条件。2021年3月该企业销项税额76万元，购进货物与服务可抵扣进项税额60万元，上月进项税额加计抵减额余额为5万元，该企业3月可抵减加计抵减额（ ）万元。

- A. 13.00      B. 5.00      C. 14.00      D. 9.00

**【答案】**C

**【解析】**当期计提加计抵减额=60×15%=9（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+9=14（万元）。

**【多选题 18】**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。

**【多选题 19】**关于增值税销售额的规定，下列说法正确的有（ ）。

- 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。

**【多选题 20】**下列服务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】**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。

## 考点6 简易计税方法

**【知识点 1】**简易计税方法应纳税额计算公式

应纳税额=不含税销售额×征收率=含税销售额÷（1+征收率）×征收率不得抵扣进项税额。

**【知识点 2】**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=价款÷（1+适用税率）×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。

**【知识点 3】**一般纳税人简易计税方法

（一）适用3%征收率的范围



1. 销售下列服务，3%

(1) 公共交通运输服务

(包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车)；  
铁路客运服务不得选择简易办法。

(2) 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫服务，以及在境内转让动漫版权(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。

(3) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、教育辅助和文化体育服务。

(4) 以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

(5) 纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

(6) 非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

(7) 一般纳税人提供非学历教育服务、教育辅助服务。

(8) 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。

2. 可以选择适用简易计税方法的建筑服务，3%征收率，一般全额，有分包差额。

① 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务；

② 一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务；

③ 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务。

④ 一般纳税人跨县(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。(差额)

3. 自2022年3月1日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。

(二) 适用5%征收率的范围

1. 一般纳税人销售不动产或经营租赁不动产，选择简易方法计税的，征收率为5%。

2. 一般纳税人2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同，或以2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算缴纳增值税。

3. 房地产开发企业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，征收率为5%。

4. 纳税人转让2016年4月30日前取得的土地使用权，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该土地使用权的原价后的余额为销售额，按照5%的征收率计算缴纳增值税。

5. 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择简易计税方法计税的，按照5%的征收率计算缴纳增值税。

6. 纳税人提供劳务派遣、安全保护服务，选择差额纳税的，按照5%的征收率计算缴纳增值税。

7. 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算缴纳增值税。

8. 自2019年1月1日起至2023年12月31日止，纳税人生产销售新支线飞机暂减按5%征收增值税。

(三) 计税方式的特殊规定

1. 一般纳税人销售使用过的固定资产

计算方法	计税公式	备注
一般计税方法	增值税=含税售价÷(1+适用税率)×适用税率	正常情况，一般计税，可开专票
简易征收	增值税=含税售价÷(1+3%)×3%	简易计税，放弃优惠，可开专票
	增值税=含税售价÷(1+3%)×2%	简易计税，且享优惠，不可开专票

2. 一般纳税人销售销售旧货，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

3. 销售二手车 销售额=含税销售额÷(1+0.5%)

【单选题1】某工厂是增值税小规模纳税人，2019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=价款÷(1+适用税率)×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。

【单选题2】关于二手车购销业务的增值税处理，下列说法正确的是( )。

- A. 单位销售自己使用过的二手车，不征收增值税
- B. 纳税人不得为购买方开具增值税专用发票
- C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按2%征收增值税
- D. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按简易办法征收增值税

【答案】D

【解析】自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税，改为减按0.5%征收增值税。

【多选题3】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前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。

#### 考点7 进口环节增值税政策

【单选题1】某高档化妆品生产企业，2022年5月从国外进口一批高档化妆品，关税完税价格为80000元，缴纳关税40000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=(80000+40000)÷(1-15%)×13%=18352.94(元)。

#### 考点8 征收管理

【知识点1】纳税地点

一般情况属地管理，属地缴纳。

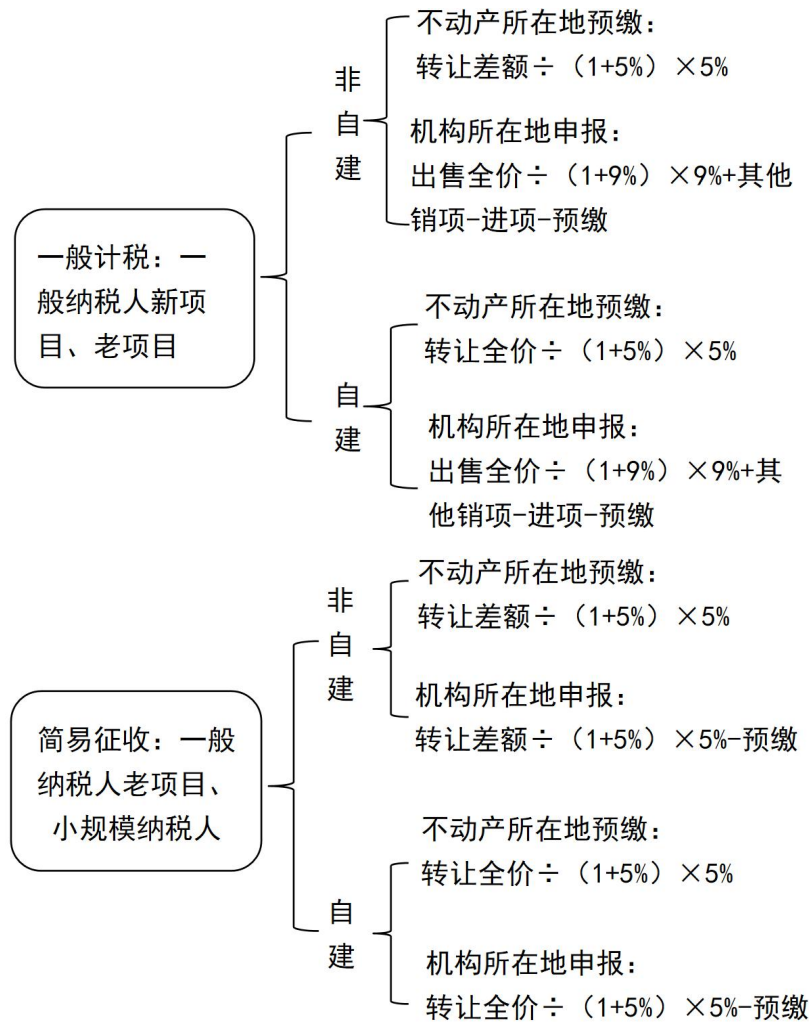
固定业户：机构所在地
总机构和分支机构不在同一县(市)的， <b>各自所在地</b> ； <b>经批准</b> ，由总机构汇总向总机构所在地
固定业户到外县(市)销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其 <b>机构所在地</b> 的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向 <b>销售地或者劳务发生地</b> 的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其 <b>机构所在地</b> 的主管税务机关补征税款
非固定业户： <b>销售地、劳务发生地</b> ；未申报纳税的，由其 <b>机构所在地或者居住地</b> 主管税务机关补征税款
进口货物： <b>报关地海关</b>
扣缴义务人： <b>机构所在地或者居住地</b>

考点9 特定企业（交易行为）的增值税政策

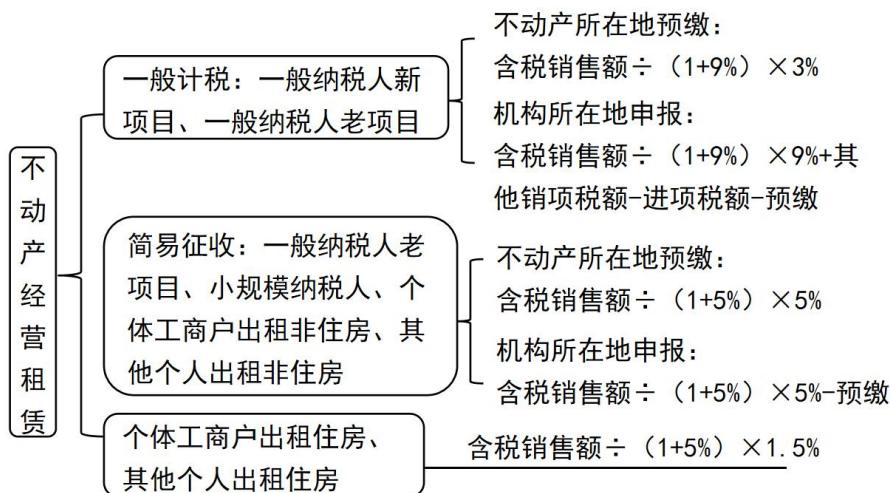
【知识点1】转让不动产增值税征收管理

适用纳税人转让其取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得的不动产。

不适用于房地产开发企业销售自行开发的房地产项目。



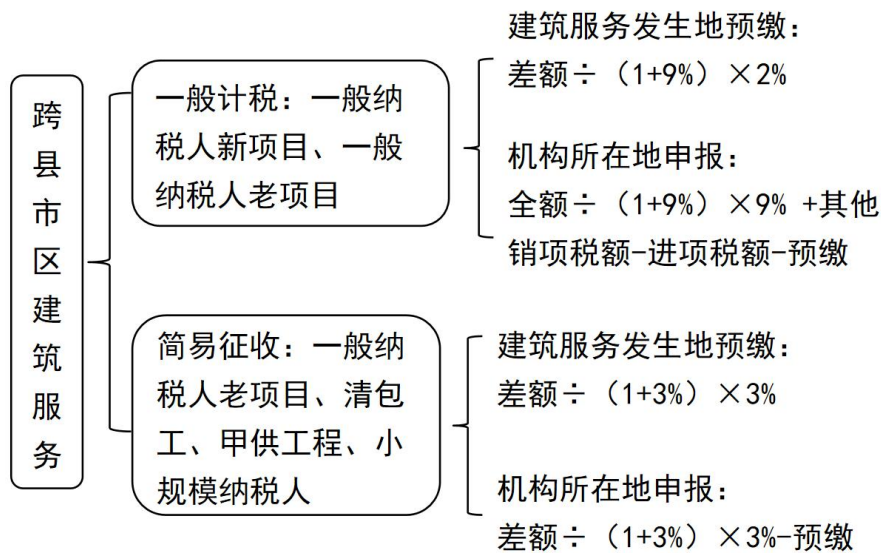
【知识点2】提供不动产经营租赁服务增值税征收管理



【知识点3】跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理

适用范围：单位和个体工商户在其机构所在地以外的县（市、区）提供建筑服务。建筑服务发生地预缴；机构所在地申报。

不适用其他个人。

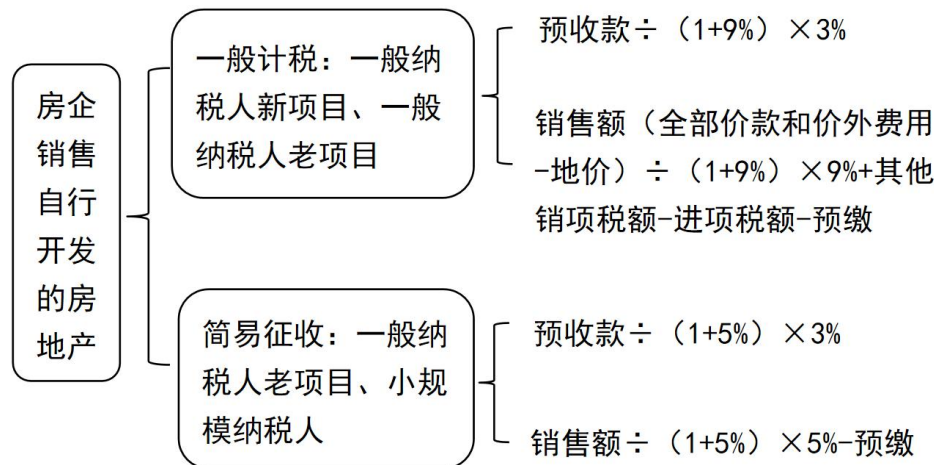


**【知识点 4】房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理**

(一) 适用范围：

房企销售自行开发的房地产项目

接盘购入未完工的房地产项目继续开发销售，属于销售自行开发房产。



**【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。

【单选题 3】2022 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。

- 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）。

【多选题 4】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（ ）。

- 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。

#### 考点 10 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，2022 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 =  $[1\ 500 \times 500 \div 10\ 000 - 5.45 \div (1+9\%)] \times 9\% = 6.30$  (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 =  $(30-4) \times 13\% + 4 \times 9\% = 3.74$  (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，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，2022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(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=100×13%+1×9%=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）

【计算题3】某生产企业为增值税一般纳税人，货物适用增值税税率13%，2021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，暂未收到货款。

(2) 购进货物支付价税合计90万元，取得注明税率13%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，上月购进且已计算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，已知损失的农产品成本为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办法。

(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。

要求：根据资料，回答下列问题：

(1) 业务(2)可抵扣进项税额（ ）万元。

A. 10.58            B. 10.52            C. 10.35            D. 1.66

【答案】B

【解析】业务(2)可抵扣进项税额=90÷(1+13%)×13%+2÷(1+9%)×9%=10.52（万元）。

(2) 业务(3)应转出进项税额（ ）万元。

A. 8.86            B. 8.00            C. 7.20            D. 7.90

【答案】D

【解析】业务(3)应转出进项税额=(80-1.5)÷(1-9%)×9%+1.5×9%=7.90（万元）。

(3) 业务(4)应缴纳增值税（ ）万元。

A. 41.28            B. 82.57            C. 47.62            D. 23.81

【答案】D

【解析】业务(4)应缴纳增值税=(1000-500)÷(1+5%)×5%=23.81（万元）。

(4) 该企业3月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 22.26            B. 47.12            C. 23.38            D. 42.19

【答案】D

【解析】销项税额=200×13%=26（万元），准予抵扣的进项税额=10.52-7.90+5=7.62（万元）。该企业3月应缴纳增值税=26-7.62+23.81=42.19（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，2022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 10 年前自行建造的厂房，取得含税销售收入 1 650 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。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销项增值税为（ ）万元。

- A. 3 000.00                      B. 3 606.76                      C. 4 045.45                      D. 4 368.18

**【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 = (12 000 ÷ 22 000) × 23 500 = 12 818.18 (万元)

应纳销项增值税 = (56 500 - 12 818.18) ÷ (1 + 9%) × 9% = 3 606.76 (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：

应预缴税款 = 预收款 ÷ (1 + 9%) × 3%

预缴增值税 = 56 500 ÷ (1 + 9%) × 3% = 1 555.05 (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 × 13% = 62.4 (万元)

业务(7)：建造旅游度假村可以抵扣的进项税额 = (80 + 240 + 35) × 13% + 3 × 9% = 46.42 (万元)

业务(8)：准予抵扣的进项税额 = 18 × 13% + 3.6 × 13% = 2.81 (万元)

当月准予抵扣的进项税合计数 = 62.4 + 46.42 + 2.81 = 111.63 (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 × 9% = 2.81 (万元)

业务(4)：销项税额 = 12.6 ÷ (1 + 13%) × 13% = 1.45 (万元)

业务(5)：应纳税额 = 6.8 ÷ (1 + 3%) × 2% = 0.13 (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 ÷ (1 + 5%) × 5% = 78.57 (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 (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 =  $(80 - 42 - 13 - 8) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.81$  (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。

路虽远，行则将至