

中级经济师

财政税收专业知识和实务

习题精析班

一、增值税

【案例分析题】北京某货运公司（增值税一般纳税人）2021年4月发生如下业务：

- (1) 购入新载货车，取得机动车专用发票注明税额 2.6 万元。
- (2) 购买成品油，取得增值税专用发票注明税额 3.9 万元。
- (3) 支付汽车修理费，取得增值税专用发票注明税额 1.3 万元。
- (4) 购买材料、低值易耗品，支付动力费用，取得增值税专用发票注明税额 4.25 万元。
- (5) 从事货物运输服务，取得含税收入 545 万元；
- (6) 从事装卸搬运服务，取得含税收入 19.08 万元。
- (7) 从事客运场站服务，取得含税收入 380 万元，支付给承运方的含税运费为 320 万元。
- (8) 经营性出租载货车（不配司机）业务取得含税收入 33.9 万元（租赁合同约定每月租赁费 11.3 万元，二季度租赁费在季度初一次性支付）。
- (9) 销售旧载货车（2013 年 3 月购入），取得含税收入 10.3 万元。
- (10) 将闲置的办公室出租，一次性收取一年租金，含增值税租金收入为 98.1 万，对于该项业务企业采用一般计税方法。

1、该货运公司当月应该抵扣进项税额为（ ）万元。

- A. 7.8
- B. 9.45
- C. 10.75
- D. 12.05

网校答案：D

网校解析：进项税额=2.6+3.9+1.3+4.25=12.05（万元）

2、该货运公司当月从事货物运输服务的销项税额为（ ）万元。

- A. 44.19
- B. 45
- C. 49.05
- D. 49.55

网校答案：B

网校解析：销项税额=545÷1.09×9%=45（万元）【货物运输服务 9%】

3、该货运公司当月从事装卸搬运服务的销项税额为（ ）万元。

- A. 1.08
- B. 1.14
- C. 1.89
- D. 2.77

网校答案：A

网校解析：销项税额=19.08÷1.06×6%=1.08（万元）

【物流辅助-装卸搬运 6%】

4、该货运公司当月从事客运场站服务的销项税额为（ ）万元。

- A. 3.40
- B. 21.51
- C. 5.95
- D. 22.8

网校答案：A

网校解析：销项税额 = $(380 - 320) \div 1.06 \times 6\%$
 $= 3.40$ （万元）

【物流辅助-客运场站服务 6%】

5、该货运公司出租载货车的销项税额为（ ）万元。

- A. 3.48
- B. 3.9
- C. 4.41
- D. 4.93

网校答案：B

网校解析：销项税额 = $33.9 \div 1.13 \times 13\% = 3.9$ （万元）。

提示：自 2019 年 4 月 1 日起，提供有形动产租赁服务，税率为 13%。

6、该货运公司当月销售旧载货车业务应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.2
- C. 0.206
- D. 1.5

网校答案：B

网校解析：应纳增值税 = $10.3 \div 1.03 \times 2\% = 0.2$ （万元）

【考点回顾】

<p>纳税人销售旧货 （进入二次流通的具有部分使用价值的货物，含旧汽车、旧摩托车、旧游艇，但不包括自己使用过的物品）</p>	<p>依 3%征收率减按 2%征收 增值税</p>
---	--

7、该货运公司当月取得房屋租金收入的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 4.75
- B. 4.67
- C. 8.1
- D. 8.3

网校答案：C

网校解析：增值税销项税额 = $98.1 \div 1.09 \times 9\% = 8.1$ （万元）

【考点回顾】

自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为 9%。

8、该货运公司当月应纳增值税税额（ ）万元。

- A. 36.65
- B. 49.63
- C. 60.43
- D. 78.34

网校答案：B

网校解析：应纳增值税=销项税-进项税
=45+1.08+3.4+3.9+0.2+8.1-12.05
=49.63（万元）

- 9、关于该货运公司涉税业务的说法，正确的有（ ）。
- A. 出租营改增之前取得的房产可以选择简易计税方法计税
 - B. 货运和装卸搬运服务均按 9%税率计算销项税额
 - C. 客运场站服务应该按照 6%的税率计算销项税额
 - D. 经营性出租载货车（不配司机）应按 13%的税率计算缴纳增值税

网校答案：ACD

网校解析：装卸搬运服务增值税税率为 6%。

【案例分析题】某县服装厂系增值税一般纳税人，2021 年 6 月份发生如下经济业务：

（1）购进布料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 300 万元、税额 39 万元；购进生产设备两台，取得的增值税专用发票上注明价款 20 万元、税额 2.6 万元；取得甲运输公司开具的运费增值税专用发票上注明运费 0.5 万元、税额 0.045 万元；购进装修办公室所用材料（一次抵扣进项税额），取得的增值税专用发票上注明价款 6 万元、税额 0.78 万元，同时取得乙运输公司开具的增值税专用发票上注明运费 2 万元、税额 0.18 万元。

（2）本月销售服装，开具的增值税专用发票注明价款合计 1 000 万元，该厂门市部直接销售给消费者个人服装，收取现金合计 11.3 万元。

（3）本月将自产新款服装一批交给工会组织作为职工福利，该批服装生产成本 25 万元，市场不含税售价为 40 万元。

（4）本月对外临时出租仓库两间，一次性收取含税租金收入 10 万元，企业选择简易计税方法计税。

1、该服装厂当月增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 39
- B. 41.6
- C. 40.005
- D. 42.605

网校答案：D

网校解析：本题考查增值税进项税额的计算。因此当月的增值税进项税额=39+2.6+0.045+0.78+0.18=42.605（万元）。

2、该服装厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 130
- B. 131.3
- C. 135.2
- D. 136.5

网校答案：D

网校解析：增值税销项税额

=1 000×13%+11.3 /（1+13%）×13%+40×13%
=136.5（万元）

3、该服装厂当月出租仓库应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.3
- C. 0.476
- D. 0.5

网校答案：C

网校解析：对外出租仓库取得的租金收入选择简易计税的，按5%的征收率缴纳增值税，应纳税额=10/1.05×5%=0.476（万元）。

4、该服装厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 92.116
- B. 94.371
- C. 95.262
- D. 98.425

网校答案：B

网校解析：本题考查增值税应纳税额的计算。

增值税应纳税额=当期销项税额-当期进项税额+简易计税应纳税额=136.5-42.605+0.476=94.371（万元）

5、下列说法符合现行税法规定的有（ ）。

- A. 由于我国目前实行的是生产型增值税，所以该服装厂购进生产设备支付的增值税额不能抵扣进项税额
- B. 运输企业已经全部纳入“营改增”范围，所以，该服装厂外购货物取得运输公司开具的增值税专用发票上注明的税额符合规定的，均作为当期进项税额准予抵扣
- C. 该服装厂通过门市部对外销售取得的现金收入也要作为应税收入，按照规定计算缴纳增值税
- D. 该服装厂当月对外出租仓库取得的收入应按照有形资产租赁业务计算缴纳增值税

网校答案：BC

网校解析：选项A我国目前实行消费型增值税，购进固定资产的进项税额可以抵扣。选项D，对外出租仓库按不动产租赁业务计缴增值税。

【案例分析题】某工业企业为增值税一般纳税人，生产销售机床，适用13%的增值税税率，2021年6月发生下列业务：

- （1）购进原材料一批，取得增值税专用发票注明的价款为40万元，增值税为5.2万元，材料已经验收入库，款项尚未支付；
- （2）购进低值易耗品一批，取得增值税专用发票注明的价款为5万元，增值税0.65万元，款项已经支付，低值易耗品尚未验收入库；
- （3）销售机床给甲公司，开出增值税专用发票，价款90万元，税额11.7万元；同时收取包装物押金3.39万元；
- （4）将产品投资入股20万元（成本价），该企业没有同类产品售价，适用成本利润率为10%；
- （5）销售2010年1月购入的一台设备（购入时进项税额已抵扣），取得全部销售收入2.26万元；
- （6）该企业附设一非独立核算的维修部，取得产品维修费全部收入1.13万元。

1、本月销售给甲公司的机床应计提增值税销项税额（ ）元。

- A. 5100
- B. 117000
- C. 117390
- D. 158967

网校答案：B

网校解析：包装物押金在收取时不征收增值税，增值税销项税额=11.7（万元）。

【考点回顾】包装物押金

具体类型	税务处理
一般货物	①如单独记账核算，时间在1年以内，又未逾期的，不并入销售额征税。

	<p>②因逾期（1 年为限）未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。</p> <p>征税时注意：</p> <p>①逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；</p> <p>②税率为所包装货物适用税率。</p>
除啤酒、黄酒外的其他酒类产品（主要指白酒）	<p>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。</p>

2、本月允许抵扣的增值税进项税额为（ ）元。

- A. 52 000
- B. 68 000
- C. 58 500
- D. 85 000

网校答案：C

网校解析：本题考查增值税应纳税额的计算。

增值税进项税额=5.2+0.65=5.85（万元）

3、视同销售的投资入股产品的增值税计税价格为（ ）元。

- A. 20 000
- B. 220 000
- C. 240 000
- D. 260 000

网校答案：B

网校解析：自产自用组成计税价格

=成本×（1+成本利润率）

=20×（1+10%）=22（万元）

4、销售设备应计提增值税销项税额（ ）元。

- A. 450
- B. 600
- C. 2 600
- D. 2 938

网校答案：C

网校解析：设备于 2010 年 1 月购入，购入时进项税额已抵扣，2019 年 6 月出售时按 13%税率计算缴纳增值税。

应计提的增值税销项税额=2.26 / （1+13%）×13%=0.26（万元）。

5、本月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 62 400
- B. 59 800
- C. 91 000
- D. 91 390

网校答案：C

网校解析：进项税额为 5.85 万元。

业务（3）销项税额为 11.7 万元。

业务（4）销项税额=22×13%=2.86（万元）。

业务（5）的销项税额为 0.26 万元。

业务（6）销项税额=1.13 / (1+13%) × 13%=0.13（万元）。本月应纳增值税=11.7+2.86+0.26+0.13-5.85=9.1（万元）。