

税务师

涉税服务实务

习题精析班

第三章 涉税专业服务程序与方法

【知识点 1】增值税

1. 【单选题】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. 【多选题】根据增值税一般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【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. 【多选题】下列销售额应计入增值税一般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。

4. 【多选题】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。

5. 【单选题】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。

6. 【单选题】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。

7. 【多选题】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。

8. 【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2022 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。该企业当月上述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】 该企业当月上述业务增值税销项税额 = $(50+60) \times 13\% + 100 \times 9\% = 23.30$ （万元）。

9. 【单选题】某食品生产企业为增值税一般纳税人，2022 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)。

10. 【单选题】 2022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)

11. 【多选题】 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。

12. 【单选题】 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至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。

13. 【单选题】 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：

销售额=（全部价款和价外费用-当期允许扣除的土地价款）÷（1+9%）

14. 【单选题】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. 2023 年适用 3%征收率的应税销售收入免征增值税

【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，2023 年小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

15. 【单选题】小规模纳税人发生的下列行为，可以选择差额计税，并适用 5%征收率的是（ ）。

- A. 提供旅游服务
- B. 提供劳务派遣服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售自建的不动产

【答案】 B

【解析】小规模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，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照 5%的征收率计算缴纳增值税，选项 B 正确。小规模纳税人提供旅游服务，选择差额纳税，适用 3%的征收率，选项 A 错误。小规模纳税人提供建筑服务，差额纳税，适用 3%的征收率，选项 C 错误。小规模纳税人销售自建的不动产不能差额纳税，选项 D 错误。

16. 【多选题】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. 销售不动产
- 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】 ACE

【解析】选项 B，销售不动产老项目才能选择简易计税。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。

17. 【单选题】2022 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= $(1000-200) \div (1+9\%) \times 2\%=14.68$ （万元）。

18. **【单选题】** 甲生产企业（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2022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2022年8月上述业务的增值税计税销售额= $(793.26+1.3) \div (1+13\%)=703.15$ （万元）。

19. **【单选题】** 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。