

### 第三章 涉税专业服务程序与方法

20. 【单选题】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。

21. 【单选题】2022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。2023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）

22. 【多选题】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。

23. 【多选题】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2022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（2023年加计5%）

2019年10月1日至2022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（2023 年加计 10%）。

24. 【单选题】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）

25. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2022 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）。

26. 【单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2022 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）。

27. 【单选题】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 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）

28. 【单选题】A 税务师事务所属于增值税进项税加计抵减企业。2022 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)。

29. 【单选题】甲生产企业为增值税一般纳税人，2022 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 2022 年 7 月 5 日才支付了第一笔款项 60 万元。甲生产企业 2022 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 2022 年 6 月应确认的增值税销项税额=226÷2÷(1+13%)×13%=13 (万元)。

30. 【单选题】甲电视生产企业为增值税一般纳税人，2022 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)。

31. 【单选题】甲酒厂（增值税一般纳税人），2022 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 2022 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，2022 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 2022 年 10 月计算的增值税销项税额=50000×13%+(22600+3000)÷(1+13%)×13%=9445.13 (元)。

32. 【单选题】甲商业企业为增值税一般纳税人，2022 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 2022 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 2022 年 6 月应缴纳增值税=

$(50+6) \div (1+13\%) \times 13\% - 3.9 - 1 = 1.54$ （万元）。

33. 【单选题】兴达交通运输公司为增值税一般纳税人，2022 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 =  $1308 \div 1.09 \times 9\% + 116.6 \div 1.06 \times 6\% + 108 \div 1.05 \times 5\% - 39 = 80.74$ （万元）。

34. 【多选题】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】本题考核生产、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。

35. 【多选题】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。

36. 【多选题】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。

37. 【多选题】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。