

第二章 增值税

【例-单选题】某超市为增值税一般纳税人，2022年6月销售蔬菜取得零售收入24000元，销售粮食、食用植物油取得零售收入13200元，销售水果罐头取得零售收入98000元，2022年6月该超市的销项税额为（ ）元。

A. 18518.97 B. 12364.24 C. 14345.90 D. 18918.33

答案：B

解析：根据规定，从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜，免征增值税。粮食、食用植物油均适用9%的增值税税率。水果罐头增值税税率为13%。因此，2022年6月该超市的销项税额=13200÷(1+9%)×9%+98000÷(1+13%)×13%=12364.24（元）

【例-单选题】2022年7月，张某销售一套住房，取得含税销售收入500万元，该住房于2021年3月购进，购进时支付房价200万元，手续费0.5万元，张某销售住房应纳增值税（ ）万元。

A. 23.81 B. 14.29 C. 14.26 D. 0

答案：A

解析：个人将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税，应纳增值税=500÷(1+5%)×5%=23.81（万元）。

【例-单选题】甲个体工商户（小规模纳税人）出租住房，2023年5月一次性收取半年租金100万元（含税），甲当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 1.43 B. 4.76 C. 5 D. 0

答案：A

解析：（1）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。（2）个体工商户出租住房，按5%征收率减按1.5%计算应纳税额。（3）应缴纳增值税=100÷(1+5%)×1.5%=1.43（万元）。

【例-单选题】2023年5月，李某出租一处住房，预收半年租金30000元（含税），李某收取租金应纳增值税（ ）元。

A. 0 B. 1428.57 C. 428.57 D. 1500

答案：A

解析：自2023年1月1日至2023年12月31日，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。

【划重点】

1. 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。
2. 个人出租住房，按5%征收率减按1.5%计算应纳税额。
3. 自2023年1月1日至2023年12月31日，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。

【例-单选题】某工业企业为增值税一般纳税人，2022年10月销售货物，开具增值税专用发票注明金额300万元，在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计50万元，为鼓励买方及早付款，给与现金折扣N/90，1/45，2/30，买方于第45天付款。该企业上述业务销项税额是（ ）万元。

A. 32.50 B. 32.11 C. 39.00 D. 38.61

答案：A

解析：（1）折扣销售，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明是指销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。（2）现金折扣不得在销售额中扣除。（3）该企业上述业务销项税额=（300-50）×13%=32.5（万元）。

【例-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。该企业当月上列业务增值税销项税额是（ ）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）×13%+100×9%=23.30（万元）

【例-单选题】某金银饰品店为增值税一般纳税人，2022年5月销售金银首饰取得不含税销售额50万元，另以旧换新销售金银首饰，按新货物销售价格确定的含税收入25.2万元，收回旧金银首饰作价11.7万元（含税）。当月进项税额4.35万元。该金银饰品店当月应纳增值税是（ ）万元。

- A. 5.05 B. 3.70 C. 3.91 D. 8.05

答案：B

解析：采取以旧换新方式销售金银首饰的，按实际收取的不含增值税的价款计算纳税。当月应纳增值税=50×13%+（25.2-11.7）÷（1+13%）×13%-4.35=3.70（万元）。

【例-单选题】某家电商场为增值税一般纳税人，2022年5月采取以旧换新方式销售冰箱，取得零售收入100万元，其中包括回收旧冰箱价款8万元。该商场当月应计算增值税销项税额（ ）万元。

- A. 11.96 B. 10.58 C. 13 D. 11.50

答案：D

解析：该商场当月应计算增值税销项税额=100÷（1+13%）×13%=11.50（万元）

【例-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，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是（ ）万元。

- A. 15.60 B. 15.83 C. 15.95 D. 16.18

答案：B

解析：（1）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。（2）该企业当月增值税销项税额=[120+2÷（1+13%）]×13%=15.83（万元）

【例-单选题】某酒厂增值税一般纳税人，2022年6月销售啤酒200吨，取得不含税销售额50万元，另外收取包装物押金0.8万元。当月销售白酒10吨，取得不含税销售额70万元，另外收取包装物押金0.6万元。包装物押金均单独核算，归还期限均为6个月。该酒厂当月计算的销项税额（ ）万元。

- A. 15.76 B. 15.78 C. 15.67 D. 15.68

答案：C

解析：啤酒、黄酒的包装物押金，在收取时不征收增值税，逾期时计算缴纳增值税；除啤酒、黄酒外的其他酒类产品包装物押金，收取时计算缴纳增值税，逾期时不征收增值税。当月应缴纳的销项税额为50×13%+（70+0.6÷1.13）×13%=15.67（万元）。

【例-单选题】甲贸易公司为增值税一般纳税人，2022年6月以不含税价格为15万元的玉米与乙公司不含税价格为8万元的水果罐头进行交换，差价款由乙公司以银行存款支付，双方均向对方开具增值税专用发票，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，甲贸易公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.31 B. 1.95 C. 0.22 D. 0.91

答案：A

解析：应纳的增值税=15×9%-8×13%=0.31（万元）。