

第二章 增值税

【例-单选题】关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 贷款服务以取得的利息收入扣除手续费计算缴纳增值税
- B. 提供直接收费金融服务收取的过户费，不征收增值税
- C. 以物易物方式销售货物，以各自发出的货物核算销售额
- D. 纳税人收取的包装物押金一律并入销售额征税

答案：C

解析：选项 A，贷款服务全额计算缴纳增值税；选项 B，直接收费金融服务，以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额计算缴纳增值税；选项 D，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。

【例-单选题】某企业为增值税一般纳税人，2022 年 5 月买入 A 上市公司股票，买入价 280 万元，支付手续费 0.084 万元。当月卖出其中的 50%，发生买卖负差 10 万元。2022 年 6 月，卖出剩余的 50%，卖出价 200 万元，支付手续费 0.06 万元，印花税 0.2 万元。该企业 2022 年 6 月应纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

答案：D

解析：金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；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。该企业 2022 年 6 月应纳增值税 = $(200 - 280 \times 50\% - 10) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.83$ （万元）。

【例-多选题】关于增值税销售额的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 航空运输企业的销售额，包括收取的机场建设费
- 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. 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
- 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。

【例-单选题】某旅游公司为增值税一般纳税人，2022 年 7 月取得旅游费收入共计 680 万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费 63.6 万元，向境内其他单位支付交通费 60 万元，住宿费 24 万元，门票费 21 万元，签证费 1.8 万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计 2.2 万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票（金额均含税）。该企业 2022 年 7 月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 28.85
- B. 98.2
- C. 18.92
- D. 38.38

答案：A

解析：（1）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。

（2）销项税额 = $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div 1.06 \times 6\% = 28.85$ （万元）。

【例-单选题】某货物运输企业为增值税一般纳税人，2022年4月提供货物运输服务，取得不含税收入50000元；出租闲置车辆取得含税收入32000元；提供车辆停放服务，取得含税收入15000元，以上业务均选择一般计税方法。该企业当月销项税额是（ ）元。

- A. 9898.53 B. 9531.42 C. 8380.73 D. 9419.95

答案：D

解析：提供货物运输服务，按交通运输服务缴纳增值税，税率是9%；出租闲置车辆，按有形动产租赁服务缴纳增值税，税率是13%；提供车辆停放服务，按不动产租赁服务缴纳增值税，税率是9%。该企业当月销项税额=50000×9%+32000÷(1+13%)×13%+15000÷(1+9%)×9%=9419.95（万元）。

【例-单选题】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5300万元，提供直接收费服务取得含税收入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为（ ）万元。

- A. 157.46 B. 306.06 C. 334.30 D. 173.03

答案：C

解析：自2018年1月1日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税。金融服务增值税税率6%，该银行上述业务的销项税额=(5300+106+500)÷1.06×6%=334.30（万元）。

【例-多选题】一般纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税时允许扣除的项目有（ ）。

- A. 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资 B. 劳务派遣公司收取的管理费
C. 代用工单位支付给劳务派遣员工的福利 D. 为劳务派遣人员办理的社会保险金
E. 为劳务派遣人员办理的住房公积金

答案：ACDE

解析：纳税人提供劳务派遣服务，也可以选择差额纳税，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。

【例-单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2022年10月将自产的100件新型羽绒服作为福利发给本厂职工，该新型羽绒服生产成本为1130元/件，无同类销售价格。已知成本利润率为10%。计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额（ ）元。

- A. 14690 B. 16159 C. 13000 D. 14300

答案：B

解析：非应税消费品组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

$$\begin{aligned} & \text{甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额} \\ & = 1130 \times (1+10\%) \times 13\% \times 100 = 16159 \text{（元）} \end{aligned}$$

【例-单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2022年8月将一批新研制的高档美白化妆品赠送给老顾客使用，甲公司并无同类产品销售价格，其他公司也无同类产品销售价格，已知该批产品的生产成本为10万元，甲公司的成本利润率为10%，高档化妆品的消费税税率为15%，则甲公司当月该笔业务增值税销项税额（ ）元。

- A. 13000 B. 16823.53 C. 14300 D. 12434.78

答案：B

解析：应税消费品组成计税价格

$$= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

甲公司当月该笔业务增值税销项税额

$$= [10 \times (1+10\%) / (1-15\%)] \times 13\% \times 10000 = 16823.53 \text{（元）}$$

【例-单选题】在不考虑农产品核定扣除范围的情况下，关于农产品进项税额的扣除，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 一般纳税人购进农产品取得一般纳税人开具的增值税专用发票的，以发票上注明的税额为进项税额
B. 从小规模纳税人取得农产品增值税专用发票，以增值税专用发票注明的金额为进项税额

C. 提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者购进其自产农产品开具农产品收购发票的，以收购发票上注明的买价和 9% 的扣除率计算进项税额

D. 纳税人购进农产品用于生产 13% 税率货物的，可以按 9% 税率凭票据实抵扣或凭票计算抵扣进项税额，另外 1% 是在生产领用当期加计抵扣进项税额

答案：B

解析：选项 B，从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。

【例-单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率 9%。2022 年 6 月从农业生产者购进免税农产品，开具农产品收购发票，注明金额为 40 万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额 8 万元、税额 0.24 万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得的增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 3.84 B. 3.60 C. 4.24 D. 4.32

答案：D

解析：（1）直接从农业生产者手中购进，取得农产品销售发票或收购发票，进项税额以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算。（2）从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。（3）该企业当月可抵扣进项税额 = $40 \times 9\% + 8 \times 9\% = 4.32$ （万元）。

【例-单选题】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用于加工饼干并于当月全部领用，收购发票上注明买价 6 万元，支付运费，取得增值税专用发票，注明金额为 2 万元。本月销售饼干，取得不含税销售额 30 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. 3.18 B. 1.9 C. 3.12 D. 3.1

答案：C

解析：可抵扣的增值税进项税额 = $6 \times 10\% + 2 \times 9\% = 0.78$ （万元）。应纳的增值税 = $30 \times 13\% - 0.78 = 3.12$ （万元）。

【例-单选题】2022 年 6 月，甲烟叶收购单位（一般纳税人）向烟农收购晾晒烟叶，当月全部领用加工烟丝，在收购发票上注明的收购价款为 10 万元，同时在发票中注明另行支付价外补贴 4 万元，则甲烟叶收购单位当月准予抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 1.62 B. 1.46 C. 1.68 D. 1.6

答案：A

解析：烟叶税计税依据为收购烟叶实际支付的价款总额，包括烟叶收购价款和价外补贴（统一按烟叶收购价款的 10% 计算）。而计算准予抵扣的烟叶进项税额时的价外补贴是实际支付的价外补贴。

（1）应纳烟叶税 = $10 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 2.2$ （万元）

（2）准予抵扣的烟叶进项税额
= $(10 + 4 + 2.2) \times (9\% + 1\%) = 1.62$ （万元）

【例-单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计 10 万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计 3 万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计 2 万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额（ ）万元。

A. 0.83 B. 2.91 C. 0.91 D. 3.07

答案：B

解析：（1）铁路车票进项税额 = 票面金额 $\div (1 + 9\%) \times 9\%$ ；（2）公路、水路等其他客票进项 = 票面金额 $\div (1 + 3\%) \times 3\%$ ；（3）纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

因此，该企业当月可以抵扣增值税进项税额
= $10 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 3 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 2 = 2.91$ （万元）

【例-单选题】下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 个人消费的购进货物
- C. 纳税人购进的娱乐服务
- D. 纳税人支付的贷款利息

答案：A

解析：选项 A，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额；选项 B，购进货物用于个人消费，不得抵扣进项税；选项 C、D，纳税人购进贷款服务、娱乐服务，不得抵扣进项税。

【例-多选题】下列项目中的增值税进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务
- B. 购入蔬菜用于职工食堂
- C. 用于简易计税方法计税项目的购进货物
- D. 接受贷款服务向贷款方支付的与其贷款相关的投融资顾问费
- E. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务

答案：ABCD

解析：选项 E，提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣。