

第二章 增值税

【例-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：选项 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，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

【例-单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2022 年 6 月销售应税药品取得不含税收入 100 万元，销售免税药品取得收入 50 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. 6.20
- B. 8.47
- C. 10.73
- D. 13.00

答案：B

解析：（1）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=6.8×50÷（100+50）=2.27（万元）；（2）当期准予抵扣的进项税额=6.8-2.27=4.53（万元）；（3）当期应纳增值税=100×13%-4.53=8.47（万元）

【例-单选题】2017 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 100 万元，进项税额已按规定申报抵扣。2022 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是（ ）万元。

- A. 85.71
- B. 100
- C. 198
- D. 90

答案：D

解析：一般纳税人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%因此，不动产净值率=1800÷2000×100%=90%，该办公楼应转出进项税额=90%×100=90（万元）。

【例-单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月因违反法律规定部分货物被依法没收。该货物购进时已抵扣进项税额，账面成本为 309 万元，其中含一般纳税人提供的运输服务成本 9 万元，货物适用税率 13%。该批货物应转出进项税额（ ）万元。

- A. 39.81
- B. 35.26
- C. 27.81
- D. 40.17

答案：A

解析：该批货物应转出的进项税额
=（309-9）×13%+9×9%=39.81（万元）。

【例-单选题】某公司为增值税一般纳税人，其农产品实行增值税进项税额核定扣除办法，2022 年 12 月 1 日~12 月 31 日销售 10000 吨酸奶，原乳单耗数量为 1.06 吨，原乳平均购买单价为 4000 元/吨。在采用投入产出法的情况下，当期可以抵扣的进项税额是（ ）万元。

- A. 350.09
- B. 460
- C. 487.79
- D. 480.29

答案：C

解析：当期可以抵扣的进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率/（1+扣除率）=10000×1.06×（4000÷10000）×13%/（1+13%）=487.79（万元）。

【例-单选题】某企业为增值税一般纳税人，采用农产品增值税进项税额核定扣除办法。2022年12月1日～12月31日销售1000吨巴氏杀菌乳，其主营业务成本为600万元，农产品耗用率为70%。在采用成本法的情况下，当期允许抵扣进项税额是（ ）万元。

- A. 450 B. 460 C. 46.29 D. 34.68

答案：D

解析：当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率/（1+扣除率）=600×70%×9%/（1+9%）=34.68（万元）。

【例-单选题】某商场（一般纳税人）与其供货企业达成协议，按销售量挂钩进行平销返利。2022年6月从供货方购进商品取得增值税专用发票，注明价款150万元、增值税税额19.5万元，当月按平价全部销售，月末供货方向该商场支付返利6.8万元（含税），下列对该项业务的处理符合规定的是（ ）。

- A. 商场应按150万元计算销项税额 B. 商场应按169.5万元计算销项税额
C. 商场当月准予抵扣的进项税额为19.5万元 D. 商场当月准予抵扣的进项税额为18.5万元

答案：A

解析：（1）商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，均按平销返利行为冲减当期增值税进项税额。（2）当期应冲减进项税额=当期取得的返还资金÷（1+所购货物适用增值税税率）×所购货物适用增值税税率（3）因此，返利收入应冲减进项税额，当月准予抵扣的进项税额=19.5-6.8/（1+13%）×13%=18.72（万元）。

【例-单选题】增值税一般纳税人购进货物后，因质量原因发生进货退回的增值税处理，正确的是（ ）。

- A. 冲减购进货物当期的进项税额 B. 根据纳税人的财务核算确定冲减进项税额的时间
C. 从当期销项税额中扣减 D. 冲减进货退回当期的进项税额

答案：D

解析：一般纳税人因进货退回或折让而从销货方收回的增值税额，应从发生进货退回或折让当期的进项税额中扣减。

【例-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：只有生产性服务业和生活性服务业的纳税人适用加计抵减政策。生产性服务业纳税人，指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。生活性服务业纳税人，指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

选项B，属于交通运输服务；选项C属于金融服务，因此，这两项不适用加计抵减的政策。

【例-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：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。

【例-单选题】某生活服务企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减条件，2023年3月该企业销项税额73万元，购进货物与服务可抵扣进项税额60万元，上月进项税额加计抵减余额为5万元，该企业3月实际可抵减的加计抵减额（ ）万元。

A. 9 B. 14 C. 11 D. 13

幻灯片 205

第二章 增值税答案：C

解析：

STEP1：抵减前的应纳税额=73-60=13（万元）

STEP2：当期计提加计抵减额

=当期可抵扣进项税额×10%=60×10%=6（万元）

STEP3：当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=5+6=11（万元）

因为抵减前的应纳税额13万元大于当期可抵减加计抵减额11万元，因此，该企业3月实际可抵减的加计抵减额11万元。

【例-单选题】某生活性服务企业为增值税一般纳税人，符合增值税加计抵减政策条件。2023年3月销售服务，开具增值税专用发票注明税额25万元；购进服务取得增值税专用发票上注明税额13万元，其中10%的服务用于提供适用简易计税的服务；进项税额上期末加计抵减余额为3万元。假设当月取得增值税专用发票当月勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 7.70 B. 8.55 C. 9.13 D. 10.3

答案：C

解析：

STEP1：抵减前的应纳税额=25-13×(1-10%)=13.3（万元）

STEP2：当期计提加计抵减额

=当期可抵扣进项税额×10%=13×(1-10%)×10%=1.17（万元）

STEP3：当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=3+1.17=4.17（万元）

STEP4：抵减后的应纳税额=13.3-4.17=9.13（万元）

【例-单选题】关于增值税留抵退税有关政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税人出口货物适用免抵退税办法的，应先申请退还留抵退税额
- B. 纳税人出口货物适用免退税办法的，相关进项税额可以用于退还留抵税额
- C. 纳税人自2019年4月1日起，已取得留抵退税额的，可以再申请增值税即征即退
- D. 纳税人已享受增值税即征即退政策的，可以在2022年10月31日以前一次性将已退还的即征即退税款全部缴回后，按规定申请退还留抵税额

答案：D

解析：选项A，纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法的，应先办理免抵退税。免抵退税办理完毕后，仍符合规定条件的，可以申请退还留抵税额。选项B，适用免退税办法的，相关进项税额不得用于退还留抵税额。选项C，纳税人自2019年4月1日起已取得留抵退税款的，不得再申请享受增值税即征即退、先征后返(退)政策。

【例-单选题】根据增值税留抵退税的现行政策，符合条件的小型企业，可以自2022年5月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额，需要满足的条件正确的是（ ）。

- A. 纳税信用等级为A级或者B级
- B. 申请退税前12个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形
- C. 申请退税前24个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D. 2019年4月1日起享受即征即退、先征后返(退)政策

答案：A

解析：选项 B，申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形；选项 C，申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；选项 D，2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策。

【例-单选题】某制造业纳税人 2019 年 4 月至 2022 年 3 月取得的进项税额中，增值税专用发票 400 万元，道路通行费电子普通发票 200 万元，海关进口增值税专用缴款书 100 万元，农产品收购发票抵扣进项税额 300 万元。2021 年 12 月，该纳税人因发生非正常损失，此前已抵扣的增值税专用发票中，有 30 万元进项税额按规定作进项税额转出。该纳税人 2022 年 4 月按照规定申请留抵退税时，进项构成比例为（ ）。

- A. 70% B. 69.07% C. 80% D. 90%

答案：A

解析：（1）进项转出的 30 万元，在上述计算公式的分子、分母中均无须扣减。（2）进项构成比例，为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。（3）进项构成比例

$$= (400+200+100) \div (400+200+100+300) \times 100\% = 70\%$$

【例-单选题】某制造业企业为增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日的期末留抵税额为 200 万元，2023 年 6 月该企业期末留抵税额为 300 万元，进项构成比例为 90%。假设此前尚未获得一次性存量留抵退税，该企业满足增值税留抵退税条件，同时申请增量和存量留抵退税，可以退还的增量和存量留抵税额合计为（ ）万元。

- A. 180 B. 270 C. 90 D. 162

答案：B

解析：（1）存量留抵税额：纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；（2）增量留抵税额：纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。（3）可以退还的增量和存量留抵税额合计为 $= 200 \times 90\% \times 100\% + (300 - 200) \times 90\% \times 100\% = 270$ （万元）

【例-多选题】增值税一般纳税人销售下列服务，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 人力资源外包 B. 仓储服务 C. 劳务派遣服务 D. 学历教育服务 E. 以清包工方式提供的建筑服务

答案：ABCE

解析：选项 D，提供学历教育服务，免征增值税。

【例-单选题】一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按 5%征收率计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 公共交通运输服务 B. 不动产经营租赁 C. 建筑服务 D. 文化体育服务

答案：B

解析：选项 ACD，可以选择简易计税方法按照 3%的征收率计算缴纳增值税。

【例-单选题】某网约车电商平台为增值税一般纳税人，2022 年 11 月提供网约车服务，开具普通发票不含税收入额 5000 万元，支付网约车司机服务费 3800 万元。网约车服务选择简易计税，该电商平台当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 60 B. 33 C. 250 D. 150

答案：D

解析：网约车服务属于公共交通运输服务，可以选择简易计税方法计税，适用 3%的征收率。应缴纳增值税 $= 5000 \times 3\% = 150$ （万元）。