

第二章 增值税

【例-单选题】关于增值税纳税人的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，一律以承包人为纳税人
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人

答案：D

解析：选项 A，单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人(以下统称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(以下统称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人。不满足上述条件，以承包人为纳税人。选项 B，对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。选项 C，境外的单位或个人在境内提供应税劳务而在境内未设有经营机构的，以境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。

【例-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。

【例-多选题】根据增值税纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
- 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额

答案：BCE

解析：选项 A，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；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。

【例-单选题】境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务，境内单位支付含税服务费 10300 元，境内单位应扣缴增值税（ ）元。

- A. 0
- B. 300
- C. 618
- D. 583.02

答案：D

解析：境外自然人为境内单位提供的宣传画册设计服务，适用增值税税率为 6%。

应扣缴税额 = $10300 \div 1.06 \times 6\% = 583.02$ (元)。

【例-单选题】下列服务属于增值税现代服务征收范围的是（ ）。

- A. 居民日常服务
- B. 信息技术服务
- C. 教育医疗服务
- D. 餐饮住宿服务

答案：B

解析：选项 ACD，属于生活服务。

【例-多选题】下列服务属于增值税建筑服务征收范围的有（ ）。

- A. 平整土地
- B. 修缮服务
- C. 建筑物平移
- D. 园林绿化
- E. 工程监理

答案：ABCD

解析：选项 E，工程监理属于现代服务中的鉴证咨询服务。建筑服务包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。其中，其他建筑服务，包括钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业。

【例-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“不动产经营租赁服务”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，属于现代服务——租赁服务；选项 D，属于不动产经营租赁服务；选项 E，属于金融服务——贷款服务。

【例-多选题】下列选项中，应按照交通运输服务征收增值税的有（ ）。

- A. 运输工具的舱位承包业务
- B. 无运输工具承运业务
- C. 运输工具舱位互换业务
- D. 远洋运输的期租业务
- E. 水路运输的光租业务

答案：ABCD

解析：选项 E，属于现代服务——租赁服务——有形动产租赁服务。

【例-单选题】某公司为增值税一般纳税人，2022 年 8 月提供平面设计服务取得收入 36 万元，提供网站设计服务取得收入 12 万元，转让网络游戏虚拟道具取得收入 22.6 万元，上述收入均为含税收入。关于该公司上述业务的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为 4.00 万元
- B. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为 3.32 万元
- C. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为 2.04 万元
- D. 按照“销售无形资产”计算的销项税额为 1.28 万元

答案：D

解析：平面设计服务和网站设计服务属于“现代服务——文化创意服务”，转让网络虚拟道具属于“销售无形资产”，文化创意服务的销项税额=（36+12）/（1+6%）×6%=2.72（万元），销售无形资产的销项税额=22.6/（1+6%）×6%=1.28（万元）。

【例-多选题】下列服务中，属于增值税“生活服务”征税范围的有（ ）。

- A. 文化体育服务
- B. 教育医疗服务
- C. 植物养护服务
- D. 医疗事故鉴定服务
- E. 安全保护服务

答案：ABC

解析：选项 D，属于现代服务——鉴证咨询服务；选项 E，属于现代服务——商务辅助服务。

【例-单选题】根据增值税现行政策规定，下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是（ ）。

- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
- B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
- D. 境外单位向境内单位提供境内运输服务

答案：D

解析：在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：（1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；（2）所销售或者租赁的不动产在境内；（3）所销售自然资源使用权的自然资源在境内；（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

【例-单选题】下列业务属于在我国境内发生增值税应税行为的是（ ）。

- A. 英国会展单位在我国境内为境内某单位提供会议展览服务
- B. 境外企业在巴基斯坦为我国境内单位提供工程勘察勘探服务
- C. 我国境内单位转让在德国境内的不动产
- D. 新西兰汽车租赁公司向我国境内企业出租汽车，供其在新西兰考察中使用

答案：A

解析：选项 B，向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务，不属于在境内销售服务；选项 C，销售的不动产在境外的，不属于在境内销售不动产；选项 D，境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产，不属于在境内销售服务。

【例-多选题】下列行为，属于增值税视同销售的有（ ）。

- A. 将购进的货物用于个人消费
- B. 将委托加工的货物分配给股东
- C. 将自产的货物用于集体福利
- D. 销售代销货物
- E. 将购进的货物无偿赠送给其他单位

答案：BCDE

解析：选项 A，将购进的货物用于个人消费，不视同销售。

【例-单选题】下列各项中，应视同销售，征收增值税的是（ ）。

- A. 王某无偿向其他单位转让无形资产（用于非公益事业）
- B. 某公司将外购饮料用于职工福利
- C. 某建筑公司外购水泥发生非正常损失
- D. 个人股东无偿借款给单位

答案：A

解析：选项 A，单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产（但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外），应视同销售征收增值税；选项 BCD，不视同销售，无须缴纳增值税。

划重点：视同销售服务、无形资产或者不动产

1. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
2. 单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

【例-多选题】下列业务属于增值税视同销售行为的有（ ）。

- A. 运输公司无偿向地震灾区运输救灾物资
- B. 超市将购进的食用油发放给本企业员工
- C. 汽车厂将自产汽车分配给股东
- D. 软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
- E. 食品厂将委托加工收回的食品无偿赠送给关联方

答案：CDE

解析：选项 A，单位无偿提供服务但用于公益事业的，不属于视同销售行为；选项 B，外购货物用于集体福利、个人消费，不视同销售；选项 C、E，将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给其他单位或个人，增值税应视同销售；选项 D，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务应视同销售，但用于公益事业或以社会公众为对象除外。