

第二章 增值税

【例-多选题】增值税一般纳税人销售下列货物可选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
B. 典当业销售死当物品
C. 用木料生产的家具
D. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料
E. 县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力

答案：ABDE

解析：选项 C，不适用可选择简易计税方法的规定。

【例-单选题】2022 年 6 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：该公司当月应纳增值税

$$=1000 \div (1+3\%) \times 3\% + 800 \div (1+5\%) \times 5\% = 67.22 \text{ (万元)}$$

【例-单选题】某物业管理企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月向业主收取物业管理费 220 万元，收取自来水水费 35 万元，同时向自来水公司支付水费 30 万元，已取得发票。为业主提供装修服务，取得装修费 50 万元，当月可抵扣进项税额 8 万元，上述价格均为含税价格。向服务接收方收取自来水水费，选择简易计税方法计税。该企业当月应缴纳的增值税（ ）万元。

- A. 8.73
B. 10.17
C. 7.57
D. 7.43

答案：A

解析：该企业当月应缴纳的增值税

$$=220 \div (1+6\%) \times 6\% + 50 \div (1+9\%) \times 9\% - 8 + (35-30) \div (1+3\%) \times 3\% = 8.73 \text{ (万元)}$$

【例-单选题】关于进口货物（非应税消费品）增值税计税依据的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 以到岸价格为计税依据
B. 以关税完税价格与关税额之和为计税依据
C. 以海关审定的成交价格与关税额之和为计税依据
D. 以海关审定的成交价格为计税依据

答案：B

解析：进口货物（非应税消费品）增值税计税依据是关税完税价格与关税之和。

【例-单选题】关于跨境电子商务零售进口商品税收征管，下列说法错误的是（ ）。

- A. 跨境电子商务零售进口商品购买的个人为纳税人
B. 进口商品的关税完税价格为实际交易价款，包括货物零售价格、运费和保险费
C. 单次交易限值以内进口的商品按法定应纳税额的 50%征收消费税或增值税
D. 跨境电子商务零售进口商品至海关放行之日起 30 日内退货的可申请退税

答案：C

解析：在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为零；进口环节增值税、消费税，暂按法定应纳税额的 70%征收。

【例-单选题】下列情形不适用出口免税并退税政策的是（ ）。

- A. 出口企业境外投资的出口货物
B. 出口企业对外提供加工、修理修配劳务
C. 生产企业出口的视同自产货物
D. 出口企业出口含黄金成分、铂金成分的货物

答案：D

解析：选项 D，适用增值税出口免税但不退税政策。

【例-多选题】持续经营以来从未发生骗取出口退税等违法行为的生产企业同时符合特定条件出口外购货物，可视同自产货物适用增值税退（免）税政策，该特定条件有（ ）。

- A. 已取得增值税一般纳税人资格 B. 已持续经营 2 年及 2 年以上 C. 纳税信用等级为 B 级及以上
D. 上一年度销售额 3 亿元以上 E. 外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性

答案：ABE

解析：同时符合下列条件的生产企业出口的外购货物，可视同自产货物适用增值税退（免）税政策：

- ①已取得增值税一般纳税人资格。
- ②已持续经营 2 年及 2 年以上。
- ③纳税信用等级 A 级。
- ④上一年度销售额 5 亿元以上。
- ⑤外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性。

【例-单选题】2022 年 6 月，某生产企业出口自产货物销售额折合人民币 2000 万元，内销货物不含税销售额 800 万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为 4600 万元、税额为 598 万元，已知该企业出口货物适用税率为 13%，出口退税率为 10%，当月取得的增值税专用发票已申报抵扣进项税额，期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税（ ）万元。

- A. 338 B. 434 C. 598 D. 200

答案：D

解析：

- (1) 当月不得免征和抵扣税额 = $2000 \times (13\% - 10\%) = 60$ (万元)
- (2) 当期应纳税额 = $800 \times 13\% - (598 - 60) = -434$ (万元)
- (3) 当期免抵退税额 = $2000 \times 10\% = 200$ (万元)
- (4) 因为当期免抵退税额 200 万元 < 当期期末留抵税额 434 万元，
则该公司当月出口货物应退增值税 = 200 (万元)

【例-单选题】某外贸公司 2022 年 6 月份购进及出口情况如下：(1) 第一次购进电饭煲 500 台，不含税单价 150 元/台；第二次购进电饭煲 200 台，不含税单价 148 元/台（均取得增值税专用发票）；(2) 将两次外购的电饭煲全部报关出口，离岸单价 30 美元/台，此笔出口已收款并做销售处理（美元与人民币比价为 1: 6.26，适用征税率 13%，退税率为 9%）。该笔出口业务应退增值税为（ ）元。

- A. 13598 B. 11831.4 C. 17089.8 D. 9414

答案：D

解析：外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格。该笔出口业务应退增值税 = $(500 \times 150 + 200 \times 148) \times 9\% = 9414$ (元)。

【例-单选题】某境外旅客 2022 年 6 月 5 日在内地某退税商店购买了一件瓷器，价税合计金额 2260 元，取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明税率 13%。2022 年 6 月 10 日该旅客离境，应退增值税（ ）元。

- A. 220 B. 223.96 C. 248.60 D. 260

答案：C

解析：适用 13% 税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 11%。应退增值税额的计算公式：应退增值税额 = 退税物品销售发票金额（含增值税）× 退税率

因此，应退增值税额 = $2260 \times 11\% = 248.60$ (元)

【例-单选题】甲省 A 市某生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月将 2017 年购置的不动产出售，取得含税收入 3500 万元，该不动产位于乙省 B 市，购置原价为 1600 万元。该企业转让不动产应在乙省 B 市预缴增值税为（ ）万元。

- A. 34.86 B. 90.48 C. 52.29 D. 166.67

答案：B

解析：预缴增值税 = $(3500 - 1600) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 90.48$ (万元)。

【例-单选题】某建筑企业为增值税一般纳税人，2022年6月取得跨县市建筑工程劳务款1500万元（含税）；支付分包工程款600万元（含税），分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税是（ ）万元。

- A. 17.48 B. 18.00 C. 26.21 D. 16.51

答案：D

解析：一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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，按照2%的预征率计算应预缴税款。应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+适用税率）×2%

$$\begin{aligned} \text{因此，预缴增值税} &= (1500 - 600) \div (1 + 9\%) \times 2\% \\ &= 16.51 \text{（万元）} \end{aligned}$$

【例-单选题】2022年6月，李某将自己的一套商铺对外转让，取得含税销售收入1050万元。该商铺于2017年1月购进，因不能提供购买商铺时的发票、但能提供契税的完税凭证。契税完税凭证上注明的契税税额为36万元。当地契税税率为4%，则李某出售该商铺应缴纳的增值税是（ ）万元。

- A. 0 B. 50 C. 4.76 D. 5

答案：D

解析：因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票，可向税务机关提供其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料，进行差额扣除。2016年5月1日及以后缴纳契税的：

应纳税额=[全部交易价格(含增值税)÷(1+5%)-契税计税金额(不含增值税)]×5%。李某应纳增值税=[1050÷(1+5%)-36÷4%]×5%=5（万元）。

【例-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，为无形资产转让完成的当天 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。

【例-多选题】关于增值税纳税地点，下列说法正确的有（ ）。

- A. 固定业户到外县（市）销售货物或劳务的，应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
B. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
C. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
D. 进口货物，应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
E. 非固定业户销售货物或劳务，应当向居住地主管税务机关申报纳税

答案：ABCD

解析：选项E，非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税。未向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或居住地主管税务机关补征税款。

【例-多选题】下列属于增值税纸质专用发票基本联次的有（ ）。

- A. 发票联 B. 抵扣联 C. 记账联 D. 存根联 E. 出库联

答案：ABC

解析：增值税专用发票基本联次为三联：第一联为记账联，是销售方记账凭证；第二联为抵扣联，是购买方扣税凭证；第三联为发票联，是购买方记账凭证。

【例-多选题】下列凭证属于增值税发票种类的有（ ）。

- A. 全面数字化的电子发票 B. 增值税电子专用发票 C. 收费公路通行费增值税电子普通发票
D. 代扣代缴增值税款完税凭证 E. 海关进口增值税专用缴款书

答案：ABC

解析：增值税发票种类

- （一）增值税纸质专用发票
- （二）增值税纸质普通发票
- （三）增值税电子普通发票
- （四）机动车发票
- （五）收费公路通行费增值税电子普通发票
- （六）增值税电子专用发票
- （七）全面数字化的电子发票