

第二章 增值税

【例-计算题】某软件企业为增值税一般纳税人（享受软件业即征即退税优惠），2022年5月发生如下业务：

（1）销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额260万元，提供软件技术服务，取得不含税服务费35万元。

（2）购进用于软件产品开发及软件技术服务的材料，取得增值税专用发票，注明金额30万元、税额3.9万元。

（3）员工国内出差，报销时提供标有员工身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价2.18万元、民航发展基金0.12万元。

（4）转让2010年度购入的一栋写字楼，取得含税收入8700万元，该企业无法提供购进写字楼发票，提供的契税完税凭证上注明的计税金额为2200万元。该企业转让写字楼选择按照简易计税方法计税。

已知：本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在本月申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 业务（1）销项税额为（ ）万元。

A. 15.60 B. 17.70 C. 35.90 D. 38.35

答案：C

解析：业务（1）应确认的销项税额
 $=260 \times 13\% + 35 \times 6\% = 35.9$ （万元）。

2. 该企业当期可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 4.08 B. 4.09 C. 4.49 D. 4.50

答案：A

解析：民航发展基金不得计算抵扣，
该企业当期可抵扣的进项税额
 $=3.9 + 2.18 / (1+9\%) \times 9\% = 4.08$ （万元）。

3. 业务（4）应缴纳增值税（ ）万元。

A. 189.32 B. 253.40 C. 309.52 D. 414.29

答案：C

解析：①纳税人转让不动产，按照有关规定差额缴纳增值税的，如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计税金额的完税凭证等资料，进行差额扣除。②业务（4）应缴纳增值税
 $= (8700 - 2200) / (1+5\%) \times 5\% = 309.52$ （万元）。

4. 该企业当月实际缴纳增值税（ ）万元。

A. 318.94 B. 340.93 C. 341.34 D. 446.11

答案：A

解析：①增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。②销售自行开发的软件产品的应纳税额
 $=260 \times 13\% - 4.08 \times 260 / (260+35) = 30.20$ （万元）。实际税负
 $=30.20 / 260 \times 100\% = 11.62\% > 3\%$ 。因此，销售自行开发的软件产品实际应纳增值税
 $=260 \times 3\% = 7.8$ （万元）。③提供软件技术服务应纳增值税
 $=35 \times 6\% - 4.08 \times 35 / (260+35) = 1.62$ （万元）。④该企业当月实际缴纳增值税
 $=7.8 + 1.62 + 309.52 = 318.94$ （万元）。

【例-计算题】某生产企业为增值税一般纳税人，销售货物适用增值税税率13%。2022年3月发生以下业务：

（1）销售货物，开具增值税专用发票，注明金额200万元，暂未收到货款。

（2）购进货物支付货款价税合计90万元，取得注明税率为13%的增值税专用发票。支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。

（3）月末盘点库存材料时发现，上月购进且已计算抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）因为管理不善发生非正常损失，已知损失的农产品成本为80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本

1.5 万元)。

(4) 转让 2015 年购入的商铺, 取得价税合计 1000 万元, 商铺原购入价 500 万元。该企业选择简易计税办法。

(5) 期初留抵进项税额 5 万元。

已知: 该企业当月购进项目的增值税专用发票均已申报抵扣。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

1. 业务(2)可抵扣进项税额()万元。

A. 10.52 B. 10.35 C. 1.66 D. 10.58

答案: A

解析: 业务(2)可抵扣进项税额 = $90 \div (1+13\%) \times 13\% + 2 \div (1+9\%) \times 9\% = 10.52$ (万元)

2. 业务(3)应转出进项税额()万元。

A. 8 B. 7.2 C. 7.9 D. 8.86

答案: C

解析: 业务(3)应转出的进项税额

= $(80-1.5) \div (1-9\%) \times 9\% + 1.5 \times 9\% = 7.9$ (万元)

3. 业务(4)应缴纳增值税()万元。

A. 82.57 B. 41.28 C. 47.62 D. 23.81

答案: D

解析: 业务(4)应缴纳增值税

= $(1000-500) \div (1+5\%) \times 5\% = 23.81$ (万元)

4. 该企业 3 月应缴纳增值税为()万元。

A. 23.38 B. 42.19 C. 22.62 D. 47.12

答案: B

解析:

(1) 销项税额 = $200 \times 13\% = 26$ (万元)

(2) 准予抵扣的进项税额 = $10.52 + 5 - 7.9 = 7.62$ (万元)

(3) 该企业 3 月应缴纳增值税

= $26 - 7.62 + 23.81 = 42.19$ (万元)

【例-计算题】某金融机构为增值税一般纳税人, 按季申报缴纳增值税。2022 年第二季度经营业务如下:

(1) 向企业发放贷款取得利息收入 8000 万元, 利息支出 1600 万元。

(2) 转让债券, 卖出价 2200 万元, 该债券于 2019 年 6 月买入, 买入价 1400 万元; 该金融机构 2022 年第一季度转让债券亏损 80 万元。2021 年底转让债券仍有负差 100 万元。

(3) 为企业客户提供金融服务取得手续费收入 53 万元; 代理发行国债取得手续费收入 67 万元。

(4) 承租居民贾某门市房作为营业网点, 租赁期限为 3 年, 合同规定按季度支付租金。支付本季度租金价税合计 63 万元, 取得税务机关代开的增值税专用发票; 购进自动存取款设备, 取得增值税专用发票, 注明金额 100 万元、税额 13 万元, 该设备已按固定资产入账。

上述收入均为含税金额。本季度取得的相关票据均按规定申报抵扣进项税额。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

1. 业务(1)销项税额为()万元。

A. 362.26 B. 480.00 C. 384.00 D. 452.83

答案: D

解析: 业务(1)销项税额 = $8000 / (1+6\%) \times 6\% = 452.83$ (万元)

2. 业务(2)销项税额为()万元。

A. 35.09 B. 40.75 C. 43.20 D. 124.53

答案：B

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，若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

业务（2）销项税额 = $(2200 - 1400 - 80) / (1 + 6\%) \times 6\% = 40.75$ （万元）

3. 业务（3）销项税额为（ ）万元。

A. 3.00 B. 3.18 C. 6.79 D. 7.20

答案：C

解析：业务（3）销项税额 = $(53 + 67) / (1 + 6\%) \times 6\% = 6.79$ （万元）

4. 该金融机构本季度应缴纳增值税（ ）万元。

A. 484.37 B. 424.37 C. 484.22 D. 485.54

答案：A

解析：

①销项税额合计 = $452.83 + 40.75 + 6.79 = 500.37$ （万元）

②准予抵扣的进项税 = $63 / (1 + 5\%) \times 5\% + 13 = 16$ （万元）

③该金融机构本季度应缴纳增值税 = $500.37 - 16 = 484.37$ （万元）