

第二章 增值税

【例-多选题】下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。

- A. 疗养中心提供住宿并举办健康讲座
- B. 汽车制造公司在生产销售汽车的同时又为该客户提供修理劳务
- C. 建筑公司销售自产钢结构件的同时提供安装服务
- D. 餐饮公司提供餐饮服务的同时销售酒水
- E. 商场销售办公设备并提供送货服务

答案：DE

解析：选项 A，仅涉及服务，未涉及销售货物，不属于混合销售行为；选项 B，销售汽车和提供修理劳务均属于传统增值税应税范围，未涉及服务，不属于混合销售行为。选项 C，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

【例-单选题】关于单用途卡业务增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 持卡人使用单用途卡购进货物时，销售方不得向持卡人开具增值税专用发票
- B. 持卡人使用单用途卡向特约商户购买货物，特约商户不缴纳增值税
- C. 单用途卡发卡企业销售单用途卡取得的预收资金，缴纳增值税
- D. 销售单用途卡并办理资金结算取得的手续费，不缴纳增值税

答案：A

解析：选项 B，持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票；选项 C，单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税；选项 D，售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。

【例-多选题】下列情形不征收增值税的有（ ）。

- A. 纳税人取得与销售收入直接挂钩的财政补贴收入
- B. 单位取得存款利息
- C. 工会收取的会费
- D. 被保险人获得的保险赔付
- E. 单位为聘用员工提供服务

答案：BCDE

解析：纳税人取得的财政补贴入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，按其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的适用税率计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

【例-多选题】下列货物，适用 9% 增值税税率的有（ ）。

- A. 淀粉
- B. 调制乳
- C. 饲料添加剂
- D. 食用盐
- E. 农机

答案：DE

解析：选项 ABC，适用 13% 税率。

【例-多选题】下列行为属于增值税零税率适用范围的有（ ）。

- A. 向境外单位提供在境内消费的研发服务
- B. 航天运输服务
- C. 在境外载运旅客或者货物入境
- D. 向境外单位提供完全在境外消费的设计服务
- E. 在境内载运旅客或者货物出境

答案：BCDE

解析：选项 A，向境外单位提供在境内消费的研发服务，不属于增值税零税率适用范围，应照章缴纳增值税。

【例-多选题】下列项目中，免征增值税的有（ ）。

- A. 学生勤工俭学
- B. 婚姻介绍服务
- C. 福利彩票发行收入
- D. 职业培训机构提供的培训
- E. 幼儿园收取的赞助费

答案：ABC

解析：选项 ABC，学生勤工俭学提供的服务、婚姻介绍服务、福利彩票、体育彩票的发行收入，免征增值税；选项 D，提供学历教育的学校提供的教育服务收入免税，但不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构；选项 E，从事教育的学校提供的教育服务免税收入包括：学费、住宿费、伙食费等，不包括赞助费。

【例-单选题】下列项目，免征增值税的是（ ）。

- A. 技术咨询公司提供技术咨询 B. 退役士兵创业就业 C. 个人转让著作权 D. 飞机修理

答案：C

解析：选项 A，仅提供技术咨询、技术服务应正常征收增值税，只有纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务才免征增值税。选项 B，实行扣减增值税政策：（1）从事个体经营的：自办理个体工商户登记当月起，在 3 年（36 个月）内按每户每年 12000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。（2）企业安置其就业的，在 3 年内按每实际招用人数每人每年 6000 元为限额，依次扣减增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。选项 D，实行即征即退政策，实际税负超过 6% 的部分即征即退。

【例-单选题】下列行为，属于增值税特定减免税优惠项目的是（ ）。

- A. 民办幼儿园开设特色班另外收取的费用 B. 残疾人家属为社会提供的服务
C. 养老机构提供的养老服务 D. 个人出租商业用房

答案：C

解析：选项 ABD，均依照章征收增值税。

【例-单选题】下列金融服务中，免征增值税的是（ ）。

- A. 证券公司转让有价证券 B. 银行对大型企业的贷款业务
C. 企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为 D. 保险公司提供财产保险服务

答案：C

解析：选项 ABD，均依照章征收增值税；选项 C，自 2019 年 2 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。

【例-单选题】一般纳税人的下列行为中，享受增值税实际税负超过 6% 的部分即征即退优惠政策的是（ ）。

- A. 销售软件产品 B. 销售自主开发的动漫软件产品 C. 飞机维修劳务 D. 提供管道运输服务

答案：C

解析：选项 ABD，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。

【例-单选题】某软件开发企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月销售自行开发生产的软件产品，取得不含税销售额 68000 元，从国外进口软件进行本地化改造后对外销售，取得不含税销售额 200000 元。本月购进一批电脑用于软件设计，取得的增值税专用发票注明金额 100000 元。该企业上述业务应退增值税（ ）元。

- A. 20520 B. 8040 C. 13800 D. 21840

答案：C

解析：当期软件产品增值税应纳税额=68000×13%+200000×13%-100000×13%=21840（元），税负=21840/（68000+200000）×100%=8.15%，即征即退税额=21840-（68000+200000）×3%=13800（元）。

【例-多选题】下列业务应计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 残疾人本人为社会提供的服务 B. 军队空余房产租赁收入 C. 外国企业无偿援助的进口物资和设备
D. 进口抗癌药品 E. 残疾人福利企业销售自产产品

答案：CDE

解析：选项 AB，免征增值税；选项 C，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免征增值税，但外国企业无偿援助的进口物资和设备，应计算缴纳增值税；选项 D，进口抗癌药品、进口罕见病药品，减按 3% 征收进口环节增值税。选项 E，残疾人福利企业销售自产产品，应计算缴纳增值税。

【例-单选题】关于二手车购销业务的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 对已备案汽车销售企业从自然人处购进二手车的，不允许企业反向开具二手车销售统一发票。
- B. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按简易办法征收增值税
- C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按 2%征收增值税
- D. 从事二手车经销的纳税人不得为购买方开具增值税专用发票

答案：B

解析：选项 A，自 2022 年 10 月 1 日起，对已备案汽车销售企业从自然人处购进二手车的，允许企业反向开具二手车销售统一发票并凭此办理转移登记手续；选项 C，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税。选项 D，纳税人应当开具二手车销售统一发票，当购买方索取增值税专用发票的，应当再为其开具征收率为 0.5%的增值税专用发票。

【例-单选题】某商贸企业小规模纳税人，专门从事二手车经营，2022 年 3 月销售其收购的二手车取得含税销售额 32 万元，该批车辆原含税收购价 26 万元。当月另转售一辆本企业自用小汽车取得含税销售额 3 万元，本车辆系 2016 年 6 月购置，上述业务当月应缴纳增值税（ ）万元。（假设不考虑小规模纳税人阶段性增值税税收优惠）

- A. 0.17
- B. 0.98
- C. 0.67
- D. 0.22

答案：D

解析：（1）自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税；（2）小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，按 3%征收率减按 2%征收增值税。（3）当月应缴纳的增值税 = $32 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% + 3 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.22$ （万元）。

【例-单选题】某企业为增值税小规模纳税人，2023 年 4 月出售作为固定资产使用过的卡车和电脑，分别取得含税收入 3 万和 1.5 万，开具增值税普通发票。销售边角料取得含税收入 2 万元，该企业当月应缴纳增值税为（ ）万元。（假设不考虑小规模纳税人阶段性增值税税收优惠）

- A. 0.13
- B. 0.19
- C. 0.15
- D. 0.16

答案：C

解析：（1）小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，按 3%征收率减按 2%征收增值税；（2）小规模纳税人销售边角料收入，按 3%征收率征收增值税。（3）应缴纳增值税 = $(3 + 1.5) \div (1 + 3\%) \times 2\% + 2 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.15$ （万元）