

【基础点8】 现行征税机关

1.海关

- (1) 关税、船舶吨税由海关进行征收和管理。
- (2) 进口货物的增值税、消费税由海关代征。

2.税务机关

除海关负责征收和管理的税种外，其他税种由税务机关负责征收和管理。

口诀妙招

◆---◆ 关船进增消，其他全税务



【多选题】 (2024) 下列税种中,由海关负责征收和管理的有 ()。

- A. 契税
- B. 车船税
- C. 船舶吨税
- D. 关税

【答案】 CD

□ 诀妙招

◆ --- ◆ 关船进增消, 其他全税务



【基础点9】 增值税基础原理

1.概念

增值税是对**销售商品**或**劳务**过程中实现的**增值额**征收的一种税。



【解释】增值额



$$(200-100) \times 13\%$$

$$200 \times 13\% - 100 \times 13\%$$

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额



2.增值税应税行为:

- (1) 销售货物——有形动产
- (2) 销售劳务——加工修理对象为动产
- (3) 销售服务

是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务（修饰安装对象为不动产）、金融服务、现代服务、生活服务

(口诀：交邮电建金现生)

- (4) 销售无形资产
- (5) 销售不动产



3. 纳税人分类

一般纳税人和小规模纳税人。

经营规模	具体情形	纳税人类型
年应征增值税销售额 500 万元及以下	会计核算健全，能够提供准确税务资料	可以登记成为一般纳税人
	不能满足上述条件	小规模纳税人
年应征增值税销售额超过500 万元	个体工商户以外的其他个人	小规模纳税人
	一般情况	应当向税务机关办理一般纳税人登记



4. 增值税计税方法

一般计税方法：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

简易计税方法：应纳税额 = 增值税销售额 × 征收率



5. 增值税为价外税

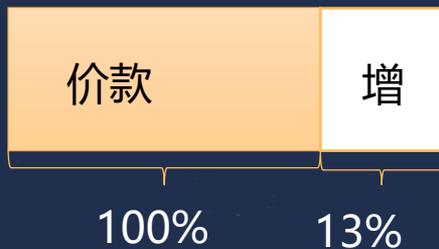
不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税税率)



【解释】价外税VS价内税

价外税

——→ 计算税额的基数**不包括**税款本身



价款：100元

税额：13元

收取：113元

价内税

——→ 计算税额的基数**包括**税款本身



价款：100元

税额：15元

收取：100元



【提示】如何判断题目给出的金额是否含税？

①题目通常会明确交待是否含税；

②价外费用属于含税收入；

③商业企业零售价属于含税价；

④包装物押金，属于含税收入。

⑤增值税普通发票上金额栏内注明的金额为含税金额；（仅适用于考试）

含税判定：普零外押



【单选题】 根据增值税法律制度的规定，年应税销售额在一定标准以下的纳税人为小规模纳税人。该标准是（ ）。

A.50万元

B.80万元

C.500万元

D.1 000万元

【答案】 C



【多选题】 下列各项中，按照“销售货物”征收增值税的有（ ）。

- A.销售电力
- B.销售热力
- C.销售天然气
- D.销售商品房

【答案】 ABC



【单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2024年9月销售化学制品取得含增值税价款226万元，当月发生的可抵扣的进项税额5.1万元，上月月末留抵的进项税额2万元。已知，增值税税率为13%。甲厂当月应缴纳增值税税额为（ ）。

【答案】 D

A. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 2$

B. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 5.1$

C. $226 \times 13\% - 5.1$

D. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 5.1 - 2$



【单选题】北京市甲工程机器租赁公司为增值税一般纳税人，2019年11月，向本市某建筑公司出租工程用设备1台（经营性租赁），取得不含税租金收入100万元，并按规定开具增值税专用发票，当月购入出租用工程车一辆，取得增值税专用发票1份注明不含税价款80万元，经过税务机关认证，甲公司当月应缴纳增值税的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $100 \times 13\% = 13$ （万元）

B. $100 \times 13\% - 80 \times 13\% = 2.6$ （万元）

C. 0

D. $100 \times 6\% = 6$ （万元）

【答案】 B



【基础点10】 增值税视同销售

代销异移要视同

	业务类型		是否视同销售
视同销售 货物	代销业务	将货物交付其他单位或 者个人代销	√
		纳税人销售代销货物	√
	设有两个以上机构并实 行统一核算的纳税人， 将货物从一个机构移送 其他机构用于销售	同一县（市）	×
		跨县（市）	√



续表： 外购对内不视同

	业务类型		是否视同销售
视同销售 货物	纳税人将自产或者委托加工货物	用于集体福利或个人消费	√
		用于投资、分配、无偿赠送	√
	纳税人将 购进 的货物	用于集体福利或个人消费	×



续表：**干好事**

	业务类型		是否视同销售
视同销售服务、 无形资产、不动产	纳税人向其他单位或 者个人无偿提供服务 、无偿转让无形资产 或者不动产	用于公益事业	×
		以社会公众为对象	×
		其他情形	√



【提示】 不属于视同销售的情形：

1.将自产货物用于办公或经营使用不是视同销售。

2.用于交换货物、抵债也不是视同销售，只是特殊的销售方式。



【例题-多选题】 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（ ）。

- A. 将购进货物分配给股东
- B. 将购进货物用于集体福利
- C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
- D. 将购进货物投资给其他单位

【答案】 ACD



【例题-单选题】 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A. 甲商贸公司将外购的矿泉水用于交际应酬
- B. 乙超市将外购的洗衣粉作为集体福利发给员工
- C. 丙玩具厂将自产的玩具无偿赠送给福利院
- D. 丁服装厂将外购的面料用于生产服装

【答案】 C



【例题-单选题】 (2019) 甲市的A、B两店为实行统一核算的连锁店。根据增值税法律制度的规定，A店的下列经营活动中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A.将货物交付给位于乙市的某商场代销
- B.销售丙市某商场委托代销的货物
- C.将货物移送到B店用于销售
- D.为促销将本店货物无偿赠送给消费者

【答案】 C



【基础点11】 增值税销售额的确定

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= \text{不含增值税的销售额} \times \text{适用税率} - \text{当期进项税额} \end{aligned}$$

1. 销售额

销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的**全部价款**和**价外费用**，但不包括收取的销项税额。





价外费用：

包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。上述价外费用无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算销项税额。



价外费用均为含税价格





价外费用不包括:

- (1) 受托加工应征消费税的消费品，所代收代缴的消费税。
- (2) 符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。
- (3) 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的购置税，车辆牌照费。
- (4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。（合理代收款项）



【多选题】（2024）根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，属于价外费用的有（ ）。

- A.包装物租金
- B.手续费
- C.违约金
- D.受托加工应征消费税消费品所代收代缴的消费税

【答案】 ABC



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2019年5月提供设计服务取得含增值税价款636万元，另收取奖励费10.6万元。已知，增值税税率为6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ (万元)

B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元)

C. $636 \times 6\% = 38.16$ (万元)

D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ (万元)

【答案】 D



2. 特殊销售方式下的销售额



商业折扣其实就是打折哦!

商业折扣	同一张发票	不含税折后价
	非同一张发票	不含税原价
以旧换新	一般货物	不含税新货价
	金银首饰	不含税差价





包装物押金口诀：一般啤黄是逾期，白酒其他取得时

包装物押金	啤酒、黄酒以外的其他酒	收取时价税分离并入销售额
	非酒类产品、啤酒、黄酒	逾期未退时价税分离并入销售额



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2021年10月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额90000元，折扣额9000元，销售额和折扣额未在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $(90000-9000) \div (1+13\%) \times 13\% = 9318.58$ (元)

B. $90000 \times 13\% = 11700$ (元)

C. $90000 \div (1+13\%) \times 13\% = 10353.98$ (元)

D. $(90000-9000) \times 13\% = 10530$ (元)

【答案】 B



【单选题】甲首饰店是增值税一般纳税人。2019年11月采取“以旧换新”方式销售一批金项链。该批金项链含增值税售价为135 600元，换回的旧项链作价124300元，甲首饰店实际收取差价款11 300元。已知增值税税率为13%。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $135\ 600 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15\ 600$ (元)

B. $124\ 300 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14\ 300$ (元)

C. $135\ 600 \times 13\% = 17\ 628$ (元)

D. $11\ 300 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\ 300$ (元)

【答案】 D



【多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售下列酒类产品同时收取的包装物押金，无论是否返还均应并入当期销售额计缴增值税的有（ ）。

- A.啤酒
- B.白酒
- C.黄酒
- D.红酒

【答案】 BD



【单选题】 (2023) 甲酒厂为增值税一般纳税人，2023年11月销售自产白酒50吨，取得不含增值税价款2200000元，同时收取包装物押金45200元。当月不予退还3个月前销售自产白酒时收取的包装物押金33900元。已知增值税税率为13%计算甲酒厂当月上述业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2200000+45200) \times 13\%$
- B. $(2200000+33900) \times 13\%$
- C. $[2200000+33900 \div (1+13\%)] \times 13\%$
- D. $[2200000+45200 \div (1+13\%)] \times 13\%$

【答案】 D



【基础点12】 进项税额

1. 凭票抵扣

(1) 从销售方取得的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额。

(2) 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

(3) 农产品收购、销售发票。

(4) 代扣代缴税款的完税凭证。

(5) 符合条件的国内旅客运输发票。



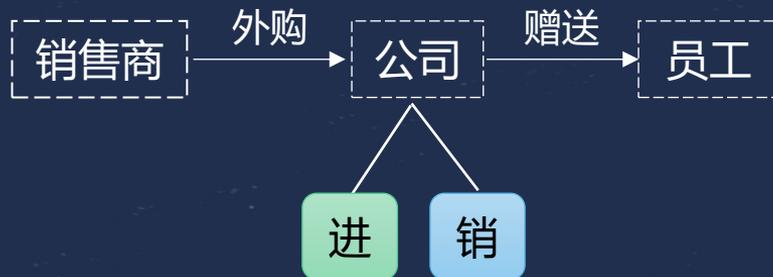
2.不得抵扣进项税额的情形

(1) 用于简易计税方法计税项目、**免征增值税**、**集体福利**和**个人消费**的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。

简易计税 应纳税额 = 增值税销售额 × 征收率

免税 应纳税额 = 销项税额 - 进项税额

集体福利和个人消费



2.非正常损失

①非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失及被执法部门依法没收、销毁、拆除的货物或不动产。**不得抵扣**

②因地震等自然灾害造成的正常损失，进项税额准予抵扣；生产经营过程中的合理损耗进项税额准予抵扣。**可抵扣**



3.不得抵扣进项税额的其他情形

购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。



不得抵扣进项税：简免集消、非正常损失、贷餐常乐

【多选题】 甲公司采购了4台空调，均取得了增值税专用发票，分别用于下列用途，其中准予抵扣进项税额的有（ ）。

- A.职工宿舍
- B.办公大楼
- C.仓库
- D.生产车间

【答案】 BCD



【多选题】根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.外购货物用于个人消费
- B.生产应税产品购入的原材料
- C.因管理不善变质的购进商品
- D.因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

【答案】 ACD



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，外购4台中央空调，单价相等，取得的增值税专用发票上注明的税额合计24万元。其中一台用于仓库，一台用于办公楼、一台用于职工食堂，一台用于生产车间。甲公司购进中央空调准予抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

A.6

B.12

C.18

D.24

【答案】 C



【不定项节选】

(1) 购进一批生产用零部件，取得增值税专用发票注明的税额260000元。

(2) 购进一批生产用工具，取得增值税专用发票注明税额1040元；因管理不善，该批工具当月全部被盗。

(3) 向银行支付贷款利息，取得增值税普通发票注明的税额1200元。

(4) 购进职工团建相关的住宿费，取得增值税专用发票注明税额300元。

【问】 甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

A.生产用零部件的进项税额260000元

B.生产工具的进项税额1040元

C.贷款利息的进项税额1200元

D.住宿服务的进项税额300元

【答案】 A

