



第二章 增值税法



第二章 增值税法

历年分值：一般在18分左右，复习时不仅要注意增值税的一般规定，而且也要注意建筑业、房地产业、不动产租售等方面的特殊规定。



考点1 增值税的征收范围

【例题1·多选题】根据增值税规定，下列（）行为应缴纳我国的增值税。

- A. 美国A公司向我国企业转让其在我国的连锁经营权
- B. 法国B公司将其在意大利的办公楼出租给我国企业使用
- C. 英国C公司对我国企业开拓国际、国内市场提供咨询服务
- D. 印度D公司为我国企业在印度的建筑工程提供监理服务

答案：AC

解析：选项B，所销售或者租赁的不动产不在我国的境内，不需要在我国缴纳增值税；选项D，属于施工地点在境外的监理服务，不需要在我国缴纳增值税。



考点1 增值税的征收范围

【例题·多选题】依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于商务辅助服务的有（ ）。

- A. 货物运输代理服务
- B. 代理报关服务
- C. 场所住宅保安服务
- D. 广告代理服务

答案：ABC

解析：选项ABC均属于商务辅助服务；选项D属于文化创意服务。



考点1 增值税的征收范围

【例题·单选题】企业发生的下列行为中，需要缴纳增值税的是（）。

- A. 获得保险赔偿
- B. 取得存款利息
- C. 收取包装物租金
- D. 取得的与销售收入或数量不直接挂钩的财政补贴收入

答案：C

解析：选项ABD不征收增值税。



考点1 增值税的征收范围

【例题·多选题】下列各项中，应视同销售货物征收增值税的是（）。

- A. 将自产摩托车作为福利发给职工
- B. 将自产钢材用于修建厂房
- C. 将自产机器设备用于生产服装
- D. 将购进的轿车分配给股东

答案：AD

解析：B、C不视同销售，因为属于将自产货物用于应税项目。



考点1 增值税的征收范围

【例题·单选题】下列经营行为中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A. 商场销售相机及储存卡
- B. 商场销售办公设备并提供送货服务
- C. 疗养中心提供住宿并举办健康讲座
- D. 健身房提供健身场所并销售减肥药

答案：B

解析：一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项B，销售货物的同时，提供运输服务，因此属于混合销售行为。



考点2 纳税人与扣缴义务人

【例题·单选题】下列承包经营的情形中，应以发包人为增值税纳税人的是（ ）。

- A. 以承包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- B. 以发包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的
- C. 以发包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- D. 以承包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的



考点2 纳税人与扣缴义务人

答案：B

解析：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；否则以承包人为纳税人。



考点3 一般纳税人登记

【例题·单选题】以下关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定，表述正确的有（）。

- A. 个体工商户不需要办理增值税一般纳税人资格登记
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人不得办理一般纳税人资格登记
- C. 年应税销售额是指纳税人从1月1日到12月31日的年度销售额
- D. 年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，不能办理一般纳税人资格登记



考点3 一般纳税人登记

答案：B

解析：个体工商户可以成为增值税一般纳税人，但个体工商户以外的个人无须办理增值税一般纳税人资格登记；年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额；年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，只要符合规定条件的，也可以进行一般纳税人资格登记。



考点4 增值税的税率和征收率

【例题·单选题】根据增值税规定，下列产品适用9%低税率的是（ ）。

- A. 酸奶
- B. 鱼罐头
- C. 茶饮料
- D. 玉米胚芽

答案：D

解析：玉米胚芽属于初级农产品，适用9%的增值税税率。

酸奶、鱼罐头、茶饮料都适用13%的增值税税率。



考点4 增值税的税率和征收率

【例题·多选题】某污水处理厂接受政府委托，对污水进行净化处理后，将部分污水加工成中水销售，2023年3月收到政府的污水处理费用8000万元，所生产的中水归污水处理厂所有，销售收入为1000万元，下列税务处理正确的有（ ）。

- A. 收取的政府污水处理费用按照6%计算缴纳增值税
- B. 收取的政府污水处理费用按照13%计算缴纳增值税
- C. 中水销售收入按照13%计算缴纳增值税
- D. 该污水处理厂销售自产的综合利用产品和提供资源综合利用劳务，符合条件的，可享受增值税即征即退政策



考点4 增值税的税率和征收率

答案：ACD

解析：对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，收取的处理费用按照6%计算缴纳增值税；产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率；受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率，中水的增值税税率为13%。此外纳税人销售自产的综合利用产品和提供资源综合利用劳务，符合条件的，可享受增值税即征即退政策。



考点4 增值税的税率和征收率

【例题·单选题】境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中，适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务
- C. 在境外提供的广播影视节目播映服务
- D. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务

答案：A



考点4 增值税的税率和征收率

【例题·单选题】增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，适用6%税率计征增值税的是（ ）。

- A. 提供建筑施工服务
- B. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
- C. 出租2020年新购入的房产
- D. 销售非现场制作食品



考点4 增值税的税率和征收率

答案：B

解析：

(1) 选项A：属于提供建筑服务，适用9%的税率；

(2) 选项B：纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按照“销售无形资产”缴纳增值税，税率为6%；

(3) 选项C：属于不动产租赁服务，适用9%的税率；

(4) 选项D：纳税人现场制作食品并销售属于餐饮服务，销售非现场制作食品属于正常的销售货物行为，适用13%或9%的税率。



考点4 增值税的税率和征收率

【例题·单选题】某二手车经销企业，2023年12月销售其收购的一批二手车，取得含增值税销售额100.5万元，该业务适用征收率征税，该笔业务应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.50 B. 1.95 C. 1.97 D. 2.93

答案：A

解析：对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自2020年5月1日至2023年12月31日减按0.5%的征收率征收增值税。

$$\text{应纳增值税} = 100.5 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 0.50 \text{ (万元)}$$



考点5 增值税的销售额

【例题·单选题】某电器商城为增值税一般纳税人，2023年3月采取以旧换新方式销售某型号冰箱100台，该型号新冰箱市场零售价格为2500元/台，收回的旧冰箱每台作价500元。则该商城以旧换新方式销售冰箱的增值税销项税额为（ ）元。

- A. 26000
- B. 32500
- C. 28761.06
- D. 23008.85



考点5 增值税的销售额

答案：C

解析：采取以旧换新方式销售货物的，除金银首饰外，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。增值税销项税额=2500÷（1+13%）×13%×100=28761.06（元）。



考点6 “营改增”差额计算销售额的规定

【例题·单选题】下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

- A. 商业银行提供贷款服务
- B. 转让金融商品
- C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
- D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

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，是按照差额确定销售额的。



考点6 “营改增”差额计算销售额的规定

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2023年11月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2023年12月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2023年12月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83



考点6 “营改增”差额计算销售额的规定

答案：D

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。该企业2023年12月应缴纳增值税=（200-280×50%-10）÷（1+6%）×6%=2.83（万元）。