



考点7 增值税的进项税额

【例题·单选题】某建筑公司是增值税一般纳税人，2024年2月发生下列应税销售行为，不能够抵扣进项税额的是（）。

- A. 购买了一台办公用商务车，取得税控机动车销售统一发票
- B. 从国外进口生产用机器设备，取得海关开具的增值税专用发票
- C. 邀请业内知名专家到公司讲座，取得注明专家身份信息的火车票
- D. 到外地提供检测服务支付道路通行费，取得收费公路通行费增值税电子普通发票



考点7 增值税的进项税额

答案：C

解析：建筑公司邀请业内知名专家到公司讲座，取得注明专家身份信息的火车票，因为专家不是与建筑公司签订了劳动合同的员工，也不是用工单位的劳务派遣员工，因此不能抵扣进项税额。



考点7 增值税的进项税额

【例题·单选题】某卷烟厂系增值税一般纳税人，2023年3月向农民收购烟叶，收购凭证上注明收购价款80万元，并向烟叶生产者支付了价外补贴10万元。该纳税人3月份收购烟叶可抵扣的进项税额为（）。

- A. 12.48万元
- B. 9.68万元
- C. 11.44万元
- D. 18.86万元



考点7 增值税的进项税额

答案：B

解析：本题考核的知识点是收购烟叶准予抵扣的增值税进项税额。该卷烟厂收购烟叶准予抵扣的增值税进项税额
$$=[(80+10) + 80 \times (1+10\%) \times 20\%] \times 9\% = 9.68 \text{ (万元)}。$$



考点7 增值税的进项税额

【例题·单选题】某企业（一般纳税人）2024年2月发生的业务人员因公出差的差旅费如下：业务员甲赴德国参加订货，取得注明甲身份信息的往返航空运输电子客票行程单，票面合计金额30000元；业务员乙赴新疆参加产品推介会，取得注明乙身份信息的往返航空运输电子客票行程单，票面注明的票价合计6500元、燃油附加费合计600元、机场建设费合计100元；此外还取得没有注明旅客身份信息的出租车发票，票面合计金额300元。该企业当月可抵扣的进项税额为（ ）元。

A. 595.22

B. 594.5

C. 586.24

D. 3071.56



考点7 增值税的进项税额

答案：C

解析：跨境旅客运输服务不得抵扣进项税额，没有注明旅客身份信息的出租车发票不能抵扣，航空运输可抵扣的进项税额仅限于票价和燃油附加费对应的部分，不包括机场建设费。

$$\begin{aligned} \text{准予抵扣的进项税额} &= (6500+600) \div (1+9\%) \\ &\times 9\% = 586.24 \text{ (元)}。 \end{aligned}$$



考点7 增值税的进项税额

【例题·多选题】2021年5月，某公司购买一座房产专用于职工集体宿舍，取得增值税专用发票注明的税额400万元。2022年6月，该公司将上述房产改变用途，改做公司的办公用房。改变用途时该房产的净值率95%，则以下说法正确的有（ ）。

- A. 2021年5月可抵扣进项税额400万元
- B. 2021年5月不能抵扣进项税额
- C. 2022年7月可抵扣进项税额380万元
- D. 2022年6月可抵扣进项税额380万元



考点7 增值税的进项税额

答案：BC

解析：选项A：购进的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产，专用于不得抵扣项目的，不可以抵扣进项税额。选项D：按照规定不得抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额项目的，按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣进项税额。

可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额
×不动产净值率

可抵扣进项税额=400×95%=380（万元）。



考点7 增值税的进项税额

【例题·单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2024年6月销售免税药品取得价款20 000元，销售非免税药品取得含税价款90 400元。当月购进原材料、水、电等取得的增值税专用发票（已确认在本月抵扣）上的税款合计为10 000元，其中有2 000元进项税额对应的原材料用于免税药品的生产，5 000元进项税额对应的原材料用于非免税药品的生产，对于其他的进项税额对应的购进部分，企业无法划分清楚其用途。该企业本月应缴纳增值税（ ）元。

A. 3 000

B. 4 200

C. 6 100

D. 6 600



考点7 增值税的进项税额

答案：A

解析：

$$\text{销项税} = 90\,400 / (1 + 13\%) \times 13\% = 80\,000 \times 13\% = 10\,400$$

(元)；

$$\text{进项税} = 5\,000 + (10\,000 - 2\,000 - 5\,000) \times 80\,000 / (20\,000 + 80\,000) = 5\,000 + 3\,000 \times 8/10 = 7\,400 \text{ (元)}；$$

$$\text{应纳税额} = 10\,400 - 7\,400 = 3\,000 \text{ (元)}。$$



考点8 进项税额转出的四种转出方法

【例题·单选题】某商业企业系增值税一般纳税人，2024年2月从农业生产者手中收购农产品用于直接销售，相关进项税额均在当月抵扣；当年3月，因企业管理不善导致部分农产品霉烂变质，账面成本为17586元，其中包括支付给增值税一般纳税人运费成本186元。则该企业3月份应转出的进项税额为（）元。

- A. 1951.93
- B. 1737.62
- C. 2275.02
- D. 2972



考点8 进项税额转出的四种转出方法

答案：B

解析：本题考核的知识点是进项税额转出时，凭票抵扣与计算抵扣的不同方法。

该企业3月份应转出的进项税额

$$= (17586 - 186) / (1 - 9\%) \times 9\% + 186 \times 9\% = 1737.62 \text{ (元)}。$$



考点8 进项税额转出的四种转出方法

【例题·单选题】2022年5月15日，某增值税一般纳税人购入一座办公用楼，取得的专票上注明价款1000万元、进项税额90万元；在2023年4月，纳税人将办公楼整体改造成员工食堂，用于集体福利。假定每月折旧额4万元，该企业应做进项税额转出的金额是（ ）万元。

- A. 90
- B. 86.04
- C. 85.68
- D. 54



考点8 进项税额转出的四种转出方法

答案：B

解析：不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率；不动产净值率=（不动产净值÷不动产原值）×100%= $(1000-4\times 11)\div 1000\times 100\%=95.6\%$ ；不得抵扣的进项税额= $90\times 95.6\%=86.04$ （万元），应转出进项86.04万元。



考点9 应纳税额的计算——留抵退税

【例题·多选题】下列凭证或发票中，可纳入计算进项税额构成比例范围的有（ ）。

- A. 旅客运费发票
- B. 收费公路通行费增值税电子普通发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 解缴税款完税凭证



考点9 应纳税额的计算——留抵退税

答案：BCD

解析：进项构成比例，为2019年4月至申请退税前-税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。



考点11 简易计税办法

【例题·多选题】“营改增”试点一般纳税人所从事的下列应税服务活动，可选择简易计税方法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 航空地面服务
- D. 装卸搬运服务

答案： ABD



考点11 简易计税办法

【例题·单选题】某个体工商户是增值税小规模纳税人，2022年2月以342万元转让一间商铺，无法提供取得不动产时的发票，该商铺为2018年3月购得并缴纳契税9万元，当地契税率3%，则该个体户转让商铺应缴纳的增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 1.29
- C. 2
- D. 2.1



考点11 简易计税办法

答案：B

解析：小规模纳税人转让外购的商铺，应差额计征增值税。

由于应纳契税=契税的计税金额 \times 契税税率，因此契税的计税金额 $=9\div 3\%=300$ （万元）；2016年5月1日及以后缴纳契税的，增值税应纳税额 $=$ 〔全部交易价格（含增值税） \div （1+5%）-契税计税金额（不含增值税）〕 \times 5% $=$ 〔342 \div （1+5%）-300〕 \times 5% $=25.71\times 5\%=1.29$ （万元）。



考点12 扣缴税款的计算

【例题·单选题】2023年6月，境外公司为我国A企业提供技术咨询服务，含税价款200万元，该境外公司在境内未设立经营机构，也没有境内代理人，则A企业应当扣缴的增值税税额为（ ）。

- A. 0
- B. 5.83万元
- C. 11.32万元
- D. 12万元

答案：C

解析：应扣缴增值税=200÷（1+6%）×6%=11.32（万元）。



考点13 “营改增”特殊行为的计税规定

【例题·单选题】某自然人甲出租自己的住房，2023年5月1日取得当月含税房租16万元。则甲应当缴纳的增值税是（ ）万元。

- A. 0.76
- B. 0
- C. 0.23
- D. 0.47

答案：C

解析：不含税销售额 $=16 \div (1+5\%) = 15.24$ （万元）；
应纳税额 $=15.24 \times 1.5\% = 0.23$ （万元）。



考点13 “营改增”特殊行为的计税规定

【例题·单选题】2022年5月，北京市居民张某将自己的
一套别墅对外出售，取得含税销售收入660万元。该别墅于
2018年1月购进，购进时支付购房款560万元、手续费0.3万元、
契税1.88万元。张某出售该别墅应缴纳的增值税是（ ）万元。

- A. 0
- B. 31.4
- C. 4.76
- D. 4.65



考点13 “营改增”特殊行为的计税规定

答案：C

解析：北、上、广、深地区个人转让购买2年以上的非普通住房，差额按照5%计税。

应纳税额= (660-560) ÷ (1+5%) × 5%=4.76 (万元)。



考点13 “营改增”特殊行为的计税规定

【例题·单选题】位于A省B市的某建筑企业（一般纳税人），适用一般计税方法计税。2024年3月在C省D市取得含税建筑收入1200万元，支付给分包方分包款400万元（含税），已取得分包方开具的增值税专用发票。则该建筑企业在D市应预缴的税款为（ ）万元。

- A. 14.55
- B. 22.02
- C. 18.54
- D. 14.68



考点13 “营改增”特殊行为的计税规定

答案：D

解析：应预缴的税款=（1200-400）÷（1+9%）

×2%=14.68（万元）。