



## 考点14 出口退（免）税基本政策

【例题·单选题】生产企业进料加工复出口货物，其增值税的退税依据是（）。

- A. 出口货物劳务的实际离岸价（FOB）
- B. 按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定
- C. 按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定
- D. 为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

答案：B



## 考点14 出口退（免）税基本政策

【例题·多选题】在我国境内的增值税一般纳税人提供的下列应税服务，可享受免税不退税政策的有（）。

- A. 会议展览地点在境外的会议展览服务
- B. 存储地点在境外的仓储服务
- C. 为出口货物提供的邮政服务和收派服务
- D. 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务

答案：ABC

解析：选项D采用零税率，享受免抵退税政策。



## 考点15 免退税的计算

**【例题·单选题】**某外贸公司6月份购进八音盒10 000只，单价80元/只（不含税），已取得增值税专用发票。将外购的八音盒全部报关出口，离岸单价15美元/只，此笔出口已收汇并做销售处理。（美元与人民币比价为1: 6.2，退税率为13%）。该笔出口业务应退增值税为（ ）。

- A. 104 000元      B. 120 000元  
C. 139 500元      D. 145 690元

**答案：A**

**解析：** $10\ 000 \times 80 \times 13\% = 104\ 000$ （元）。



## 考点16 境外旅客离境退税

【例题·多选题】以下符合境外旅客离境退税政策的有（）。

- A. 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到200元人民币
- B. 退税物品尚未启用或消费
- C. 离境日距退税物品购买日不超过183天
- D. 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境

答案：BD

解析：选项A，同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到500元人民币；选项C，离境日距退税物品购买日不超过90天。



## 考点16 境外旅客离境退税

**【例题·单选题】**某境外旅客2023年8月来我国度假，8月10日在北京某退税商店购买了一套京剧脸谱，取得退税商店当天为其开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明金额900元，税率13%，税额117元，价税合计1017元。该旅客8月26日离境时海关验核、退税机构审核均无问题。在不考虑退税代理机构手续费的情况下，该旅客可获得的退税额为（ ）元。

- A. 99
- B. 101.7
- C. 111.87
- D. 117



## 考点16 境外旅客离境退税

答案：C

解析：应退增值税额应为退税物品销售发票金额（含增值税）与退税率的乘积。该旅客购买京剧脸谱取得的增值税普通发票开具日期为8月10日，发票注明税率13%，退税率应为11%，因此该旅客购买京剧脸谱的退税额=1017×11%=111.87（元）。



## 考点17 税收优惠

【例题·多选题】以下项目中，属于增值税法定减免的有

( )。

- A. 零售避孕药品
- B. 转让古旧图书
- C. 教学用品商店进口教学仪器
- D. 外国政府、国际友人无偿援助的进口物资

答案：AB



## 考点17 税收优惠

【例题·单选题】2023年7月，王某出租一处住房，预收半年租金480 000元，王某收取租金应缴纳增值税（ ）元。

- A. 7200      B. 0      C. 6857.14      D. 2285.71

答案：B

解析：王某收取租金平均每月 $=480\,000 \div 6=80\,000$ （元），其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过10万元的，免征增值税。





## 考点17 税收优惠

【例题·单选题】纳税人提供的下列服务中，可免征增值税的是（ ）

- A. 高新技术企业提供的技术转让服务
- B. 动物诊疗机构提供的动物清洁服务
- C. 保险公司提供的半年期人身保险服务
- D. 职业培训机构提供的非学历教育服务



## 考点17 税收优惠

答案：A

解析：选项B，对于动物诊疗机构提供动物诊疗服务免征增值税，但销售动物食品和用品，提供动物清洁、美容、代理看护等服务，应按规定缴纳增值税；选项C，保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入，免征增值税；选项D，从事学历教育的学校提供的教育服务，免征增值税，非学历教育服务不免征增值税。



## 考点18 发票管理

【例题·多选题】增值税一般纳税人销售货物时，下列情况中不能开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 购货方购进免税药品要求开具增值税专用发票
- B. 消费者个人购进电脑要求开具增值税专用发票
- C. 商店零售化妆品
- D. 商店零售劳保绝缘鞋

答案：ABC



## 考点18 发票管理

【例题·多选题】下列关于增值税专用发票开具的表述中，符合税法规定的有（ ）

A. 商业企业向供货方收取的返还收入可以开具增值税专用发票

B. 应税销售行为的购买方为消费者个人的，不得开具增值税专用发票

C. 经纪代理公司向委托方收取的政府性基金可以开具增值税专用发票

D. 纳税人出租不动产自行开具增值税专用发票时，应在备注栏注明不动产详细地址



## 考点18 发票管理

答案：BD

解析：选项 A，商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票；选项C，经纪代理公司向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。



## 考点19 征收管理

【例题·多选题】下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以预收款方式销售日用品的，为收到预收款的当天
- B. 委托他人代销服装的，为服装发出的当天
- C. 采用赊销方式销售机器设备的，为书面合同约定的收款日期的当天
- D. 进口货物，为报关进口的当天

答案：CD



## 考点19 征收管理

**【例题·单选题】**下列增值税纳税人中，以1个月为纳税期限的是（ ）。

- A. 商业银行
- B. 财务公司
- C. 信托投资公司
- D. 保险公司

**答案：D**

**解析：**银行、财务公司、信托投资公司、信用社以1个季度为纳税期。保险公司可以1个月为纳税期。



## 考点19 征收管理

**【例题·单选题】**下列情形中的增值税专用发票，应列入异常凭证范围的有（）。

- A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票
- B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
- C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票





## 考点19 征收管理

答案：BCD

解析：符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

（1）纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；

（2）非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；

（3）增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；

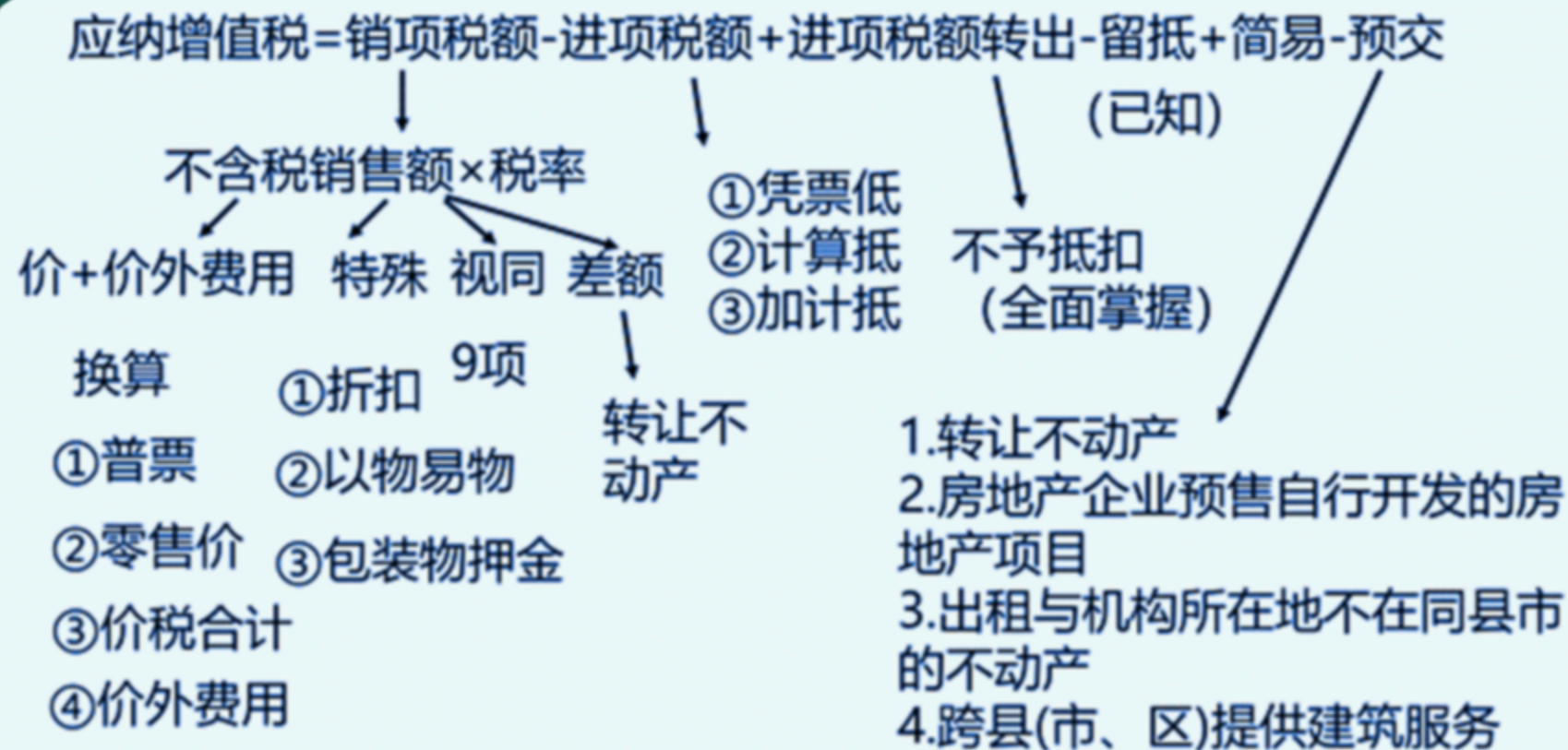
（4）经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的；

（5）属于《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第76号）第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。



## 综合题

### 【冬冬解题思路】





## 综合题

**【例题·综合题】**位于市区的某文化创意企业为增值税一般纳税人，2023年2月经营业务如下：

(1) 向境内客户提供广告服务，不含增值税总价款为200万元，采取分期收款结算方式，按照书面合同约定，当月客户应支付60%的价款，款项未收到，未开具发票。

(2) 为境内客户提供创意策划服务，采取直接收款结算方式，开具的专票上注明价款为3000万元由于对方资金紧张，当月收到价款的50%。



## 综合题

(3) 购买办公楼一栋，订立的产权转移书据所载金额1000万元，取得专票注明金额1000万元，税额90万元，该办公楼的1/4用于集体福利，其余为企业管理部门使用。购买计算机一批，取得专票注明金额100万元，税额13万元，其中的20%奖励给员工，剩余的用于企业经营使用。

(4) 为客户支付境内机票款，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价2万元，燃油附加费0.18万元、机场建设费0.03万元。

(5) 员工境内出差，取得注明旅客身份信息的铁路客票，票面金额5.995万元，另取得未注明旅客身份的出租车纸质发票1.03万元。



## 综合题

(6) 取得银行贷款200万元，支付与该笔贷款直接相关的手续费用2万元；支付与贷款业务无关的银行咨询费10.6万元（含增值税），并取得专票；支付交际应酬费5万元和餐饮费2万元。

(7) 进口小汽车一辆，小汽车的关税完税价格为44万元，取得海关进口增值税专用缴款书。

(8) 期初“加计抵减”余额10万元。

其他相关资料：产权转移书据印花税税率0.5%，进口小汽车关税税率15%，消费税税率12%，上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣；该企业符合“加计抵减”政策的相关要求。





## 综合题

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务(1)的销项税额。
- (2) 计算业务(2)的销项税额。
- (3) 计算业务(3)该企业购买办公楼应缴纳的印花税。
- (4) 计算业务(3)当期允许抵扣的进项税额。
- (5) 判断业务(4)该企业为客户支付境内机票款是否属于“国内旅客运输服务”允许抵扣进项税额的范围,并说明理由。



## 综合题

(6) 计算业务(5)该企业当期允许抵扣的进项税额。

(7) 计算业务(6)该企业当期允许抵扣的进项税额。

(8) 计算业务(7)该企业进口小汽车应缴纳的车辆购置税。

(9) 计算业务(7)该企业进口小汽车应缴纳的增值税。

(10) 计算该企业可抵减的加计抵减额。

(11) 计算该企业当期应向主管税务机关缴纳的增值税。

(12) 计算该企业当期应缴纳的城市维护建设税, 教育费附加和地方教育附加。



## 综合题

答案:

(1) 业务(1)的销项税额 $=200 \times 60\% \times 6\% = 7.2$  (万元)

(2) 业务(2)的销项税额 $=3000 \times 6\% = 180$  (万元)

(3) 业务(3)购买办公楼应缴纳的印花税 $=1000 \times 0.05\% = 0.5$  (万元)

(4) 业务(3)当期允许抵扣的进项税额 $=90 + 13 \times (1 - 20\%) = 100.4$   
(万元)

(5) 理由:国内旅客运输服务,限于与本单位签订了劳动合同的员工,以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

(6) 业务(5)当期允许抵扣的进项税额 $=5.995 \div (1 + 9\%)$   
 $\times 9\% = 0.495$  (万元)





## 综合题

(7) 业务(6) 当期允许抵扣的进项税额=10.6÷(1+6%)  
×6%=0.6(万元)

(8) 消费税计税价格=44×(1+15%)÷(1-12%)=57.5  
(万元)——该价格既是进口环节消费税、增值税的计税价格,  
也是车辆购置税的计税价格。

业务(7) 进口小汽车应缴纳的车辆购置税  
=57.5×10%=5.75(万元)

(9) 业务(7) 进口小汽车应缴纳的增值税  
=57.5×13%=7.475(万元)



## 综合题

(10) 抵减前应纳税增值额

$$=7.2+180-(100.4+0.495+0.6+7.475)=78.23 \text{ (万元)}$$

$$\text{当期计提加计抵减额}=(100.4+0.495+0.6+7.475) \times 5\%=5.45 \text{ (万元)}$$

$$\text{当期可抵减加计抵减额}=\text{上期末加计抵减额余额}+\text{当期计提加计抵减额}-$$

$$\text{当期调减加计抵减额}=10+5.45=15.45 \text{ (万元)}$$

抵减前的应纳税额大于零，大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额可以全额从抵减前的应纳税额中抵减。

企业可抵减的加计抵减额为15.45万元。

$$(11) \text{ 当期实际缴纳增值税}=78.23-15.45=62.78 \text{ (万元)}$$

$$(12) \text{ 当期应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加} \\ =62.78 \times (7\%+3\%+2\%)=7.53 \text{ (万元)}$$

谢谢 观看  
THANK YOU