



第二章 增值税



第二章 增值税

【例题·多选题】根据增值税纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，不能登记为一般纳税人
- B. 增值税一般纳税人应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
- C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 纳税人登记时所依据的年销售额，不包括税务机关代开发票的销售额
- E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额



第二章 增值税

答案：BCE

解析：选项A，个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记；选项D，年应税销售额包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，其中，纳税申报销售额中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。



第二章 增值税

【例题·单选题】境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务，境内单位支付含增值税服务费10300元，境内单位应扣缴增值税（ ）元。

- A. 0
- B. 300
- C. 618
- D. 583.02



第二章 增值税

答案：D

解析：境外自然人为境内单位提供的宣传画册设计服务，适用增值税税率为6%。应扣缴税额 $=10300 \div 1.06 \times 6\% = 583.02$ （元）。



第二章 增值税

【例题·单选题】下列情形中应按“租赁服务”计征增值税的是（ ）。

- A. 融资性售后回租
- B. 车身广告位出租
- C. 授权他人特许经营连锁饭店
- D. 运输工具舱位承包业务



第二章 增值税

答案：B

解析：选项A，融资性售后回租属于“金融服务——贷款服务”；选项C，授权他人特许经营连锁饭店，属于“销售无形资产”；选项D，运输工具舱位承包业务中，发包方和承包方均按照“交通运输服务”计税。



第二章 增值税

【例题·单选题】下列有关增值税征税范围表述不正确的是（ ）。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，属于“陆路运输服务”
- B. 航空运输的湿租业务，属于“航空运输服务”
- C. 停车费，属于“不动产经营租赁服务”
- D. 航空地面服务，属于“航空运输服务”

答案：D

解析：航空地面服务属于“物流辅助服务”的范围。



第二章 增值税

【例题·多选题】下列行为应视同销售缴纳增值税的有（ ）

。

- A. 在线教育平台向特定学员提供免费试听课程
- B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
- C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
- D. 煤矿公司为员工购买瓦斯报警装置
- E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利



第二章 增值税

答案：AB

解析：选项A，属于单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，要视同销售处理；选项B，属于将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位，要视同销售处理。



第二章 增值税

【例题·单选题】根据增值税的相关规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 单位取得存款利息应缴纳增值税
- B. 单位获得的保险赔付需要缴纳增值税
- C. 工会组织收取的工会经费应缴纳增值税
- D. 纳税人取得2020年的财政补贴收入，与其销售收入或者数量直接挂钩的，应征收增值税



第二章 增值税

答案：D

解析：自2020年1月1日起，纳税人取得的财政补贴收入，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，应计算增值税。纳税人取得其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。选项A、B、D，属于增值税不征税项目；选项C，各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。



第二章 增值税

【例题·多选题】下列属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输业务
- B. 航空运输企业提供湿租的业务
- C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
- D. 广告公司提供的广告代理业务
- E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

答案：BCDE

解析：单位聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，不征收增值税。



第二章 增值税

【例题·多选题】下列服务免征增值税的有（ ）。

- A. 境内单位为出口货物提供邮政服务
- B. 境外单位为境内单位提供有形动产租赁服务
- C. 境内单位会议展览地点在境外的会议展览服务
- D. 境内单位存储地点在境外的仓储服务
- E. 境内单位为境外工程提供勘探服务

答案：ACDE

解析：选项A、C、D、E均属于免税的应税服务，选项B境外单位为境内单位提供的有形动产租赁服务，属于增值税征税范围。



第二章 增值税

【例题·单选题】2024年3月，二手车经销企业甲（一般纳税人）销售收购的二手车一批，取得含税销售额281.4万元，另销售自己使用过的小汽车一辆，取得含税收入8.24万元（未放弃减税），已知该自用小汽车为2008年购入，购入时不得抵扣且未抵扣增值税进项税额。则甲当月的应纳增值税为（ ）万元。

- A. 1.44
- B. 1.56
- C. 1.82
- D. 5.62



第二章 增值税

答案：B

解析：对二手车经销企业销售其收购的二手车，减按0.5%征收增值税。销售二手车

应纳税额 $=281.4 / (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.4$ （万元）；

销售自己使用过的小汽车应纳税额 $=8.24 / (1 + 3\%) \times 2\% = 0.16$ （万元）；甲当月应纳税额 $=1.4 + 0.16 = 1.56$ （万元）



第二章 增值税

【例题·单选题】根据增值税相关政策规定，下列项目免征增值税的是（ ）。

- A. 销售不动产
- B. 退役士兵创业就业
- C. 个人转让著作权
- D. 飞机修理



第二章 增值税

答案：C

解析：选项A，销售不动产一般应缴纳增值税；选项B，退役士兵创业就业享受依次限额抵扣税额政策；选项C，个人转让著作权免征增值税；选项D，飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分即征即退。



第二章 增值税

【例题·单选题】2023年5月，张某销售一套住房，取得含税销售收入460万元，该住房于2022年3月购进，购进时支付房价100万元，手续费0.2万元，契税1.5万元，张某销售住房应纳增值税（ ）万元。

- A. 21.90
- B. 17.14
- C. 12.05
- D. 0



第二章 增值税

答案：A

解析：个人将购买不足2年的住房对外销售，按5%的征收率全额缴纳增值税。

张某应纳增值税 = $460 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 21.90$ （万元）



第二章 增值税

【例题·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



第二章 增值税

答案：ABC

解析：选项A、B、C，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提供的教育服务；选项E，超过规定收费标准的收费，不属于免征增值税的收入



第二章 增值税

【例题·单选题】金融机构提供贷款服务，增值税计税销售额是（ ）。

- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
- B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额
- C. 取得的全部利息及利息性质的收入
- D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额

答案：C

解析：贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。



第二章 增值税

【例题·单选题】关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额
- B. 旅游服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 航空运输企业的销售额，不包括收取的机场建设费
- D. 劳务派遣服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额



第二章 增值税

答案：C

解析：选项A，经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额；选项B，纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额；选项D，纳税人提供劳务派遣服务，可以以取得的全部价款和价外费用为销售额，也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。



第二章 增值税

【例题·单选题】某商场为增值税一般纳税人，2022年10月举办促销活动，全部商品八折销售。实际取得含税收入380000元，销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货，向消费者退款680元，已按规定开具增值税红字发票。该商场当月销项税额是（ ）元。

- A. 43638.58
- B. 55213.68
- C. 64600.00
- D. 80750.00



第二章 增值税

答案：A

解析：当月销项税额 = $380000 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 680 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 43638.58$ （元）。