



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2023年4月提供汽车租赁服务，开具增值税专用发票，注明金额50万元；提供汽车车身广告位出租服务，开具增值税专用发票，注明金额60万元；出租上月购置房屋，开具增值税专用发票，注明金额100万元。该企业当月上述业务增值税销项税额（ ）万元。

- A. 15.60
- B. 18.90
- C. 23.30
- D. 25.60



## 第二章 增值税

答案：C

解析：该企业当月上述业务增值税销项税额 =  $(50 + 60) \times 13\% + 100 \times 9\% = 23.30$ （万元）。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某货物运输企业为增值税一般纳税人，2022年10月提供货物运输服务，取得不含税收入480000元；出租闲置车辆取得含税收入68000元；提供车辆停放服务，取得含税收入26000元，以上业务均选择一般计税方法。该企业当月销项税额是（ ）元。

- A. 50961.47
- B. 53169.80
- C. 73214.16
- D. 54014.16



## 第二章 增值税

答案：B

解析：提供货物运输服务，按交通运输服务缴纳增值税，税率是9%；出租闲置车辆，按有形动产租赁服务缴纳增值税，税率是13%；提供车辆停放服务，按不动产租赁服务缴纳增值税，税率是9%。该企业当月销项税额=480000×9%+68000÷(1+13%)×13%+26000÷(1+9%)×9%=53169.80（万元）。



## 第二章 增值税

【例题·多选题】下列表述符合增值税进项税额抵扣规定的有（ ）。

A. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣

B. 纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证

C. 纳税人的交际应酬消费属于个人消费，不得抵扣进项税

D. 纳税人购进的娱乐服务，可以抵扣进项税额

E. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的建筑服务的进项税额不得从销项税额中抵扣



## 第二章 增值税

答案：ABCE

解析：选项D，一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2023年4月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计10万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计3万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额（ ）万元。

- A. 0.83
- B. 2.91
- C. 0.91
- D. 3.07



## 第二章 增值税

答案：B

解析：铁路车票进项税额=票面金额 $\div$ （1+9%） $\times$ 9%；

公路、水路等其他客票进项税额=票面金额 $\div$ （1+3%）

$\times$ 3%

该企业当月可以抵扣增值税进项税额=10 $\div$ （1+9%）

$\times$ 9%+3 $\div$ （1+3%） $\times$ 3%+2=2.91（万元）。





## 第二章 增值税

【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2022年5月购进一台生产设备，取得的增值税专用发票注明价款600万元、增值税78万元，已抵扣进项税额。2023年2月因管理不善，该设备被盗丢失。该设备已累计计提折旧90万元。关于甲企业此项业务税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 甲企业不需要转出进项税额
- B. 甲企业应转出进项税额102万元
- C. 甲企业应转出进项税额66.3万元
- D. 甲企业应计提销项税额86.7万元



## 第二章 增值税

答案：C

解析：纳税人购进设备因管理不善被盗，其进项税额不得抵扣。需要转出进项税额 $=78 \times (600 - 90) / 600 = 66.3$ （万元）。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某工业母机企业企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减条件，2024年3月该企业销项税额73万元，购进货物与服务可抵扣进项税额60万元，上月进项税额加计抵减余额为5万元，该企业3月实际抵减加计抵减额（  
）

万元。

A. 9

B. 14

C. 5

D. 13



## 第二章 增值税

答案：D

解析：当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额 $\times$ 15%  
=60 $\times$ 15%=9（万元），当期可抵减加计抵减额=上期末加  
计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=  
5+9=14（万元），不考虑加计抵减前应缴纳的增值税税额=  
销项税额-进项税额=73-60=13万元，小于当期可加计抵减  
额14万元，所以本期实际抵减加计抵减额=13万元。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某乳制品生产企业2023年1月购进总价150万元的鲜牛乳用于生产奶酪。已知当月销售奶酪共计取得含税销售收入360万元，其对应的主营业务成本为200万元，其中农产品耗用率为60%。按照成本法计算，本月允许抵扣的农产品进项税额是（ ）万元。

- A. 9.91
- B. 10.81
- C. 13.81
- D. 23.00



## 第二章 增值税

答案：C

解析：当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率÷（1+扣除率）=  
 $200 \times 60\% \times 13\% \div (1 + 13\%) = 13.81$ （万元）



## 第二章 增值税

【例题·多选题】制造业等特殊行业退还留抵税额需满足的条件包括（ ）。

- A. 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策
- B. 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税、虚开增值税专用发票情形
- C. 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D. 当月增量留抵税额不低于100万
- E. 纳税信用等级为C级及以上



## 第二章 增值税

答案：ABC

解析：自2022年4月1日起，制造业等行业纳税人符合下列条件，可以向主管税务机关申请退还留抵税额：

- （1）纳税信用等级为A级或者B级；
- （2）申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；
- （3）申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；
- （4）自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。





## 第二章 增值税

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2022年12月销售建材、提供运输服务，取得建材不含税销售款100万元，取得运输服务不含税收入3万元，当期允许抵扣的进项税款6.5万元，则本期应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 6.77
- B. 2.77
- C. 18
- D. 16.89



## 第二章 增值税

答案：A

解析：本期应缴纳的增值税 =  $100 \times 13\% + 3 \times 9\% - 6.5 = 6.77$ （万元）。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2022年12月销售应税货物不含税销售额为600万元，销售免税货物销售额200万元，货物耗用材料的进项税额为65万元，无法划分用途，该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 67.75
- B. 94.25
- C. 78
- D. 29.25



## 第二章 增值税

答案：D

解析：应纳增值税 =  $600 \times 13\% - 65 \times 600 \div (600 + 200)$   
= 29.25 (万元)。



## 第二章 增值税

【例题·多选题】下列服务中，增值税一般纳税人可以选择简易计税办法计税的有（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 劳务派遣服务
- C. 清包工方式建筑服务
- D. 融资性售后回租
- E. 人力资源外包服务

答案：ABCE

解析：选项D，属于贷款服务，不属于可以选择简易计税的列举范围。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】关于小规模纳税人缴纳增值税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 销售自己使用过的不动产，以3%征收率减按2%计算缴纳增值税
- B. 提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照3%征收率计算缴纳增值税
- C. 出租不动产按照5%征收率计算缴纳增值税（不含个人出租住房等优惠情形）
- D. 销售边角料收入应按照3%征收率减按2%计算缴纳增值税



## 第二章 增值税

答案：C

解析：选项A，小规模纳税人销售自己使用过的不动产，按照5%的征收率计算增值税；小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产（未放弃减税的），适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税；选项B，小规模纳税人提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照3%的征收率计算增值税；选项D，小规模纳税人销售边角料收入应按照3%的征收率计算增值税。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】甲企业为按月计税的增值税小规模纳税人，2024年4月销售货物开具普通发票取得含税收入152000元，出租仓库开具普通发票取得含税收入35000元，初次购进税控系统专用设备，取得增值税专用发票，注明价税合计金额160元。当月该企业应缴纳增值税（ ）元。

- A. 0
- B. 1506.67
- C. 3011.62
- D. 5933.85





## 第二章 增值税

答案：C

解析：自2023年1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。增值税纳税人初次购置税控系统专用设备，取得增值税专用发票，准予价税合计全额抵减应纳增值税税额。小规模纳税人出租不动产，适用5%的征收率。当月该企业应缴纳增值税 $=152000 \div (1+1\%) \times 1\% + 35000 \div (1+5\%) \times 5\% - 160 = 1504.95 + 1666.67 - 160 = 3011.62$ （元）。



## 第二章 增值税

【例题·多选题】根据跨境电子商务零售进口商品征税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
- B. 跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
- C. 电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
- D. 跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限值，按照一般贸易方式全额征税
- E. 物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人



## 第二章 增值税

答案：ACE

解析：选项B，跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税；选项D，完税价格超过5000元单次交易限值但低于26000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。



## 第二章 增值税

【例题·单选题】某服装厂为增值税一般纳税人，增值税税率13%，退税率10%。2023年1月外购棉布一批，取得的增值税专用发票注明价款200万元，增值税26万元，货已入库。当月出口服装的离岸价格25万美元，内销服装不含税销售额80万元。该服装厂上期期末留抵税额5万元。假设美元比人民币的汇率为1: 6.4。该服装厂当期应退税额（ ）万元。

- A. 0.2
- B. 4.8
- C. 15.8
- D. 16



## 第二章 增值税

答案：C

解析：

免抵退税不得免征和抵扣税额 $=25 \times 6.4 \times (13\% - 10\%)$   
 $=4.8$ （万元）。

当期应纳税额 $=80 \times 13\% - (26 - 4.8) - 5 = -15.8$ （万元）。

当期免抵退税额 $=25 \times 6.4 \times 10\% = 16$ （万元）。

因为 $16 < 15.8$ ，当期应退税15.8万元。

当期免抵税额 $=16 - 15.8 = 0.2$ （万元）