



第二章 增值税

【例题·单选题】某境外旅客2023年1月5日在境内一退税商店购买了一件瓷器和一瓶茶油，取得退税商店开具的一张增值税普通发票及退税申请单，发票注明瓷器价税合计金额2260元，茶油价税合计金额160元。2023年1月10日该旅客离境，应退增值税（ ）元。

- A. 248.60
- B. 260.00
- C. 261.40
- D. 266.20



第二章 增值税

答案：C

解析：适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11%；适用9%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为8%。应退增值税额的计算公式：应退增值税额=退税物品销售发票金额（含增值税）×退税率
应退增值税额=2260×11%+160×8%=261.4（元）



第二章 增值税

【例题·单选题】下列关于一般计税方法下预缴增值税的说法中，错误的是（ ）。

A. 出租2016年5月1日后取得的、与机构所在地不在同一县（市）的不动产，应按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款

B. 销售2016年5月1日后取得的不动产（不含自建），应以取得的全部价款和价外费用减除该项不动产购置原价后的余额，按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款

C. 房地产开发企业销售其2016年4月30日前开工的老项目，应以取得的全部价款和价外费用按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款

D. 跨市提供建筑服务，应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，按照2%的预征率在建筑服务发生地预缴税款



第二章 增值税

答案：C

解析：房地产开发企业中的一般纳税人销售房地产老项目，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用，按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。



第二章 增值税

【例题·单选题】2023年3月，某一般纳税人商贸公司将一栋位于外省的办公楼对外转让，取得全部含税价款5600万元，该办公楼为2013年以3200万元购进。则企业应当预缴的税款为（ ）万元。

- A. 112.54
- B. 189.52
- C. 152.36
- D. 114.29



第二章 增值税

答案：D

解析：该企业应预缴税款 = $(5600 - 3200) / (1 + 5\%) \times 5\% = 114.29$ （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，2023年3月，法院将其2017年5月购进、净值为700万元的商铺强制执行抵债务760万元，该商铺购进时取得增值税专用发票，价税合计金额981万元，该笔业务销项税额是（ ）万元。

- A. 68.40
- B. 57.80
- C. 81.00
- D. 62.75

答案：D

解析：销项税额 = $760 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 62.75$ （万元）



第二章 增值税

【例题·单选题】某建筑企业为增值税一般纳税人，2022年12月取得非同一地级市的跨县市建筑工程劳务款1500万元（含税）；支付分包工程款600万元（含税），分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税（ ）万元。

- A. 17.48
- B. 18.00
- C. 26.21
- D. 16.51



第二章 增值税

答案：D

解析：一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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，按照2%的预征率计算应预缴税款。

应预缴增值税 = （全部价款和价外费用 - 支付的分包款）
÷（1 + 适用税率）× 2% = （1500 - 600）÷（1 + 9%）× 2%
= 16.51（万元）。



第二章 增值税

【例题·单选题】2023年5月，某建筑安装公司（增值税一般纳税人）以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入1000万元；销售2016年4月30日前自建的不动产，取得含税收入800万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 52.43
- B. 70.92
- C. 85.72
- D. 67.22



第二章 增值税

答案：D

解析：应纳增值税 = $1000 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 800 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 29.13 + 38.10 = 67.22$ （万元）



第二章 增值税

【例题·多选题】根据增值税纳税义务发生时间的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 视同销售无形资产，为无形资产转让的当天
- B. 采取赊销方式销售货物，为实际收款的当天
- C. 采取托收承付方式销售货物，为发出货物的当天
- D. 提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- E. 从事金融商品转让，为金融商品所有权转让的当天



第二章 增值税

答案：ADE

解析：选项B，采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；选项C，采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。



第二章 增值税

【例题·计算题】某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2022年10月发生如下业务：

（1）销售2016年3月开工建设的住宅项目，取得含税收入166000万元，从政府部门取得土地时支付土地价款78000万元。该项目选择简易计税方法计税。

（2）支付甲建筑公司工程价款（用于一般计税项目），取得增值税专用发票，注明金额12000万元，税额1080万元。



第二章 增值税

(3) 出租一栋写字楼，合同约定租期为3年，每年不含税租金4800万元，每半年支付一次租金，本月收到2022年10月至2023年3月租金，开具增值税专用发票，注明金额2400万元；另收办公家具押金160万元，开具收据。该业务适用一般计税方法。

(4) 购进小轿车一辆，支付不含税价款20万元、增值税2.6万元，取得机动车销售统一发票。

(5) 支付桥、闸通行费，取得桥、闸通行费发票，注明金额1.05万元。假设全部用于一般计税项目。

已知：本月取得的相关凭证均在本月抵扣进项税额。



第二章 增值税

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 应纳增值税 () 万元。

A. 2563.11

B. 4834.95

C. 7904.76

D. 4190.48

答案：C

解析：业务 (1) 应纳增值税 = $166000 \div (1 + 5\%) \times 5\% =$

7904.76 (万元)



第二章 增值税

(2) 业务 (2) 准予从销项税额中抵扣的进项税额为 () 万元。

A. 0

B. 720

C. 1080

D. 480

答案: C

解析: 业务 (2) 准予抵扣的进项税额 = 1080 万元



第二章 增值税

(3) 业务 (3) 增值税销项税额为 () 万元。

A. 114.29

B. 216.00

C. 281.60

D. 121.90

答案: B

解析: 业务 (3) 增值税的销项税额 = $2400 \times 9\% = 216$ (万元)



第二章 增值税

(4) 该公司当月应纳增值税 () 万元。

A. 3131.05

B. 7866.13

C. 8086.13

D. 7904.76

答案: D

解析: 该公司当月一般计税方法的应纳税额 = $216 - 1080$

$- 2.6 - 1.05 \div (1 + 5\%) \times 5\% = -866.65$ (万元)

简易计税方法的应纳税额 = 7904.76 (万元)

该公司当月应纳税额 = 7904.76 (万元)