

初级经济法【攻破重难点】

主讲：可乐老师

专题一：第四章

增值税

1 增值税征税范围

【考频】80%

【考向】单选题、多选题

情形	具体规定
销售、进口货物	货物是指有形动产，包括电力、热力、和气体在内
加工、修理修配劳务	有偿提供加工、修理修配劳务
销售服务	包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务
销售无形资产	转让无形资产使用权或所有权。例：技术、商标、著作权、自然资源使用权
销售不动产	包括建筑物、构筑物（道路、桥梁）

【避坑指南】区分各类“租”：

程租、期租、湿租	交通运输服务	-
融资性售后回租	金融服务——贷款服务	-
融资租赁	现代服务——租赁服务	-
（车身）有形动产广告位出租		有形动产租赁
（建筑物）不动产广告位出租		不动产经营租赁
车辆停放服务、道路通行服务		

【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税征税范围的有（ ）。

- A.销售电力
- B.销售热力
- C.融资性售后回租
- D.不动产广告位出租

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD，均属于增值税征税范围。

1 特殊规定—视同销售

视同销售（必背考点）

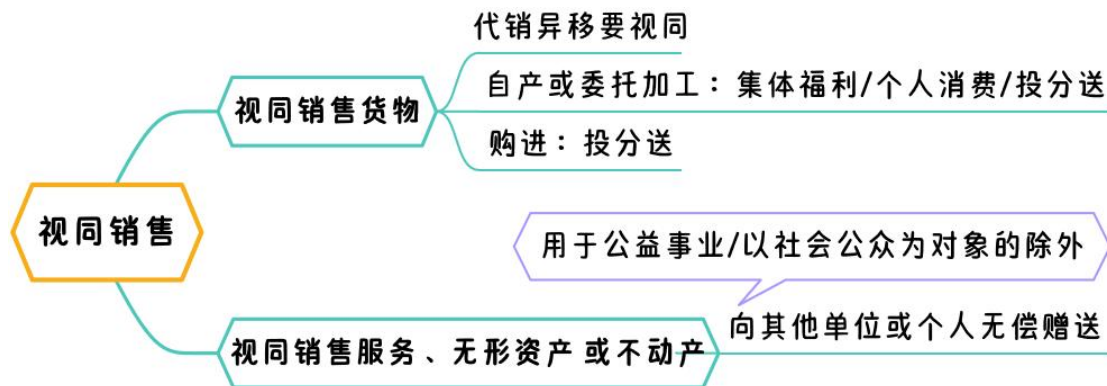
- ①将货物交付其他单位或者个人代销；
- ②销售代销货物；
- ③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；
- ④将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；
- ⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- ⑥将自产、委托加工或者购进的货物用作投资，提供给其他单位或者个体工商户；
- ⑦将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；
- ⑧将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。
- ⑨单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务；

⑩单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产

1 特殊规定一视同销售

【考频】80%

【考向】单选题、多选题



【多选题】根据增值税法律制度的规定，单位或者个体工商户的下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A.将自产的货物分配给股东
- B.将委托加工的货物用于个人消费
- C.将购进的货物用于集体福利
- D.销售代销货物

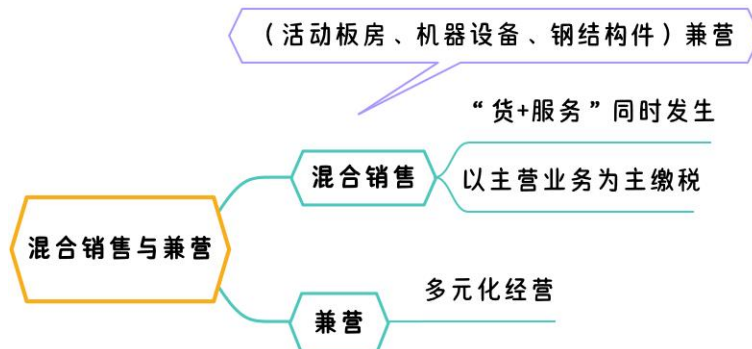
【答案】ABD

【解析】选项 C，外购用于集体福利或个人消费，不视同销售。

1 特殊规定一混合销售与兼营

【考频】50%

【考向】单选题、多选题



【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列销售行为中，属于兼营行为的有（ ）。

- A.建筑安装公司提供建筑安装服务的同时销售自产铝合金门窗
- B.旅游公司在提供旅游服务的同时销售纪念品
- C.建材商店销售建材，并从事装修、装饰业务
- D.花店销售鲜花，并承接婚庆服务业务

【答案】CD

【解析】兼营，是指纳税人的经营中包括销售货物、劳务以及销售服务、无形资产和不动产的行为。增值税不同税目混业经营，不发生在同一项销售行为中。

3 增值税应纳税额的计算

【考频】99.99%

【考向】所有题型

【解题技巧】

只要碰到增值税计算，先考虑两个问题

- 1.需不需要价税分离
- 2.能不能计入销售额
- 3 增值税应纳税额的计算

一般计税方法

(一) 增值税应纳税额计算公式

应纳税额=销项税额-准予抵扣的进项税额

销项税额=不含增值税销售额×适用税率

销售额=全部价款+价外费用

进项税额=本期税额+上期留抵税额

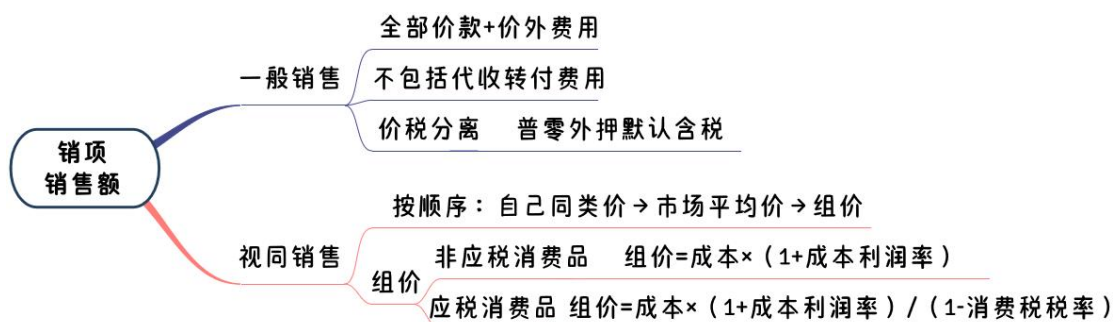
价税分离公式

不含税销售额=含税销售额÷(1+适用税率)

3 增值税应纳税额的计算

【考频】90%

【考向】所有题型



【多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A.手续费
- B.违约金
- C.包装物租金
- D.受托加工应税消费品代收代缴的消费税

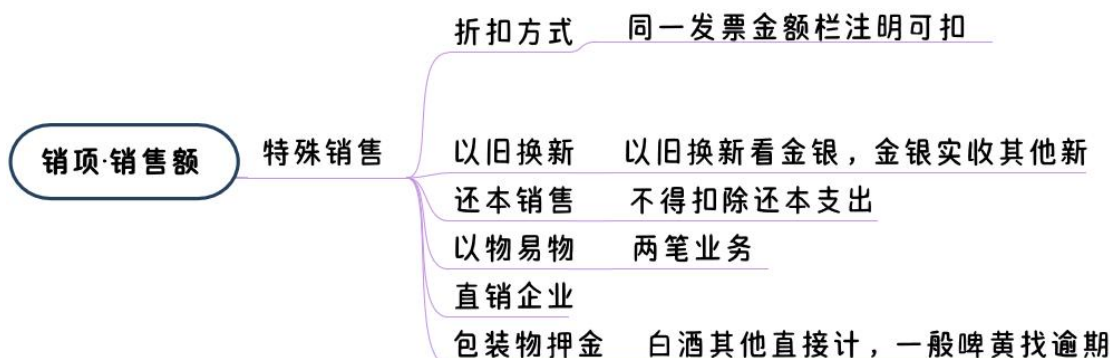
【答案】ABC

【解析】选项 D，不属于价外费用，不并入销售额计算销项税额。

4 增值税特殊销售方式下销售额确认

【考频】90%

【考向】所有题型



【单选题】（2023 年）甲公司为增值税一般纳税人，采取以旧换新方式销售 100 台 W 型家电，该 W 型家电同期含增值税销售价格为 5650 元/台，扣减旧家电收购价格后实际收取含增值税价款 5141.5 元/台。计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 5650 \times 13\%$
- B. $100 \times 5141.5 \times 13\%$
- C. $100 \times 5141.5 \div (1+13\%)$
- D. $100 \times 5650 \div (1+13\%) \times 13\%$

【答案】D

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。本题中，含增值税销售价格 5650 元/台，需要进行价税分离。

【单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月销售空调取得含增值税价款 610.2 万元，另收取包装物押金 5.65 万元，约定 3 个月内返还；当月确认逾期不予退还的包装物押金为 11.3 万元。已知增值税税率为 13%，计算甲企业当月上列业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(610.2+5.65+11.3) \times 13\%$
- B. $(610.2+11.3) \div (1+13\%) \times 13\%$
- C. $(610.2+5.65+11.3) \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $(610.2+11.3) \times 13\%$

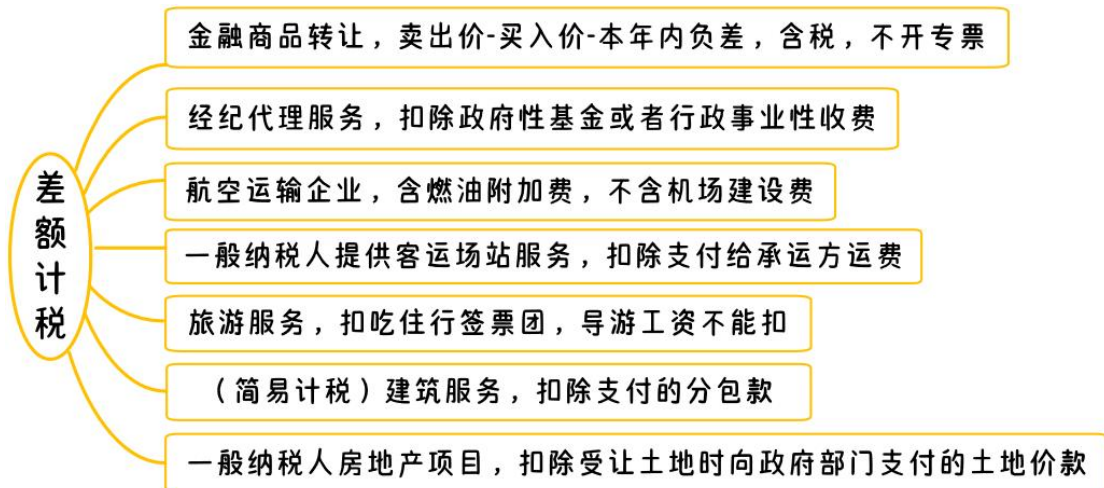
【答案】B

【解析】纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算的，且时间在 1 年以内，又未过期的，不并入销售额征税；但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算增值税款。

4 增值税销项税额确认

【考频】90%

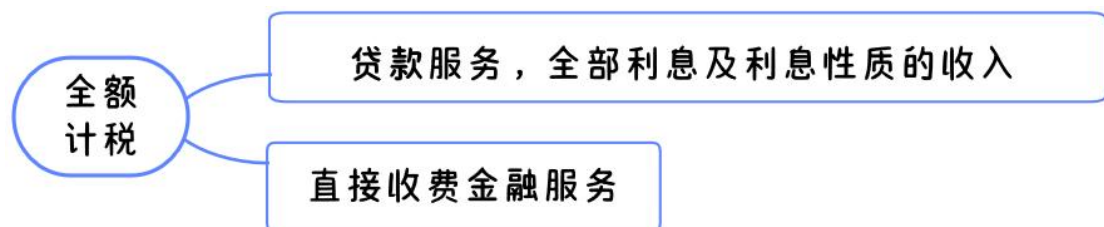
【考向】所有题型



4 增值税销项税额确认

【考频】50%

【考向】所有题型



【单选题】(2024 年) 甲金融企业为增值税一般纳税人，2023 年第一季度金融商品卖出价 1272 万元，相关金融商品买入价 1113 万元。已知增值税税率为 6%，计算甲金融企业该金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(1272-1113) \times 6\%$
- B. $(1272-1113) \div (1+6\%) \times 6\%$
- C. $1272 \div (1+6\%) \times 6\%$
- D. $1272 \times 6\%$

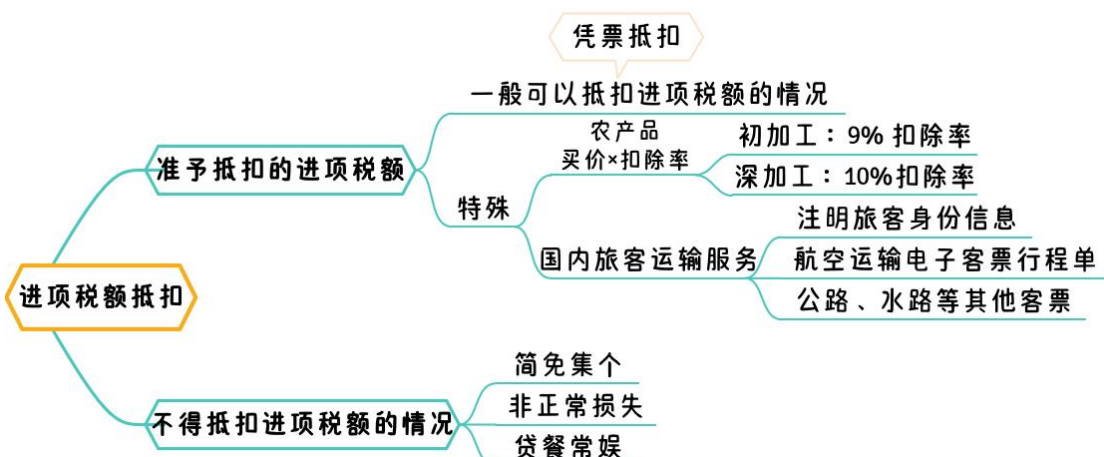
【答案】B

【解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

5 增值税进项税额必背考点

【考频】80%

【考向】所有题型



【多选题】(2023 年) 甲植物油厂为增值税一般纳税人，2022 年 7 月从农民手中收购一批花生，农产品收购发票上注明买价为 182000 元。甲植物油厂当月将收购的花生 80% 于加工食用植物油，剩余部分用于无偿赠送给客户，已知购进农产品按 9% 扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $182000 \times 9\%$
- B. $182000 \div (1-9\%) \times 9\%$
- C. $182000 \times 9\% \times 20\%$
- D. $182000 \times 9\% \times 80\%$

【答案】A

【解析】将购进的货物用于无偿赠送属于视同销售货物，对应的进项税额允许抵扣；购进农产品按 9% 扣除率计算进项税额，因此准予抵扣的进项税额 = $182000 \times 9\%$ 。

【判断题】购进国内旅客运输服务取得增值税电子普通发票的，进项税额可以抵扣。()

【答案】√

【多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列情形中，其进项税额不得从销项税额中抵扣的有 ()。

- A. 将购进的建筑材料用于简易计税方法计税项目
- B. 将购进的原料用于生产免税药品
- C. 将购进的装饰材料用于装修办公大楼
- D. 将购进的植物油用于职工福利

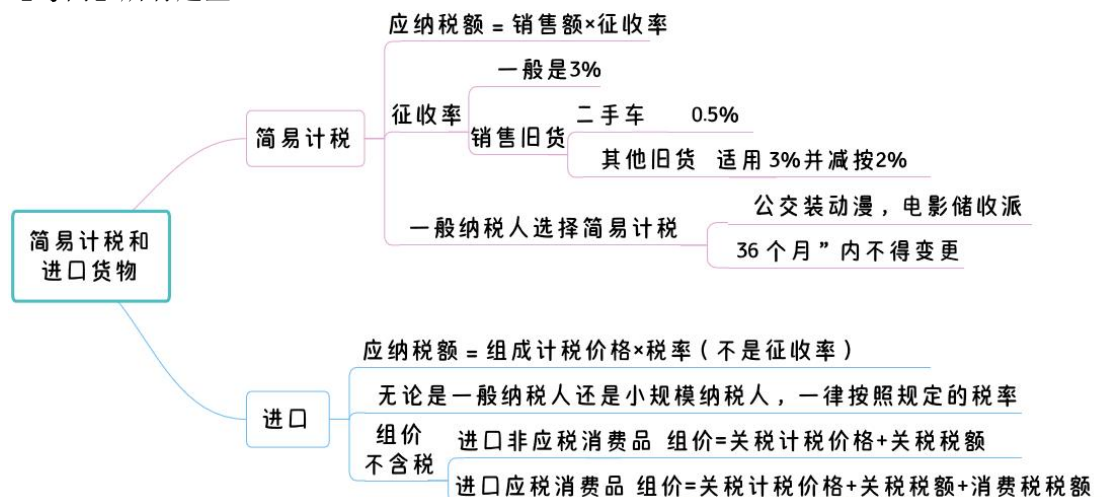
【答案】ABD

【解析】选项 ABD，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得抵扣。

6 增值税简易计税/进口

【考频】60%

【考向】所有题型



【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月进口一批货物，海关审定的关税计税价格为 116 万元。已知增值税税率为 13%，关税税率为 10%，计算甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $116 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\%$
- B. $116 \div (1+13\%) \times 13\%$
- C. $116 \times (1+10\%) \times 13\%$
- D. $116 \times 13\%$

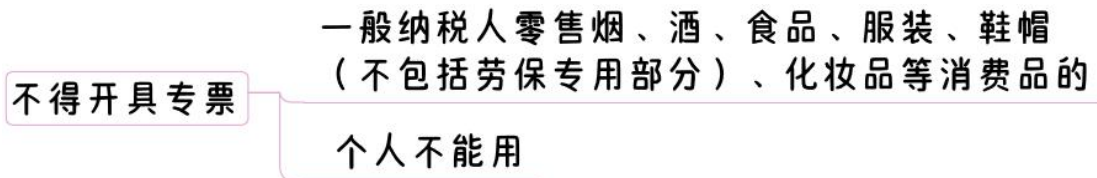
【答案】C

【解析】进口环节应纳增值税税额=关税计税价格×（1+关税税率）×增值税税率。

7 不得开具专票的情形

【考频】60%

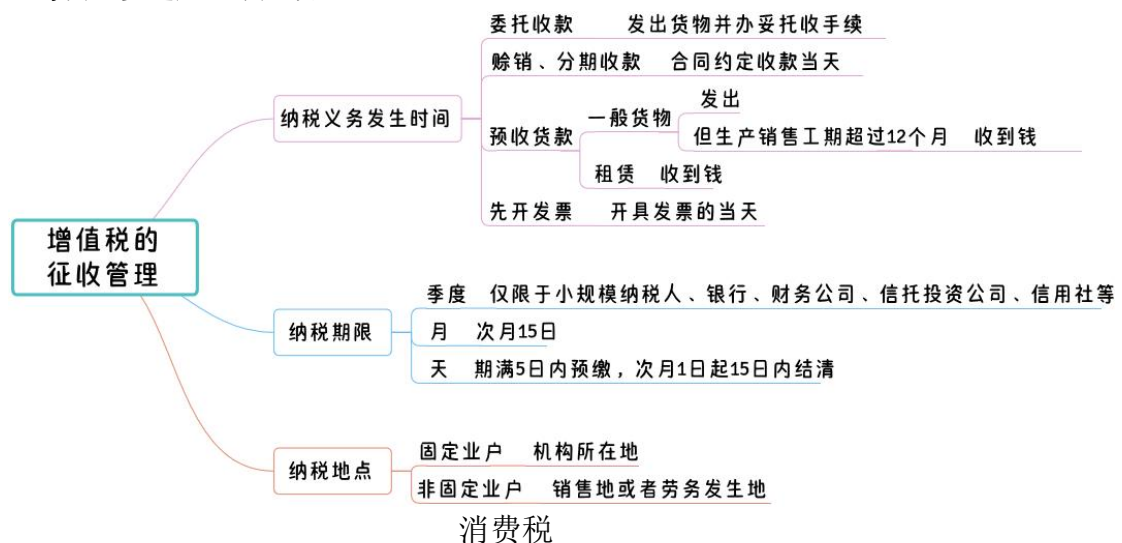
【考向】多选题



8 增值税征收管理

【考频】80%

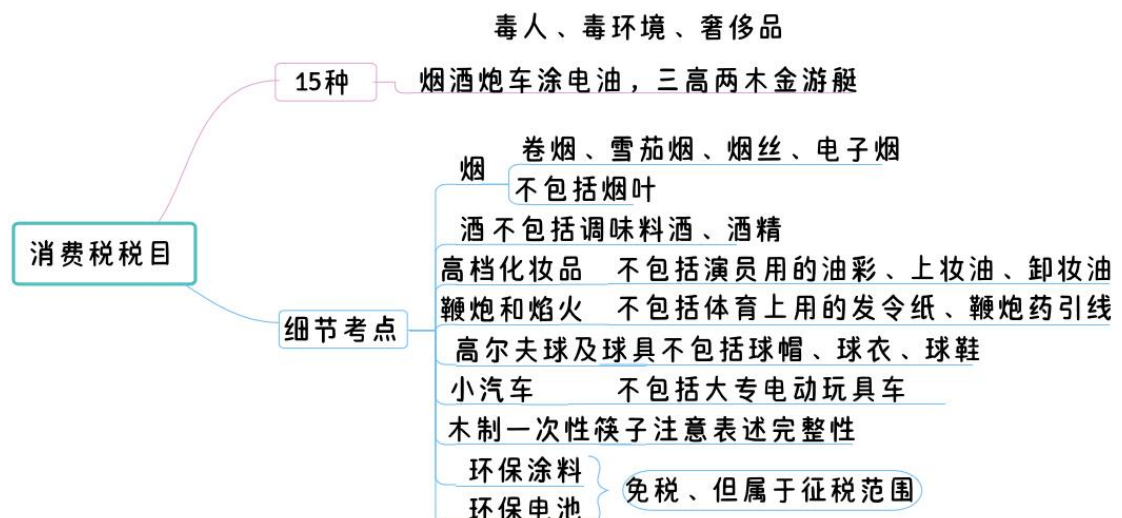
【考向】多选题、不定项



1 消费税税目

【考频】80%

【考向】单选、多选



【单选题】下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。

A.电动汽车

- B.体育上用的发令纸
- C.调味料酒
- D.航空煤油

【答案】D

【解析】选项 ABC，不属于消费税征税范围。

2 消费税环节

【考频】80%

【考向】单选、多选



可乐妙招

金银铂钻在零售，
其他一般一次征，
金车零售批电卷，
电卷豪车双次征

【单选题】(2023 年)根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是()。

- A.进口高档化妆品
- B.零售木制一次性筷子
- C.生产销售调味料酒
- D.零售高档手表

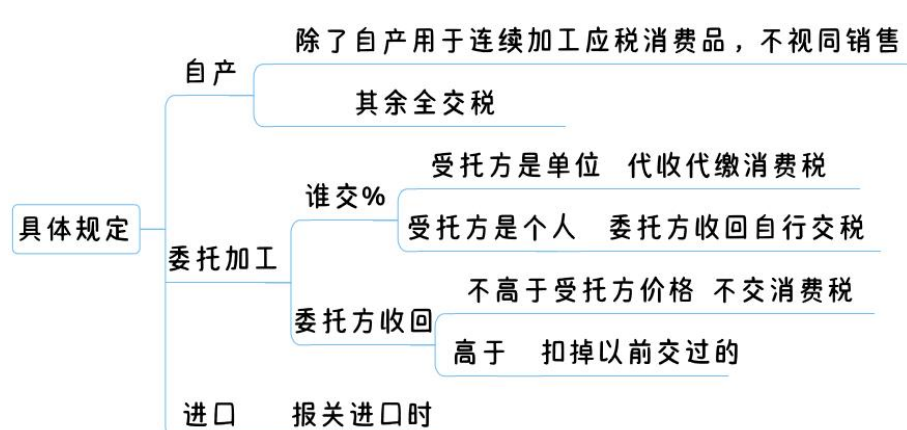
【答案】A

【解析】选项 BD，在零售环节不缴纳消费税；选项 C，不属于应税消费品。

3 纳税环节特殊规定

【考频】60%

【考向】单选、多选



【多选题】根据消费税法律制度的规定，甲化妆品厂自产高档化妆品的下列用途中，应征收消费税的有（ ）。

- A.移送用于连续生产高档化妆品
- B.用于广告
- C.用于职工福利
- D.用于馈赠客户

【答案】BCD

【解析】纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的不缴纳消费税，因此不选 A；用于其他方面的，于移送时使用时缴纳消费税（因此 BCD 正确）。

4 消费税应纳税额计算

【考频】80%

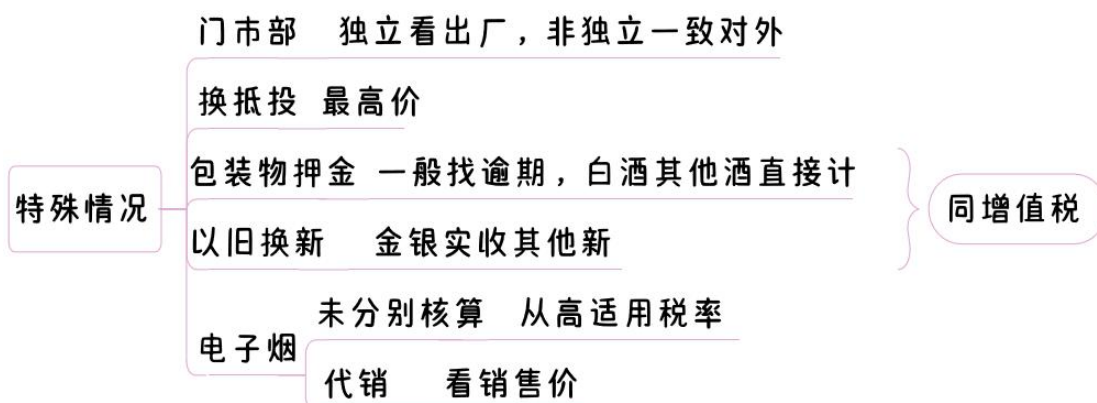
【考向】所有题型



5 销售额的确定

【考频】80%

【考向】所有题型



【单选题】（2023 年）根据消费税法律制度的规定，下列选项中，以最高销售价格作为消费税计税依据的是（ ）。

- A.自产小汽车进行赞助
- B.自产高档手表偿还债务
- C.自产高档化妆品用于职工福利
- D.自产果汁无偿赠送给其他单位

【答案】B

【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费

品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

【单选题】某摩托车生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 6 月份将生产的某型号摩托车 30 辆，以每辆出厂价 12000 元（不含增值税）给自设非独立核算的门市部；门市部又以每辆 15820 元（含增值税）全部销售给消费者。已知：摩托车适用消费税税率 10%，则该摩托车生产企业 6 月份应缴纳消费税的下列计算中正确的是（ ）。

- A. $12000 \times 30 \times 10\% = 36000$ （元）
- B. $15820 \div (1 + 13\%) \times 30 \times 10\% = 42000$ （元）
- C. $15820 \times (1 + 13\%) \times 30 \times 10\% = 53629.8$ （元）
- D. $15820 \times 30 \times 10\% = 47460$ （元）

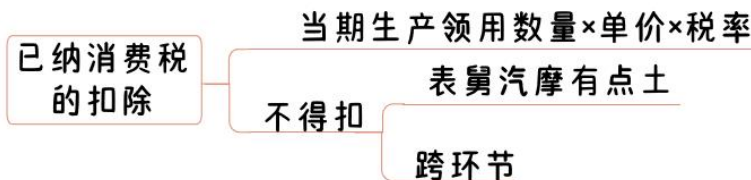
【答案】B

6 已纳消费税的扣除

【考频】60%

【考向】单选多选

类别	允许扣除（外购或委托加工收回的应税消费品）	不得扣除
已纳消费税的扣除	(1) 已税烟丝为原料生产的卷烟； (2) 已税高档化妆品原料生产的高档化妆品； (3) 已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石； (4) 已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火； (5) 已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆； (6) 已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子； (7) 已税实木地板原料生产的实木地板； (8) 已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油； (9) 已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油	(1) 酒类产品（不含葡萄酒）； (2) 摩托车； (3) 小汽车； (4) 游艇； (5) 高档手表； (6) 电池； (7) 涂料



【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列项目中，不可以抵扣已纳税款的是（ ）。

- A. 用外购已税烟丝继续加工成卷烟
- B. 用自制的高档化妆品继续加工高档化妆品
- C. 委托加工收回的已税木制一次性筷子继续加工木制一次性筷子
- D. 委托加工收回的已税鞭炮继续加工鞭炮

【答案】B

【解析】选项 B：自产应税消费品用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税，所以不涉及已纳消费税的扣除。

【单选题】甲烟厂为增值税一般纳税人，2021 年 12 月初库存的外购烟丝不含增值税买价 5 万元，当月外购烟丝不含增值税买价 40 万元，月末库存的外购烟丝不含增值税买价 10 万元，领用的烟丝当月全部用于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为 30%。计算甲烟厂当月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2018 年、2022 年）

- A. $(40 - 10) \times 30\% = 9$ （万元）
- B. $40 \times 30\% = 12$ （万元）
- C. $(5 + 40) \times 30\% = 13.5$ （万元）

D. $(5+40-10) \times 30\% = 10.5$ (万元)

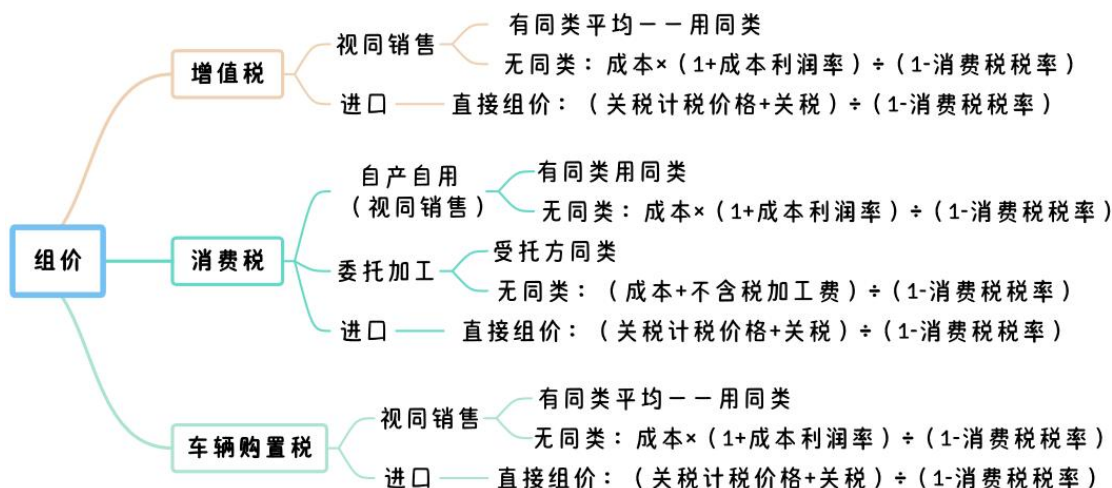
【答案】D

【解析】已知烟丝为应税消费品，已经缴纳一次消费税，外购已税烟丝用于生产卷烟的，应当按照当月生产领用数量计算当月准予扣除的外购烟丝已缴纳的消费税税额。已知月初库存 5 万，本月购入 40 万，月末剩余 10 万，即本月生产领用了 $5+40-10=35$ 万。准予扣除的已经缴纳消费税税额 $= 35 \times 30\% = 10.5$ 。因此本题选 D。

7 组价各个税汇总

【考频】80%

【考向】(计算)



【单选题】(2023 年) 2022 年 9 月甲汽车制造公司将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车无同类应税车辆销售价格，生产成本为 44 万元/辆，已知消费税税率为 12%，车辆购置税税率为 10%，成本利润率为 8%，计算甲汽车制造公司应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是 ()。

A. $44 \times (1+8\%) \times 10\%$

B. $44 \times 10\%$

C. $44 \div (1-12\%) \times 10\%$

D. $44 \times (1+8\%) \div (1-12\%) \times 10\%$

【答案】D

【解析】纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款；没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。组成计税价格 $= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。