



第二章 增值税



第二章 增值税

【例题·单选题】甲进出口公司代理乙工业企业进口设备，同时委托丙货运代理人办理托运手续，海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是（ ）。

- A. 甲进出口公司
- B. 乙工业企业
- C. 丙货运代理人
- D. 国外销售商



第二章 增值税

答案：A

解析：对代理进口货物，以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。



第二章 增值税

知识点：增值税纳税人

一般情形		在我国境内销售货物或加工修理、修配劳务，销售服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人
特殊情形	承包、承租、挂靠	发包人名义对外经营+由发包人承担相关法律责任 → 发包人 否则，以承包人为纳税人
	资管产品运营	资管产品管理人
	进口	进口货物的收货人/办理报关手续的单位和个人
	代理进口货物	海关开具的完税凭证上的纳税人



第二章 增值税

【例题·多选题】依据增值税相关规定，境外单位或个人在境内发生的增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）。

- A. 代理人
- B. 境外单位
- C. 境外个人
- D. 购买者
- E. 银行



第二章 增值税

答案：AD

解析：境外单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人；境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。



第二章 增值税

知识点：扣缴义务人

境外单位或个人 在境内（境内未 设有经营机构的）	情形	扣缴义务人
	在境内销售服务、无形资产或者不动产	购买方（另有规定除外）
	在境内提供应税劳务	①代理人 ②境内没有代理人的 →购买者



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

知识点：增值税纳税人的分类

一般	年应征增值税销售额 $\leq$ 500万元	无须办理一般纳税人登记 (核算健全可成一般)
	年应税销售额 $>$ 500万元	应当办理一般纳税人登记
特殊	不经常发生应税行为的单位、个体工商户	年应税销售额 $>$ 500万元, 可选择按小规模纳税人
	非企业性单位	
	不经常发生应税行为的企业	
	其他个人	只能为小规模纳税人



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

知识点：增值税征税范围——租赁相关

建筑设备出租+操作人员	建筑服务
建筑设备出租	现代服务—租赁服务
融资租赁	现代服务—租赁服务
融资性售后回租	金融服务—贷款服务
不动产出租	现代服务—租赁服务
出租酒店式公寓，提供配套服务	生活服务—餐饮住宿服务
提供会议场地+配套服务	现代服务—文化创意—会议展览
不动产/动产广告位出租	现代服务—租赁服务—不动产/动产经营租赁
通行费、停车费	现代服务—租赁服务—不动产经营租赁



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

知识点：增值税征税范围——运输相关

无运输工具承运、网络货运经营、 舱位承包、舱位互换	交通运输服务
运输程租、期租、湿租（运输工 具+人员）	交通运输服务
光租、干租（不配备人员）	现代服务—租赁服务
非游览场所经营缆车、索道	交通运输服务
游览场所经营索道、摆渡车、电 瓶车、游船	生活服务
运输逾期票证收入	交通运输服务
退票费、手续费	现代服务—其他现代服务



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，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·单选题】下列项目中，不属于增值税视同销售行为的是（ ）。

- A. 将购进的货物无偿赠送他人
- B. 将购进的货物作为福利发放给职工
- C. 将委托加工收回的货物用于个人消费
- D. 将自制的货物用于对外投资



第二章 增值税

答案：B

解析：将购进的货物作为福利发放给职工属于进项税额不得抵扣的行为，不属于视同销售行为。



第二章 增值税

知识点：视同销售货物

用途	自产、委托加工	外购
非增值税应税项目	√	×
集体福利或个人消费	√	×
投资	√	√
分配	√	√
无偿赠送	√	√