



第二章 增值税

【例题·单选题】某大数据科技公司为增值税一般纳税人，收入来自数据信息技术服务。2025年3月，为大型企业提供数据采集及公司网络运营服务，取得不含税收入860万元。购进办公用品等固定资产，取得增值税专用发票注明的税额为16万元，该公司当期应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 34.8
- B. 33.2
- C. 35.6
- D. 34



第二章 增值税

答案：C

解析：应缴纳增值税 $=860\times 6\%-16=35.6$ （万元）。



第二章 增值税

【例题·单选题】 下列服务属于增值税现代服务征收范围的是（ ）。

- A. 旅游娱乐服务
- B. 文化体育服务
- C. 教育医疗服务
- D. 物流辅助服务



第二章 增值税

答案：D

解析：物流辅助服务属于增值税现代服务征收范围。现代服务，是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。



第二章 增值税

现代服务（租赁除外均为6%）	生活服务（6%）
（1）研发和技术服务	（1）文化体育服务
（2）信息技术服务	（2）教育医疗服务
（3）文化创意服务	（3）旅游娱乐服务
（4）物流辅助服务	（4）餐饮住宿服务
（5）租赁服务 （动产13%，不动产 9%）	（5）居民日常服务
（6）鉴证咨询服务	（6）其他生活服务
（7）广播影视服务	——
（8）商务辅助服务	——
（9）其他现代服务	——



第二章 增值税

【例题·单选题】甲建筑施工企业为增值税一般纳税人，2022年3月收入项目如下：平整土地收入1 000万元，塔吊出租收入40万元，建筑物外墙清理修复收入60万元。上述收入均不包含增值税。甲企业当月增值税销项税额（ ）万元。

A. 96

B. 68.8

C. 98.8

D. 100.6



第二章 增值税

答案：D

解析：建筑施工企业平整土地收入和建筑物外墙清理修复收入适用的增值税税率为9%，塔吊出租收入适用的增值税税率为13%。甲企业当月增值税销项税额为 $(1\ 000+60) \times 9\% + 40 \times 13\% = 100.6$ （万元）。



第二章 增值税

【例题·单选题】 下列经营行为中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A. 汽车店销售汽车及内饰用品
- B. 商场销售空调并提供运输服务
- C. 家具城销售家具，同时又为其他客户提供家具运输服务
- D. 酒店提供住宿及机场接送服务



第二章 增值税

答案：B

解析：混合销售行为，必须是一项销售行为既涉及服务又涉及货物。选项A，销售汽车以及内饰，均属于销售货物，不属于混合销售行为；选项C，属于兼营；选项D，住宿服务及机场接送服务，均属于销售服务，不属于混合销售行为。



第二章 增值税

知识点：混合销售VS兼营

行为	区别	税务处理
混合销售	一项销售行为同时涉及 →货物+服务	按“经营 主业 ”计税
兼营	多元化经营，各项目间无从 属关系	分别核算→分别计税 未分别核算→从高计税
特例	销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物+建筑、安装服务， 不属于 混合销售	



第二章 增值税

【例题·单选题】下列项目中，免征增值税的是（ ）。

- A. 婚姻介绍服务
- B. 个人销售受赠的住房
- C. 职业培训机构提供的非学历教育服务
- D. 个人提供修理修配劳务

答案：A

解析：选项B，个人销售自建自用住房，免征增值税；选项C，一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照3%征收率计算应纳税额；选项D，个人提供修理修配劳务征收增值税。



第二章 增值税

【例题·单选题】根据增值税政策的规定，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. 飞机修理业务

答案：C

解析：根据增值税政策的规定，个人转让著作权免征增值税。



第二章 增值税

【例题·多选题】 下列行为属于增值税特定减免税优惠项目的有（ ）。

- A. 民办幼儿园开设特色收费的项目
- B. 残疾人个人提供的修理修配劳务
- C. 养老机构提供的养老服务
- D. 残疾人个人出租住房
- E. 残疾人个人销售自己使用过的物品



第二章 增值税

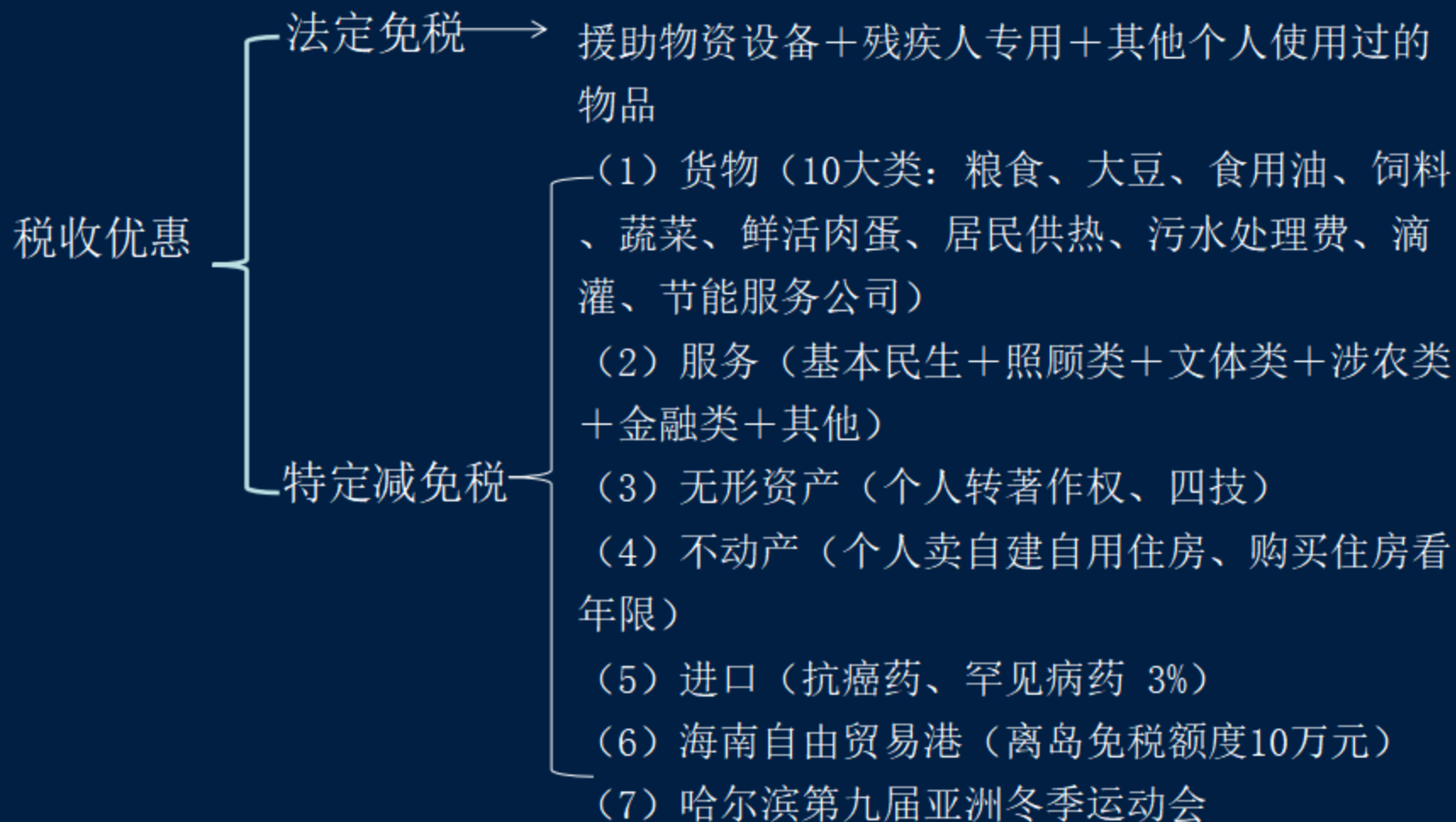
答案：BC

解析：选项AD，为增值税应税项目；选项E，其他个人销售的自己使用过的物品是法定免税。



第二章 增值税

知识点：减免税





第二章 增值税

【例题·单选题】一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策的是（ ）。

- A. 即征即退
- B. 先征后退
- C. 减半征收
- D. 先征后返

答案：A

解析：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。



第二章 增值税

知识点：增值税即征即退

- (1) 资源综合利用产品和劳务
- (2) 新型墙体材料（2025年新增）
- (3) 飞机维修劳务
- (4) 软件产品
- (5) 安置残疾人
- (6) 黄金期货交易
- (7) 铂金及铂金制品
- (8) 管道运输服务
- (9) 有形动产融资租赁和售后回租服务
- (10) 风力发电



第二章 增值税

【例题·单选题】五山野生动物园兴建于2023年，为增值税一般纳税人，2025年6月取得第一道门票含税收入60万元，在景区经营观光车取得含税收入12万元，景区停车场收取含税停车费4万元，景区餐饮店取得含税收入10万元，景区商店销售纪念品取得含税收入9万元。该动物园上述业务应确认销项税额（ ）万元。

- A. 6.01
- B. 4.18
- C. 0.67
- D. 4.53



第二章 增值税

答案：A

解析：应缴纳的销项税额 = $60 \div 1.06 \times 6\% + 12 \div 1.06 \times 6\%$
 $+ 4 \div 1.09 \times 9\% + 10 \div 1.06 \times 6\% + 9 \div 1.13 \times 13\% = 6.01$ （万元）
。

易错点：纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入免征增值税。