



第二章 增值税

【例题·单选题】A公司开展科普活动，取得科普讲座门票收入含税金额10.6万元，应确认销项税额（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.64
- C. 0.6
- D. 0.88

答案：C

解析：销项税额 $=10.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.6$ （万元）。



第二章 增值税

易错点：对科普单位的门票收入，以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入免征增值税。



第二章 增值税

【例题·单选题】某公司为增值税小规模纳税人，2025年第二季度发生以下业务：（1）销售货物，取得含税收入40万元；（2）提供技术咨询服务，取得含税收入90万元；（3）出自建厂房，取得含税收入350万元。已知：该公司按季度申报增值税，未放弃税收优惠。该公司2025年第二季度应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 16.89
- B. 18.42
- C. 17.96
- D. 15.71



第二章 增值税

答案：C

解析：销售货物和技术咨询服务减按1%征收率征收增值税：

应纳税额 = $(40+90) \div (1+1\%) \times 1\% = 1.29$ （万元）；出售

自建厂房适用5%征收率征收增值税：应纳税额 = $350 \div (1+5\%)$

$\times 5\% = 16.67$ （万元）。合计应纳增值税额 = $1.29 + 16.67 =$

17.96（万元）。



第二章 增值税

【例题·单选题】2025年6月，某酒厂（增值税一般纳税人）销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50 000元，另外收取包装物押金3 000元；啤酒开具普通发票，收取的价税合计款22 600元，另外收取包装物押金1 500元。副食品公司按合同约定，于2025年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂，并取回全部押金。就此项业务，该酒厂2025年6月计算的增值税销项税额应为（ ）元。

A. 9 100

B. 9 272.57

C. 9 445.13

D. 13 082.30



第二章 增值税

答案：C

解析：该酒厂2025年6月增值税销项税额=50 000×13%+3 000÷（1+13%）×13%+22 600÷（1+13%）×13%=9 445.13（元）



第二章 增值税

知识点：包装物押金

啤酒、黄酒以外的酒类	收取 计税
	逾期（超1年）不计税
其他货物	收取 不计税
	逾期（超1年）计税



第二章 增值税

【例题·单选题】某工艺品厂为增值税一般纳税人，2025年6月2日销售给甲企业200套工艺品，每套不含税价格600元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业15%的销售折让，已开具红字专用发票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出2/20，n/30的付款条件，甲企业于当月15日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15 600.00
- B. 16 320.00
- C. 13 260.00
- D. 20 400.00



第二章 增值税

答案：C

解析：销售折让是指由于货物的品种或质量等原因引起销售额的减少，即销货方给予购货方未予退货状况下的价格折让，销售折让可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，销售折扣不得从销售额中减除。销项税额 $=600\times200\times(1-15\%)\times13\%=13\,260$ （元）。



第二章 增值税

知识点：“折扣”相关的销售额确认

销售方式	税务处理
折扣销售/商业折扣	同一发票金额栏上注明的价格折扣可扣除
销售折扣/现金折扣	折扣额不得从销售额中减除 1/20, 2/10, N/30
销售折让	冲减发生折让当期销售额
销售退回	冲减发生当期销售额



第二章 增值税

【例题·单选题】金融机构提供贷款服务，增值税计税销售额是（ ）。

- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
- B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额
- C. 取得的全部利息及利息性质的收入
- D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额

答案：C

解析：贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。



第二章 增值税

知识点：贷款服务、直接收费金融服务——全额计税

贷款服务	利息及利息性质的收入全额计税， 不能扣除 利息支出。 自2018年1月1日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计税
直接收费 金融服务	手续费、开户费等收入全额计税



第二章 增值税

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2025年5月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2025年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2025年6月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83



第二章 增值税

答案：D

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，转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。该企业2025年6月应缴纳增值税 = $(200 - 280 \times 50\% - 10) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.83$ （万元）



第二章 增值税

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2025年6月员工报销的交通费和通行费合计75万元（含税），其中：45万元（不含机场建设费）为注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单；25万元为出租车车票；4万元为高速公路通行费电子发票，1万元为桥梁通行费普通发票。该企业上述票据可抵扣进项税额（ ）万元。

- A. 3.89
- B. 4.22
- C. 5.93
- D. 6.47



第二章 增值税

答案：A

解析：出租车票，无法抵扣进项税额。航空旅客运输服务可抵扣进项税额 $=45 \div (1+9\%) \times 9\% = 3.72$ （万元）；桥、闸通行费可抵扣进项税额 $=1 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.05$ （万元）；高速公路通行费可以抵扣的进项税额 $=4 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.12$ （万元），准予抵扣的进项税额 $=3.72 + 0.05 + 0.12 = 3.89$ （万元）。

【变形】若25万元为网约车车票，网约车公司按简易计税，开具了发票台头为本单位的电子普通发票。准予抵扣的进项税额 $=25 \div (1+3\%) \times 3\%$



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

知识点：不得抵扣的进项税额

