



第二章 增值税

【例题·多选题】根据增值税农产品进项税额核定办法的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 扣除率为销售货物的适用税率
- B. 卷烟生产属于核定扣除试点范围
- C. 成本法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一
- D. 购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额
- E. 农产品包括深加工后的产品



第二章 增值税

答案：AC

解析：选项B，卷烟生产不属于核定扣除试点范围，自2012年7月1日起，增值税一般纳税人购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围；选项D，试点纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额，购进除农产品以外的货物、应税劳务和应税服务，增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣；选项E，农产品指的是初级农业产品。



第二章 增值税

【例题·单选题】某钢厂为增值税一般纳税人，增值税税率13%，退税率9%。2025年6月外购料件一批，取得的增值税专用发票注明价款200万元，增值税26万元，货已入库。当月进口料件一批，已按购进法向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》，当期免税购进原材料价格为25万美元。当月进料加工复出口钢配件的离岸价格75万美元，内销配件不含税销售额80万元。该钢厂上期期末留抵税额5万元。假设美元对人民币的汇率为1: 6.4，钢厂进料加工复出口符合相关规定。该钢厂当期应退税额（ ）万元。

A. 0

B. 7.80

C. 28.80

D. 32.00



第二章 增值税

答案：B

解析：（1）剔：不得免征和抵扣的税额（征退差）＝（外销额－免税购进原材料价格）×（征税率－退税率）

$$= (75 - 25) \times 6.4 \times (13\% - 9\%) = 12.8 \text{（万元）}。$$

（2）抵：当期应纳税额＝内销销项－（全部进项－征退差）－留抵＝ $80 \times 13\% - (26 - 12.8) - 5 = -7.8$ （万元）。

（3）比：免抵退税额＝（外销额－免税购进原材料价格）×退税率＝ $(75 - 25) \times 6.4 \times 9\% = 28.8$ （万元）。

（4）退：理论退税额 VS 应纳税额的绝对值，应退税额为7.8万元。



第二章 增值税

知识点：免抵退税计算

①当期无免税购进原材料

剔： 不得免征和抵扣的税额（征退差）= 外销额（离岸价）
×（征税率－退税率）

抵： 应纳税额 = 内销销项－（全部进项－征退差）－留抵

比： 免抵退税额（理论退税额）= 外销额 × 退税率

退： 理论退税额 VS 应纳税额的绝对值，退小的



第二章 增值税

②当期有购进免税原材料

剔：不得免征和抵扣的税额 = (外销额 - 免税购进原材料价格) × (征税率 - 退税率)

抵：应纳税额 = 内销销项 - (全部进项 - 征退差) - 留抵

应纳税额 > 0 → 正常交税；应纳税额 < 0 → 进行退税

比：免抵退税额 (理论退税额) = (外销额 - 免税购进原材料价格) × 退税率

退：理论退税额 VS 应纳税额的绝对值，退小的



第二章 增值税

【例题·多选题】下列服务中，增值税一般纳税人可以选择简易计税办法计税的有（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 劳务派遣服务
- C. 清包工方式建筑服务
- D. 融资性售后回租
- E. 人力资源外包服务



第二章 增值税

答案：BCE

解析：选项A，提供的公共交通运输服务可以选择简易计税，一般的交通运输服务不可以选择简易计税；选项D，属于贷款服务，不属于可以选择简易计税的列举范围。



第二章 增值税

【例题·单选题】2025年6月，某商贸型企业（一般纳税人）将一栋外省的办公楼对外转让，取得了收入2 800万元。该办公楼为企业2014年购进，购进时支付总价款1 300万元。该企业选择适用简易计税方法，则该企业应预缴的增值税税款是（ ）万元。（以上金额均为含税金额）

- A. 43.69
- B. 71.43
- C. 81.55
- D. 133.33



第二章 增值税

答案：B

解析：应预缴税款＝（全部价款和价外费用－不动产购置原价或者取得不动产时的作价） $\div$ （1＋5%） $\times$ 5%＝（2 800－1 300） $\div$ （1＋5%） $\times$ 5%＝71.43（万元）。



第二章 增值税

知识点：非房企转让不动产增值税政策

		不动产所在地预缴	机构所在地申报
一般 计税	自建	预缴=全部价款和价外 费用/（1+5%）×5%	应纳税额=全部价款和价 外费用/（1+9%）×9% —进项—预缴
	非自 建	预缴=（全部价款和价 外费用—购价）/（1+5 %）×5%	



第二章 增值税

		不动产所在地预缴	机构所在地申报
简易 计税	自建	预缴=全部价款和价外费用/（1+5%）×5%	应纳税额=全部价款和价外费用/（1+5%）×5% —预缴
	非自建	预缴=（全部价款和价外费用—购价）/（1+5%）×5%	应纳税额=（全部价款和价外费用—购价）/（1+5%）×5%—预缴



第二章 增值税

知识点：增值税预缴

转让不动产	自建	预缴=全部价款和价外费用 $\div$ （1+5%） $\times$ 5%
	非自建	预缴=（全部价款和价外费用-购价） $\div$ （1+5%） $\times$ 5%
不动产经营租赁	一般	预缴=含税销售额 $\div$ （1+9%） $\times$ 3%
	简易	预缴=含税销售额 $\div$ （1+5%） $\times$ 5%



第二章 增值税

建筑服务	一般	预缴 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2%
	简易	预缴 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%
房地产	一般	预缴税款 = 预收款 ÷ (1 + 9%) × 3%
	简易	预缴税款 = 预收款 ÷ (1 + 5%) × 3%



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】位于县城的甲设计公司为增值税一般纳税人，2024年11月经营业务如下：

（1）提供广告设计服务，收取含税收入636万元，服务已完成，但尚未开具发票。

（2）转让一处办公用房，取得含税金额520万元，该房产购置于2013年8月，购买价300万元，契税9万元。甲公司对该业务选择简易计税方法计算增值税。



第二章 增值税

(3) 将货币资金投资于乙公司，按合同约定每月收取固定收入20万元，当月尚未取得该笔收入。

(4) 购买燃油小汽车2辆，已取得一般纳税人开具的税控机动车销售统一发票，每辆含税金额为22.6万元，另支付给4S店车辆上牌费800元，交强险8 000元。甲公司将一辆用于办公，一辆专门用于公司食堂采购食材使用。

要求：根据上资料，按下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



第二章 增值税

1. 业务（1）计算的增值税销项税额（ ）万元。

A. 0

B. 36

C. 38.16

D. 52.51



第二章 增值税

(1) 提供广告设计服务，收取含税收入636万元，服务已完成，但尚未开具发票。



第二章 增值税

1. 业务（1）计算的增值税销项税额（ ）万元。

A. 0

B. 36

C. 38.16

D. 52.51

答案：B

解析：业务（1）的销项税额 $= 636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$
（万元）；



第二章 增值税

2. 业务（2）应纳增值税（ ）万元。

A. 10.05

B. 10.48

C. 15.15

D. 24.76



第二章 增值税

(2) 转让一处办公用房，取得含税金额520万元，该房产购置于2013年8月，购买价300万元，契税9万元。甲公司对该业务选择简易计税方法计算增值税。



第二章 增值税

2. 业务（2）应纳增值税（ ）万元。

A. 10.05

B. 10.48

C. 15.15

D. 24.76

答案：B

解析：业务（2）应纳增值税 = $(520 - 300) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 10.48$ （万元）



第二章 增值税

3. 业务（3）计算的增值税销项税额（ ）万元。

A. 0

B. 0.58

C. 1.13

D. 1.65



第二章 增值税

(3) 将货币资金投资于乙公司，按合同约定每月收取固定收入20万元，当月尚未取得该笔收入。



第二章 增值税

3. 业务（3）计算的增值税销项税额（ ）万元。

A. 0

B. 0.58

C. 1.13

D. 1.65

答案：C

解析：业务（3）的销项税额 $= 20 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1.13$
（万元）



第二章 增值税

4. 业务（4）应纳车辆购置税（ ）万元。

A. 0

B. 2

C. 4

D. 4.52



第二章 增值税

(4) 购买燃油小汽车2辆，已取得一般纳税人开具的税控机动车销售统一发票，每辆含税金额为22.6万元，另支付给4S店车辆上牌费800元，交强险8 000元。甲公司将一辆用于办公，一辆专门用于公司食堂采购食材使用。



第二章 增值税

4. 业务（4）应纳车辆购置税（ ）万元。

A. 0

B. 2

C. 4

D. 4.52

答案：C

解析：业务（4）应缴纳车辆购置税 = $22.6 \div (1 + 13\%) \times 10\% \times 2 = 4$ （万元）