



第四章

货物和劳务税制度



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“销售无形资产”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 转让在建建筑物的所有权
- B. 转让海域使用权
- C. 转让建筑物有限产权
- D. 转让建筑物永久使用权



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的征税范围。选项ACD，属于销售不动产。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列不属于“建筑服务”的是（ ）。

- A. 修理修配劳务
- B. 园林绿化服务
- C. 平整土地服务
- D. 生产设备安置工程作业



第四章 货物和劳务税制度

答案：A

解析：本题考查增值税的征税范围。建筑服务是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装，以及其他工程作业的业务活动，包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。选项A，属于销售劳务。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】关于增值税制中的金融服务的说法，错误的是（ ）。

- A. 适用6%税率
- B. 金融服务包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务、金融商品转让等
- C. 融资性售后回租业务取得的收入按照金融商品转让缴纳增值税
- D. 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润按照贷款服务缴纳增值税



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查金融服务。选项C错误，融资性售后回租业务取得的收入按照贷款服务缴纳增值税。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】下列各项不属于增值税视同销售的是

()。

- A. 将购进的货物无偿赠送给他人
- B. 将购进的货物用于职工食堂
- C. 将购进的货物分配给股东
- D. 将自产的货物用于职工福利



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的征税范围。将购进的货物用于职工食堂是用于职工福利，不属于视同销售，外购货物的进项税额不得抵扣。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】根据增值税规定，下列行为应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 将自产的办公桌用于本企业财务部门办公使用
- B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工
- C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
- D. 将新研发的玩具交付某商场代为销售
- E. 将购进的轿车分配给股东



第四章 货物和劳务税制度

答案：CDE

解析：本题考查增值税视同销售的范围。选项A属于用于连续生产。选项B不是视同销售，外购货物的进项税额不得抵扣。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某建筑公司为增值税一般纳税人，2024年9月份总包一项工程，合同性质为甲供材，该公司选择简易计税办法，取得含增值税总包价款为500000元，含税分包款为200000元。该建筑公司的该项业务应纳增值税（ ）元。

A. 24770.64

B. 14563.11

C. 14285.71

D. 8737.86



第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查增值税的计算。一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。该建筑公司
应纳增值税 = $(500000 - 200000) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 8737.86$ （元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】下列票据属于增值税合法扣税凭证的有

()。

- A. 增值税专用发票
- B. 海关增值税专用缴款书
- C. 农产品收购发票
- D. 机动车销售统一发票
- E. 普通发票



第四章 货物和劳务税制度

答案：ABCD

解析：本题考查准予抵扣的进项税额。增值税进项税额的抵扣凭证，是指增值税专用发票、海关进口增值税缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、机动车销售统一发票和收费公路通行费增值税电子普通发票以及完税凭证等。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2022年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品，用于生产食用植物油，取得的增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 900
- B. 300
- C. 873
- D. 927



第四章 货物和劳务税制度

答案：A

解析：本题考查准予抵扣的进项税额。购进的农产品用于生产食用植物油，不属于深加工，按照9%计算准予抵扣的进项税额，准予抵扣的进项税额 $=10000 \times 9\% = 900$ （元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某公司员工王某坐飞机出差，取得航空运输电子客票行程单，行程单上注明票价3600元，燃油附加费80元，机场建设费20元。这张行程单可以抵扣的进项税为（ ）元。

- A. 297.25
- B. 305.50
- C. 303.85
- D. 298.90



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查准予抵扣的进项税额。购进国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，允许抵扣的进项税额 = （票价 + 燃油附加费）÷（1 + 9%）× 9%。本题中，准予抵扣的进项税额 = （3600 + 80）÷（1 + 9%）× 9% = 303.85（元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】在增值税中可以加计抵减进项税额的企业有（ ）。

- A. 工业母机
- B. 电信企业
- C. 银行类金融机构
- D. 集成电路设计企业
- E. 白酒制造企业



第四章 货物和劳务税制度

答案：AD

解析：本题考查进项税额加计抵减。可以加计抵减进项税的有集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业和生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的一般纳税人企业。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不可以从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 因管理不善被盗的外购材料所属的增值税税款
- B. 购进用于集体福利的货物所属的增值税税款
- C. 购进生产用电力所属的增值税税款
- D. 购进用于个人消费的货物的增值税税款
- E. 外购的用于免征增值税项目的货物所属的增值税税款



第四章 货物和劳务税制度

答案：ABDE

解析：本题考查不得从销项税额中抵扣的进项税额。用于免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务，其进项税额不得抵扣。非正常损失的购进货物及相关的应税劳务，其进项税额不得抵扣。非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某生产企业（增值税一般纳税人）月末盘存发现上月购进的原材料被盗，账面成本金额50000元（其中含分摊的运输费用4650元）。该批货物适用增值税税率为13%，则该批货物进项税额转出数额为（ ）元。

- A. 6221
- B. 6314
- C. 6500
- D. 8500



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税进项税额转出。应转出的进项税额
 $= (50000 - 4650) \times 13\% + 4650 \times 9\% = 6314$ （元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】关于小微企业增值税期末留抵税额退税的说法正确的有（ ）。

- A. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额
- B. 纳税信用等级为A级或者B级
- C. 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形
- D. 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- E. 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策



第四章 货物和劳务税制度

答案：BCDE

解析：本题考查增值税期末留抵税额退税。小微企业允许退还的增量留抵税额＝增量留抵税额×进项构成比例×100%。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2024年4月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计10万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计3万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额（ ）万元。

- A. 0.83
- B. 2.91
- C. 2.99
- D. 3.07



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查准予抵扣的进项税额。铁路车票进项税额＝票面金额÷（1＋9%）×9%；公路、水路等其他客票进项税额＝票面金额÷（1＋3%）×3%。该企业当月可以抵扣的增值税进项税额＝10÷（1＋9%）×9%＋3÷（1＋3%）×3%＋2＝2.91（万元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2023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。2024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增值税处理的说法，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78万元
- 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11.3万元



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查进项税额转出。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×
 $(600-90)/600=66.3$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某工业母机企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减条件，2024年3月该企业销项税额73万元，购进货物与服务可抵扣进项税额60万元，上月进项税额加计抵减余额为5万元，该企业3月实际抵减加计抵减额为（ ）万元。

- A. 9
- B. 14
- C. 5
- D. 13



第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查进项税额加计抵减。当期计提加计抵减额
=当期可抵扣进项税额 $\times 15\% = 60 \times 15\% = 9$ （万元），当期
可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵
减额-当期调减加计抵减额 $= 5 + 9 = 14$ （万元），不考虑加计
抵减前应缴纳的增值税税额=销项税额-进项税额 $= 73 - 60 =$
13万元，小于当期可加计抵减额14万元，所以本期实际抵减加
计抵减额为13万元。