



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某咨询公司为增值税一般纳税人，2024年7月承接一项咨询业务，收取含增值税咨询费30000元，同时收取含增值税设计费15000元。该公司此业务的增值税销项税额为（ ）元。

A. 6538.46

B. 4459.46

C. 2547.17

D. 1310.68



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的销项税额。销项税额 = $(30000 + 15000) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2547.17$ （元）。



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，2024年10月采取折扣方式销售货物一批，不含增值税销售额10万元，由于购买方购买数量较大给予10%的折扣。销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 1.17
- B. 1.47
- C. 1.3
- D. 0.13



第四章 货物和劳务税制度

答案：A

解析：本题考查增值税的计税依据。纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税。甲公司当月该笔业务的增值税销项税额 $=10\times(1-10\%)\times13\%=1.17$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某生产白酒的企业为增值税一般纳税人，2024年5月取得含税销售收入128.7万元，当期出借包装物收取押金2.34万元，当期逾期未收回包装物不再退还的押金7.02万元。该企业当月应计提的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 14.81
- B. 15.08
- C. 15.61
- D. 15.88



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的计税依据。销售白酒而收取的包装物押金，无论是否返还及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税。增值税销项税额 $=128.7/(1+13\%) \times 13\% + 2.34/(1+13\%) \times 13\% = 15.08$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】关于增值税纳税义务发生时间的说法，错误的是（ ）。

- A. 采取赊销方式销售货物且未签订书面合同的，为货物发出的当天
- B. 采取预收货款方式销售货物的，为收到预收款的当天
- C. 采取分期付款方式销售货物的，为合同约定的收款日期的当天
- D. 采取直接付款方式销售货物的，为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税纳税义务发生时间。采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，增值税纳税义务发生时间为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】下列各项中，免征增值税的有（ ）。

- A. 农业生产者销售的自产农产品
- B. 古旧图书
- C. 将自产货物用于对外捐赠
- D. 其他个人销售自己使用过的物品
- E. 将外购货物用于对外投资



第四章 货物和劳务税制度

答案：ABD

解析：本题考查增值税的减税免税。根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，下列项目免征增值税：①农业生产者销售的自产农产品。②避孕药品和用具。③古旧图书，指向社会收购的古书和旧书。④直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备。⑤外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。⑥由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品。⑦其他个人销售自己使用过的物品。



第四章 货物和劳务税制度

【例题·案例分析题】某商业零售企业为增值税一般纳税人，2024年5月发生如下业务：

（1）采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧首饰作价78万元，实际收取新旧首饰差价款共计90万元；采取以旧换新方式销售原价3500元的金项链200件，每件收取差价1500元。

（2）销售1500件电子出版物给某单位，不含税价500元/件，开具增值税专用发票。



第四章 货物和劳务税制度

(3) 接受当地甲运输企业（一般纳税人）提供的运输服务，取得增值税专用发票上注明的运费30万元。

(4) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的产品损毁，账面价值30万元，其中运费成本4万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务，开具增值税专用发票），进项税均已经于上月抵扣。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题：



第四章 货物和劳务税制度

1. 销售玉石首饰和金项链的销项税额为（ ）万元。

A. 13.81

B. 18.41

C. 22.78

D. 27.38



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的销项税额。金银首饰以外的货物采取以旧换新方式销售的，按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格。金银首饰以旧换新，应以销售方实际收取的不含增值税价款为征收增值税。销项税额 = $(78 + 90) / (1 + 13\%) \times 13\% + 0.15 \times 200 / (1 + 13\%) \times 13\% = 22.78$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

2. 销售电子出版物的销项税额为（ ）万元。

A. 6.19

B. 6.75

C. 8.63

D. 9.75



第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的计算。销售电子出版物的销项税

额 $=0.05 \times 1500 \times 9\% = 6.75$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

3. 接受当地甲运输企业提供的运输服务的进项税额为（ ）万元。

A. 0.9

B. 1.8

C. 2.7

D. 3.9



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的计算。运输服务，增值税税率为9%。进项税额 $=30 \times 9\% = 2.7$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

4. 企业当月应转出进项税额（ ）万元。

A. 2.45

B. 3.62

C. 3.74

D. 3.9



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的计算。进项税转出额 = $(30 - 4) \times 13\% + 4 \times 9\% = 3.74$ （万元）。



第四章 货物和劳务税制度

5. 企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 20.6

B. 21.6

C. 30.57

D. 36.01



第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的计算。应缴纳增值税＝销项税额－（进项税额－进项税转出额）＝22.78＋6.75－（2.7－3.74）＝30.57（万元）。