



## 第二章

# 增值税法



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】下列关于增值税征税范围的表述中，正确的是（ ）。

- A. 存款利息收入征收增值税
- B. 任职单位为员工免费提供的午餐视同应税交易缴纳增值税
- C. 员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务，不征收增值税
- D. 依照法律规定被征收、征用而取得补偿，免征增值税



## 第二章 增值税法

答案：C

解析：选项A，不征收增值税；选项B，无偿提供除金融商品之外的服务不视同应税交易，不缴纳增值税；选项D，依照法律规定被征收、征用而取得补偿，不征收增值税，而非免征增值税。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】单位和个体工商户的下列行为中，视同应税交易缴纳增值税的是（ ）。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将资金无偿借给B公司
- C. 将购进的货物无偿赠送
- D. 将购进的货物用于简易计税项目



## 第二章 增值税法

答案：C

解析：选项A、D，将购进货物用于集体福利、简易计税项目属于增值税进项税额不可以抵扣的情形；选项B，除金融商品外，服务无视同应税交易的规定；选项C，单位和个体工商户无偿转让货物视同应税交易缴纳增值税。



## 第二章 增值税法

- 【例题·多选题】下列交易中，应缴纳我国增值税的有（ ）。
- A.我国企业将产品出口泰国时向泰国A公司支付的佣金
  - B.我国居民到美国旅游在美国的B餐馆就餐支付的餐费
  - C.加拿大C公司向我国企业提供商标权，用于我国境内产品的生产和销售
  - D.法国D公司向境内单位提供的展览地点在法国的会议展览服务



## 第二章 增值税法

答案：AC

解析：选项A，境外单位销售的服务与境内的货物直接相关，属于在境内发生应税交易，需要缴纳我国的增值税；选项B，境外单位向境内销售的在境外现场消费的服务，不属于在境内发生应税交易，无须缴纳我国的增值税；选项C，消费地在境内，需要缴纳我国的增值税；选项D，境外单位向境内单位提供的会议展览地点在境外的会议展览服务，属于在境外现场消费的服务，无须缴纳我国的增值税。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】下列货物、服务，适用增值税9%税率的是（ ）。

- A. 餐饮服务
- B. 广告服务
- C. 园林绿化
- D. 销售建筑施工设备



## 第二章 增值税法

答案：C

解析：选项A，适用6%的增值税税率；选项B，按照生产生活服务适用6%的增值税税率；选项C，园林绿化属于提供建筑服务，适用9%的增值税税率；选项D，销售建筑施工设备属于销售货物，适用13%的税率。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】下列关于增值税相关规定的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”依6%的税率缴纳增值税
- B. 快递企业提供的快递服务按照“交通运输服务”缴纳增值税
- C. 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”依6%的税率缴纳增值税
- D. 卫星电视信号落地转接服务按照“增值电信服务”依6%的税率缴纳增值税



## 第二章 增值税法

答案：B

解析：选项B，快递企业提供的快递服务按照“收派服务”，而非“交通运输服务”缴纳增值税。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】某机电设备经销公司为增值税一般纳税人，销售外购设备的同时提供安装服务，下列税务处理正确的是（ ）。

- A.应该一并按照销售设备依13%的税率征收增值税
- B.如果该公司对设备销售和安装服务分别核算，可以按照兼营的规定征收增值税
- C.如果该业务已按兼营的有关规定，分别核算，则设备销售额按照13%的税率计算缴纳增值税，安装服务可以按照9%的税率计算缴纳增值税
- D.如果该业务已按兼营的有关规定，分别核算，则设备销售额按照13%的税率计算缴纳增值税，安装服务可以按照3%的征收率计算缴纳增值税



## 第二章 增值税法

答案：A

解析：2026年1月1日之后，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等货物的同时提供的安装服务，适用货物的税率，即按照13%的税率计算缴纳增值税。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】某商城为增值税一般纳税人，2026年3月采取以旧换新方式销售金项链，该批金项链的零售价格为250000元，收回的旧项链作价50000元。则该商城以旧换新方式销售金项链应确定的增值税销项税额为（ ）元。

- A.26000
- B.32500
- C.28761.06
- D.23008.85



## 第二章 增值税法

答案：D

解析：纳税人开展金银首饰以旧换新业务，旧金银首饰的作价允许从含税销售额中扣除。应确定的增值税销项税额＝  
 $(250000 - 50000) \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 23008.85$   
(元)。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】某市提供劳务派遣服务的A公司为增值税一般纳税人，2026年2月提供劳务派遣服务，取得含税收入100万元，A公司代用工单位支付劳务派遣员工工资、社会保险及福利费共计80万元，已知A公司选择差额纳税；销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产取得含税销售额1.76万元。该公司应缴纳增值税（ ）万元。

- A.2.96
- B.1.17
- C.0.62
- D.0.99



## 第二章 增值税法

答案：B

解析：一般纳税人提供劳务派遣服务选择差额计税的，适用的税率为6%；销售使用过的规定范围内的不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产，按3%减按2%征收增值税。应纳增值税 =  $(100 - 80) \div (1 + 6\%) \times 6\% + 1.76 \div (1 + 2\%) \times 2\% \approx 1.17$ （万元）。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2026年1月买入A上市公司股票，买入价240万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的60%，发生买卖负差10万元。2026年2月，卖出剩余的40%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.1万元。该企业2026年2月应确定的增值税销项税额为（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- A.3.17
- B.3.38
- C.2.81
- D.5.32



## 第二章 增值税法

答案：D

解析：该企业应确定的增值税销项税额 =  $(200 - 240 \times 40\% - 10) \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 5.32$  (万元)。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】下列关于进项税额抵扣的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 一般纳税人购进境内民航旅客运输服务按照电子行程单或增值税专用发票上注明的增值税税额确定进项税额
- B. 国际旅客运费不得抵扣进项税额
- C. 纳税人购进农产品，取得农产品销售发票的，以农产品销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额
- D. 纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的增值税普通发票，以发票上注明的价格和9%的扣除率计算进项税额



## 第二章 增值税法

答案：D

解析：选项D，纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的增值税普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】2025年5月15日，某增值税一般纳税人购入一座办公用楼，当月投入使用，取得的增值税专用发票上注明价款1000万元、税额90万元。在2026年5月，纳税人将办公楼整体改造为员工食堂，用于集体福利。假定每月折旧额4万元，该企业应作进项税额转出的金额为（ ）万元。

- A.90
- B.86.04
- C.85.68
- D.54



## 第二章 增值税法

答案：B

解析：不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率；不动产净值率=（不动产净值÷不动产原值）×100%  
=（1000-4×11）÷1000×100%=95.6%；不得抵扣的  
进项税额=90×95.6%=86.04（万元），因此应转出进项税  
额86.04万元。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】某食品生产企业为增值税一般纳税人，生产的产品适用13%的增值税税率。2026年1月从农场购进免税农产品，取得农产品销售发票上注明的买价为2300万元，当月生产食品投入使用的农产品买价为2200万元，该企业当月农产品可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A.207
- B.220
- C.229
- D.230



## 第二章 增值税法

答案：A

解析：当期可以抵扣的进项税额 =  $2300 \times 9\% = 207$ （万元）。



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】位于市区的某软件公司为增值税一般纳税人，2026年1月销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额4000000元，其中有700000元尚未开具发票。当月确认与销售软件产品相关的可抵扣进项税额为480258元。该企业当月实际负担的增值税为（ ）元。

- A.7742
- B.39742
- C.120000
- D.99000



## 第二章 增值税法

答案：B

解析：即使未开具发票，也需要缴纳增值税；软件企业销售自行生产的软件产品，实际税负超过3%的部分即征即退；  
应缴纳增值税 =  $4000000 \times 13\% - 480258 = 39742$ （元）；  
销售额的3% =  $4000000 \times 3\% = 120000$ （元）， $39742 \text{元} < 120000 \text{元}$ ；实际负担增值税税款39742元。