



## 第二章 增值税法

【例题·单选题】A公司为一家大型贸易企业，增值税一般纳税人，符合增值税留抵退税条件。2026年6月期末留抵税额为12000万元。该企业2019年3月31日留抵税额为80万元，2025年12月31日期末留抵税额为1000万元。其进项构成比例为95%。2026年7月申请留抵退税的金额为（ ）万元。

- A.5985
- B.6247.2
- C.6270
- D.6794.4



## 第二章 增值税法

答案：A

解析：贸易企业为除制造业等4个行业和房地产开发经营业纳税人以外的其他纳税人。可以申请的留抵税额=当期期末留抵税额与申请退税前一税款所属期上一年度12月31日期末留抵税额相比新增加留抵税额不超过1亿元的部分×进项构成比例×60%+超过1亿元的部分×进项构成比例×30%= $10000 \times 95\% \times 60\% + (12000 - 1000 - 10000) \times 95\% \times 30\% = 5985$ （万元）。



## 第二章 增值税法

【例题·多选题】下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

A. 纳税人发生应税交易的，纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据的当日

B. 纳税人发生应税交易，先开具发票的，纳税义务发生时间为开具发票的当日

C. 纳税人发生视同应税交易的，纳税义务发生时间为完成视同应税交易的当日

D. 进口货物，纳税义务发生时间为报关进口的当日

答案：ABCD



## 第二章 增值税法

【例题·多选题】下列关于先进制造业进项税额加计抵减的表述中，正确的有（ ）。

A.先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定

B.先进制造业企业同时符合多项增值税加计抵减政策的，可以叠加适用优惠政策

C.先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提

D.先进制造业企业进项税额加计抵减的比例为5%



## 第二章 增值税法

答案：ACD

解析：选项B，先进制造业企业同时符合多项增值税加计抵减政策的，可以择优选择适用，但在同一期间不得叠加适用。  
可以择优选择适用，但在同一期间不得叠加适用。



## 第二章 增值税法

【例题·计算问答题】其他相关资料：上述收入均为含税收入，相关票据已申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

位于市区的某金融机构为增值税一般纳税人，2026年第1季度业务收支情况如下：

（1）取得贷款利息收入1400万元，另外取得加息、罚息收入50万元。

问题（1）：判断业务（1）收取的加息、罚息是否需要缴纳增值税，并说明理由。



## 第二章 增值税法

**答案：**需要缴纳增值税；

**理由：**加息、罚息属于纳税人发生增值税应税交易的销售额，应计算缴纳增值税。



## 第二章 增值税法

问题（2）：计算业务（1）的销项税额。

**答案：**业务（1）的销项税额 =  $(1400 + 50) \div (1 + 6\%)$   
 $\times 6\% \approx 82.08$ （万元）



## 第二章 增值税法

(2) 开展股票买卖业务，买入价765万元，卖出价950万元，另支付手续费2.6万元。

销项税额	$82.08 + \underline{10.47} \left[ (950 - 765) \div (1 + 6\%) \times 6\% \right]$
------	--



## 第二章 增值税法

(3) 将2亿元人民币投资于某商业企业，每季度收取固定利润820万元。

销项税额

$$82.08 + 10.47 + 46.42 \text{ 【} 820 \div (1 + 6\%) \times 6\% \text{】}$$



## 第二章 增值税法

(4) 为电信部门代收电话费，本季度收取电话费850万元，支付给委托方836万元，剩余的14万元作为代收手续费。

问题（3）：计算业务（4）的销项税额。

**答案：**业务（4）的销项税额 =  $14 \div (1 + 6\%) \times 6\%$   
 $\approx 0.79$ （万元）。

销项税额	$82.08 + 10.47 + 46.42 + 0.79$
------	--------------------------------



## 第二章 增值税法

(5) 受某公司委托发放贷款，金额5000万元，贷款期限3个月，年利息率为4.8%，已经收到贷款企业的利息并转交给委托方，该金融机构按贷款利息收入的10%收取手续费。

问题（4）：计算业务（5）的销项税额。

**答案：**业务（5）的销项税额 =  $5000 \times 4.8\% \div 12 \times 3 \times 10\% \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 0.34$ （万元）

销项税额	$82.08 + (0.47 + 46.42 + 0.79 + 0.34)$
------	--



## 第二章 增值税法

(6) 购进办公用品一批，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，价税合计金额为113万元。

问题（5）：计算该金融机构本季度应缴纳的增值税。

**答案：**可以抵扣的进项税额 $=113 \div (1+13\%) \times 13\%$   
 $=13$ （万元）；

应缴纳增值税 $=82.08+10.47+46.42+0.79+0.34-13$   
 $=127.1$ （万元）