



第二章 增值税



第二章 增值税

【单选】增值税纳税人

(2022年) 关于代理进口货物的增值税纳税人, 下列说法正确的是 ()。

- A. 代理进口货物的销售方是纳税人
- B. 代理进口货物的消费者是纳税人
- C. 海关完税凭证开具给购买方, 销售方是纳税人
- D. 海关完税凭证开具给代理方, 代理方是纳税人



第二章 增值税

答案：D

解析：选项A、B,代理进口货物,以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人;选项C,对报关进口货物,凡是海关的完税凭证开具给委托方（购买方）的,对委托方征增值税;选项D,凡是海关的完税凭证开具给代理方的,对代理方应按规定征收增值税。



第二章 增值税

【单选】增值税扣缴义务人

（2022年）除特殊情况外,境外单位在境内发生应税交易,增值税扣缴义务人是（ ）。

- A.代理人
- B.购买方
- C.销售方
- D.消费者



第二章 增值税

答案：B

解析：境外单位和个人在境内发生应税交易，以购买方为扣缴义务人；按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。境外单位或者个人向自然人出租境内不动产，有境内代理人的，由境内代理人申报缴纳税款。



第二章 增值税

【单选】增值税征税范围（2026年新法）

根据2026年《增值税法》的规定，下列情形中，属于在境内发生应税交易的是（ ）。

- A. 境外单位向境内单位销售在境外现场消费的服务
- B. 境外单位向境内单位出租位于境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境内消费的服务
- D. 境外单位向境内单位转让位于境外的不动产



第二章 增值税

答案：C

解析：选项A（境外现场消费）、B（境外不动产租赁）、D（境外不动产转让）均不属于在境内发生应税交易。选项C属于在境内销售服务，应征增值税。



第二章 增值税

知识点：境内应税交易

应税交易类型	境内判定标准
销售货物	货物的起运地或者所在地在境内
销售/租赁不动产、转让自然资源使用权	不动产、自然资源所在地在境内
销售金融商品	金融商品在境内发行，或销售方为境内单位和个人
销售服务、无形资产（除上述不动产、金融商品类）	服务、无形资产在境内消费，或销售方为境内单位和个人



第二章 增值税

【提醒豆】服务、无形资产在境内消费的情形

在境内消费	备注
境外单位或者个人向境内单位或者个人销售服务、无形资产	在境外现场消费的服务除外
境外单位或者个人销售的服务、无形资产与境内的货物、不动产、自然资源直接相关	
国务院财政、税务主管部门规定的其他情形	



第二章 增值税

【多选】具体增值税应税交易

(2022年) 下列属于增值税“交通运输服务”应税交易的有（ ）。

- A. 航空运输的干租业务
- B. 水路运输的期租业务
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 水路运输的程租业务
- E. 水路运输的光租业务



第二章 增值税

答案：BCD

解析：选项A、E,水路运输的光租业务、航空运输的干租业务,属于有形动产经营租赁,适用的增值税税率是13%;选项B、D,属于水路运输服务,应按“交通运输服务”计算缴纳增值税;选项C,航空运输的湿租业务,属于“交通运输服务”应税交易。



第二章 增值税

【单选】增值税视同应税交易

(2025年) 下列交易中,不属于增值税视同应税交易的是

()。

- A.将购进的食品用于个人消费
- B.将自产的药品无偿赠送给灾区
- C.将自产的护肤品用于职工福利
- D.将购进的钢材无偿赠送给其他企业



第二章 增值税

答案：A

解析：购进的货物用于个人消费,不属于增值税视同应税交易。



第二章 增值税

知识点：视同应税交易情形

有下列情形之一的，视同应税交易，应按规定缴纳增值税：

- 1.单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- 2.单位和个体工商户无偿转让货物；
- 3.单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

【提醒】自2026年1月1日至2027年12月31日，药品生产企业销售自产创新药的销售额，为向购买方收取的全部价款，其提供给患者后续免费使用的相同创新药，不属于增值税视同应税交易范围。



第二章 增值税

【单选】增值税非应税交易

(2022年) 下列收入中,不属于应税交易,不征收增值税的是()。

- A. 员工为雇主提供取得工资、薪金的服务
- B. 纳税人取得和销售数量挂钩的财政补贴收入
- C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
- D. 销售代销货物取得的收入



第二章 增值税

答案：A

解析：选项A,员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务,不属于应税交易,不征收增值税。



第二章 增值税

知识点：非应税交易

非 应 税 交 易	员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务
	收取行政事业性收费、政府性基金
	依照法律规定被征收、征用而取得补偿；
	取得存款利息收入
	各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费



第二章 增值税

非
应
税
交
易

符合条件的资产重组

【提醒】纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式实施资产重组，同时符合下列条件的，不属于增值税应税交易，涉及的货物、金融商品、无形资产、不动产（以下统称资产）转让，不征收增值税：

第一，资产重组的标的是可以相对独立运营的经营业务。

第二，纳税人实施资产重组时，应当将全部或者部分资产，与相关联的对应债权、负债和员工共同组成资产包，一并转让。资产包中应当同时包括资产、债权、负债和员工。

第三，资产重组应当具有合理的商业目的，且不以减少、免除、推迟缴纳增值税税款或者提前退税、多退税款为主要目的。



第二章 增值税

非
应
税
交
易

第四，资产重组的转让方属于一般纳税人的，接收方也应当属于一般纳税人。

取得与销售货物、服务、无形资产、不动产的收入或数量不直接挂钩的财政补贴



第二章 增值税

【多选】增值税税率

（2023年）境内单位或个人发生的下列交易适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 在境内运载旅客出境
- B. 无运输工具承运业务
- C. 航天运输服务
- D. 在境外运载货物入境



第二章 增值税

答案：ACDE

解析：选项B,无运输工具承运业务,按照“交通运输服务”缴纳增值税。



第二章 增值税

【单选】一般计税方法（加计抵减）

某先进制造业企业为增值税一般纳税人，适用增值税加计抵减政策。2026年5月，销项税额80万元，进项税额30万元。上月购入设备发生非正常损失，进项税额转出5万元（上月已计提加计抵减额）。上期末加计抵减额余额4万元。该企业当月实际应缴纳增值税（ ）万元。

A.50.25

B.50.50

C.49.75

D.51.00



第二章 增值税

答案：C

解析：

当月计提加计抵减额=30×5%=1.5万元

当期调减加计抵减额=5×5%=0.25万元

当期可抵减加计抵减额=4+1.5-0.25=5.25万元

抵减前应纳税额=80-（30-5）=55万元

实际应纳税额=55-5.25=49.75万元



第二章 增值税

【单选】农产品进项税额抵扣

某果汁生产企业（一般纳税人），2026年1月从果农手中收购橙子支付价款150万元，开具农产品收购发票，当月将其中80%投入生产。该企业当月可抵扣进项税额（ ）万元。

A.13.5

B.14.7

C.15

D.16.2



第二章 增值税

答案：A

解析：购进农产品取得收购发票，按买价 $\times 9\%$ 计算进项税额，与领用比例无关。可抵扣进项税额 $=150 \times 9\% = 13.5$ 万元。



第二章 增值税

【单选】折扣销售

某制造厂（一般纳税人）2026年4月向代理商销售2000台电视，给予5%折扣，开具专票注明单价2000元/台，折扣额在备注栏注明；向商场销售100台，不含税售价2200元/台。当月进项税额10万元。该厂当月应纳增值税（ ）万元。

A.57.50

B.58.00

C.58.34

D.44.86



第二章 增值税

答案：D

解析：折扣额在备注栏注明，不得从销售额中减除。销项

税额= $(2000 \times 2000 \times 13\% + 100 \times 2200 \times 13\%)$

$\div 10000 = 54.86$ 万元。应纳增值税= $54.86 - 10 = 44.86$ 万元。



第二章 增值税

【单选】跨地区建筑服务预缴

A市甲建筑公司（一般纳税人）承接B市建筑服务，取得全部价款1000万元，支付分包款200万元，适用一般计税方法。

甲公司在B市应预缴增值税（ ）万元。

A.14.55

B.14.68

C.22.02

D.66.06



第二章 增值税

答案：B

解析：跨地区提供建筑服务，一般计税方法预征率为2%。

应预缴税款=（1000-200）÷（1+9%）×2%=14.68万元。



第二章 增值税

【单选】销售额的一般规定

(2025年) 2026年3月提供信息技术服务的某电子商务平台(增值税一般纳税人),向已签约未入驻的商户预收坑位费40万元,向已入驻的商户收取入驻服务费35万元、投流费120万元,上述均为含税金额。该电子商务平台3月应确认销项税额()万元。

A.22.43

B.8.77

C.13.38

D.11.04



第二章 增值税

答案：B

解析：预收坑位费尚未提供服务，未发生增值税纳税义务。

3月应确认销项税额= $(35+120) \div (1+6\%) \times 6\% \approx 8.77$
(万元)。

入驻服务费：属于“信息技术服务”。

投流费：属于“广告服务”。