



税务师《税法一》

主讲：葛瑞

第二章 增值税

【考点】增值税的减免税★★

1、【单选题】国内某软件开发企业为增值税一般纳税人，2020年8月销售生产的软件产品取得不含税销售额168000元，已开具增值税专用发票，该批软件系进口软件进行升级转换；本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为1346元；支付运输费用100元，取得增值税专用发票；进口软件的增值税为8425元。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

- A. 10200
- B. 2040
- C. 7020
- D. 5040

【答案】D

【解析】应纳税额=168000×13%—1346—100×9%—8425=12060（元）

实际税负=12060÷168000×100%=7.18%，实际税负超过3%的部分实行即征即退。

实际应负担的增值税=168000×3%=5040（元）

2、【单选题】下列销售行为中，免征增值税的是（ ）。

- A. 风力发电业务
- B. 一般纳税人的个体工商户未达到起征点
- C. 其他个人销售自己使用过的物品
- D. 经营者销售农产品

【答案】C

【解析】其他个人销售自己使用过的物品免征增值税，其他项目均不免征增值税。选项A，风力发电即征即退50%。选项B，起征点政策仅限于个人，不包括认定为一般纳税人的个体工商户。选项D，农业生产者销售自产农产品免税。

3、【单选题】某建材商店为小规模纳税人，2020年5月销售给建筑公司建材一批，共取得含税收入为164800元；当月购进货物取得增值税专用发票上注明的不含税价款为160000元。当月购进税控收款机一台，取得增值税普通发票上注明含税价款300元，则该建材商店本月应纳增值税税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 18924.78
- C. 252.21
- D. 4500

【答案】D

【解析】增值税一般纳税人2011年12月1日（含，下同）以后初次购买增值税税控系统专用设备（包括分开票机）支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减。

除此以外的设备不能全额抵减增值税。

应纳增值税税额=164800÷（1+3%）×3%—300=4500（元）

4、【单选题】下列关于退役士兵创业就业扣减增值税的规定，说法不正确的是（ ）。

- A. 自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年内按每户每年12000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税，限额标准最高可上浮20%
- B. 纳税人的实际经营期不足1年的，应当按月换算其减免税限额



- C. 企业招用自主就业退役士兵既可以适用上述规定的税收优惠政策，又可以适用其他扶持就业专项税收优惠政策的，企业可以重复享受
- D. 纳税人在 2021 年 12 月 31 日享受退役士兵创业就业相关税收优惠政策未满 3 年的，可继续享受至 3 年期满为止

【答案】C

【解析】

选项 C，企业招用自主就业退役士兵既可以适用上述规定的税收优惠政策，又可以适用其他扶持就业专项税收优惠政策的，企业可以选择适用最优惠的政策，但不得重复享受。

5、【单选题】下列关于营改增的相关规定，错误的是（ ）。

- A. 婚姻介绍服务免征增值税
- B. 境外教育机构与境内从事学历教育的学校开展中外合作办学，提供学历教育服务取得的收入免征增值税
- C. 中外合作办学，是指中外教育机构按照《中华人民共和国中外合作办学条例》的有关规定，合作举办的以中国公民为主要招生对象的教育教学活动
- D. 对营利性医疗机构自产自用的制剂，免征增值税

【答案】D

【解析】

对非营利性医疗机构自产自用的制剂，免征增值税

营利性医院治疗过程中使用的药品，自其取得执业登记之日起，3 年内对其自产自用的制剂免征增值税；对营利性医疗机构的药房分离为独立的药品零售企业，按规定征收各项税收。

【考点发散】医疗机构接受其他医疗机构委托，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格，提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，免征增值税政策。

6、【单选题】下列各项中，属于营改增免征增值税项目的是（ ）。

- A. 企业销售自建自用住房
- B. 纳税人将国有农用地出租给农业生产者
- C. 职业培训机构提供的非学历教育服务
- D. 自 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，金融机构向个体工商户发放小额贷款取得的利息收入

【答案】D

【解析】选项 A，个人销售自建自用住房，免征增值税，企业销售自建自用住房，不免税；选项 B，纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税；选项 C，一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3% 征收率计算应纳税额。

7、【多选题】根据现行增值税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税
- B. 蔬菜在零售环节是免征增值税的
- C. 对销售货物月销售额不超过 15 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税
- D. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元，免征增值税
- E. 对血站供应给医疗机构的临床用血免征增值税

【答案】ABDE

【解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税。

【考点发散】

小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

8、【考点巩固·单选题】某商店为增值税小规模纳税人，2021 年 8 月取得含税销售额 148000 元，当月进货



30000 元。该商店以 1 个月为 1 个纳税期。2021 年 8 月该商店应纳增值税（ ）元。

- A. 0
- B. 4310.68
- C. 3436.89
- D. 13575.22

【答案】A

【解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同)的，免征增值税。

9、【考点深入·多选题】根据规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 某小规模纳税人 2021 年 4 月-6 月的销售额分别是 10 万元、16 万元和 18 万元。如果纳税人按月纳税，则 5 月和 6 月需要缴纳增值税，只有 4 月能够享受免税政策
- B. 按月申报的小规模纳税人在 2021 年 4 月的销售额共 200 万元，其中销售货物 10 万元，销售不动产 190 万元。则该小规模纳税人月销售额扣除不动产销售额后，实现销售额 10 万元，未超过 15 万元，可以享受免税政策。不动产销售额 190 万元应依法纳税
- C. 按季度申报的小规模纳税人在 2021 年 4 月销售货物 10 万元，5 月提供建筑服务取得收入 40 万元，同时向其他建筑企业支付分包款 12 万元，6 月销售不动产 200 万元。则该小规模纳税人 2021 年第二季度可以享受小规模纳税人免税政策。同时，纳税人销售不动产 200 万元应依法纳税。
- D. 某单位小规模纳税人销售不动产销售额为 40 万元，纳税人选择按月纳税，销售不动产销售额超过月销售额 15 万元免税标准，则应在不动产所在地预缴税款
- E. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额前的销售额确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策。

【答案】ABCD

【解析】适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策。

10、【多选题】下列项目实行增值税即征即退政策的有（ ）。

- A. 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务
- B. 动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件
- C. 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售
- D. 安置残疾人的单位和个体工商户
- E. 经中国人民银行、银监会、商务部批准经营融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务

【答案】BCDE

【解析】

选项 A 实行免征增值税的政策；

选项 B，对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；

选项 C，增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后，按基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；

选项 D，对安置残疾人的单位和个体工商户，由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税；

选项 E，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

11、【单选题】2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，符合条件的研发机构采购国产设备，实行（ ）政



策。

- A. 免征增值税
- B. 即征即退增值税
- C. 差额退还增值税
- D. 全额退还增值税

【答案】D

【解析】2019年1月1日至2023年12月31日，继续对内陆研发机构和外资研发中心采购国产设备全额退还增值税。

上述“设备”，是指为科学研究、教学和科技开发提供必要条件的实验设备、装置和器械。

12、【多选题】根据规定，对下列出版物在出版环节执行增值税100%先征后退政策的有（ ）。

- A. 专为老年人出版发行的报纸和期刊
- B. 中小学的学生课本
- C. 盲文图书
- D. 少数民族文字出版物
- E. 大学生使用教材

【答案】ABCD

【解析】对下列出版物在出版环节执行增值税100%先征后退的政策：（1）中国共产党和各民主党派的各级组织的机关报纸和机关期刊，各级人大、政协、政府、工会、共青团、妇联、残联、科协的机关报纸和机关期刊，新华社的机关报纸和机关期刊，军事部门的机关报纸和机关期刊。（2）专为少年儿童出版发行的报纸和期刊，中小学的学生课本。（3）专为老年人出版发行的报纸和期刊。（4）少数民族文字出版物。（5）盲文图书和盲文期刊。（6）经批准在内蒙古、广西、西藏、宁夏、新疆五个自治区内注册的出版单位出版的出版物。（7）列入《适用增值税100%先征后退政策的特定图书、报纸和期刊名单》（财税〔2018〕53号附件1）的图书、报纸和期刊。

13、【单选题】某服装厂为增值税小规模纳税人，2019年3月销售自己使用过12年的固定资产，取得含税销售额1000000元，未放弃减税优惠；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额40000元。该服装厂以1个月为1个纳税期。2019年3月该服装厂上述业务应纳增值税（ ）元。

- A. 30291.26
- B. 20582.52
- C. 1165.04
- D. 0

【答案】B

【解析】应纳增值税税额=1000000÷(1+3%)×2%+40000÷(1+3%)×3%=20582.52（元）

销售自己使用过的物品

人	物	政策
一般纳税人	固定资产	2008年12月31日以前取得的固定资产
		纳入营改增试点前取得的固定资产
		纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产
	自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进或者自制的固定资产	
		可以选择简易计税按照3%减按2%征收增值税（未放弃减税，开具普票）
		按照适用税率征收增值税



	除固定资产以外的物品	按照适用税率征收增值税
小规模纳税人	固定资产	简易计税按照 3% 减按 2% 征收增值税（未放弃减税，开具普票）
	除固定资产以外的物品	按 3% 的征收率征收增值税（疫情优惠期间 1%）
其他个人	物品	免税
纳税人销售旧货		适用 3% 减按 2% 征收

14、【他山之石·单选题】(2021) 某企业处置一台使用过的机器设备，开具增值税专用发票，收取含税价款 100.5 万元，该设备取得时增值税不允许抵扣，且尚未抵扣，处置时应缴纳的增值税是（ ）万元。

- A. 0.5
- B. 0.49
- C. 2.93
- D. 1.95

【答案】C

【解析】本题考核增值税应纳税额计算。应缴纳的增值税=100.5÷(1+3%)×3%=2.93(万元)

15、【考点巩固·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019 年 8 月，该企业销售旧设备一台，取得不含税收入 60 万元，该设备 2009 年购进时取得了增值税专用发票，注明价款 75 万元，已抵扣进项税额。该企业销售此设备应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 1.2
- C. 2.4
- D. 7.8

【答案】D

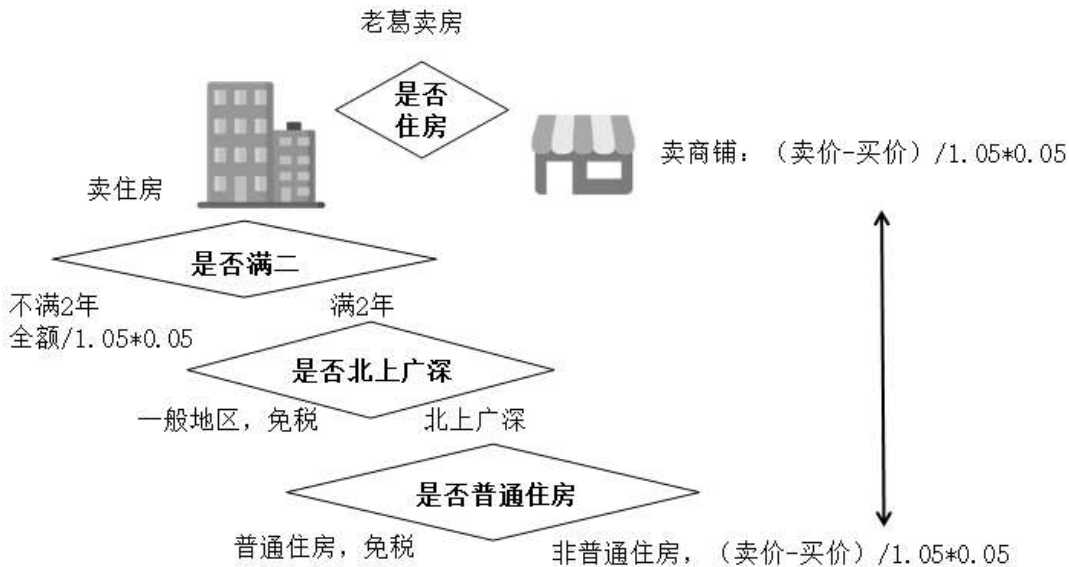
【解析】一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税。应纳增值税=60×13%=7.8(万元)

16、【单选题】2019 年 7 月，张某销售一套住房，取得含税销售收入 460 万元，该住房于 2018 年 3 月购进，购进时支付房价 100 万元，手续费 0.2 万元，契税 1.5 万元，张某销售住房应纳增值税（ ）万元。

- A. 21.90
- B. 17.14
- C. 12.05
- D. 0

【答案】A

【解析】个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税，应纳增值税=460÷(1+5%)×5%=21.90(万元)。



17、【单选题】某企业是增值税一般纳税人，生产新型冠状病毒检测试剂盒，列入了省级及以上发展改革部门、工业和信息化部门确定的疫情防控重点保障物资生产企业名单。该企业2019年12月期末留抵税额是300万元，2020年1月期末留抵税额是700万元，该企业可以向主管税务机关申请退还留抵税额是（ ）万元。

- A. 300
- B. 400
- C. 420
- D. 700

【答案】B

【解析】该企业是省级及以上发展改革部门、工业和信息化部门确定的疫情防控重点保障物资生产企业，增值税一般纳税人。该企业2019年12月31日期末留抵税额是300万元，2020年1月期末留抵税额是700万元，增量留抵税额为400万元，可以向主管税务机关申请全额退还增量留抵税额，不需要考虑进项构成比例，没有退还比例限制，全额退还增量留抵税额400万元。

【考点】销项税额★★★

1、【单选题】某工艺品厂为增值税一般纳税人，2019年6月2日销售给甲企业200套工艺品，每套不含税价格600元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业15%的销售折让，已开具红字专用发票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出2/20，n/30的付款条件，甲企业于当月15日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15600.00
- B. 16320.00
- C. 13260.00
- D. 20400.00

【答案】C

【解析】销售折让是指由于货物的品种或质量等原因引起销售额的减少，即销货方给予购货方未予退货状况下的价格折让，销售折让可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，销售折扣不得从销售额中减除。2019年6月工艺品适用13%的增值税税率。销项税额=600×200×(1-15%)×13%=13260(元)

2、【单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2019年9月销售给乙企业300套服装，不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业7折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。



- A. 19110
- B. 27300
- C. 36890
- D. 47600

【答案】B

【解析】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的“金额”栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税；未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。

甲服装厂当月的销项税额=300×700×13%=27300（元）

3、【单选题】某配件厂为增值税一般纳税人，2019年9月采用分期收款方式销售配件，合同约定不含税销售额150万元，当月应收取60%的货款。由于购货方资金周转困难，本月实际收到货款50万元，配件厂按照实际收款额开具了增值税专用发票。当月厂房装修，购进中央空调，取得增值税专用发票，注明价款10万元。当月该配件厂应纳增值税（ ）万元。

- A. 18.20
- B. 11.70
- C. 10.92
- D. 10.40

【答案】D

【解析】采取分期收款方式销售货物，纳税义务发生时间为合同约定收款日期的当天。当月该配件厂应纳增值税=150×60%×13%-10×13%=10.40（万元）

4、【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2016年5月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2016年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2016年6月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

【答案】D

【解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。

该企业2016年6月应缴纳增值税=（200-280×50%-10）÷（1+6%）×6%=2.83（万元）

5、【单选题】关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 经纪代理服务，以取得全部价款和价外费用为销售额
- B. 旅游服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 航空运输企业的销售额，不包括收取的机场建设费
- D. 劳务派遣服务，一律以取得全部价款和价外费用为销售额

【答案】C

【解析】选项A，经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额；选项B，纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额；选项D，纳税人提供劳务派遣服务，可以以取得的全部价款和价外费用为销售额，也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。



6、【单选题】某货物运输企业为增值税一般纳税人，2019年4月提供货物运输服务，取得不含税收入480000元；出租闲置车辆取得含税收入68000元；提供车辆停放服务，取得含税收入26000元，以上业务均选择一般计税方法。该企业当月销项税额是（ ）元。

- A. 94056.92
- B. 53169.80
- C. 95258.12
- D. 64152.04

【答案】B

【解析】提供货物运输服务，按交通运输服务缴纳增值税，自2019年4月1日起，税率是9%；出租闲置车辆，按有形动产租赁服务缴纳增值税，自2019年4月1日起，税率是13%；提供车辆停放服务，按不动产租赁服务缴纳增值税，自2019年4月1日起，税率是9%。

该企业当月销项税额=480000×9%+68000÷(1+13%)×13%+26000÷(1+9%)×9%=53169.80(元)

7、【单选题】某金银饰品店为增值税一般纳税人，2019年5月销售金银首饰取得不含税销售额50万元，另以旧换新销售金银首饰，按新货物销售价格确定的含税收入25.2万元，收回旧金银首饰作价11.7万元(含税)。当月进项税额6.17万元。该金银饰品店当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 3.23
- B. 2.63
- C. 4.61
- D. 1.88

【答案】D

【解析】采取以旧换新方式销售金银首饰的，按实际收取的不含增值税的价款计算纳税。自2019年4月1日起，金银首饰适用13%的增值税税率。

当月应纳增值税=50×13%+(25.2-11.7)÷(1+13%)×13%-6.17=1.88(万元)

8、【多选题】下列各项中，属于计算委托加工业务的组成计税价格应考虑的内容有（ ）。

- A. 受托加工收取的不含增值税的加工费
- B. 增值税销项税额
- C. 不含增值税的代垫辅料成本
- D. 含增值税的代垫辅料成本
- E. 含有委托加工业务定额征收的消费税

【答案】ACE

【解析】增值税是价外税，不计入组成计税价格中。在处理复合计税的委托加工业务时，组价=(材料成本+加工费+委托加工数量×消费税定额税率)÷(1-消费税比例税率)。

9、【单选题】某公司出租本地新建的一处仓库，取得含税租金收入50万元，同时向承租方收取管理费6万元。此业务产生的销项税额是（ ）。

- A. 3.69
- B. 4.62
- C. 3.81
- D. 4.22

【答案】B

【解析】出租仓库应确认的销项税额=(50+6)÷(1+9%)×9%=4.62(万元)

10、【单选题】某公司为增值税一般纳税人，2020年3月提供平面设计服务取得不含税收入30万元，提供网站设计服务取得不含税收入10万元，转让网络游戏虚拟道具取得含税收入21.2万元，上述收入均为含税收入。关于该公司上述业务的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为3.6万元



- B. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为 5.2 万元
- C. 按照“销售无形资产”计算的销项税额为 2.4 万元
- D. 按照“销售无形资产”计算的销项税额为 1.2 万元

【答案】D

【解析】平面设计服务和网站设计服务属于“现代服务—文化创意服务”，转让网络虚拟道具属于“销售无形资产”，文化创意服务的销项税额 $= (30+10) \times 6\% = 2.4$ （万元），销售无形资产的销项税额 $= 21.2 / (1+6\%) \times 6\% = 1.2$ （万元）。

11、【单选题】汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中，应作为价外费用计算增值税销项税额的是（ ）。

- A. 收取的小轿车装饰费
- B. 因代办保险收取的保险费
- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
- D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款

【答案】A

【解析】价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、优质费以及其他各种性质的价外收费。但不包括销售货物的同时代办保险等向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的购置税、车辆牌照费。

12、【单选题】某啤酒生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月销售货物，开具的增值税专用发票上注明金额 120 万元。开收据收取包装物押金 3 万元、优质费 2 万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 15.60
- B. 15.83
- C. 15.95
- D. 16.18

【答案】B

【解析】（1）优质费属于价外费用，需要并入销售额计算增值税。（2）啤酒生产企业收取的包装物押金一年以内且未超过企业规定期限，单独核算的，不并入销售额征税。（3）该企业当月增值税销项税额 $= [120 + 2 / (1+13\%)] \times 13\% = 15.83$ （万元）。

13、【单选题】根据营改增的相关规定，对下列增值税应税行为计算增值税时，应当按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 一般纳税人提供客运场站服务
- D. 人力资源外包服务

【答案】A

【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

14、【多选题】下列关于增值税计税销售额的说法正确的有（ ）。

- A. 劳务派遣服务选择差额纳税的，应扣除代为支付的员工工资、福利、社保、住房公积金
- B. 纳税人提供签证代理服务以取得的全部价款和价外费用，扣除支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额为销售额
- C. 金融商品转让销售额为卖出价扣除买入价后的余额
- D. 融资租赁服务的销售额应为扣除资产购置本金、利息、保险费、安装费后的余额
- E. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，销售额为收取的全部价款和价外费用



【答案】ABC

【解析】

融资租赁业务销售额为收入扣除借款利息、发行债券利息、车辆购置税后的余额；

航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，应以收取的全部价款和价外费用扣除向客户收取并支付给其他单位或个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

15、【他山之石·单选题】(2021) 某二手车经销公司 2021 年 4 月销售其收购的二手车 40 辆，取得含税销售额 120.6 万元。该公司当月销售二手车应缴纳增值税()。

- A. 2.34 万元
- B. 3.51 万元
- C. 0.60 万元
- D. 0.59 万元

【答案】C

【解析】本题考查销售二手车增值税应纳税额的计算。自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5%征收率征收增值税。该公司当月销售二手车应缴纳增值税=120.6÷(1+0.5%)×0.5%=0.6(万元)

16、【他山之石·综合节选】位于市区的某文创企业为增值税一般纳税人，2021 年 5 月经营业务如下：

(1) 提供文创产品设计服务，价税合计 954 万元，未开具发票。

(1) 计算业务 (1) 的销项税额。

【解析】业务 (1) 的销项税额=954÷(1+6%)×6%=54(万元)

(5) 向境内某公司提供发生在境外的广告服务，取得收入 200 万元

(5) 判断业务 (5) 是否缴纳增值税并说明理由。

【解析】不缴纳增值税。

理由：广告投放地在境外的广告服务，免征增值税。

【考点】进项税额★★★

1、【单选题】根据增值税规定，下列进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 纳税人取得员工出差国内旅客运输服务产生的进项税额
- B. 增值税一般纳税人购进自用的应征消费税的摩托车，取得专用发票上注明的税额
- C. 自然灾害损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务
- D. 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用产生的进项税额

【答案】D

【解析】选项 A，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进国内旅客运输服务（注明本企业员工身份信息），其进项税额允许从销项税额中抵扣；

选项 B，增值税一般纳税人购进自用的应征消费税的摩托车，取得专用发票上注明的税额，可以抵扣进项税；

选项 C，非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务不得抵扣；

选项 D，纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

2、【单选题】甲果汁生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月从农民手中收购苹果用于生产果汁，收购凭证上注明买价为 30 万元。另委托某运输企业将苹果运回企业所在地，支付不含税运费 0.6 万元，取得增值税专用发票。本月该批苹果已被生产领用。该果汁生产企业 2020 年 6 月可以抵扣的进项税额为()万元。

- A. 3.05
- B. 3.12



C. 3.66

D. 3.97

【答案】A

【解析】纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。该果汁生产企业准予抵扣的进项税额 = $30 \times 10\% + 0.6 \times 9\% = 3.05$ （万元）

3、【单选题】甲果汁生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月从小规模纳税人处购进苹果用于生产果汁，取得增值税普通发票上注明金额为 30 万元。本月该批苹果已被生产领用。该果汁生产企业 2020 年 6 月可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 0

B. 0.9

C. 2.7

D. 3

【答案】A

【解析】增值税一般纳税人购进农产品，从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

该果汁生产企业取得的是增值税普通发票，不得计算抵扣

4、【多选题】纳税人购进农产品，除特殊规定外，按下列（ ）规定抵扣进项税额。

A. 取得一般纳税人开具的增值税专用发票，以增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额

B. 从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额

C. 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. 取得海关进口增值税专用缴款书的，以海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额

E. 从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 3% 计算进项税额

【答案】ABCD

【解析】从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。

5、【多选题】下列关于增值税进项税额抵扣的规定，表述不正确的有（ ）。

A. 纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣，取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额

B. 纳税人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，航空旅客运输进项税额 = $(\text{票价} + \text{燃油附加费} + \text{机场建设费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ C. 纳税人购进国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的铁路车票的，铁路旅客运输进项税额 = $\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$ D. 纳税人购进国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，公路、水路等其他旅客运输进项税额 = $\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$

E. 纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 9% 的扣除率计算进项税额

【答案】BE

【解析】选项 B，纳税人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，航空旅客运输进项税额 = $(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ ；

选项 E，纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

6、【单选题】某增值税一般纳税人，2021 年 5 月发生下列应税销售行为，不能够抵扣进项税额的是（ ）。

A. 购买了一台办公用小汽车，取得税控机动车销售统一发票



- B. 从国外进口生产用机器设备，取得海关开具的增值税专用发票
- C. 邀请业内知名专家到公司讲座，取得注明专家身份信息的火车票
- D. 员工到外地出差支付道路通行费，取得收费公路通行费增值税电子普通发票

【答案】C

【解析】邀请业内知名专家到公司讲座，取得注明专家身份信息的火车票，因为专家不是与建筑公司签订了劳动合同的员工，也不是用工单位的劳务派遣员工，因此不能抵扣进项税额。

7、【单选题】甲家电商场（一般纳税人）采用平销返利方式销售乙公司的空调机，2020年5月销售空调机取得零售收入113000元，平价与乙公司结算，并收取销售额10%的返还收入11300元，则下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲家电商场收取的返还收入应当计算销项税额1300元
- B. 甲家电商场收取的返还收入应当冲减当期增值税进项税额1300元
- C. 甲家电商场收取的返还收入应当冲减当期增值税进项税额1469元
- D. 甲家电商场收取的返还收入应当计算销项税额1469元

【答案】B

【解析】对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。

甲家电商场收取的返还收入应当冲减当期增值税进项税额=11300/(1+13%)×13%=1300（元）。

8、【单选题】某工业企业（增值税一般纳税人）2019年5月外购材料10000公斤，每公斤不含税价格25元，取得了增值税专用发票。在运输途中因管理不善被盗1000公斤。运回后以每3公斤材料生产成1盒工艺品，共3000盒，其中2200盒用于直接销售，500盒用于发放企业职工福利，300盒因管理不善被盗；另外该企业当月购入一台生产设备，专用发票注明增值税额为17000元。那么，该纳税人当月允许抵扣的进项税额应为（ ）元。

- A. 42500
- B. 43325
- C. 31875
- D. 40375

【答案】B

【解析】因管理不善被盗属于非正常损失，不得抵扣进项税。允许抵扣的进项税=（10000-1000-300×3）×25×13%+17000=43325（元）

9、【单选题】某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2019年10月从农业生产者手中购进免税农产品80吨，直接对外销售60吨。该批农产品平均购买单价为每吨5万元，损耗率5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 28.42
- B. 26.07
- C. 34.77
- D. 28.71

【答案】B

【解析】自2019年4月1日起，纳税人购进农产品直接销售的，当期准予抵扣的增值税进项税额=当期销售农产品数量/（1-损耗率）×农产品平均购买单价×9%÷（1+9%）=60÷（1-5%）×5×9%÷（1+9%）=26.07（万元）

10、【单选题】下列关于进项税额的处理，说法不正确的是（ ）。

- A. 一般纳税人因进货退回而从销货方收回的增值税额，应从发生进货退回当期的进项税额中扣减
- B. 一般纳税人因折让而从销货方收回的增值税额，应从发生折让当期的进项税额中扣减
- C. 自2004年7月1日起，对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额
- D. 商业企业向供货方收取的各种返还收入，可以开具增值税专用发票



【答案】D

【解析】商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票。

11、【多选题】某工业企业为增值税一般纳税人，2020年3月出库清单：基建处领用上月外购的钢材用于职工浴室的在建工程，成本为6.6万元（包含运费成本0.6万元）；食堂领用免税农产品，成本5.56万元，购进免税农产品时已按9%抵扣进项税额；生产车间领用当期外购钢材用于生产产品，成本50万元；厂部机关领用自产特制桌椅直接无偿捐赠给目标脱贫地区的希望小学，成本2万元，上述外购材料、物品、运费均取得合法抵扣凭证，下列描述正确的有（ ）。

- A. 食堂转出进项税额0.5万元
- B. 食堂转出进项税额0.55万元
- C. 厂部机关确认销项税额0.29万元
- D. 厂部机关转出进项税额0.26万元
- E. 基建处领用外购材料转出进项税额0.83万元

【答案】BDE

【解析】基建处转出进项税额 = $(6.6 - 0.6) \times 13\% + 0.6 \times 9\% = 0.83$ （万元）

食堂转出进项税额 = $5.56 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 0.55$ （万元）

自2019年1月1日至2025年12月31日，对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。厂部机关转出进项税额 = $2 \times 13\% = 0.26$ （万元）

12、【单选题】关于加计抵减，下列处理正确的是（ ）。

- A. 增值税一般纳税人甲公司是一家管理咨询公司，该企业2019年全部销售额为200万元，均为提供管理咨询服务取得，2020年度享受了15%的加计抵减政策
- B. 2019年10月1日设立的增值税一般纳税人乙公司，2019年现代服务业销售额占比10%，生活服务销售额占比55%，金融服务销售额35%，2020年度享受了15%的加计抵减政策
- C. 2019年10月1日设立的增值税一般纳税人丙公司，2019年邮政服务销售额占比为5%，电信服务销售额占比10%，现代服务销售额占比20%，生活服务销售额占比30%，货物销售额占比35%，2020年度享受了15%的加计抵减政策
- D. 2019年6月设立的增值税一般纳税人丁网络科技公司，于2019年6月取得不含税收入1000元，均为销售材料所得，7~8月未取得任何收入，9月~12月，甲公司有多笔信息技术服务收入，共40000元，2019年度享受了10%的加计抵减政策

【答案】B

【解析】

选项A，甲公司业务属于现代服务业，应按照10%的比例加计抵减；

选项B，自2019年10月1日起，由于纳税人乙的生活服务销售额占比超过50%，可以适用15%加计抵减政策，纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。选项B正确；

选项C，自2019年10月1日起，纳税人丙的生活服务销售额占比未超过50%，只能继续适用10%加计抵减政策；

选项D，2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。丁公司2019年6月份设立且取得第一笔收入，7~8月未取得任何收入，即自设立之日起3个月（6、7、8月）销售额为1000元，销售货物占比100%。不属于相关规定的可以享受税收优惠的四项服务（邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务）比重超过50%的纳税人。因此，丁公司不符合加计抵减适用条件。

13、【单选题】某餐饮公司为增值税一般纳税人，符合加计抵减政策的适用条件。2019年10月，取得餐饮



服务不含税收入 100 万元，购入厨房设备取得增值税专用发票，注明不含税金额 20 万元，简易计税项目不含税销售额 80 万元，征收率为 3%。此外无其他涉税事项。该餐饮公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 5.41
- B. 5.50
- C. 5.54
- D. 5.00

【答案】A

【解析】销项税额=100×6%=6（万元）

进项税额=20×13%=2.6（万元）

一般计税项目：抵减前的应纳税额=6-2.6=3.4（万元）

当期可抵减加计抵减额=2.6×15%=0.39（万元）

抵减后的应纳税额=3.4-0.39=3.01（万元）

简易计税项目：应纳税额=80×3%=2.4（万元）

应纳税额合计=一般计税项目应纳税额+简易计税项目应纳税额=3.01+2.4=5.41（万元）

【考点】一般计税方法应纳税额的计算★★★

1、【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 12 月初次购买增值税防伪税控系统专用设备，取得的增值税专用发票上注明价款 1000 元，增值税 130 元，当月该企业销项税额 5 万元，当月购进材料，取得增值税专用发票，注明税额 1 万元。该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 2.87
- B. 3.99
- C. 4
- D. 3.89

【答案】D

【解析】该企业当月应纳增值税=5-1-（0.1+0.013）=3.887（万元）。

2、【计算题】甲旅游公司为一般纳税人，适用进项税额加计抵减政策。2020 年 11 月 12 月相关业务如下：11 月：

（1）提供旅游服务，取得含税收入 212 万元，支付给其他单位住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费共计 58.30 万元，取得增值税普通发票；支付给其他接团旅游企业旅游费用，取得增值税专用发票注明金额 10 万元，增值税额 0.6 万元。

（2）购买 100 台电脑，取得增值税专用发票，注明不含税金额每台 0.5 万元。

（3）购买宣传册，取得增值税专用发票，注明税额 6 万元。

12 月：

（1）取得旅游服务含税收入 212 万元，支付给其他单位住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费共计 31.8 万元，取得增值税普通发票。

（2）因管理不善，丢失上月购进的一批宣传册，该批宣传册购入时增值税税额为 6 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2019 年 11 月应确认销项税额（ ）万元。

- A. 12.00
- B. 8.70
- C. 6.81
- D. 8.10

【答案】D

【解析】2019 年 11 月：

销项税额=（212-58.3-10.6）÷1.06×6%=8.10（万元）



(2) 2019年11月留抵税额()万元。

- A. 5.05
- B. 4.40
- C. 5.38
- D. 4.80

【答案】B

【解析】进项税额=0.5×100×13%+6=12.5(万元)

当期计提加计抵减额=12.5×15%=1.88(万元)

抵减前当期应纳税额=8.10-12.5=-4.4(万元)

留抵税额=4.4(万元)

期末加计抵减额余额1.88万元。

(3) 2019年12月可抵减加计抵减额()万元。

- A. 0.90
- B. 0.98
- C. 0.44
- D. 1.88

【答案】B

【解析】2019年12月：

销项税额=(212-31.8)÷1.06×6%=10.2(万元)

进项税额转出=6(万元)

抵减前当期应纳税额=10.2-(0-6)-4.4=11.8(万元)

当期调减加计抵减额=6×15%=0.9(万元)

当期可抵减加计抵减额=1.88-0.9=0.98(万元)

(4) 2019年12月应缴纳增值税()万元。

- A. 11.80
- B. 9.92
- C. 10.82
- D. 10.90

【答案】C

【解析】抵减后当期应纳税额=11.8-0.98=10.82(万元)

3、【单选题】某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税项目。2020年7月应税项目取得不含税销售额1200万元，适用税率13%，免税项目取得销售额1000万元；当月购进用于应税项目的材料支付不含税价款700万元，适用税率13%，购进用于免税项目的材料支付价款400万元；当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付价款10万元、进项税额0.9万元，购进共用的电力支付不含税价款8万元，进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分；当月购进项目均取得增值税专用发票。

2020年7月该企业应纳增值税()万元。

- A. 83.04
- B. 63.06
- C. 63.94
- D. 103.67

【答案】C

【解析】当月购进自来水、电力不予抵扣的进项税=(0.9+8×13%)×1000÷(1000+1200)=0.88(万元)

当月应纳增值税税额=1200×13%-700×13%-(0.9+8×13%-0.88)=63.94(万元)



- 4、【单选题】符合规定条件可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额，下列各项属于规定条件的有（ ）。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
 - B. 纳税信用等级为 A 级、B 级或者 C 级，不能为 D 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的
 - 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的
 - E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的

【答案】ACDE

【解析】选项 B，纳税信用等级为 A 级或者 B 级的企业，在其他条件符合的情况下，可以适用留抵退税政策。

- 5、【单选题】甲企业 2017 年成立，同年登记为增值税一般纳税人。增值税按月申报，纳税信用等级为 B 级，无出口业务。2019 年 3 月的期末留抵税额为 10 万元，2019 年 4—9 月增值税申报情况如下：
单位：万元

月份	销项税额	进项税额	上期留抵税额	期末留抵税额
4 月	200	400	10	210
5 月	230	190	210	170
6 月	100	82	170	152
7 月	180	164	152	136
8 月	210	178	136	104
9 月	220	180	104	64

该企业申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税情形，也未因偷税被税务机关处罚，同时自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。该企业 2019 年 4 月至 9 月已抵扣的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税税额为 798 万元，同期全部已抵扣进项税额为 1194 万元。该企业允许退还的增量留抵税额为（ ）万元。

- A. 26.88
- B. 21.65
- C. 36.09
- D. 48.09

【答案】B

【解析】自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。该企业每月增量留抵均大于零，第六个月增量留抵税额=64-10=54（万元），信用等级为 B 级，符合规定的条件，因此可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

进项构成比例=798/1194×100%=66.83%

增量留抵税额=64-10=54（万元）

该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×60%=54×66.83%×60%=21.65（万元）

- 6、【单选题】甲是按照《国民经济行业分类》，生产并销售医药的企业、2017 年成立，同年登记为增值税一般纳税人。增值税按月申报，纳税信用等级为 B 级，无出口业务。2019 年 3 月的期末留抵税额为 10 万元，2019 年 4—9 月增值税申报情况如下：

单位：万元

月份	销项税额	进项税额	上期留抵税额	期末留抵税额
----	------	------	--------	--------



4月	200	400	10	210
5月	230	190	210	170
6月	100	82	170	152
7月	180	164	152	136
8月	210	178	136	104
9月	220	180	104	64

该企业申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税情形，也未因偷税被税务机关处罚，同时自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。该企业 2019 年 4 月至 9 月已抵扣的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税税额为 798 万元，同期全部已抵扣进项税额为 1194 万元。该企业允许退还的增量留抵税额为（ ）万元。

- A. 26.88
B. 21.65
C. 36.09
D. 48.09

【答案】C

【解析】先进制造业纳税人当期允许退还的增量留抵税额，按照以下公式计算：

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例

进项构成比例=798/1194×100%=66.83%

增量留抵税额=64-10=54（万元）

该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=54×66.83%=36.09（万元）

【注】《财政部 税务总局关于明确先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 15 号）所称先进制造业纳税人，是指按照《国民经济行业分类》，生产并销售“非金属矿物制品”、“通用设备”、“专用设备”、“计算机、通信和其他电子设备”、“医药”、“化学纤维”、“铁路、船舶、航空航天和其他运输设备”、“电气机械和器材”、“仪器仪表”销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。

7、【单选题】关于增量留抵退税政策，下列说法错误的有（ ）。

- A. 自 2020 年 1 月 1 日起，疫情防控重点保障物资生产企业可以按月向主管税务机关申请退还增值税期末留抵税额
B. 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。纳税人当期允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%
C. 自 2019 年 6 月 1 日起，符合条件的部分先进制造业纳税人当期允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例
D. 自 2019 年 1 月 1 日起，对纳税人从事大型客机研制项目而形成的增值税期末留抵税额予以退还

【答案】A

【解析】自 2020 年 1 月 1 日起，疫情防控重点保障物资生产企业可以按月向主管税务机关申请全额退还增值税增量留抵税额，选项 A 错误。

【考点】小规模纳税人简易计税方法★★

1、【单选题】某有进出口经营权的服装制造企业为小规模纳税人，2021 年 9 月境内采购面料支付金额 30000 元，境外采购面料海关审定的完税价格 20000 元人民币（关税税率 7%），该企业当月销售服装取得含税收入 60000 元，该企业以 1 个月为 1 个纳税期。当月向海关和税务机关缴纳增值税合计数为（ ）元。

- A. 5403.36
B. 2782.00
C. 4529.57



D. 3655.79

【答案】B

【解析】小规模纳税人进口货物，不适用3%的征收率，应根据所进口的货物确定适用税率。进口缴纳增值税=20000×(1+7%)×13%=2782(元)

自2021年4月1日至2022年12月31日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元，下同)的，免征增值税。

向海关和税务机关缴纳增值税合计为2782元。

2、【多选题】下列表述符合税法有关规定的有()。

- A. 小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，不可以自行开具增值税专用发票
- B. 个体工商户可以是小规模纳税人，也可以是一般纳税人
- C. 小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定
- D. 纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的当月起36个月内不得申请免税
- E. 纳税人采取还本销售方式销售货物的，不得从销售额中减除还本支出

【答案】BCE

【解析】选项A，自2020年2月1日起，增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

选项D，纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起36个月内不得申请免税

【考点】一般纳税人简易计税方法★★★

1、【单选题】下列关于建筑服务征收增值税的表述中，错误的是()。

- A. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税
- B. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税
- C. 一般纳税人跨市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额
- D. 一般纳税人跨市提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用按照5%的征收率计算应纳税额

【答案】D

【解析】一般纳税人跨市提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照3%的征收率计算应纳税额。

2、【多选题】一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税的有()。

- A. 2019年1月1日至2023年12月31日，一般纳税人提供的城市电影放映服务
- B. 用外购的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(不含黏土实心砖、瓦)
- C. 市级及市级以下小型水力发电单位生产的电力
- D. 2018年7月1日至2020年12月31日，对中国邮政储蓄银行纳入“三农金融事业部”改革的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行，提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入
- E. 自2019年1月1日起至2023年12月31日止，纳税人生产销售新支线飞机暂减按5%征收增值税

【答案】ADE

【解析】选项B，以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(不含黏土实心砖、瓦)可以选择适用简易计税方法；选项C，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力可以选择简易计税方法。

3、【单选题】(2019年)某企业为增值税一般纳税人，对外出租房屋，适用简易计税方法，由于承租方(增值税一般纳税人)提前解除租赁合同，收取承租方的违约金。关于收取的违约金，下列税务处理正确的是()。



- A. 不需要缴纳增值税
- B. 按照 3%征收率缴纳增值税
- C. 按照 5%征收率缴纳增值税
- D. 需要缴纳增值税，不得开具增值税专用发票

【答案】C

【解析】(1) 增值税的计税销售额是纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产收取的全部价款和价外费用，但不包括增值税。价外费用，是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。(2) 价外费用按其所属项目的适用税率或征收率计算缴纳增值税，出租房屋适用征收率为 5%，故违约金按照 5%征收率缴纳增值税。

4、【单选题】增值税一般纳税人发生的下列业务中不可以选择简易方法计算缴纳增值税的是 ()。

- A. 以清包工方式提供的建筑服务
- B. 提供的非学历教育服务
- C. 增值电信服务
- D. 提供的人力资源外包服务

【答案】C

【解析】选项 C 没有可以选择按简易方法计算缴纳增值税的规定。

注：仅供参考，以实际课上讲义为准。



正保会计网校
www.chinaacc.com

中华会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com