



专题六 增值税法律制度

【例题 1·2020A简答题】甲公司为增值税一般纳税人，2020年6月有关经营业务如下：

(1) 销售一批冰箱，取得不含增值税销售额500万元，该销售额中有100万元尚未开具发票。

(2) 进口一台机器设备，关税完税价格30万元，关税3万元，取得海关进口增值税专用缴款书；入关后运抵甲公司所在地，取得的增值税专用发票上注明运费1万元、税额0.09万元。已知：增值税税率为13%，相关增值税扣税凭证均在当月抵扣。

【要求】根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题（答案中的金额单位用“万元”表示）：

(1) 计算业务(1)的增值税销项税额。

(2) 计算业务(2)进口环节应纳的增值税额。

(3) 计算甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额。

(1)

【答案】业务(1)的增值税销项税额=500×13%=65（万元）。

(2)

【答案】进口非应税消费品应纳增值税额=组成计税价格×税率=(关税完税价格+关税税额)×税率，业务(2)进口环节应纳的增值税=(30+3)×13%=4.29（万元）。

(3)

【答案】甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额=4.29+0.09=4.38（万元）。

【例题 2·2020B综合题】甲印刷公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，2019年12月发生如下经济业务：

(1) 销售给某文化用品商店8000本台历，每本不含增值税原价30元。由于采购量大，甲公司给予对方20%的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的“金额栏”中分别注明。

(2) 销售挂历取得含增值税销售额226000元，为销售挂历出借包装物收取押金22600元，约定3个月内返还。

(3) 为某企业免税产品印刷说明书、宣传册等共取得含增值税销售额33900元。

(4) 进口一台印刷机，从海关取得的增值税专用缴款书上注明关税完税价格1000000元，关税100000元。

(5) 甲公司职工赵某出差，取得注明其身份信息的航空运输电子客票行程单上注明票价3270元，燃油附加费0元，机场建设费100元；取得的国内旅客运输服务增值税电子普通发票上注明金额300元，税额9元。

(6) 因管理不善导致一批纸张浸水报废80%。该批纸张系2019年10月从一般纳税人手中购入，当时取得的增值税专用发票上注明金额40000元，相关进项税额已抵扣。已知：销售货物增值税税率为13%；航空运输服务增值税税率为9%；相关增值税扣税凭证均在取得当月抵扣。

【要求】根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题（答案中的金额单位用“元”表示）：

(1) 计算业务(1)中甲公司的增值税销项税额。

(2) 计算业务(2)中甲公司的增值税销项税额。

(3) 业务(3)中甲公司是否需要计算增值税销项税额？如果需要，计算增值税销项税额；



如果不需要，说明理由。

(4) 计算业务(4)中甲公司进口环节应纳的增值税额。

(5) 计算业务(5)中甲公司允许抵扣的进项税额。

(6) 计算业务(6)中甲公司进项税额转出的金额。

(1)

【答案】 业务(1)中甲公司增值税销项税额 $=30 \times 8000 \times (1-20\%) \times 13\% = 24960$ (元)。

(2)

【答案】 业务(2)中甲公司增值税销项税额 $=226000 / (1+13\%) \times 13\% = 26000$ (元)。

(3)

【答案】 业务(3)需要缴纳增值税，该笔业务甲公司增值税销项税额 $=33900 / (1+13\%) \times 13\% = 3900$ (元)。

(4)

【答案】 业务(4)中甲公司进口环节应纳的增值税额 $= (1000000 + 100000) \times 13\% = 143000$ (元)。

(5)

【答案】 业务(5)中甲公司允许抵扣的进项税额 $=3270 / (1+9\%) \times 9\% = 279$ (元)。

(6)

【答案】 业务(6)中甲公司进项税额转出的金额 $=40000 \times 13\% \times 80\% = 4160$ (元)。

【例题 3·2019A简答题】 甲银行为增值税一般纳税人，主要提供存款、贷款、货币兑换、基金管理、资金结算、金融商品转让等相关金融服务，2019年第二季度有关经营事项如下：

(1) 取得贷款利息收入 5300 万元(含增值税)，支付存款利息 2120 万元，取得转贷利息收入 1060 万元(含增值税)，支付转贷利息 424 万元。

(2) 销售一批公司债券，卖出价 848 万元(含增值税)，已知该批债券买入价 742 万元(含增值税)，除此之外无其他金融商品买卖业务，上一纳税期金融商品买卖销售额为正差且已纳税。

(3) 购进自动存取款机 5 台，每台单价 5.65 万元(含增值税)，取得增值税专用发票；另外支付购买上述机器的运输费 1.09 万元(含增值税)，取得增值税专用发票。已知：金融服务增值税税率为 6%，交通运输服务增值税税率为 9%，销售自动存取款机

【要求】 根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题(答案中的金额单位用“万元”表示)：

(1) 计算事项(1)中甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额；

(2) 计算事项(2)中甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额；

(3) 计算事项(3)中甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额。

(1)

【答案】 贷款服务以贷款利息收入、转贷利息收入计算增值税销项税额。甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额 $= (5300 + 1060) / (1+6\%) \times 6\% = 360$ (万元)。

(2)

【答案】 金融商品转让按照卖出价扣除买入价的余额为销售额。甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额 $= (848 - 742) / (1+6\%) \times 6\% = 6$ (万元)。

(3)

【答案】 甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额 $= 5.65 \times 5 \div (1+13\%)$



$\times 13\% + 1.09 \div (1+9\%) \times 9\% = 3.34$ (万元)。

【例题 4·2019B综合题】甲企业为增值税一般纳税人，适用税率 13%，主要从事洗衣机的生产与销售，2019年 7月发生如下业务：

(1) 从乙公司（一般纳税人）购进生产用零部件一批，取得增值税专用发票，价款为 10 万元（不含增值税，适用税率 13%）；同时，委托丙运输企业（一般纳税人）运输该批零部件，取得增值税专用发票，价款为 2 万元（不含增值税，适用税率 9%）。

(2) 从境外丁公司进口货物一批，关税完税价格为 120 万元，关税为 12 万元，取得海关开具的进口增值税专用缴款书，适用增值税税率 13%。

(3) 接受戊公司（一般纳税人）的洗衣机广告服务，取得增值税专用发票，价款为 15 万元（不含增值税，适用税率 6%）。

(4) 采用折扣方式销售 X 型洗衣机一批，该批洗衣机销售额为 20 万元（不含增值税），销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏内分别注明，折扣额为 2 万元（不含增值税）。

(5) 采用预收款方式销售 Y 型洗衣机一批，2019 年 7 月 2 日收取全部预收款 5.65 万元（含增值税），该批产品于 2019 年 7 月 15 日发出。

(6) 将一批新试制的 Z 型洗衣机赠送客户，该型号洗衣机尚无同类市场销售价格，该批洗衣机的生产成本为 30 万元，成本利润率为 10%。已知：甲企业取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书均可在当月抵扣。

【要求】根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题（答案中金额单位用“万元”表示）：

(1) 计算甲企业业务（1）中准予抵扣的增值税进项税额；

(2) 计算甲企业业务（2）中应向海关缴纳的增值税额；

(3) 计算甲企业业务（3）中准予抵扣的增值税进项税额；

(4) 计算甲企业业务（4）中应确定的增值税销项税额；

(5) 甲企业业务（5）的增值税纳税义务发生时间为何时？说明理由；

(6) 甲企业业务（6）是否需要确认增值税销项税额？如果需要，计算销项税额；如果不需要，说明理由。

(1)

【答案】业务（1）中准予抵扣的增值税进项税额 $= 10 \times 13\% + 2 \times 9\% = 1.48$ (万元)。

(2)

【答案】业务（2）应向海关缴纳的增值税额 $= (120 + 12) \times 13\% = 17.16$ (万元)。

(3)

【答案】业务（3）中准予抵扣的增值税进项税额 $= 15 \times 6\% = 0.9$ (万元)。

(4)

【答案】业务（4）中应确定的增值税销项税额 $= (20 - 2) \times 13\% = 2.34$ (万元)。

(5)

【答案】甲企业业务（5）的增值税纳税义务发生时间为 2019 年 7 月 15 日。根据增值税法律制度的规定，除另有规定外，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。

(6)

【答案】需要确认增值税销项税额，应确认的增值税销项税额 $= 30 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 4.29$ (万元)。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com