



第六章 增值税法律制度

本章考情分析

在最近 3 年考试中，本章的平均分值为 17 分，简答题、综合题均可涉及。第 6、7 章是税法章节，税法章节的复习请一定注意：

(1) 严格按照考试当年考试大纲收录的政策范围复习、作答，实务中已经实施但考试大纲未收录的政策不予考虑；

(2) 必须进行充分的习题演练，平时听课、做题注意收集、积累有代表性的题目(类型题)，针对类型题应当反复演练，切实提高业务熟练度，解决“好像听懂了，但一做题就错”的问题。

最近 3 年典型考卷题型、题量分析表

	2018 年卷 1	2018 年卷 2	2019 年卷 1	2019 年卷 2	2020 年卷 1	2020 年卷 2
单选题	7 题 7 分	5 题 5 分	5 题 5 分	I 题 I 分	5 题 5 分	2 题 2.分
多选题	3 题 6 分	2 题 4 分	2 题 4 分	2 题 4 分	2 题 4 分	2 题 4 分
判断题	1 题 1 分	1 题 I 分	2 题 2.分	1 题 1 分	I 题 I 分	1 题 1 分
简答题		1 题 6 分	1 题 6 分		1 题 6 分	
综合题				I 题 12 分		1 题 12 分
合计	14 分	16 分	17 分	18 分	16 分	19 分

考点一：纳税人及征税范围

纳税人	一般	>500 万，应当向税务机关办理一般纳税人登记
		不办理一般纳税人登记： ①按照政策规定选择按小规模纳税人纳税的； ②年应税销售额超过规定标准的其他个人。
	小规模	≤500 万
	特殊	①小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料，可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定， ②超过标准的其他个人按小规模纳税人纳税， ③非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按小规模纳税人纳税。

征税范围	要义
------	----



老会计，用心传递温度

销售、进口货物		(1) 销售货物，是指在中国境内有偿转让货物的所有权 【提示 1】货物，是指有形动产，包括电力、热力、气体在内 【提示 2】有偿，是指从购买方取得货币、货物（例如，以物易物）或者其他经济利益（例如，抵偿债务） 【提示 3】出口（销售）货物也属于增值税征收范围，但对出口货物一般实行零税率 (2) 只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围，除享受免税政策外，在进口环节依法缴纳增值税
销售无形资产		销售无形资产，是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动 【提示】无形资产是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权（例如，土地使用权）和其他权益性无形资产（例如，高速公路经营权、特许经营权）
销售不动产		销售不动产，是指转让不动产所有权的业务活动
销售加工、修理修配劳务		(1) 加工，是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求，制造货物并收取加工费的业务 (2) 修理修配，是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务
销售服务	交通运输服务	包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务
	邮政服务	指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑、机要通信和邮政代理等邮政基本服务的业务活动，包括： (1) 邮政普遍服务，是指函件、包裹等邮件寄递，以及邮票发行、报刊发行和邮政汇兑等业务活动 (2) 邮政特殊服务，是指义务兵平常信函、机要通信、盲人读物和革命烈士遗物的寄递等业务活动 (3) 其他邮政服务，是指邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动
	电信服务	可以分为： (1) 基础电信服务（例如，语音通话服务） (2) 增值电信服务（例如，短信服务、卫星电视信号落地转接服务）
	建筑服务	可以分为： (1) 工程服务 (2) 安装服务（例如，安装电梯，固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装费缴纳增值税） (3) 修缮服务（修缮对象应为建筑物、构筑物） (4) 装饰服务（装饰对象应为建筑物、构筑物） (5) 其他建筑服务，如钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化等
	金融服务	可以分为： (1) 贷款服务，指各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融



老会计，用心传递温度

		资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入 (2) 直接收费金融服务，指提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务 (3) 保险服务，包括人身保险服务和财产保险服务 (4) 金融商品转让，指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动
	现代服务	可以分为： (1) 研发和技术服务 (2) 信息技术服务 (3) 文化创意服务（例如，设计服务、广告服务） (4) 物流辅助服务（例如，装卸搬运服务、仓储服务、收派服务） (5) 租赁服务（包括不动产、动产融资租赁服务和不动产、动产经营租赁服务） 【提示】融资性售后回租按“金融服务——贷款服务”征收增值税 (6) 鉴证咨询服务（包括认证服务、鉴证服务和咨询服务，翻译服务和市场调查服务属于咨询服务） (7) 广播影视服务 (8) 商务辅助服务（例如，企业管理服务、经纪代理服务） (9) 其他现代服务
	生活服务	可以分为： (1) 文化体育服务 (2) 教育医疗服务 (3) 旅游娱乐服务 (4) 餐饮住宿服务 (5) 居民日常服务（例如，家政、婚庆、美容美发） (6) 其他生活服务

考点二：视同销售

视同销售货物	①将货物交付其他单位或者个人代销； ②销售代销货物； ③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外； ④将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费 ⑤将自产、委托加工或者购进的货物投资、分配、无偿赠送。
视同销售服务、无形资产或不动产	①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。 ②单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

考点三：税率和征收率

税率	范 围
基本税率	13% 除低税率适用范围外（含有动产租赁）
低税率	9% 四大类：农业类、生活类、文化类、其他类 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权



老会计，用心传递温度

	6%	增值电信服务、金融服务、现代服务（除有形动产租赁和不动产租赁）、生活服务、销售无形资产（除转让土地使用权）
零税率		境内单位和个人发生的跨境应税行为

一般纳税人

销售对象的具体情况			计税公式
自己使用过的物品	固定资产 (不动产除外)	按规定不得抵扣且未抵扣过进项税	应缴纳的增值税=含税售价÷(1+3%) × 2%
		按规定可以抵扣进项税	销项税额=含税售价÷(1+适用税率) × 适用税率
	固定资产以外的其他物品		
旧货			(1) 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车:应纳税额=含税销售额÷(1 +0.5%) ×0.5% (2) 其他二手物品:应缴纳的增值税=含税售价÷(1+3%) ×2%

小规模纳税人

情形		税务处理
其他个人销售自己使用过的物品		免征增值税
其他小规模纳税人	销售自己使用过的设备等固定资产（不动产除外）	应缴纳的增值税=含税售价÷（1+3%）×2%
	销售旧货	（1）从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车：应纳税额=含税销售额÷（1+0.5%）×0.5% （2）其他二手物品：应缴纳的增值税=含税售价÷（1+3%）×2%
	销售自己使用过的固定资产以外的其他物品	应缴纳的增值税=含税售价÷（1+3%）×3%

（选择简易计税或只能简易计税）

一般纳税人	小规模纳税人
①转让其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择简易计税方法计税 ②出租其 2016 年 4 月 30 日前取得 74 的不动产，选择简易计税方法计税 ③房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目，选择简易计税方法计税	①转让其取得的不动产 ②出租其取得的不动产（不含个人出租住房） ③房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目



老会计，用心传递温度

纳税人提供劳务派遣服务，选择差额征税

考点四：应纳税额计算公式

一般计税方法	当期销项税额=不含增值税销售额×适用税率=含增值税销售额÷（1+适用税率）×适用税率 当期应纳税额=当期销项税额－当期准予抵扣的进项税额
简易计税方法	应纳税额=不含税销售额×征收率=含税销售额÷（1+征收率）×征收率
进口	①组成计税价格=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率） ②应纳税额=组成计税价格×税率

考点五：特殊销售方式

折扣销售	销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可扣除折扣，另开发票的不得扣除；
以旧换新	①一般货物：按新货物的同期销售价格； ②金银首饰：实际收取的不含增值税的全部价款；
还本销售	不减除还本支出；
以物易物	双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额；
直销	①企业将货物销售给直销员，直销员再卖给消费者：向直销员收取的全部价款和价外费用； ②企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款：向消费者收取的全部价款和价外费用。
包装物押金	①一般情况：收取时不计税，逾期时计税； ②收取一年以上的押金：无论是否逾期都应收取时计税 ③啤酒、黄酒押金：逾期时计税； ④其他酒：收取时计税。
销售退回与折让	开具红字发票的可以扣减。

考点六：营改增行业销售额特殊规定

行业类型	销售额的确定
贷款服务	取得的全部利息及利息性质的收入
直接收费金融服务	收取的各类费用
金融商品转让	卖出价扣除买入价后的余额，（不得开具专用发票）
经纪代理服务	收取的全部价款和价外费用扣除代为支付费用后的余额
航空运输企业	不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
客运场站服务	取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额
旅游服务	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旅游费用后的余额，（不得开具专用发票）
提供建筑服务适用简易计税方法	全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额
一般纳税人销售其	取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土



老会计，用心传递温度

开发的房地产项目	地价款后的余额
----------	---------

考点七：不得抵扣的进项税额

不产生销项税额	用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产
非正常损失	非正常损失的货物、在产品、产成品、不动产、不动产在建工程耗用的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务、设计服务、建筑服务、交通运输服务；
无法区分的	贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务

考点八：旅客运输服务进项税额抵扣政策

取得专用发票		按发票税额抵扣
取得电子普通发票（非纸质）		
取得注明旅客身份信息证明	航空运输电子客票行程单	进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%
	铁路车票	进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%
	公路水路等其他客票	进项税额=票面金额÷（1+3%）×3%

考点九：生产、生活性服务业加计抵扣政策

适用行业	邮政服务、电信服务、现代服务	加计抵扣 10%
	生活服务	加计抵扣 15%
加计抵减额的计算	当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%/15% 当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额。	
抵减方法	未抵减完的可结转下期抵减	
不得加计抵减	①不得抵扣和转出的进项税额； ②纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。	

考点十：期末留抵退税

适用条件	同时符合以下条件的纳税人，申请退还增量留抵税额： ①纳税信用等级为 A 级或 B 级； ②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； ③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； ④自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。 ⑤自 2019 年 4 月税款所属期起，连续 6 个月（按季度纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于 0，且第 6 个月增量留抵税额不低于 50 万元； 增量留抵税额是指与 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额。
一般规定	当期销项税额小于进项税额时可以结转下期继续抵扣
试行期末留抵（新增）	自 2019 年 4 月 1 日起，符合法定条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额



	取得增值税留抵退税款的，不得再申请享受增值税即征即退、先征后退
--	---------------------------------

考点十一：税收优惠

免税	销售货物	①农业生产者销售的自产农产品； ②避孕药品和用具； ③古旧图书 ④直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。 ⑤外国政府、国际组织（非外国企业）无偿援助的进口物资和设备。 ⑥由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品。 ⑦个人销售自己使用过的物品。		
免税	服务、销售不动产及无形资产类	共 41 项		
	其他	金融机构向小型企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税		
即征即退	①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。 ②一般纳税人提供管道运输服务，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。			
销售住房	购买至销售时间	北上广深		北上广深外
	<2 年	5%全额缴纳		
	≥2 年	普通住房	免征增值税	
		非普通住房	销售收入-购房价款 差额按 5%征收增值税	
小规模纳税人	①合计月销售额未超过 10 万元的，季度销售额未超过 30 万元的，免征增值税。 ②合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 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。 ③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免征增值税政策。			
冬奥会残奥会赞助	向北京冬奥组委免费提供的与北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛有关的服务，免征增值税；			
其他减免税规定	①纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税、减税。 ②纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税。放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。 ③纳税人发生应税销售行为同时适用免税和零税率规定的，纳税人可以选择适用免税或零税率。			

【直播习题】

【例题 1. 多选题】下列有关纳税人销售服务缴纳增值税的表述中，正确的有（ ）。

A. 提供融资性售后回租服务按照“租赁服务-融资租赁服务”缴纳



老会计，用心传递温度

- B. 提供房地产中介服务按照“商务辅助服务—经纪代理服务”缴纳。
- C. 提供宽带安装服务按照“建筑服务—安装服务”缴纳
- D. 提供语音通话服务按照“电信服务—增值电信服务”缴纳

【答案】 BC

【解析】 (1) 选项 A: 按照“金融服务—贷款服务”缴纳增值税; (2) 选项 D: 按照“电信服务—基础电信服务”缴纳增值税。

【例题 2. 多选题】甲企业的下列行为中，属于增值税视同销售货物行为的有()。

- A. 将新研制的产品交付乙企业代销
- B. 以自产的产品投资设立丙公司
- C. 将委托加工收回的产品发放职工福利
- D. 将外购食品用于公司交际应酬

【答案】 ABC

【解析】 选项 D: 将购进的货物用于集体福利、个人消费(例如，交际应酬)的，不视同销售货物。

【例题 3. 多选题】下列有关增值税纳税人的表述中正确的有()。

- A. 个体工商户必须按照小规模纳税人纳税
- B. 非企业性单位可以选择按照小规模纳税人纳税
- C. 不经常发生应税行为的企业可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人按照一般纳税人纳税

【答案】 BC

【解析】 选项 AD: 个人包括其他个人和个体工商户，“其他个人”，即使年应征增值税销售额超过 500 万元，也只能作为小规模纳税人; “个体工商户”超过小规模纳税人标准后通常应当登记为一般纳税人。

【例题 4. 单选题】甲企业主要从事洗衣机生产和销售，是增值税一般纳税人，2020 年 12 月，甲企业将其于 2017 年 1 月 1 日自建的办公楼对外转让，取得全部含税转让价为 5250 万元。甲企业上述业务应确认的销项税额为() 万元。

- A. 250
- B. 262.50
- C. 433.49
- D. 472.5

【答案】 C

【解析】 该办公楼是甲企业 2016 年 5 月 1 日后自建的，甲企业不能选择简易办法计税，因此，销项税额=5250÷(1+9%)×9%=433.49 (万元)。

【例题 5. 多选题】增值税一般纳税人提供的下列应税服务中，可以选择适用简易计税方法计算增值税的有()。

- A. 影院提供的电影放映服务
- B. 仓储公司提供的仓储服务
- C. 旅行社提供的旅游服务
- D. 电信公司提供的增值电信服务



【答案】 AB

【例题 6. 单选题】甲快递公司(以下简称“甲公司”)为增值税一般纳税人。2019 年 10 月,甲公司购进货车,取得增值税专用发票,发票上注明价款 113 万元、税额 14.69 万元;开具普通发票收取含增值税派送收入 530 万元、含增值税陆路运输收入 109 万元。甲公司当月上述业务应缴纳的增值税税额为()万 元。

- A. 24.31
- B. 26.92.
- C. 39
- D. 41.61

【答案】 A

【解析】(1)“530 万元”“109 万元”题目明确交代为含增值税金额,应当价税分离;“113 万元”为增值税专用发票上注明的价款,不含增值税。(2) 甲公司应缴纳增值税=530÷(1+6%)×6%+109÷(1+9%)×9%-14.69=24.31(万元)。

【例题 7. 单选题】甲公司为增值税一般纳税人,2020 年 12 月将新研制的产品 1000 件赠送给顾客试用,生产成本为 100 元/件,无同类产品销售价格,成本利润率为 10%。甲公司当月该笔业务的增值税销项税额为()元。

- A. 14300
- B. 13000
- C. 12654.87
- D. 11504.42

【答案】 A

【解析】(1)①将自产货物用于无偿赠送,视同销售货物,应当于移送时确认销项税额;②由于无同类货物销售价格,应组成计税价格计算。因此,甲公司当月该笔业务的增值税销项税额=100×1000×(1+10%)×13%=14300(元)。

【例题 8. 单选题】甲黄金饰品店为增值税一般纳税人,2020 年 12 月销售黄金饰品取得含增值税销售额 226 万元,另采取以旧换新方式销售金项链,新项链含增值税的售价为 28.25 万元,收回的旧项链作价 11.3 万元,向消费者个人实际收取的差价款为 16.95 万元。甲黄金饰品店 2020 年 12 月上述业务计算增值税销项税额的销售额为()万元。

- A. 242.95
- B. 225
- C. 215
- D. 254.25

【答案】 C

【解析】本题涉及两项业务:(1)直接销售黄金饰品,计税销售额=226÷(1+13%)=200(万元);(2)以旧换新销售金项链,按照规定应以销售方实际收取的不含增值税价款为销售额,计税销售额=16.95÷(1+13%)=15(万元);(3)合计计税销售额为 215 万元。

【例题 9. 单选题】甲公司为增值税一般纳税人,2020 年 12 月销售热水器取得含增值税价款 113000 元,另收取包装物租金 6780 元。甲公司当月该笔业务增值税销项税额为()元。

- A. 13000



- B. 13780
- C. 14690
- D. 15571.4

【答案】 B

【解析】本题是销售货物的同时收取包装物租金，属于价外费用，应价税分离后并入销售额，甲公司当月该笔业务增值税销项税额= $(113000+6780) \div (1+13\%) \times 13\% = 13780$ (元)。

【例题 10. 单选题】甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人，双方签订合同约定甲企业以自产原煤 100 吨与乙企业自产生产设备 50 台进行等值交换。下列有关甲企业与乙企业以物易物增值税处理的表述中，正确的是()。

- A. 甲企业交付原煤不必计算销项税额，乙企业收到原煤也不能作进项抵扣
- B. 甲、乙企业发出货物时，都要作销售处理，计算增值税销项税额
- C. 甲、乙企业可以约定相互不开具发票，并可在收到对方货物时将货物市价所含的增值税额进行抵扣
- D. 甲、乙企业均无货币收入，故无须进行增值税处理

【答案】 B

【例题 11. 单选题】甲商业银行 W 分行为增值税一般纳税人，2020 年第 3 季度取得含增值税贷款利息收入 6360 万元，支付存款利息 1590 万元；取得含增值税转贷利息收入 530 万元，支付转贷利息 477 万元。甲商业银行 W 分行第 3 季度贷款及转贷业务增值税销项税额是() 万元。

- A. 273
- B. 300
- C. 390
- D. 363

【答案】 C

【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，即“全额计税”，并无可以减除的支出项目，题目提及的“存款利息”支出、“转贷利息”支出，均不得从收入中减除。因此，甲商业银行 W 分行第 3 季度贷款及转贷业务增值税销项税额= $(6360+530) \div (1+6\%) \times 6\% = 390$ (万元)。

【例题 12. 单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 10 月转让金融商品卖出价为 106 万元(含税)，所转让金融商品买入价为 90.1 万元(含税)，上一纳税期转让金融商品出现负差 5.25 万元(含税)。甲公司当月金融商品转让应确认的增值税销项税额为()万元。

- A. 6
- B. 0.6
- C. 0.95
- D. 6.36

【答案】 B

【解析】(1) 金融商品转让应以卖出价减买入价差额计税；(2) 转让金融商品的负差可以结转下一纳税期，但不得转入下一会计年度；在本题中，10 月份的上一纳税期属于年内纳税期，负差可以结转至 10 月份与 10 月份的销售额相抵。因此，销项税额= $(106-90.1-5.25) \div (1+6\%) \times 6\% = 0.6$ (万元)。



【例题 13. 单选题】某服装厂为增值税一般纳税人。2020 年 12 月，销售服装开具增值税专用发票，取得含税销售额 200 万元；开具增值税普通发票，取得含税销售额 120 万元。将当月外购的布料专用于集体福利，该布料购进价 20 万元，同类布料不含税销售价为 30 万元。该服装厂当月增值税应纳税额为（ ）万元。

- A. 36.81
- B. 41.60
- C. 34.21
- D. 37.70

【答案】 A

【解析】 (1)销售服装时不论是否开具增值税专用发票，均应计算销项税额；(2) 该服装厂当月增值税销项税额= $(200+120) \div (1+13\%) \times 13\% = 36.81$ (万元)；(3) 将购进的布料用于集体福利，不视同销售，对应的进项税额不得抵扣。本题该服装厂当月增值税的应纳税额= $36.81-0=36.81$ (万元)。

【例题 14. 单选题】甲医药企业(增值税一般纳税人)向农民收购一批金银花用于生产中药饮片，向农民开具农产品收购发票注明买价 12000 元，该批金银花在运输途中遭遇暴雨，毁损了 70%。已知，中药饮片属于药用植物，按农产品处理，适用增值税税率为 9%。甲医药企业上述业务可以抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 1080
- B. 324
- C. 1200
- D. 360

【答案】 A

【解析】 (1)①购进农产品开具农产品收购发票的，直接以“买价”(无须价税分离)×扣除率计算进项税额；②购进农产品用于生产或者委托加工 13%税率的货物以外的其他用途，扣除率为 9% (参考本章考点 13)；③因暴雨损失属于因不可抗力损失(而非因管理不善损失)，进项税额可以抵扣。因此，可以抵扣的进项税额= $12000 \times 9\% = 1080$ (元)。(2) 如果该批金银花在运输途中因管理不善损毁 70%，可以抵扣的进项税额= $12000 \times 9\% \times (1-70\%) = 324$ (元)。

【例题 15. 单选题】下列有关进项税额抵扣的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 购进的餐饮服务，不得抵扣进项税额
- B. 购进的货物用于免税项目，不得抵扣进项税额
- C. 购进的住宿服务，取得增值税专用发票，不得抵扣进项税额
- D. 购进的贷款服务，不得抵扣进项税额

【答案】 C

【例题 16. 单选题】甲公司为增值税一般纳税人，购进国内旅客运输服务，取得注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单，票价共计 21800 元；取得公路客票，票面金额共计 3090 元，其中有 309 元的客票没有注明员工身份信息。甲公司可以抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 2054.7
- B. 2045.43



老会计，用心传递温度

C. 1881

D. 1890

【答案】 C

【解析】 (1) 未注明旅客身份信息的公路、水路客票，不属于合法扣税凭证，相关进项税额不得抵扣。(2) 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，进项税额=(票价+燃油附加费) $\div$ (1+9%) $\times$ 9%；取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，进项税额=票面金额 $\div$ (1+3%) $\times$ 3%。因此，甲公司购进国内旅客运输服务准予抵扣的进项税额=21800 $\div$ (1+9%) $\times$ 9%+ (3090-309) $\div$ (1+3%) $\times$ 3%=1881 (元)。

【例题 17. 单选题】某广告公司为增值税一般纳税人，适用生产性服务业加计抵减进项税额政策。2020 年 12 月，取得广告设计不含税价款 530 万元，奖励费收入 5.3 万元；支付设备租赁费，取得的增值税专用发票注明税额 13 万元。已知，上月末加计抵减额余额 0 万元。该广告公司当月应缴纳增值税()万元。

A. 16

B. 17.8

C. 17.3

D. 19.1

【答案】 B

【解析】 (1) 奖励费收入属于价外费用，应价税分离后并入销售额；(2) 生产性服务业(邮政、电信、现代服务)纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。因此，该广告公司当月上列业务应缴纳增值税=【530+5.3 $\div$ (1+6%)】 $\times$ 6%-13-13 $\times$ 10%=17.8 (万元)。

【例题 18. 多选题】下列各项中，属于增值税免税项目的有()。

A. 农业生产企业销售的自产农产品

B. 残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品

C. 直接用于科学研究的进口仪器和设备

D. 外国企业无偿援助的进口物资和设备

【答案】 ABC

【解析】 选项 D：“外国政府、 国际组织”无偿援助的进口物资和设备免征增值税，不包括“外国企业”无偿援助的进口物资和设备。

【例题 19. 简答题】甲公司为增值税一般纳税人，从事建筑用砂、土、石料的开采与销售，注册地在 M 市，2019 年 10 月发生事项如下：

(1) 销售自产的建筑用的砂、土、石料，取得货款 3429.9 万元(含增值税)，取得装卸搬运费 114.33 万元(含增值税)。

(2) 购进工程设备 1000 万元，取得增值税专用发票，注明增值税税额 130 万元；购进一批办公用品，进项税额为 3 万元，购入时取得增值税专用发票。

(3) 从国外进口一台设备，经 M 市海关核定的关税完税价格为人民币 500 万元，关税税率为 10%。

已知：甲公司全部销售业务依法选择简易计税办法。

要求：

根据上述资料及相关规定，不考虑其他因素，回答下列问题(涉及计算的，列出算式，结果保留到小数点后两位，单位：万元)。



老会计，用心传递温度

- (1) 计算事项(1)中甲公司的增值税应纳税额。
- (2) 事项(2)中，甲公司购进工程设备、办公用品的进项税额是否允许抵扣?简要说明理由。
- (3) 计算事项(3)中甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税。

【答案】

- (1) 事项(1)应缴纳的增值税= $(3429.9 + 114.33) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 103.23$ (万元)。
- (2) 不可以抵扣。根据规定，购进货物专用于简易计税办法计税的项目，其进项税额不得抵扣。
- (3) 事项(3)甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税= $500 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 71.5$ (万元)。



请关注公众号、听更多免费直播