



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四章

税法概述及货物与劳务税法律制度

第二单元 增值税法律制度

3. 进口货物应纳税额的计算

纳税人进口货物，无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照**组成计税价格**和规定的税率计算应纳税额，**不允许抵扣发生在境外的任何税金**。

应纳进口增值税=组成计税价格×税率

【解释】“组成计税价格”的确定：

进口环节是否缴消费税	组成计税价格
不征消费税	组成计税价格=关税完税价格+关税
从价计征消费税	组成计税价格=（关税完税价格+关税）/（1-消费税税率）

【例题·单选题】甲外贸公司为增值税一般纳税人，2019年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元，已知增值税税率为13%，消费税税率为20%，计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 （2020年）

A. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$

B. $100 \div (1-20\%) \times 13\%$

C. $100\% \times 13\%$

D. $(100+10) \times 13\%$

答案：A

解析：进口应税消费品增值税应纳税额=组成计税价格×税率=（关税完税价格+关税税额+消费税税额）×税率=（关税完税价格+关税税额）÷（1-消费税税率）×增值税税率= $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\%$ 。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年7月从国外进口一批音响，海关核定的关税完税价格为113万元，缴纳关税11.3万元。已知增值税税率为13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。 （2013年）

A. $113 \times 13\%$

B. $(113+11.3) \times 13\%$

C. $113 \div (1+13\%) \times 13\%$

D. $(113+11.3) \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：B

解析：甲公司进口音响应缴纳的增值税税额=（关税完税价格+关税）×增值税税率= $(113+11.3) \times 13\%$ 。

【考点7】增值税税收优惠（★★★）

1. 《增值税暂行条例》规定的**免税**项目

- （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、国际组织无偿援助的进口物资和设备;
- (6) 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品;
- (7) 其他个人销售自己使用过的物品。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中属于增值税免税项目的有()。(2018年)

A.除个体工商户以外的其他个人销售自己使用过的物品

B.古旧图书

C.直接用于科学研究的进口设备

D.农业生产者销售的自产农产品

答案: ABCD

解析: 下列项目属于《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目:

- (1) 农业生产者销售自产农产品;
- (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、国际组织无偿援助的进口物资和设备;
- (6) 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品;
- (7) 销售自己使用过的物品。自己使用过的物品,是指其他个人自己使用过的物品。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,免征增值税的是()。(2017年)

A.单位销售自己使用过的小汽车

B.企业销售自产的仪器设备

C.外贸公司进口服装

D.农业生产者销售自产的蔬菜

答案: D

解析: 农业生产者销售自产的蔬菜,免征增值税。

【例题·判断题】私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。() (2014年)

答案: ×

解析: 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品免征增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定,下列各项中,免于缴纳增值税的有()。(2013年)

A.果农销售自产水果

B.药店销售避孕药品

C.王某销售自己使用过的空调

D.直接用于教学的进口设备

答案: ABCD

解析: (1) 选项 A: 农业生产者销售的自产农产品免征增值税;

(2) 选项 B: 避孕药品和用具免征增值税;

(3) 选项 C: 其他个人销售自己使用过的物品免征增值税;

(4) 选项 D: 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备免征增值税。

2. 营改增的零税率



税率为零不等同于免税。

销售货物和提供应税行为免税仅是指在免税环节不征收增值税，其相应的进项税额不能抵扣，也不能退还。而零税率是指对规定的出口货物和应税行为除了在出口环节不征税外，还要对该产品和应税行为在出口前已缴纳的增值税进行退税，使该出口货物及应税行为在出口时完全不含增值税，从而以无税产品进入国际市场。

	免税	退税
免税	√	×
零税率	√	√

【注意】零税率的服务项目：

(1) 国际运输服务	①在境内载运旅客或货物出境； ②在境外载运旅客或货物入境； ③在境外载运旅客或货物
(2) 航天运输服务	
(3) 向境外单位提供的完全在境外消费的部分服务	①电路设计及测试服务； ②信息系统服务； ③业务流程管理服务； ④合同能源管理服务； ⑤转让技术
	⑥广播影视节目（作品）的制作和发行服务； ⑦软件服务； ⑧离岸服务外包业务； ⑨研发服务； ⑩设计服务 【口诀】电信业能转让，植发软，暗颜色。

3.营改增的免税（列举重点）

（1）教育文化相关

- ①托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
- ②从事学历教育的学校提供的教育服务。
- ③学生勤工俭学提供的服务。
- ④纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入。
- ⑤寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。

（2）农业相关

农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。

（3）社会民生相关

- ①养老机构提供的养老服务。
- ②婚姻介绍服务。



- ③**殡葬**服务。
- ④**医疗机构**提供的医疗服务。
- ⑤**福利彩票、体育彩票**的发行收入。
- ⑥对法律援助人员按照《中华人民共和国法律援助法》规定获得的**法律援助补贴**。（2023 年新增）
- （4）残疾人相关
- ①**残疾人福利机构**提供的育养服务。
- ②残疾人员**本人**为社会提供的服务。
- （5）运输相关
- ①台湾航运公司、航空公司从事海峡两岸海上直航、空中直航业务在大陆取得的运输收入。
- ②纳税人提供的直接或者间接**国际货物运输代理服务**。
- ③以**无运输工具**承运方式提供的**国际运输服务**。
- （6）土地使用权及自然资源使用权
- ①将**土地使用权**转让给农业生产者用于农业生产。
- ②土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权**归还给土地所有者**。
- ③县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回自然资源使用权（不含土地使用权）。
- （7）个人相关：
- ①个人销售**自建自用**住房。
- ②**个人转让著作权**。
- ③个人转让**住房**的免税政策

政策范围	普通住宅	非普通住宅	
	全国	非“北上广深”	北上广深
购买不足 2 年	全额纳税（5%）		
购买 2 年（含）以上的	免税		差额纳税（5%）

【注意】深圳市自 2020 年 7 月 15 日起、上海市自 2021 年 1 月 22 日起、广州市 9 个区自 2021 年 4 月 21 日起，将个人住房转让增值税征免年限由 2 年调整到 5 年。

【解释】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；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

【注意】纳税人销售货物、提供应税劳务或者提供应税服务适用免税规定的，**可以放弃免税**，依照有关规定缴纳增值税；纳税人放弃免税后，**36 个月内不得**再申请免税。

【例题·判断题】医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅，免征增值税。（ ）（2021 年）

答案：×

解析：由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，免征增值税。

【例题·判断题】学生勤工俭学提供的服务免征增值税。（ ）。（2021 年）

答案：√

解析：学生勤工俭学提供的服务免征增值税。

【例题·判断题】职业培训机构开办考前培训班取得的收入免征增值税。（ ）（2020 年）



答案：×

解析：从事学历教育的学校（不包括职业培训机构）提供的教育服务，免征增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于增值税免税项目的是（ ）。 （2020 年）

- A. 学生勤工俭学提供的服务
- B. 养老机构提供的养老服务
- C. 企业进口玩具
- D. 个人转让著作权

答案：C

解析：企业进口玩具应当依法纳税。

【例题·判断题】个人销售自建自用住房，应缴纳增值税。（ ） （2019 年）

答案：×

解析：个人销售自建自用住房，免征增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于免税项目的是（ ）。 （2018 年）

- A. 养老机构提供的养老服务
- B. 装修公司提供的装饰服务
- C. 企业转让著作权
- D. 福利彩票的代销手续费收入

答案：A

解析：（1）选项 A：养老机构提供的养老服务，免征增值税；

（2）选项 B：装修公司提供的装饰服务，按“建筑服务”计缴增值税；

（3）选项 C：“个人”转让著作权免征增值税；

（4）选项 D：福利彩票、体育彩票的“发行”收入免征增值税，代销手续费收入按“现代服务——商务辅助服务”计缴增值税。