



第四章 货物及劳务税法律制度（上）

【知识点 1】税法要素

1、考点频率：★★★

2、难度：低

3、题型：选择、判断

一、辨别税法要素名称

纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任。

二、理解税法要素含义

税法要素	具体内容	
纳税义务人	法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人	
	扣缴义务人是税法规定的，在其经营活动中负有代扣税款并向国库交纳义务的“单位”	
征税对象	性质	是税收法律关系的“客体”
	地位	区别不同税种的主要标志
税率	性质	计税税额的“尺度”
	分类	比例税率、累进税率、定额税率
计税依据	性质	计算应纳税额依据或标准
	分类	①从价计征（与价格相关，以金额为基准） ②从量计征（与数量相关，以数量为基准）
纳税环节	税法上规定的征税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节	
纳税期限	纳税人“纳税义务发生后”应依法缴纳税款的期限	
纳税地点	根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人的具体纳税地点	
税收优惠	减免	①减税是对应纳税款减少征收部分税款 ②免税是对按规定征收的税款给予免除
	起征点	①征税对象的数额“达到”起征点的就“全部数额征税” ②征税对象的数额“未达到”起征点“不征税”
	免征额	对征税对象的“一部分”免于征税的数额
法律责任	税法中的法律责任包括行政责任与刑事责任	

三、几个概念的辨别

（一）累进税率

比较	全额累进	超额累进	超率累进
性质	划分等级 逐级提高	划分等级 逐级提高	划分等级 逐级提高
超过部分	全额按相应税率征收	每个等级（额度）分别对应税率	每个等级（比例）分别对应税率
税种	我国已取消	个人所得税	土地增值税

【多选题】我国目前税法中采用的税率有（ ）。

A. 超率累进税率

B. 超额累进税率

C. 全额累进税率

D. 比例税率

【答案】ABD



老会计-用心传递温度

【解析】我国现行税收法律制度中，已经不采用全额累进税率。

（二）起征点与免征额

比较	起征点	免征额
概念	征税起点，对征税对象 开始征税的数额 界限	征税对象总额中 免于征税 数额
没有达到	不征税	免税
达到超过	全额 征税	减除免征额的 剩余部分 征税

（三）不属于征税范围、免税、零税率

比较	不征税	免税	零税率
性质	不属于征税范围	属于征税范围	属于征税范围
处理	不涉及税种计算	免征销售或所得环节的税款。在增值税中，相应免征销项税部分的进项税亦不得抵扣	增值税中，免征出口环节的 销项税额 ，同时退还国内环节负担的进项税额

【单选题】在税法要素中，对纳税对象总额中的一部分数额免于征税，只就减除后的剩余部分计征税款，被免于征税的这部分数额是（ ）。

- A. 纳税环节
B. 免征额
C. 超额累进优惠
D. 起征点

【答案】B

【解析】免征额是指对征税对象总额中免于征税的数额。即对纳税对象中的一部分给予减免，只就减除后的剩余部分计征税款。

【单选题】下列关于税法要素的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税收法律关系权利、义务所指向的对象，是税基
B. 土地增值税和个人所得税的部分税目均采用超额累进税率
C. 以征税对象的数量、体积或重量等为计税依据的是从量定额征收方式
D. 在其经营活动中负有代扣税款并向国库交纳义务的主体是纳税义务人

【答案】C

【解析】本题考核税法要素。选项 A：税收法律关系权利、义务所指向的对象，是征税对象；选项 B：土地增值税的税率形式是超率累进税率；选项 D：扣缴义务人是税法规定的，在其经营活动中负有代扣税款并向国库交纳义务的“单位”。

【知识点 2】增值税征税范围

- 1、考点频率：★★★★★
2、难度：难
3、题型：选择、判断、不定项

一、传统行业的征税范围

项目	具体规定
销售货物	境内有偿转让货物的所有权 注意： 货物指有形动产，含电力、热力、气体
进口货物	①海关代征进口环节增值税 ②本质是一项 进项税 ，依法可以 抵扣



老会计-用心传递温度

应税劳务	加工	加工修理的对象为 有形动产
	修理、修配	员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内

二、营改增行业的征税范围

项目	具体规定	
销售服务 (7)	交通运输	陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输 注意： ①远洋运输的“ 程租 ”、“ 期租 ”业务属本税目 ②航空运输的“ 湿租 ”业务属于本税目 ③ 无运输工具 承运业务，属于本税目
	邮政	邮政 普遍 服务、邮政 特殊 服务、 其他 邮政服务
	电信	基础 语音通话服务；出售或出租带宽、波长
		增值 短信；互联网接入；卫星电视信号落地转接
	建筑	工程 新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业
		安装 注意： ①包括被安装设备的绝缘、防腐、保温、 油漆 等工程作业 ②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
		修缮 修补、加固、养护、改善
		装饰 修饰装修，使之美观或者具有特定用途的
	其他	重点记忆： ①平整土地 ② 园林绿化 ③建筑物平移 ④疏浚（不包括航道疏浚）
销售服务 (7)	金融	贷款 注意： ①包括信用卡 透支 利息收入 ②包括融资性售后回售业务、贴现业务 ③包括以货币资金投资收取的 固定利润或者保底利润 ④金融同业往来利息收入 免税
		直接收费金融 注意： 包括信用卡 刷卡手续费 收入
		保险 人身保险服务+财产保险服务 注意： ①保险公司开办的一年期以上 人身保险 产品取得的保费收入，属于免征增值税的收入 ② 被保险人 获得的保险赔付不征收增值税
		金融商品转让 ①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 ②其他金融商品包括 基金、信托、理财产品 和各种 金融衍生品
	现代服务	研发和技术 研发服务、合同能源管理服务、 工程勘察勘探服务 、专业技术服务
		信息技术 软件 服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务



老会计-用心传递温度

		文化创意	①设计服务（如服装设计、动漫设计） ②知识产权服务（事务性的业务活动） ③广告服务（广告发布） ④会议展览服务（举办展览和会议）	
		物流辅助	航空服务、港口码头服务、 货运客运场站服务 、打捞救助服务、 仓储服务 、 装卸搬运服务 和 收派服务 属于物流辅助服务	
		租赁	融资租赁+经营租赁	
			融资性售后回租 不属于 本税目，而是属于金融服务中的 贷款服务	
			广告发布	建筑物、构筑物： 不动产经营租赁
				有形动产： 有形动产经营租赁
			车辆停放和道路通行服务，属于 不动产经营租赁服务	
		鉴证咨询	① 认证服务 ② 鉴证服务 （如注册会计师的审计服务） ③ 咨询服务 （如法律、税务、财务等咨询）	
			翻译服务和市场调查服务按照“咨询” 强调：不属于企业管理服务	
		广播影视	广播影视节目制作、发行和播映 注意：“广告制作、发布”属于文化创意服务	
商务辅助	①企业管理服务 ②经纪代理服务 ③人力资源服务 ④安全保护服务			
生活类	文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、 餐饮住宿服务 、居民日常服务和其他服务			

销售无形资产	性质	转让无形资产 所有权或者使用权 的业务活动	
	范围	一般	技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他
		技术	专利技术+非专利技术
		自然资源使用权	土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他
		其他	基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权等
销售不动产	含义	转让不动产 “所有权” 的业务活动	
	特殊范围	①转让建筑物 有限产权 或者 永久使用权 ②转让在建工程所有权 ③转让建筑物或者构筑物时一并转让其 所占土地的使用权	

【单选题】下列关于租赁服务的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税
- B. 车辆停放服务按照不动产经营租赁服务缴纳增值税
- C. 水路运输的程租，属于交通运输服务
- D. 融资性售后回租按租赁服务缴纳增值税

【答案】D



老会计-用心传递温度

【解析】融资性售后回租按金融服务中的“贷款服务”缴纳增值税。

【多选题】根据“营改增”制度的规定，下列各项中，应当按照“建筑服务”征收增值税的有（ ）。

- A. 有线电视安装服务
B. 工程勘察勘探服务
C. 园林绿化
D. 建筑物平移

【答案】ACD

【解析】工程勘察勘探服务属于“现代服务——研发和技术服务”。

【多选题】根据“营改增”制度的规定，下列各项中，应当按照“商务辅助服务”征收增值税的有（ ）。

- A. 市场调查服务
B. 人力资源服务
C. 安全保护服务
D. 翻译服务

【答案】BC

【解析】翻译服务和市场调查服务属于“鉴证咨询服务”。

【易错易混辨析 1】金融服务中各子目的差异

科目	范围	判断要点
贷款服务	各种利息性质的收入，注意包括“融资性售后回租”	占用金融机构资金，存在风险敞口
直接收费金融	作为资金的媒介，收取各项费用的活动	不占用金融机构资金，无风险敞口
金融商品转让	转让各项金融商品	放弃某种金融商品的“所有权”
保险服务	人身保险+财产保险	收取保险费

【易错易混辨析 2】涉及土地、不动产的征税范围

情形	税目	判断要点
建	建筑服务	建筑物、构筑物、附属设施的建造和安装等
卖	销售无形资产——自然资源使用权	出售单独的土地使用权
	销售不动产	①转让不动产“所有权” ②土地一并随着不动产移转的，算作销售不动产
租	不动产租赁	①不动产发布广告 ②车辆停放、道路通行

三、不属于征税范围的情形

项目	具体规定
非经营活动	①行政单位收取的同时满足条件的政府性基金或者行政事业性收费 ②单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务 ③单位或者个体工商户为聘用的员工提供应税服务
整体产权转让	纳税人在资产重组中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或部分实物资产以及与其相关的债权、债务、不动产、土地使用权转让和劳动力一并转让给其他单位和个人

二、视同销售

（一）传统行业

项目	具体规定
代销	①将货物交付其他单位或者个人代销 ②销售代销货物



老会计-用心传递温度

商品转移	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
自产委托加工购买	①将自产、委托加工或购进的货物作为“ 投资 ”，提供给其他单位或个体工商户 ②将自产、委托加工或购进的货物“ 分配 ”给股东或投资者 ③自产、委托加工或购进货物无偿“ 赠送 ”其他单位或个人
自产委托加工	将自产、委托加工的货物用于 集体福利或个人消费

【易错易混辨析 3】货物视同销售

来源		去向	结果
生产（从无到有）	自产委托加工	集体福利、个人消费	视同销售
		投资、分配、赠送	视同销售
流通（从此到彼）	购进	集体福利、个人消费	非视同销售 按不得抵扣进项税处理
		投资、分配、赠送	视同销售

（二）视同提供应税服务

项目	具体规定
无偿提供服务	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
无偿转让	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

【多选题】下列各项中，应按照视同销售货物行为征收增值税的有（ ）。

- A. 将委托加工的货物用对外投资
B. 用自产货物换取生产资料
C. 销售代销的货物
D. 用自产产品对外投资

【答案】ACD

【解析】选项 ACD：属于视同销售行为，应缴纳增值税。B 选项以物易物不属于视同销售，而是特殊的销售业务。

【知识点 3】增值税税率与征收率

- 1、考点频率：★★★★★
2、难度：难
3、题型：选择、判断、不定项

一、传统行业的税率与征收率

按纳税人划分	税率或征收率	适用范围	
一般纳税人	基本税率 13%	①除了列举的执行 9%低税率的商品以外的货物 ②全部的加工修理修配劳务	
	低税率 9%	物质 食粮	耕种 饲料、化肥、农药、 农机 、农膜、二甲醚
			食材 初级农产品（粮食等）
			配料 食用盐、食用植物油
			烹饪 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油、液化气、天然气、沼气、 居民用煤炭制品



老会计-用心传递温度

		精神食粮	纸质	图书、报纸、杂志
			电子	音像制品、电子出版物
	征收率 3%	一般纳税人可选择采用简易办法征税的货物： ①县级及县级以下小型“水力”发电单位生产的电力 ②建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料 ③以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦） ④用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品 ⑤自来水 ⑥商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）		
	零税率	纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外		
小规模纳税人（征收率）	基本征收率为 3%	销售货物、提供应税劳务		
	征收率为 2%	小规模纳税人销售自己使用过的固定资产		

【多选题】根据增值税法律制度的规定，销售下列货物应当按增值税低税率 9%征收的有（ ）。

- A. 天然气
B. 工业用煤炭
C. 农机
D. 休闲娱乐杂志

【答案】ACD

【解析】初级农产品、食用植物油；自来水、暖气、冷气等；居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志适用增值税 9%的低税率。

二、销售服务

（一）税率

应税服务		适用增值税率
交通运输服务		9%
邮政服务		
建筑服务		
“不动产”租赁		
销售不动产		
转让土地使用权		
电信服务	基础电信服务	9%
	增值电信服务	6%
“有形动产”租赁业务		13%
其余都是 6%		

【多选题】根据增值税法律制度规定，下列各项增值税服务中，增值税税率为 9%的有（ ）。

- A. 邮政服务
B. 交通运输服务
C. 经纪代理服务
D. 增值电信服务

【答案】AB

【解析】经纪代理服务适用 6%的税率。基础电信服务适用 9%的税率；增值电信服务适用 6%的税率。



老会计-用心传递温度

(二) 征收率与零税率

销售服务	适用比例
征收率（适用小规模纳税人）	3%
劳务派遣单位选择“差额征税”的	5%
涉及跨境提供应税服务： ①国际运输服务 ②航天运输服务 ③向境外单位提供的完全在境外消费的10项特定服务 【提示】注意与跨境行为“免征”增值税的政策区分	零税率

【提示】学习中建议只记忆“零税率”，免税项目可采用排除法方式选择。12项零税率的服务我们可概括为“研发设计转技术、软件信息业务流；离岸外包作影视、合同能源测电路”。

【多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人提供的下列应税服务，适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 国际货物运输代理服务
- C. 在境外提供研发服务
- D. 在境外提供的广播影视节目的播映服务

【答案】AC

【解析】本题考核销售服务的税率。选项BD：属于适用增值税免税政策的跨境销售服务的行为。

【知识点4】一般纳税人计税方法

- 1、考点频率：★★★★★
- 2、难度：难
- 3、题型：选择、判断、不定项

一、销项税额的确定

项目	具体规定	
基本计算	销项税额=销售额×税率 销售额=全部价款和价外费用	
价外收入	包括	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
	不包括	①向购买方收取的“销项税额” ②受托加工应征消费税的消费品所“代收代缴”的消费税 ③符合条件的代垫运费（两项条件） ④符合条件政府性基金行政事业性收费 ⑤销售货物的同时“代办”保险等而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车辆购置税、车辆牌照费
特殊销售	折扣销售	①如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税 ②如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额
	以旧换新	应按新货物的同期销售价格确定销售额注意：金银首饰例外
	还本销售	不得从销售额中减除还本支出
	以物易物	购销双方都应作购销处理



老会计-用心传递温度

包装物押金	一般货物	①取得时不纳税 ②逾期纳税 注意：逾期是指按合同约定实际逾期或以1年为期限	
	酒类产品	啤酒、黄酒	比照一般货物的包装物押金
		其他酒	取得时征税
视同销售	传统行业	①按纳税人最近时期同类货物平均售价 ②按其他纳税人最近时期同类货物的平均售价 ③按组成计税价格： $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$	
	服务	①最近时期同类服务、无形资产或者不动产的平均价格 ②组成计税价格： $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$	

营改增行业销售额的确定

项目	具体规定
贷款服务	贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额 注意：①不得扣减存款利息支出 ②购买贷款服务进项税额不得抵扣
直接收费金融服务	收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额
金融商品转让	①卖出价扣除买入价后的余额为销售额 ②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 ③若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度 ④金融商品转让，不得开具增值税专用发票
经纪代理	①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 ②向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票
航空运输	销售额，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
货运客运场站服务	一般纳税人提供，以其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 注意：此处应与“无运输工具承运业务”相区分
旅游服务	①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 ②选择上述办法计算销售额的试点纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票

房地产开发企业	老项目	可选择按照简易办法，以5%的征收率计算缴纳增值税
	一般计税方法	以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地价款后的余额为销售额
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
	一般计税方法	直接适用购进扣税法，无以上差额征收的情况（此处教材未涉及具体政策）



老会计-用心传递温度

【单选题】某酒厂为一般纳税人，5月份向一小规模纳税人销售白酒，开具普通发票上注明含税金额为90400元；同时收取包装物押金2000元，此业务酒厂应计算的销项税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $90400 \div (1+13\%) \times 13\% = 10400$ （元）
 B. $(90400+2000) \div (1+13\%) \times 13\% = 10630.09$ （元）
 C. $[90400 \div (1+13\%)] + 2000 \times 13\% = 80260$ （元）
 D. $(90400+2000) \div (1-13\%) \times 13\% = 13806.90$ （元）

【答案】B

【解析】对销售啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税。价款和包装物押金均为含税金额需要价税分离。

【单选题】甲公司为增值税小规模纳税人，2021年5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。甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $113 \times 13\% = 14.69$ （万元）
 B. $(113+11.3) \times 13\% = 16.159$ （万元）
 C. $113 \times 3\% = 3.39$ （万元）
 D. $(113+11.3) \times 3\% = 3.729$ （万元）

【答案】B

【解析】进口货物应缴纳增值税税额=（关税完税价格+关税）×税率。

【单选题】某公司专门从事认证服务，登记为增值税一般纳税人，2021年10月发生如下业务：10月16日，取得某项认证服务收入106万元，开具防伪税控增值税专用发票，价税合计为106万元。该公司当月应计算的销项税额下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $106 \div (1+6\%) \times 6\% = 6$ （万元）
 B. $106 \times 6\% = 6.36$ （万元）
 C. $106 \div (1-6\%) \times 6\% = 6.77$ （万元）
 D. $106 \div (1+9\%) \times 10\% = 9.72$ （万元）

【答案】A

【解析】认证服务属于鉴证咨询服务，适用税率为6%。含税金额需要进行价税分离。

二、进项税额的确定

具体规定			
正常购进	从销售方取得“ 增值税专用发票 ”（含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额 【提示】含购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产		
收购农产品	来源	抵扣凭证	处理
	一般纳税人处购进	增值税专用发票	不含税价款×9%（税率）
	进口	海关进口专用缴款书	注明的增值税额
	小规模纳税人	增值税专用发票	注明的金额×9%（扣除率）
	免税的农业生产者	①农产品收购发票 ②农产品销售发票	买价×9%（扣除率）
进口货物	“ 海关进口增值税专用缴款书 ”上注明的增值税额 组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）		
跨境接受服务	自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的“ 代扣代缴税款 ”的完税凭证上注明的增值税额		
特殊	纳税人自用应征消费税的 摩托车、汽车、游艇 ，其进项税额准予从销项税额中抵扣		
购进国内旅客运输服务	取得专用发票	其进项税额“ 允许 ”从销项税额中“ 抵扣 ”	



老会计-用心传递温度

客运服务	未取得专用发票	取得电子普通发票	发票上注明的“税额”
		取得 注明旅客身份 信息的航空运输电子客票行程单的	$(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$
		取得 注明旅客身份 信息的铁路车票	$\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
		取得 注明旅客身份 信息的公路、水路等其他客票	$\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$
各项购进涉及的进项税	货物、劳务、服务、固定资产、无形资产、不动产	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	
		购入固定资产、无形资产、不动产	①“专用于”以上用途，不得抵扣 ②既用于一般计税方法的计税项目，又用于上述项目的，可以“全部”抵扣
		租入固定资产、不动产	
	非正常损失	货物	
		在产品、产成品	
		不动产	
		不动产在建工程	
		非正常损失界定： ①因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失 ②因违反法律法规被没收、销毁、拆除	
特殊行业	购进 贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务 【记忆口诀】 日常带（贷）餐去娱乐 【提示】 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		
一般纳税人可选择简易计税方法的，不得抵扣	①提供公共交通运输服务（包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车） ②经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫制作服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权） ③电影 放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务 【记忆口诀】 选择简易不抵扣，公交装仓派快递，动漫文体放电影		

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2021 年 12 月购进下列货物取得的增值税专用发票上注明的税额，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 用于本企业年会聚餐而购进的酒类产品
- B. 用于应税项目生产而购进的动力燃料
- C. 为本公司职工健身使用而购进的健身器材
- D. 为销售免税产品而购进的原材料

【答案】B

【解析】购进的货物用于集体福利、个人消费和免税项目的，均不得抵扣进项税额。

【多选题】根据营业税改征增值税相关法律制度，一般纳税人企业下列各项购进服务中，准予抵扣进项税的有（ ）。



老会计-用心传递温度

A. 鉴证服务 B. 餐饮服务 C. 贷款服务 D. 住宿服务

【答案】AD

【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，其进项税额不得抵扣。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。

【单选题】甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。将自产的 20 辆小汽车对外投资，小汽车生产成本 10 万元/辆，甲企业同类小汽车最高销售价格 26 万元/辆，平均销售价格 18 万元/辆，最低销售价格 14 万元/辆。已知小汽车增值税税率 13%，消费税税率 5%，成本利润率 9%。下列甲企业该项对外投资行为的增值税销项税额列式中，正确的是（ ）。（注：以上价格均为不含税价格）

- A. $20 \times 10 \times (1+9\%) \div (1-5\%) \times 13\% = 29.83$ （万元）
 B. $20 \times 26 \times 13\% = 67.6$ （万元）
 C. $20 \times 18 \times 13\% = 46.8$ （万元）
 D. $20 \times 14 \times 13\% = 36.4$ （万元）

【答案】C

【解析】本题考核增值税视同销售销项税额的计算。增值税一般纳税人将自产的货物用于投资，属于增值税视同销售行为。其销售额确定按照下列顺序：（1）按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（3）按组成计税价格确定。

【知识点 5】增值税税收优惠

- 1、考点频率：★★★★
 2、难度：难
 3、题型：选择、判断、不定项

一、法定免税项目

口诀	优惠政策
农民	★农业生产者销售的自产农产品
古书	古旧图书
学避孕	避孕药品和用具
盲人	由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
援助	外国政府、国际组织（不包括外国企业）无偿援助的进口物资和设备
大烧杯	直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备

二、营改增免税项目

项目	免税主体	免税项目
生	托儿所、幼儿园	保育和教育服务
老	养老机构	养老服务
	家政服务机构	员工制家政服务员提供服务
病	医疗机构	医疗服务
残	残疾人员本人	为社会提供服务
	残疾人福利机构	育养服务
婚	婚姻介绍所	婚姻介绍服务
丧	殡葬机构	殡葬服务



老会计-用心传递温度

文体	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
	寺院、宫观、清真寺和教堂	★举办文化、宗教活动的门票收入
	科普单位	★门票收入
	个人	★转让著作权
娱	福利彩票、体育彩票	★发行收入
教	从事学历教育的学校	教育服务
	学生	★勤工俭学提供的服务

吃	农业生产服务	①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 ②配种和疾病防治
	土地转让	★转让给农业生产者用于农业生产
住	个人	★销售自建自用住房
	公租房单位	出租公共租赁住房
	企业、行政事业单位	按照标准价、成本价出售房改房
	军队	空余房产租赁收入
科	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
融	金融同业	往来利息收入
	保险公司	★开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入

三、个人销售住房的优惠政策

类别			优惠项目
北上广深四个一线城市	达到 2 年	普通住宅	免税
		非普通住宅	差额征税
	未达 2 年	普通住宅	全额征税
		非普通住宅	全额征税
一线城市以外的其他城市	达到 2 年	——	免税
	未达 2 年	——	全额征税

【提示】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。

四、小规模纳税人的优惠政策

自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税收入，免征增值税；适用 3%预征率的，暂停预缴。（2023 年调整）

【单选题】下列业务中，按规定可以免征增值税的是（ ）。

- A. 书店销售古旧图书
- B. 某钢厂销售钢材
- C. 某商店销售农产品（非自产）
- D. 企业销售使用过的物品

【答案】A

【解析】本题考查增值税税收优惠政策。选项 D：应为个人销售自己使用过的物品，为免税。

【单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，不属于免税项目的是（ ）。

- 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. 婚介所提供的婚姻介绍服务

D. 托儿所提供的保育服务

【答案】B

【解析】本题考查增值税税收优惠政策。

五、增值税出口退税制度（2023 年新增）

【例】甲自营出口生产企业为增值税一般纳税人，适用一般计税缴纳增值税。2022 年 8 月发生经济业务如下：

- （1）购进一批生产用原材料，取得增值税专用发票上注明价款 500 万元，增值税税额 65 万元。
- （2）国内销售产品取得不含税销售额 200 万元。
- （3）出口产品取得销售额折合人民币 400 万元。

已知，出口货物的征收率为 13%，出口货物的退税率为 10%，上月月末无留抵税额，外购原材料的进项税允许抵扣，请计算甲企业当期免抵退税额。

【计算】

- （1）当期免抵退税不得免征和抵扣税额

$$400 \times 13\% - 400 \times 10\% = 12 \text{ 万元}$$

- （2）当期应纳税额

$$200 \times 13\% - 65 + 12 = -27 \text{ 万元}$$

- （3）出口货物免抵退税额 $= 400 \times 10\% = 40 \text{ 万元}$

- （4）当期免抵税额 $= 40 - 27 = 13 \text{ 万元}$

老会计
www.lkj100.com