

## 第六章 增值税法律制度

### 本章教材架构

纳税人	一般纳税人（>500 万）、小规模纳税人
征税范围	①销售货物②销售劳务③销售服务
	④销售无形资产及不动产⑤进口货物
	视同销售
	非经营活动界定
税率	基本税率、低税率、征收率

### 本章教材架构

应纳税额	一般纳税人	销售额	一般销售额、组成计税价格、逾期押金、折扣销售、以旧换新、以物易物
		进项税额	准予抵扣的进项税额、购进农产品、不得抵扣的进项税额、抵扣期限
		简易办法	
	小规模纳税人		
	进口货物		

### 本章教材架构

税收优惠	免税	销售货物类
		服务、销售不动产及无形资产类
	即征即退或先征后返（退）	
	应税服务税收优惠的管理规定	
征收管理	纳税地点、纳税义务发生时间、纳税期限、计税货币、简易征收政策管理、专用发票	

### 本章教材架构

出口退免税	适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务
	适用增值税免税政策的出口货物劳务
	不适用增值税退（免）税和免税政策的出口货物劳务
	增值税退（免）税办法
	出口退税率

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列纳税人中，应当作为增值税一般纳税人的是（ ）。

- A. 选择按照小规模纳税人纳税的非企业性单位
- B. 年应税销售额在 500 万元以上的工业企业
- C. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的自然人
- D. 选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业

【答案】B

【解析】下列纳税人不办理一般纳税人资格登记：①个体工商户以外的其他个人；②选择按

照小规模纳税人纳税的非企业性单位；③选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业。

【例题·多选题】下列小规模纳税人中，可以自行开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 住宿业
- B. 工业
- C. 居民服务业
- D. 建筑业

【答案】ABCD

【解析】住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业、信息传输、软件和信息技术服务业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票的（销售其取得的不动产除外）。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 婚姻介绍服务
- B. 单位为聘用的员工提供服务
- C. 缝纫业务
- D. 古旧图书

【答案】C

【解析】选项 B，不征收增值税；选项 AD，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，属于增值税征收范围的有（ ）。

- A. 房屋的经营性租赁
- B. 保险服务
- C. 旅游娱乐服务
- D. 安全保护服务

【答案】ABCD

【解析】上述各项均属于增值税征收范围。

【例题·单选题】下列行为中，应当按销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 提供贷款服务
- B. 销售房地产
- C. 将自产电视机无偿赠送他人
- D. 将房屋出租

【答案】C

【解析】选项 A，属于金融服务税目；选项 B，属于销售不动产税目；选项 D，属于现代服务—租赁服务。

【例题·多选题】下列各项中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 将委托加工收回的货物用于集体福利
- 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 B 以物易物属于特殊的销售业务。

【提示】视同销售

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。

6. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务、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。

【例题·多选题】根据营改增试点改革的相关规定，下列各项中属于交通运输服务税目的有（）。

A. 铁路运输

B. 管道运输

C. 远洋运输的程租、期租

D. 航空运输的干租

【答案】ABC

【解析】航空运输的干租、光租是属于有形动产租赁。

【提示】营改增税目

销售服务	交通运输业	陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输 ①程租、期租属于水路运输 ②湿租属于航空运输 ③无运输工具承运业务	
	邮政服务	普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务	
	电信服务	基础电信	语音通话服务、出租或者出售带宽、波长
		增值电信	短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等，卫星电视信号落地转接服务；

销售服务	建筑服务	①工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务； ②固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税；	
	金融服务	①贷款服务、直接收费金融服务、保险服务（人身保险和财产保险）和金融商品转让 ②利息收入（透支利息、贴现利息）按贷款服务 ③货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按贷款服务	
	生活服务	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生活服务。	

销售服务	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
		文化创意	设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务
		物流	航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、

		辅助	装卸搬运服务、仓储服务和收派服务
		鉴证 咨询	认证服务、鉴证服务和咨询服务 翻译服务和市场调查服务按咨询服务

销售 服务	现代 服务	租赁	融资租赁服务和经营租赁服务 ①融资性售后租回按金融服务—贷款服务 ②广告位出租按经营租赁 ③光租、干租属于经营租赁 ④车辆停放服务、道路通行服务按照不动产经营租赁服务缴税
		广播 影视	广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务
		商务 辅助	企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务

销售无形资产	技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产
销售不动产	转让不动产所有权，包括建筑物、构筑物等

【例题·单选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应按照销售服务—生活服务税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 文化创意服务
- B. 车辆停放服务
- C. 广播影视服务
- D. 旅游娱乐服务

【答案】D

【解析】选项 A，按照现代服务—文化创意服务税目计缴增值税；选项 B，按照现代服务—租赁服务税目计缴增值税；选项 C，按照现代服务—广播影视服务税目计缴增值税。

【例题·多选题】下列关于纳税人以特殊方式销售货物的税务处理，错误的有（ ）。

- A. 纳税人用以物易物方式销售货物，双方都作购销处理
- B. 纳税人用以旧换新方式销售金银首饰，按新货物的同期销售价格确定销售额
- C. 纳税人以折扣方式销售货物，若将折扣额另开增值税专用发票，可从销售额中减除折扣额
- D. 纳税人以还本销售方式销售货物，应从销售额中减除还本支出计算

【答案】BCD

【提示】特殊业务销售额的确定

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。

【例题·单选题】某金店为增值税一般纳税人，为吸引更多的顾客光临，特推出以旧换新的方式向消费者销售金项链。12月份销售金项链价值共30万元（不含税），回收的旧金项链共8万元（不含税），另收取回炉费共1.16万元。该金店12月份的销项税额为（ ）元。

- A. 48000
- B. 52700
- C. 38400
- D. 40000

【答案】D

【解析】金银首饰的以旧换新业务，按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

销项税额 =  $(30 - 8) \times 16\% + 1.16 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 4$ （万元）。

【例题·多选题】纳税人销售货物或者提供应税劳务的价格明显偏低且无正当理由的或者有视同销售货物行为而无销售额，税务机关确定销售额的依据有（ ）。

- A. 按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
- B. 按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定
- C. 组成计税价格
- D. 按纳税人最近时期同类货物的最高销售价格确定

【答案】ABC

【解析】纳税人销售货物或者提供应税劳务的价格明显偏低且无正当理由的，或者视同销售行为无销售额的，税务机关依下列顺序确定销售额：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组成计税价格，公式：组成计税价格 = 成本  $\times$  (1 + 成本利润率)。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，属于价外费用的有（ ）。

- A. 延期付款利息
- B. 赔偿金
- C. 手续费
- D. 包装物租金

【答案】ABCD

【解析】销售货物时价外向买方收取的手续费、违约金、延期付款利息、赔偿金、包装费、优质费、包装物租金等均属于价外费用，无论会计上如何核算，均应计入销售额。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中属于非经营活动的有（ ）。

- A. 行政单位收取的全部上缴财政的行政事业性收费
- B. 单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务
- C. 个体工商户聘用的员工为雇主提供取得工资的服务

C. 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务

【答案】ABCD

【解析】四个选项均属于非经营活动。

【例题·单选题】某超市为一般纳税人，2018年10月份销售商品的零售额为100万元，另外收取包装费16万元。则该超市10月份的销项税额为（ ）万元。

A. 14.79

B. 16

C. 19.47

C. 19.89

【答案】B

【解析】包装费属于价外费用，并入销售额计算征税。该超市10月份的销项税额=（100+16）÷（1+16%）×16%=16（万元）。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不适用增值税零税率的是（ ）。

A. 航天运输服务

B. 国际运输服务

C. 对境内不动产提供的设计服务

D. 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务

【答案】C

【解析】向境外单位提供的完全在境外消费的设计服务适用增值税零税率，但不包括对境内不动产提供的设计服务。

【例题·多选题】根据增值税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。

A. 属于增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液，可以按照简易办法依照3%征收率计算应纳税额，但不得对外开具增值税专用发票；也可以按照销项税额抵扣进项税额的办法依照增值税适用税率计算应纳税额

B. 对拍卖行受托拍卖增值税应税货物，向买方收取的全部价款和价外费用，应当按照3%的征收率征收增值税，拍卖货物属免税货物范围的，经拍卖行所在地县级主管税务机关批准，可以免征增值税

C. 典当业销售死当物品暂按3%的征收率计算缴纳增值税

D. 一般纳税人销售自己不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产按照适用税率缴纳增值税

【答案】ABC

【解析】一般纳税人销售自己不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产按照3%的征收率减按2%缴纳增值税。

税率		范围
基本税率	16%	除低税率适用范围外（含有形动产租赁）
低税率	10%	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
	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

【提示】销售旧货和销售自己使用过的物品

纳税人	销售旧货	销售 08-12-31 之前自用固定资产	销售 09-1-1 之后自用固定资产	销售自用非固定资产
一般纳税人	3%减按 2%		16%	
	售价 ÷ (1+3%) × 2%		售价 ÷ (1+16%) × 16%	
小规模纳税人	3%减按 2%			3%
	售价 ÷ (1+3%) × 2%			售价 ÷ (1+3%) × 3%

【提示】适用 5%征收率的情形

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
纳税人提供劳务派遣服务，选择差额征税	

【例题·多选题】甲企业为增值税小规模纳税人。2018 年 10 月，甲企业销售自己使用过 1 年的旧摩托车 10 辆，共取得含税销售额 30900 元；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额 10300 元。下列计算中，正确的有（ ）。

- A. 甲企业销售旧摩托车应纳税额=30900 ÷ (1+3%) × 2%=600 元
- B. 甲企业销售旧摩托车应纳税额=30900 ÷ (1+3%) × 3%=900 元
- C. 甲企业销售包装物应纳税额=10300 ÷ (1+3%) × 2%=200 元
- D. 甲企业销售包装物应纳税额=10300 ÷ (1+3%) × 3%=300 元

【答案】AD

【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，减按 2%征收率征收增值税，30900 ÷ (1+3%) × 2%=600（元）；小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产及旧货以外的物品，应按 3%的征收率征收增值税，10300 ÷ (1+3%) × 3%=300（元）。

【例题·多选题】下列可以适用 5%征收率的情形有（ ）。

- A. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产
- B. 小规模纳税人出租其取得的不动产（不含个人出租住房）
- C. 一般纳税人房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目
- D. 纳税人提供劳务派遣服务，选择差额征税的

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列关于营改增行业销售额的规定正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- C. 航空运输企业的销售额，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
- D. 试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，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。

【答案】ABCD

【提示】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
行业类型	销售额的确定
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
一般纳税人销售其开发的房地产项目	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

【例题·多选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2018年10月将资产盘点过程中不需用的部分资产进行处理：销售已经使用10年的机器设备，取得含税收入9476元；销售给小规模商业企业库存积压货物，取得含税收入24570元。对该企业上述业务增值税的正确处理包括（ ）。

- A. 销售已使用过的设备，应纳增值税184元
- B. 销售已使用过的设备，应纳增值税161.98元
- C. 销售给小规模商业企业库存积压货物，应纳增值税3570元
- D. 销售给小规模商业企业库存积压货物，应纳增值税3388.97元

【答案】AD

【解析】销售自己使用过的设备，按3%减按2%征收增值税，应纳增值税=9476÷（1+3%）×2%=184（元）；销售给小规模商业企业库存积压货物，应纳增值税=24570÷（1+16%）×16%=3388.97（元）。

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2018年10月初，外购货物一批，支付价款30.89万元（含税），3月下旬，因管理不善，造成3月初购进的该批货物一部分发生霉烂变质，经核实造成1/4损失。已知该货物适用增值税率为16%，则该企业3月份可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 3.73
- B. 3.20
- C. 4.25
- D. 4.97

【答案】B

【解析】因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，其进项税额不得抵扣，因此可以抵扣的进项税额=30.89÷（1+16%）×16%×3/4=3.2（万元）。

【提示】不得抵扣的进项税额



①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（不包括其他权益性无形资产）和不动产。

自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

②非正常损失的购进货物及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务；

③非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（固定资产除外）、加工修理修配劳务和交通运输服务；

④非正常损失的不动产，以及该不动产或不动产在建工程（新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产）耗用的购进货物、设计服务和建筑服务；

非正常损失是指管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及因违反法律法规造成货物或不动产被依法没收、销毁、拆除。

⑤购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务；

⑥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。

⑦小规模纳税人不得抵扣进项税额。但是，一般纳税人取得由税务所为小规模纳税人代开的增值税专用发票，可以将专用发票上填写的税额作为进项税额计算抵扣。

【例题·多选题】下列各项业务中，涉及增值税进项税额不得抵扣的有（ ）。

- A. 甲公司因违法经营被强令销毁一批货物造成的损失
- B. 乙公司用外购的汽车作为出资投资给 ABC 公司
- C. 丙公司接受 A 银行的贷款服务支付的贷款手续费
- D. 丁公司将外购的房屋作为集体宿舍，以福利方式供员工居住

【答案】ACD

【解析】用于简易方法计税项目、免征增值税项目、集体福利、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，其进项税额不得抵扣。因管理不善造成的非正常损失以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物其进项税额不得抵扣。选项 B 属于视同销售的情形。

【例题·单选题】某酒业公司（增值税一般纳税人）2018 年 10 月向某农场购买酿酒用小麦 1000 公斤用于生产白酒，支付价款 2000 元。根据规定，该酒业公司准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 220
- B. 240
- C. 340
- D. 510

【答案】B

【解析】一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品，用于生产 16%税率的产品，维持原扣除力度不变，故准予抵扣的进项税额=2000×12%=240

【例题·单选题】某贸易公司进口产品一批，关税完税价格 140 万元，关税 70 万元，该商品消费税税率 30%，增值税税率为 16%，则进口该商品由海关代征增值税为（ ）万元。

- A. 90
- B. 48
- C. 63
- D. 35.7

【答案】B

【解析】 $(140+70) \div (1-30\%) \times 16\% = 48$  (万元)。

【例题·单选题】2018年10月8日，甲公司与乙公司签订了买卖电脑的合同，双方约定总价款为80万元。6月3日，甲公司就80万元货款全额开具了增值税专用发票，6月10日，甲公司收到乙公司第一笔货款45万元，6月25日，甲公司收到乙公司第二笔货款35万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司增值税纳税义务发生的时间为（ ）。

- A. 5月8日
- B. 6月3日
- C. 6月10日
- D. 6月25日

【答案】B

【解析】根据规定，销售货物或提供应税劳务的，其纳税义务发生的时间为收讫销售款或者取得销售款凭据的当天。先开具发票的，为开具发票的当天。

【例题·多选题】下列有关增值税的纳税义务发生时间的表述中，符合我国税法规定的有（ ）。

- A. 采取直接收款方式销售货物，为收到销售额或取得索取销售额的凭据的当天
- B. 采取预收货款方式销售货物，为实际收到货款的当天
- C. 采取分期付款销售货物，为合同约定的收款日期的当天
- D. 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售货物的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天

【答案】ACD

【解析】采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。

【例题·单选题】一般纳税人的下列销售行为中，应开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 向消费者个人销售货物
- B. 向小规模纳税人转让土地使用权
- C. 向消费者个人提供餐饮服务
- D. 向一般纳税人提供修理修配劳务

【答案】D

【解析】一般纳税人向消费者个人销售货物或者应税劳务的，不得开具增值税专用发票，向小规模纳税人转让土地使用权，不能开具增值税专用发票。

【例题·单选题】下列选项中，属于适用免退税办法的情形的是（ ）。

- A. 生产企业出口自产货物和视同自产货物
- B. 不具有生产能力的出口企业（外贸企业）或其他单位出口货物劳务
- C. 对外提供加工修理修配劳务
- D. 列名生产企业（税法对具体范围有规定）出口非自产货物

【答案】B

【解析】不具有生产能力的出口企业（外贸企业）或其他单位出口货物劳务适用免退税办法。

【提示】增值税税收优惠

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。
----	------	--

		⑧资产重组过程中，最终的受让方与劳动力接收方为同一单位和个人的，其中货物的多次转让行为均不征收增值税。 ⑨小规模纳税人月销售额不超过 3 万元的，
--	--	--

【提示】增值税税收优惠

免税	服务、销售不动产及无形资产类	共 41 项
先征后退	销售自产的综合利用生物柴油	
即征即退	①对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退； ②纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入，应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税，并可享受软件产品增值税即征即退政策 ③一般纳税人提供管道运输服务，增值税实际税负超过 3% 的部分	

【提示】增值税税收优惠

不得减免税	①纳税人享受报批类减免税，未按规定申请或虽申请但未经有关税务机关审批确认的，纳税人不得享受减免税； ②纳税人享受备案类减免税，未按规定备案的，一律不得减免税； ③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。 ④放弃免税、减税后，36 个月内不得再申请免税、减税
-------	--

【提示】增值税税收优惠

出口退（免）税	适用退（免）税	①出口企业出口货物 ②出口企业或其他单位视同出口货物，（如对外援助、对外承包、境外投资的出口货物） ③出口企业对外提供加工修理修配劳务
	适用免税	①小规模纳税人出口货物等 15 项 ②视同出口货物（国家批准设立的免税店销售的免税货物等）

【提示】增值税税收优惠

出口退（免）税	适用免抵退税	①生产企业出口自产货物和视同自产货物。 ②对外提供加工修理修配劳务。 ③列名生产企业（税法对具体范围有规定）出口非自产货物。
	适用免退税	不具有生产能力的出口企业（外贸企业）或其他单位出口货物劳务。

【例题·单选题】甲生产企业有进出口货物经营权，其既向国内销售自产货物，又向国外出口适用不同退税率的货物，2017 年 1 月，甲企业当月出口货物未分别核算和申报，不能划分清楚不同退税率的货物出口销售额，下列关于甲企业出口退税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 由税务机关核定不同出口货物的数量，分别确定各自的退税率
- B. 从高适用退税率
- C. 从低适用退税率
- D. 甲企业当月所有货物均不得办理退税

【答案】C

【解析】根据规定，出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，凡划分不清的，一律从低适用退税率计算退税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人有下列情形的不得领购开具专用发票（ ）。

- A. 有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的  
B. 未按规定接受税务机关检查，经税务机关责令限期改正而仍未改正的  
C. 借用他人专用发票，经税务机关责令限期改正而仍未改正的  
D. 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行，经税务机关责令限期改正而仍未改正的

【答案】ABCD

【解析】一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票（1）会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。（2）有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。（3）有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：①虚开增值税专用发票；②私自印制专用发票；③向税务机关以外的单位和个人买取专用发票；④借用他人专用发票；⑤未按规定开具专用发票；⑥未按规定保管专用发票和专用设备；⑦未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；⑧未按规定接受税务机关检查。

【例题·多选题】出口企业或其他单位出口以下货物免征增值税的有（ ）。

- A. 非出口企业委托出口的货物  
B. 非列名生产企业出口的非视同自产货物  
C. 国家计划内出口的卷烟  
D. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。

【例题·综合题】某银行为增值税一般纳税人，2018年第四季度发生的有关经济业务如下：

- （1）购进5台自助存取款机，取得增值税专用发票注明的金额为40万元，增值税为6.8万元；  
（2）租入一处底商作为营业部，租金总额为105万元，取得增值税专用发票注明的金额为100万元，增值税为5万元；  
（3）办理公司业务，收取结算手续费（含税）31.8万元；收取账户管理费（含税）26.5万元；  
（4）办理贷款业务，取得利息收入（含税）1.06亿元；  
（5）吸收存款8亿元。

已知：该银行取得增值税专用发票均符合规定，并已认证；提供金融服务适用的增值税税率为6%。计算该银行第二季度应纳增值税税额，

【答案】根据《营业税改征增值税试点实施办法及相关规定》

- ①购进自助存取款机的进项税额允许抵扣；  
②租入办公用房的进项税额允许抵扣；  
③办理公司业务，收取的手续费和账户管理费属于直接收费金融服务，应缴纳增值税；  
④办理贷款业务收取利息收入，属于贷款服务，应缴纳增值税；  
⑤吸收存款不属于增值税征税范围，  
进项税额=6.8+5=11.8

销项税额=31.8÷（1+6%）×6%+26.5÷（1+6%）×6%+1.06÷（1+6%）×6%×10000=603.3  
应纳增值税额=603.3-11.8=591.5

【例题·综合题】甲公司为增值税一般纳税人，位于广州，专门从事服装生产和销售。2018年10月发生如下事项：

- （1）将自产的服装移送到深圳的分支机构用于销售，含税售价为232万元。该公司实行统一核算。  
（2）将自产的一部分服装作为集体福利发给公司职工，该批服装市场售价3.48万元（含税）。

(3) 将自产的一部分服装赠送给边远山区, 该批服装市场售价 23.2 万元 (含税)。

要求: 根据上述资料和增值税法律制度的规定, 回答下列问题。

(1) 事项(1)中, 甲公司是否需要缴纳增值税? 如果需要, 简要说明理由并计算销项税额; 如果不需要, 简要说明理由。

(2) 事项(2)中, 甲公司是否需要缴纳增值税? 如果需要, 简要说明理由并计算销项税额; 如果不需要, 简要说明理由。

(3) 事项(3)中, 甲公司是否需要缴纳增值税? 如果需要, 简要说明理由并计算销项税额; 如果不需要, 简要说明理由。

**【答案】**

(1) 事项(1)中, 甲公司需要缴纳增值税。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属于视同销售, 但相关机构设在同一县(市)的除外。本题是从广州移到深圳, 属于视同销售, 应缴纳增值税。甲公司该事项销项税额=232 ÷ (1+16%) × 16%=32 万元。

(2) 事项(2)中, 甲公司需要缴纳增值税。将自产、委托加工的货物用于集体福利属于视同销售, 应缴纳增值税。甲公司该事项销项税额=3.48 ÷ (1+16%) × 16%=0.48 万元。

(3) 事项(3)中, 甲公司需要缴纳增值税。将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或个人属于视同销售, 应缴纳增值税。甲公司该事项销项税额=23.2 ÷ (1+16%) × 16%=3.2 万元。

**【例题·综合题】**甲企业为增值税一般纳税人, 2018 年 10 月发生下列经济业务:

(1) 销售免税货物一批, 开具普通发票, 取得收入 3500 元, 委托某运输企业(增值税一般纳税人)将货物运送到购买方所在地, 支付不含税运费 200 元, 取得增值税专用发票。

(2) 销售增值税应税货物, 开具普通发票, 收取价税合计金额 7540 元。

(3) 为生产免税货物, 购进一批原材料, 取得增值税专用发票上注明的价款为 2000 元。

(4) 接受咨询服务, 取得的增值税专用发票上注明咨询费 3000 元。

(5) 采用以旧换新方式向消费者个人销售金手链 2 条, 新金手链零售价格为 14300 元/条, 旧的金手链含税作价 8500 元/条, 实际向消费者收取差价款 5800 元/条。

(6) 将上月购入的已抵扣进项税额的天然气改变用途, 用于职工食堂, 账面成本 900 元(含运费 200 元)。

已知: 甲企业当月取得的相关票据在有效期内均经过主管税务机关认证。

要求: 根据上述资料及增值税法律制度的规定, 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: 元)。

(1) 甲企业销售免税货物所支付运费负担的进项税额是否可以抵扣? 说明理由。

(2) 计算甲企业以旧换新业务应确认的销项税额。

(3) 计算甲企业当期准予抵扣的进项税额。

(4) 计算甲企业当期应缴纳的增值税。

**【答案】**

(1) 不可以抵扣。税法规定, 为销售免税货物发生的运费, 支付的进项税额不得抵扣。

(2) 甲企业以旧换新业务应确认的销项税额=5800 ÷ (1+16%) × 2 × 16%=1600 (元)。

(3) 准予抵扣的进项税额=3000 × 6%=180 (元)

应转出的进项税额=(900-200) × 10%+200 × 10%=90 (元)

甲企业当期准予抵扣的进项税额=180-90=90 (元)。

(4) 应确认的销项税额=7540 ÷ (1+16%) × 16%=1040 (元)

甲企业当期应缴纳的增值税=1600+1040-90=2550 (元)。