

# 参考答案及解析

## 第一章 税法基本原理参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

1. C 【解析】税法基本原则包括税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。选项 A、B、D，均属于税法适用原则。
2. B 【解析】法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有专属性。
3. B 【解析】制定、修改、废止税法均为税收立法的重要组成部分。
4. D 【解析】选项 A、B，属于税基式减免；选项 C，属于税额式减免；选项 D，属于税率式减免，税率式减免包括重新确定税率、选用其他税率等形式。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

5. D 【解析】本题容易错选 A。税法调整对象，是指税收分配中形成的权利义务关系。
6. D 【解析】本题容易错选 C。选项 A，税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，不得设定行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费以及其他不得由税务规范性文件设定的事项；选项 B，税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等；选项 C，上级税务机关需要下级税务机关对规章和税务规范性文件细化具体操作规定的，可以授权下级税务机关制定具体的实施办法，被授权税务机关不得将被授予的权力转授给其他机关。
7. B 【解析】本题容易错选 C。选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式；选项 D，税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为，而税务机关及其工作人员的非职务行为或者税务机关的人事任免等非行政执法行为均不是税收执法监督的监督范围。

## 刷真题

优选真题·刷套路

8. B 【解析】从法律性质看，税法属于**义务法**。
9. B 【解析】选项 A，税务规范性文件应当以公告形式发布，未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据；选项 C，各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件；选项 D，税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

10. B 【解析】选项 A，体现的是“税收法律主义”原则；选项 C，体现的是“税收公平主义”原则；选项 D，体现的是“程序优于实体”原则。
11. B 【解析】选项 A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项 C，流转税的纳税人与负税人是不一致的，因为流转税具有转嫁性；选项 D，扣缴义务人不是纳税人。

## 刷多顶选择题

## 刷基础

打好基础·刷好题

12. CD 【解析】选项 A，纳税人如果能够通过一定途径把税款转嫁出去，纳税人便不再是负税人，比如增值税、消费税；否则，纳税人也是负税人，比如所得税；所以，纳税人有可能与负税人一致，也有可能不一致。选项 B，课税对象是从质的方面、计税依据是从量的方面，来对征税作规定的。选项 E，以征税对象的价值作为计税依据的，即在价值形态下，二者一般是一致的；以征税对象的数量、面积等作为计税依据的，即在实物形态下，二者一般是不一致的。
13. AB 【解析】选项 C 属于税收法规；选项 D、E 属于税收法律。
14. ABDE 【解析】税收执法合法性原则的具体要求包括：执法主体法定，执法内容、程序、根据合法。

## 刷易错

高频易错·刷突破

15. BD 【解析】**本题容易多选 E**。税收法律关系的变更是指由于某一法律事实的发生，使税收法律关系的主体、内容和客体发生变化。引起税收法律关系变更的原因是多方面的，归纳起来，主要有：由于纳税人自身组织状况发生变化、由于纳税人的经营或财产情况发生变化、由于税务机关组织结构或管理方式的变化、由于税法的修订或调整、因不可抗力造成的破坏。

## 刷真题

优选真题·刷套路

16. ABD 【解析】减免税基本形式包括**税基式减免**、**税率式减免**、**税额式减免**。

17. ABDE 【解 析】税法法律关系的特点包括：①主体的一方只能是国家；②体现国家单方面的意志；③权利义务关系具有不对等性；④具有财产所有权或支配权单向转移的性质。
18. ABD 【解 析】以法律形式颁布的有：税收征收管理法、企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税法、烟叶税法、船舶吨税法、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法、城市维护建设税法、契税法、印花税法。增值税和消费税目前颁布了暂行条例。
19. BCD 【解 析】选项 A，税收法律关系中，体现国家单方面的意志，权利义务关系不对等；选项 E，税法的合作信赖原则与民法诚实信用原则的原理是相近的。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

20. ABC 【解 析】选项 D，消费税的税率有两种形式：一种是比例税率，另一种是定额税率；选项 E，车辆购置税实行统一比例税率。

## 第二章 增值税参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

21. C 【解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许符合条件的先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。
- 当月应计提的加计抵减额 =  $20 \times 5\% = 1$  (万元)。
- 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 =  $3 + 1 - 6 \times 5\% = 3.70$  (万元)。
- 抵减前应纳增值税税额 =  $60 - (20 - 6) = 46$  (万元)。
- 实际应缴纳增值税税额 =  $46 - 3.70 = 42.30$  (万元)。
22. D 【解析】选项 D，自 2019 年 6 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，对提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。
23. D 【解析】选项 D，符合条件的批发和零售业企业(包含个体工商户)，可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。
24. C 【解析】针对一般企业(非小微企业和制造业等行业企业)，适用增量留抵退税政策需要满足的条件之一是自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月(按季纳税的，连续两个季度)增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元。
25. A 【解析】纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。
26. D 【解析】加油站应税销售额包括当月成品油应税销售额和其他应税货物及劳务的销售额。其中成品油应税销售额的计算公式为：成品油应税销售额 = (当月全部成品油销售数量 - 允许扣除的成品油数量) × 油品单价。
- 加油站通过加油机加注成品油属于以下情形的，允许在当月成品油销售数量中扣除：①经主管税务机关确定的加油站自有车辆自用油。②外单位购买的，利用加油站的油库存放的代储油。③加油站本身倒库油。④加油站检测用油(回罐油)。
27. B 【解析】选项 A、C、D，均适用增值税 9% 的税率；选项 B，不属于“农机”的征收范围，应适用 13% 的税率。
28. D 【解析】选项 D，“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月(或当季)的销售额，不计入税款所属期销售额。
29. D 【解析】抵偿债务不属于视同销售行为。

30. B 【解析】销项税额 =  $[10 + 1 \div (1 + 13\%)] \times 13\% \approx 1.42$  (万元)。
31. C 【解析】销项税额 =  $(5\,300 + 106) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 306$  (万元)。
32. D 【解析】选项 A, 销售额超过起征点的, 全额纳税; 选项 B, 起征点的调整由财政部和国家税务总局规定; 选项 C, 增值税起征点的适用范围限于个人, 不包括登记为一般纳税人的个体工商户。
33. C 【解析】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、劳务、服务、无形资产和不动产的, 其进项税额不得从销项税额中抵扣。
34. D 【解析】选项 D, 不征收增值税。
35. A 【解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税。应缴纳增值税 =  $35 \div (1 + 1\%) \times 1\% \approx 0.35$  (万元)。
36. A 【解析】可抵扣的进项税额 =  $88 \times 9\% + 88 \times 60\% \times 1\% \approx 8.45$  (万元)。
37. A 【解析】选项 A, 宠物饲料不属于免征增值税的饲料; 选项 B、C、D, 均属于增值税免税范围。
38. C 【解析】纳税人提供租赁服务采取预收款方式的, 其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。其他个人出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。应纳增值税 =  $48\,000 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% \approx 685.71$  (元)。
39. C 【解析】选项 A, 经纪代理服务, 以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; 选项 B, 纳税人提供旅游服务, 可以选择以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; 选项 D, 纳税人提供劳务派遣服务, 可以取得的全部价款和价外费用为销售额, 也可以选择差额纳税, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。
40. B 【解析】不得抵扣的进项税额 =  $6.8 \times [50 \div (100 + 50)] \approx 2.27$  (万元); 当期准予抵扣的进项税额 =  $6.8 - 2.27 = 4.53$  (万元); 当期应纳增值税 =  $100 \times 13\% - 4.53 = 8.47$  (万元)。
41. A 【解析】个人将购买不足 2 年的住房对外销售, 按 5% 的征收率全额缴纳增值税。张某应纳增值税 =  $460 \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 21.90$  (万元)。
42. B 【解析】甲企业当月缴纳增值税 =  $100 \times 3\% + 20 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 5.30$  (万元)。
43. B 【解析】收取的优质费属于价外费用, 需要并入销售额计征增值税。食品生产企业收取的包装物押金一年以内且未超过企业规定期限, 单独核算的, 不并入销售额征税。该企业当月增值税销项税额 =  $[120 + 2 \div (1 + 13\%)] \times 13\% \approx 15.83$  (万元)。
44. D 【解析】选项 D, 不缴纳增值税。
45. B 【解析】在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品, 关税税率暂设为零; 进口环节增值税、消费税取消免征税额, 暂按法定应纳税额的 70% 征收。
46. D 【解析】不动产净值率 =  $1\,800 \div 2\,000 \times 100\% = 90\%$ , 该办公楼应转出进项税额 =  $180 \times 90\% = 162$  (万元)。

47. A 【解析】选项 B、C、D，不属于在境内销售服务或无形资产，不征收增值税。
48. B 【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3%，征收率减按 2% 征收增值税改为减按 0.5% 征收增值税。该公司当月应纳增值税 =  $630 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% \approx 3.13$  (万元)。
49. B 【解析】选项 A，金融商品转让不得开具增值税专用发票。选项 C，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；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；选项 D，纳税人从事金融商品转让的，纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天。
- 金融企业发放贷款后，自结息日起 90 天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起 90 天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税。
50. A 【解析】甲企业应扣缴增值税 =  $120 \times 6.8 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 46.19$  (万元)。
51. C 【解析】适用 13% 税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 11%。应退增值税税额的计算公式：应退增值税税额 = 退税物品销售发票金额(含增值税) × 退税率。应退增值税额 =  $2\,260 \times 11\% = 248.60$  (元)。

## 刷进阶

强化练习·刷提升

52. D 【解析】选项 D，由第三方缴纳增值税，与发包方签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。
53. A 【解析】选项 A，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额；选项 B，购进货物用于个人消费，不得抵扣进项税；选项 C、D，纳税人购进贷款服务、娱乐服务，不得抵扣进项税。
54. C 【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项 A、B、D，均属于兼营行为。
55. A 【解析】酒类产品包装物押金(除啤酒、黄酒外)，收取时缴纳增值税、消费税，逾期时不再缴纳；啤酒、黄酒、成品油包装物押金，收取时不缴增值税、消费税，逾期时，只缴纳增值税，不缴纳消费税(从量征收)。当月应缴纳的销项税额为： $(80 + 0.3 \div 1.13) \times 13\% + 40 \times 13\% = 15.63$  (万元)。
56. C 【解析】选项 A、B、D，均应计征增值税；选项 C，自 2019 年 2 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对企业集团内单位(含企业集团)之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。
57. D 【解析】未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。应纳增值税 =  $(2\,000 \times 2\,000 \times 13\% + 100 \times 2\,200 \times 13\%) \div 10\,000 - 10 = 44.86$  (万元)。
58. A 【解析】采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天。采取以旧换新方式销售货物的(金银首饰除外)，应按新货物的同期销售价格确定销售额。该企业当月应纳增值税 =  $300 \times 50\% \times 13\% + (228 + 6) \div (1 + 13\%) \times 13\% - 23.79 \approx 22.63$  (万元)。



59. C 【解析】应纳增值税 =  $1\,300 \times 3\% + 700 \times 5\% = 74$  (万元)。
60. B 【解析】自 2018 年 1 月 1 日起, 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额, 适用 6% 的增值税税率。甲公司当月应纳增值税 =  $(68.8 - 24.2 - 3.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 2.31$  (万元)。
61. B 【解析】甲公司选择差额纳税, 按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。应缴纳增值税 =  $(62 - 21 - 16 - 10) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 0.71$  (万元)。
62. C 【解析】当期允许抵扣农产品增值税进项税额 =  $\text{当期农产品耗用数量} \times \text{农产品平均购买单价} \times \text{扣除率} \div (1 + \text{扣除率})$ , 其中当期农产品耗用数量 =  $\text{当期销售货物数量} \times \text{农产品单耗数量}$ 。扣除率为销售货物的适用税率。自 2019 年 4 月 1 日起, 销售酸奶, 税率为 13%, 所以扣除率为 13%。当月允许抵扣的进项税额 =  $300 \times 1.2 \times 0.44 \times 13\% \div (1 + 13\%) \approx 18.22$  (万元)。
63. B 【解析】当期允许抵扣农产品增值税进项税额 =  $\text{当期主营业务成本} \times \text{农产品耗用率} \times \text{扣除率} \div (1 + \text{扣除率})$ , 扣除率为销售货物的适用税率。当期允许抵扣的进项税额 =  $1\,800 \times 80\% \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 165.66$  (万元)。
64. A 【解析】自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品, 按照 10% 的扣除率计算进项税额, 非正常损失的购进货物及相关应税服务的进项税额不得抵扣。准予抵扣的进项税额 =  $(20\,000 \times 10\% + 3\,000 \times 9\%) \times (1 - 1/5) = 1\,816$  (元)。
65. D 【解析】当月应缴纳的增值税 =  $30 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% + 8 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.07$  (万元)。
66. A 【解析】小规模纳税人(除其他个人外)销售使用过的固定资产, 减按 2% 征收增值税。应纳增值税 =  $188\,000 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 1\,200 \div (1 + 3\%) \times 2\% \approx 5\,499.03$  (元)。
67. D 【解析】增值税小规模纳税人购置税控收款机, 经主管税务机关审核批准后, 可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票, 按照发票上注明的增值税税额, 抵免当期应纳增值税; 或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款, 计算可抵免的税额, 公式为: 可抵免的税额 =  $\text{价款} \div (1 + \text{适用税率}) \times \text{适用税率}$ 。当月应纳增值税 =  $36\,750 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% - 1\,500 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 352.43$  (元)。
68. D 【解析】纳税人 2011 年 12 月 1 日以后初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用, 可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票, 在增值税应纳税额中全额抵减(抵减额为价税合计额), 不足抵减的可结转下期继续抵减。当月应纳增值税 =  $(174\,700 + 7\,100) \div (1 + 1\%) \times 1\% - (3\,000 + 390) = -1\,590$  (元)  $< 0$ , 即当月应纳增值税为 0, 不足抵减的 1 590 元结转下期继续抵减。
69. B 【解析】当期免抵退税不得免征和抵扣税额 =  $200 \times (13\% - 10\%) = 6$  (万元); 当期应纳税额 =  $100 \times 13\% - (26 - 6) - 6 = -13$  (万元); 出口货物“免抵退”税额 =  $200 \times 10\% = 20$  (万元); 按规定, 当期期末留抵税额  $<$  当期免抵退税额时: 当期应退税额 = 当期期末留抵税额, 即该企业当期的应退税额 = 13 (万元); 当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 =  $20 - 13 = 7$  (万元)。

70. B 【解析】选项 B, 享受增值税“出口免税并退税”政策。
71. C 【解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售房地产老项目, 适用一般计税方法计税的, 应以取得的全部价款和价外费用, 按照 3% 的预征率在不动产所在地预缴税款后, 向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
72. B 【解析】一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务, 适用一般计税方法计税的, 应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, 按照 2% 的预征率计算应预缴的增值税。应预缴增值税 =  $(1\,000 - 200) \div (1 + 9\%) \times 2\% \approx 14.68$  (万元)。

## 刷易错

高频易错·刷突破

73. D 【解析】本题容易错选 B、C。选项 A, 年应税销售额超过规定标准的其他个人不能登记为一般纳税人; 选项 B, 年应税销售额超过规定标准的非企业性单位, 可选择按照小规模纳税人纳税; 选项 C, 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。
74. D 【解析】本题容易错选 A。选项 D, 适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。
75. C 【解析】本题容易错选 B。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业, 按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳税额。
76. A 【解析】本题容易错选 C。销售啤酒发生的包装物押金, 收取时不计征增值税, 逾期时或者收取超过 1 年以上的计征增值税。销售白酒发生的包装物押金, 收取时计征增值税, 逾期时不再计征。该酒厂当月增值税销项税额 =  $(220 + 300) \times 13\% + (22.3 + 12.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 71.60$  (万元)。
77. B 【解析】本题容易错选 C。免征蔬菜流通环节增值税; 粮食、食用油均适用 9% 的增值税税率。该超市当月增值税销项税额 =  $13\,200 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 98\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 12\,364.24$  (元)。
78. B 【解析】本题容易错选 C。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税。应纳增值税 =  $25 \div (1 + 1\%) \times 1\% \approx 0.25$  (万元)。
79. B 【解析】本题容易错选 C。以旧换新业务中, 金银首饰以旧换新, 按实际收取的不含增值税的价款计税, 其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税, 不得扣减旧货物的收购价格。
80. A 【解析】本题容易错选 B。纳税人采取折扣方式销售货物, 如果销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明, 可以按折扣后的销售额征收增值税; 未在同一张发票“金额”栏注明折扣额, 而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的, 折扣额不得从销售额中减除。甲服装厂当月增值税销项税额 =  $300 \times 700 \times 70\% \times 13\% = 19\,110$  (元)。
81. C 【解析】本题容易错选 B。出租不动产适用的增值税税率为 9%, 出租动产适用的增值税税率为 13%。该企业当月应确认增值税销项税额 =  $48 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 6.8 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2.6 \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 4.96$  (万元)。



82. B 【解析】本题容易错选 C。采取简易计税方法计税，不得抵扣增值税进项税额。一般纳税人提供教育辅助服务，可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税。按照简易计税方法计税，不得抵扣进项税额。甲公司当月应缴纳增值税 =  $26 \div (1+3\%) \times 3\% \approx 0.76$  (万元)。
83. C 【解析】本题容易错选 D。将委托加工收回的货物用于集体福利，属于增值税视同销售行为。选项 C，属于将外购的货物用于“个人消费——交际应酬”，不属于增值税视同销售，而是属于不得抵扣进项税额的情形。
84. D 【解析】本题容易错选 C。采取以旧换新方式销售金银首饰的，按实际收取的不含增值税的价款计算纳税。当月应纳增值税 =  $50 \times 13\% + (25.2 - 11.6) \div (1+13\%) \times 13\% - 6.17 \approx 1.89$  (万元)。
85. C 【解析】本题容易错选 B。纳税人提供技术转让服务免征增值税，增值税应纳税额 - 300 万元的绝对值小于 500 万元的免抵退税额，应退税额为 300 万元，该出口生产企业增值税免抵税额 =  $500 - 300 = 200$  (万元)。
86. C 【解析】本题容易错选 D。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的增值税一般纳税人，允许按当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减企业应纳增值税税额。  
抵减前的应纳税额 =  $1\,000 \times 13\% - 13 - 101 = 16$  (万元)。  
当期可抵减加计抵减额 =  $13 \times 15\% + 15 = 16.95$  (万元)，大于抵减前的应纳税额 16 万元，当期允许实际抵扣的加计抵减额为 16 万元，剩余的 0.95 万元结转到下期抵扣。  
抵减后的应纳税额 =  $16 - 16 = 0$  (万元)。
87. D 【解析】本题容易错选 A。选项 A、B、C，均不属于在境内销售服务、无形资产或者不动产。
88. D 【解析】本题容易错选 B。“三北”地区 2027 年供暖期结束前，供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入免征增值税。选项 D，可以选择适用简易办法依照 3% 征收率计算应纳税额，不适用增值税免税政策。

## 刷真题

优选真题·刷套路

89. D 【解析】甲公司上述业务销项税额 =  $(40+5+135) \div (1+6\%) \times 6\% \approx 10.19$  (万元)  
【提示】单位为聘用的员工提供服务，不征收增值税。
90. B 【解析】选项 A，适用简易计税方法的，实行免征增值税办法；选项 C，生产企业进料加工复出口货物增值税退(免)税的计税依据，按出口货物的离岸价(FOB)扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定；选项 D，出口企业既有适用增值税免抵退项目，也有增值税即征即退、先征后退项目的，增值税即征即退和先征后退项目不参与出口项目免抵退税计算。
91. B 【解析】销售软件产品应缴纳的增值税 =  $900 \times 13\% - 40 \times 900 \div (900 + 100) = 81$  (万元)， $81/900 = 9\%$ ，超过 3%，本月即征即退增值税 =  $81 - 900 \times 3\% = 54$  (万元)。
92. B 【解析】一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务，可以选择简易计税方式计税，征收率为 3%。

93. D 【解析】应确认的销项税额 =  $4 \times 9\% = 0.36$  (万元)。纳税人出租不动产, 租赁合同中约定免租期的, 不属于视同销售服务。
94. C 【解析】应纳的增值税 =  $2 \div 1.05 \times 1.5\% + 16 \div 1.05 \times 5\% \approx 0.79$  (万元)。  
【提示】自然人和个体工商户(小规模纳税人)出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。
95. D 【解析】仅针对餐饮和复印打字服务收入, 缴纳增值税, 应缴纳增值税 =  $(6+5) \div 1.06 \times 6\% \approx 0.62$  (万元)。  
【提示】自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入, 免征增值税。孵化服务, 是指为在孵对象提供的经纪代理、经营租赁、研发和技术、信息技术、鉴证咨询服务。
96. D 【解析】烟叶税也是增值税的计税依据, 新购进的烟叶, 要计算 20% 的烟叶税, 可以抵扣进项税 =  $50 \times (1+20\%) \times 9\% + 50 \times (1+20\%) \times 80\% \times 1\% + 20 \div (1-9\%) \times 1\% + 0.36 \approx 6.46$  (万元)。  
【提示】从烟农处收购烟叶, 用于生产 13% 税率的卷烟, 领用时进项税额可加计扣除 1%。
97. D 【解析】选项 A, 没有先征后退 100% 的规定; 选项 B, 出版环节和印刷、制作都可以执行增值税 100% 先征后退的政策; 选项 C, 出版环节执行增值税 100% 先征后退的政策。
98. B 【解析】应缴纳的销项税额 =  $62 \div 1.06 \times 6\% + 6 \div 1.06 \times 6\% + 4 \div 1.09 \times 9\% \approx 4.18$  (万元)。  
【提示】公园景区的门票收入(包括第一道门票), 不免增值税。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**免征**增值税。
99. C 【解析】该航空公司应缴纳的增值税 =  $2\,000 \div (1+9\%) \times 9\% + 10 \div (1+6\%) \times 6\% - 78 \approx 87.70$  (万元)。
100. D 【解析】当月应缴纳的增值税 =  $32 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% + 3 \div (1+3\%) \times 2\% \approx 0.22$  (万元)。小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的固定资产, 按 3% 征收率减按 2% 征收增值税。
101. D 【解析】纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的, 自期满之日起 15 日内申报纳税; 以 1 日、3 日、5 日、10 日或 15 日为 1 个纳税期的, 自期满之日起 5 日内预缴税款, 于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。
102. B 【解析】选项 A, 属于纳税人销售自己使用过的固定资产, 需要按规定缴纳增值税; 选项 C, 自 2020 年 5 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车, 由原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税改为减按 0.5% 征收增值税; 选项 D, 纳税人应当开具二手车销售统一发票, 当购买方(消费者个人除外)索取增值税专用发票的, 应当再开具征收率为 0.5% 的增值税专用发票。
103. C 【解析】选项 A, 纳税人按照规定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、先征后返(退)政策;选项B,一般企业(非小微企业和制造业等行业企业)可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的条件之一是:自2019年4月税款所属期起,连续6个月(按季纳税的,连续2个季度)增量留抵税额均大于零,且第6个月增量留抵税额不低于50万元;选项D,纳税人当期允许退还的增量留抵税额需要按进项构成比例计算,一般企业(非小微企业和制造业等行业企业)还需乘以60%的比例,并不可以申请100%留抵退税。

104. B 【解析】预缴增值税 =  $(3\,500 - 1\,600) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 90.48$  (万元)。
105. C 【解析】一般纳税人转让其2016年5月1日后取得(不含自建)的不动产,适用一般计税方法,以取得的全部价款及价外费用为销售额计算销项税额。销项税额 =  $4\,500 \times 9\% = 405.00$  (万元)。
106. D 【解析】网约车服务属于公共交通运输服务,可以选择简易计税方法计税,适用3%的征收率。应缴纳增值税 =  $5\,000 \times 3\% = 150$  (万元)。
107. D 【解析】属于小规模纳税人的个体工商户出租住房,按5%征收率减按1.5%计算应纳税额。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。应缴纳增值税 =  $120 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% \approx 1.71$  (万元)。
108. B 【解析】选项A,扣除率为销售货物的适用税率;选项C,核定扣除的纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额;选项D,卷烟生产不属于核定扣除试点范围,自2012年7月1日起,增值税一般纳税人购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的,纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。
109. A 【解析】本题业务中,销售建材、提供运输服务没有强调是同一项销售行为中同时发生的,所以属于兼营,应分别核算、分别按照适用税率缴纳增值税,本期应缴纳的增值税 =  $100 \times 13\% + 3 \times 9\% - 6.5 = 6.77$  (万元)。
110. D 【解析】应纳增值税 =  $600 \times 13\% - 65 \times 600 \div (600 + 200) = 29.25$  (万元)。
111. B 【解析】铁路车票进项税额 =  $\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$ ;公路、水路等其他客票进项 =  $\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$ ;纳税人支付的道路通行费,按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。该企业当月可以抵扣增值税进项税额 =  $10 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 3 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 2 \approx 2.91$  (万元)。
112. B 【解析】选项A、C、D,可以选择简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。
113. A 【解析】选项B,总机构汇总的销售额,为总机构及其分支机构按照增值税现行规定核算汇总的销售额,包括总机构本身的销售额;选项C,总机构汇总的进项税额,是指总机构及其分支机构因发生《应税服务范围注释》所列业务而购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务,支付或者负担的增值税税额;选项D,分支机构预征率由财政部和国家税务总局规定,并适时予以调整。
114. C 【解析】选项A,小规模纳税人适用增值税简易计税办法计征增值税,不涉及抵扣增值税进项税额;选项B,个人出租住房,应按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税增值税。小规模纳税人销售使用过的固定资产按照3%征收率减按2%计算应纳税额。

选项 D, 小规模纳税人购置税控收款机, 经主管税务机关审核批准后, 可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票, 按照发票上注明的增值税税额, 抵免当期应纳增值税, 或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款, 依下列公式计算可抵免的税额: 可抵免的税额=价款 $\div$ (1+适用税率) $\times$ 适用税率。

115. D 【解析】从农业生产者购进免税农产品加工生产 9% 税率货物的, 农产品的扣除率为 9%。从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。该企业当月可抵扣进项税额=(40+8) $\times$ 9%=4.32(万元)。
116. D 【解析】当月不得免征和抵扣税额=当月出口货物离岸价格 $\times$ 外汇人民币折合率 $\times$ (出口货物适用税率-出口货物退税率)=2000 $\times$ (13%-10%)=60(万元);  
当期应纳税额=当期销项税额-(当期进项税额-当期不得免征和抵扣税额)=800 $\times$ 13%-(598-60)=-434(万元);  
当期免抵退税额=当期出口货物离岸价格 $\times$ 外汇人民币折合率 $\times$ 出口货物退税率=2000 $\times$ 10%=200(万元);  
当期免抵退税额 200 万元<当期期末留抵税额 434 万元, 则当期应退增值税=当期免抵退税额=200(万元)。
117. C 【解析】选项 A, 境外旅客申请退税, 应当同时符合以下条件: ①同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币; ②退税物品尚未启用或消费; ③离境日距退税物品购买日不超过 90 天; ④所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。选项 B, 退税币种为人民币。选项 D, 境外旅客是指在境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

118. C 【解析】向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务, 适用增值税零税率。
119. C 【解析】选项 A, 销售自己使用过的不动产按照 5% 的征收率计算增值税, 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产(有形动产)适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税; 选项 B, 提供建筑服务, 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, 按照 3% 的征收率计算增值税; 选项 D, 小规模纳税人销售边角料收入应按照 3% 的征收率计算增值税。
120. A 【解析】对纳税人因代理进口货物取得的只注明一个纳税人名称的海关完税凭证的抵扣税款问题, 应严格按原国家税务总局国税函发[1995]288 号通知执行, 即对代理进口货物, 以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。
121. B 【解析】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时, 提供建筑安装服务, 不属于混合销售, 应分别按 13% 的税率核算销售货物销售额、按 9% 的税率核算建筑服务销售额。甲工厂当月应纳增值税=80 $\div$ (1+13%) $\times$ 13%+10 $\div$ (1+9%) $\times$ 9%-50 $\times$ 13% $\approx$ 3.53(万元)。
122. C 【解析】选项 C, 中外合作油(气)田开采的原油、天然气按实物征收增值税, 征收率为 5%; 选项 A、B、D, 一般纳税人可选择简易计税方法计税, 征收率为 3%。

123. B 【解析】对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税，供热就是暖气，增值税税率为9%。不得抵扣的进项税额=70×(120÷860)≈9.77(万元)；应纳增值税=(860-120)×9%-(70-9.77)=6.37(万元)。
124. C 【解析】对经省级地方金融监督管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税。
125. B 【解析】自2020年5月1日至2027年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税，改为减按0.5%征收增值税。应纳增值税=420÷(1+0.5%)×0.5%≈2.09(万元)。
126. B 【解析】销项税额=100×6900÷1.13×13%-7400×5÷1.13×13%≈75123.89(元)；进项税额=39000-3575=35425(元)；该商场2月应纳增值税=75123.89-35425=39698.89(元)。
127. D 【解析】采取分期收款方式销售货物，纳税义务发生时间为合同约定收款日期的当天。外购货物用于集体福利，其进项税额不得抵扣。该配件厂当月应纳增值税=150×60%×13%=11.70(万元)。
128. D 【解析】外购货物对外无偿赠送，视同销售，要依法计算征收增值税。应纳增值税=705000÷3×4×9%-110580×9%=74647.80(元)。
129. D 【解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；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。该企业2024年6月应纳增值税=(200-280×50%-10)÷(1+6%)×6%≈2.83(万元)。
130. B 【解析】应预缴增值税=(全部价款和价外费用-支付的分包款)÷(1+9%)×2%=(300-150)÷(1+9%)×2%≈2.75(万元)。
131. B 【解析】一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。该企业当月应纳增值税=60÷(1+5%)×5%≈2.86(万元)。
132. D 【解析】甲公司进项构成比例=(55-9)÷55×100%≈83.64%；甲公司允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例=(35-20)×83.64%≈12.55(万元)。
133. C 【解析】该企业当月增值税销项税额=(50+60)×13%+100×9%=23.30(万元)。
134. A 【解析】选项A，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(未用于公益事业或者以社会公众为对象)，应视同销售征收增值税；选项B、C，属于进项税额转出的情形，不属于视同销售；选项D，不视同销售，无须缴纳增值税。
135. C 【解析】当期不得免征和抵扣税额=70×6.9×(9%-9%)=0；当期应纳增值税=436÷(1+9%)×9%-(52+7.8)=-23.8(万元)；当期免抵退税额=70×6.9×9%=43.47(万元)；当期期末留抵税额<当期免抵退税额，当期应退税额=23.80(万元)。
136. C 【解析】自2020年1月1日起施行，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增



值税。

137. B 【解析】乙企业进项税额 =  $1\,000 \times 13\% = 130$  (万元); 平销返利冲减的进项税额 =  $(30 \div 10) \times 15 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 5.18$  (万元); 所以, 乙企业当月可抵扣进项税额 =  $130 - 5.18 = 124.82$  (万元); 乙企业当月销项税额 =  $400 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 46.02$  (万元); 乙企业应纳增值税 =  $46.02 - 124.82 = -78.80$  (万元)  $< 0$ ; 当期形成留抵税额, 无需缴纳增值税。
138. D 【解析】选项 A、B、C, 属于一般纳税人可以选择适用 3% 征收率的货物或服务。一般纳税人 2016 年 4 月 30 日前签订的不动产融资租赁合同, 或以 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产提供的融资租赁服务, 可以选择适用简易计税方法, 按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。
139. D 【解析】选项 A, 允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额  $\times$  进项构成比例  $\times 60\%$ ; 选项 B、C, 同时符合以下条件的纳税人 (非小微企业和制造业等行业企业), 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额: ①自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续 6 个月 (按季纳税的, 连续 2 个季度) 增量留抵税额均大于零, 且第 6 个月增量留抵税额不低于 50 万元; ②纳税信用等级为 A 级或者 B 级; ③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; ④申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上; ⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返 (退) 政策。
140. D 【解析】按现行政策规定, 自 2024 年 1 月 1 日起, 符合条件的研发机构采购国产设备, 按照全额退还增值税。
141. D 【解析】选项 A, 一般纳税人销售不动产, 选择适用简易计税方法, 征收率为 5%; 选项 B, 其他个人出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算纳税; 选项 C, 放弃适用增值税零税率后, 36 个月内不得再申请适用增值税零税率。
142. C 【解析】选项 A、B, 属于进项税额不得抵扣的行为, 不属于视同销售, 不征增值税; 选项 D, 以物易物属于增值税特殊销售行为, 不属于视同销售行为。
143. B 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入, 免征增值税。

【提示】增值税临时减免税政策 (包括但不限于):

(1) 孵化服务: 自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入, 免征增值税。

(2) 经营公租房: 自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日, 对经营公租房所取得的租金收入, 免征增值税。

(3) 社区家庭服务: 自 2019 年 6 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日, 为社区提供养老、托育、家政等服务的机构, 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入, 免税。

(4) 边销茶: 自 2021 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日, 对边销茶生产企业销售自产的边销茶及经销企业销售的边销茶免征增值税。

(5) 抗病毒药品: 自 2019 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日, 继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税。



自2021年1月1日至2030年12月31日,对卫生健康委委托进口的抗艾滋病病毒药物,免征进口关税和进口环节增值税。

(6)农村饮水安全工程:自2019年1月1日起至2027年12月31日,饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入,免征增值税。

(7)科普单位科普活动:自2018年1月1日起至2027年12月31日,对科普单位的门票收入,以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入免征增值税。

144. C 【解析】选项C,企业招用自主就业退役士兵既可以适用扣减增值税的税收优惠政策,又可以适用其他扶持就业专项税收优惠政策的,企业可以选择适用最优惠的政策,但不得重复享受。



## 多顶选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

145. ABCD 【解析】选项E,自2018年1月1日起至2027年12月31日,对**科普单位的门票收入**,以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入,免征增值税。
146. ABCD 【解析】非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务、销售技术、著作权等无形资产、技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税。
147. ABE 【解析】选项C、D,远洋运输的期租业务和水路运输的程租业务,按照交通运输服务缴纳增值税。
148. ABCE 【解析】年应税销售额是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额,包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额,其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。纳税人**偶然发生**的销售**无形资产**、**转让不动产**的销售额,**不计入**应税行为年应税销售额。
149. AB 【解析】选项A,以物易物方式销售货物,双方是既买又卖的业务,分别按购销业务处理。选项B,以旧换新业务中,金银首饰以旧换新,按实际收取的不含增值税的价款计税,其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税,不得扣减旧货物的收购价格。
150. ABDE 【解析】选项C,属于兼营行为。
151. ACD 【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务(美容美发服务属于居民日常服务)和娱乐服务,不得抵扣进项税额。自2019年4月1日起,纳税人购进国内旅客运输服务,其进项税额允许从销项税额中抵扣。
152. ABD 【解析】选项C,一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的,以取得的全部价款和价外费用为销售额,不得扣除对应的土地价款;选项E,一般纳税人销售自行开发的房地产老项目,可以选择适用简易计税方法计税。