

2020年 注册会计师全国统一考试

税法

同步机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：张园园 潘炫名 赵 喆

图书在版编目(CIP)数据

税法同步机考试题库一本通. 2019/中华会计网校编

. —北京：人民出版社，2019.4(2020.3重印)

ISBN 978-7-01-020248-8

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第292379号

税法同步机考试题库一本通

SHUIFA TONGBU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街99号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019年4月第1版 2020年3月第2次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：13

字数：301千字

ISBN 978-7-01-020248-8 定价：36.00元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街99号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 同步机考强化训练

知识自检，唤醒基础，自我检测

同步机考训练，模拟机考，夯实基础

重点难点强化训练，直击考点，逐个攻破

第1章 税法总论



扫我新锦囊

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
税法原则	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税法要素	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收立法机关	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收收入划分	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

- 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税 B. 个人所得税
C. 车辆购置税 D. 土地增值税
- 下列权力中，作为国家征税依据的是()。

直击考点 重点难点强化训练 逐个攻破

一、单项选择题

- 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同，这是指()。
A. 税收法定原则 B. 实质课税原则
C. 税收公平原则 D. 法律优位原则
- 下列各项税收法律法规中，属于税收部门规章的是()。
A. 《中华人民共和国个人所得税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

模拟演练 模拟试题(A) 助力通关



扫我新锦囊

一、单项选择题

(本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

- 全国性地方税种的开征、停征权在于()。
A. 全国人大及其常委会 B. 国家税务总局
C. 财政部 D. 海关总署
- 某生产企业属于增值税小规模纳税人，2020年1月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，开具普通发票取得含税收入8.8万元；销售使用过的小汽车1辆，取得含税收入3.2万元(原值为4万元)，未放弃享受减税优惠。该企业上述业务应缴纳增值税()万元。
A. 0.32 B. 0.33
C. 0.34 D. 0.35
- 某航运公司为增值税一般纳税人，2020年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款420万元、税额54.6万元；开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1308

2 同步机考模拟训练

标准题型题量，名师精心预测，模拟演练，助力通关

目 录

第一部分 同步机考强化训练

第 1 章		知识自检	/ 003
税法总论	/ 003	同步机考训练	/ 003
		重点难点强化训练	/ 004
		同步机考训练参考答案及解析	/ 005
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 006
第 2 章		知识自检	/ 007
增值税法	/ 007	同步机考训练	/ 007
		重点难点强化训练	/ 014
		同步机考训练参考答案及解析	/ 022
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 027
第 3 章		知识自检	/ 032
消费税法	/ 032	同步机考训练	/ 032
		重点难点强化训练	/ 035
		同步机考训练参考答案及解析	/ 038
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 040
第 4 章		知识自检	/ 043
企业所得税法	/ 043	同步机考训练	/ 043
		重点难点强化训练	/ 050
		同步机考训练参考答案及解析	/ 056
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 061
第 5 章		知识自检	/ 066
个人所得税法	/ 066	同步机考训练	/ 066
		重点难点强化训练	/ 070
		同步机考训练参考答案及解析	/ 075
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 078

第 6 章		知识自检	/ 081
城市维护建设税法和		同步机考训练	/ 081
烟叶税法	/ 081	重点难点强化训练	/ 084
		同步机考训练参考答案及解析	/ 085
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 087
第 7 章		知识自检	/ 088
关税法和船舶吨税法	/ 088	同步机考训练	/ 088
		重点难点强化训练	/ 092
		同步机考训练参考答案及解析	/ 094
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 096
第 8 章		知识自检	/ 099
资源税法和		同步机考训练	/ 099
环境保护税法	/ 099	重点难点强化训练	/ 102
		同步机考训练参考答案及解析	/ 104
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 106
第 9 章		知识自检	/ 108
城镇土地使用税法和		同步机考训练	/ 108
耕地占用税法	/ 108	重点难点强化训练	/ 110
		同步机考训练参考答案及解析	/ 113
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 114
第 10 章		知识自检	/ 116
房产税法、契税法 and		同步机考训练	/ 116
土地增值税法	/ 116	重点难点强化训练	/ 119
		同步机考训练参考答案及解析	/ 123
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 124
第 11 章		知识自检	/ 127
车辆购置税、车船税法和		同步机考训练	/ 127
印花税法	/ 127	重点难点强化训练	/ 130
		同步机考训练参考答案及解析	/ 132
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 134

第 12 章
国际税收税务
管理实务 / 136

知识自检 / 136
同步机考训练 / 136
重点难点强化训练 / 140
同步机考训练参考答案及解析 / 142
重点难点强化训练参考答案及解析 / 144

第 13 章
税收征收管理法 / 147

知识自检 / 147
同步机考训练 / 147
重点难点强化训练 / 149
同步机考训练参考答案及解析 / 151
重点难点强化训练参考答案及解析 / 152

第 14 章
税务行政法制 / 155

知识自检 / 155
同步机考训练 / 155
重点难点强化训练 / 157
同步机考训练参考答案及解析 / 160
重点难点强化训练参考答案及解析 / 161

第二部分 同步机考模拟训练

模拟试题 (A) / 165
模拟试题 (A) 参考答案及解析 / 175
模拟试题 (B) / 183
模拟试题 (B) 参考答案及解析 / 193



正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。



- 知识自检
- 同步机考训练
- 重点难点强化训练
- 同步机考训练参考答案及解析
- 重点难点强化训练参考答案及解析

第一部分

同步机考强化训练

唤醒基础 自我检测 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个攻破

第1章 税法总论



扫我拆锦囊

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
税法原则	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税法要素	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收立法机关	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收收入划分	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

- 下列税种中属于中央人民政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税
B. 个人所得税
C. 车辆购置税
D. 土地增值税
- 下列权力中,作为国家征税依据的是()。
A. 财产权力
B. 管理权力
C. 政治权力
D. 社会权力
- 下列各项税法原则中,属于税法适用原则的是()。
A. 税收公平原则
B. 税收法定原则
C. 实质课税原则
D. 程序优于实体原则
- 下列税法要素中,能够区别一种税与另一种税的重要标志是()。
A. 征税对象
B. 纳税地点
C. 纳税环节
D. 纳税义务人
- 下列税法要素中,规定具体征税范围、体现征税广度的是()。
A. 税率
B. 纳税环节
C. 税目
D. 征税对象

二、多项选择题

- 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤,目前我国税收立法程序经过的主

二、多项选择题

- 下列关于税法原则的表述中，正确的有()。
 - 新法优于旧法原则属于税法的适用原则
 - 税法主体的权利义务必须由法律加以规定，这体现了税收法定原则
 - 税法的原则反映税收活动的根本属性，包括税法基本原则和税法适用原则
 - 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力
- 下列税种中，采用比例税率征收的有()。
 - 消费税
 - 增值税
 - 城镇土地使用税
 - 城市维护建设税
- 我国税收立法主要应遵循的原则包括()。
 - 从实际出发的原则
 - 公平、公正、公开原则
 - 原则性与灵活性相结合的原则
 - 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则
- 税收执法权是指税务机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力，具体包括()。
 - 税款征收管理权
 - 税务检查权
 - 税收减免权
 - 税务稽查权

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 \ 一针见血

一、单项选择题

- B 【解析】选项 A、D 属于地方政府固定收入，选项 C 属于中央政府固定收入。
- C 【解析】国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。
- D 【解析】选项 ABC，属于税法基本原则；选项 D，属于税法的适用原则。税收法定原则是税法基本原则的核心。
- A 【解析】征税对象是区别一种税与另一种税的重要标志。
- C 【解析】税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。

二、多项选择题

- ABCD 【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：(1)提议阶段；(2)审议阶段；(3)通过和公布阶段。
- ABCD 【解析】纳税人、扣缴义务人的权利：(1)纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况；(2)纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密；(3)纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利；(4)纳税人、扣缴义务人对税务机关所做出的决定，享有陈述

权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利；(5)纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为。

3. ABCD 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力，对此还可以进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。税收效率原则包含两方面：一是经济效率；二是行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。税收公平原则源于法律上的平等性原则，所以许多国家的税法在贯彻税收公平原则时，都特别强调“禁止不平等对待”的法理，禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。

全面详尽 \ 重点难点强化训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 A，税收法定原则又称为税收法定主义，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确；选项 B，实质课税原则指应根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式；选项 D，法律优位原则的基本含义为法律的效力高于行政立法的效力。
2. D 【解析】选项 A，属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B，属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 C，属于国务院制定的税收行政法规。
3. C 【解析】选项 A、B 属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 D，属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章。
4. C 【解析】法律不溯及既往原则，其基本含义为：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。
5. C 【解析】法律性国际重复征税是指不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税，它是由于不同国家在法律上对同一纳税人采取不同征税原则，因而产生了税收管辖权的重叠，从而造成了重复征税。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】以上选项都是正确的。
2. ABD 【解析】选项 C，采用的是幅度定额税率。
3. ACD 【解析】税收立法主要应遵循以下几个原则：(1)从实际出发的原则；(2)公平原则；(3)民主决策的原则；(4)原则性与灵活性相结合的原则；(5)法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。
4. ABD 【解析】税收执法权是指税收机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力。具体包括税款征收管理权、税务检查权、税务稽查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

第2章 增值税法



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
增值税征税范围	★★★	客观题、主观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
增值税税率和征收率	★★★	客观题、主观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
销项税额	★★★	客观题、主观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
进项税额	★★★	客观题、主观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
特殊行业应纳税额的计算	★★★	客观题、主观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

- 对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是()。
 - 贷款服务
 - 一般纳税人提供客运场站服务
 - 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务
 - 经纪代理服务
- 下列增值税一般纳税人中，以1个月为纳税期限的是()。
 - 信用社
 - 商业银行
 - 保险公司
 - 财务公司
- 企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是()。
 - 获得保险赔偿
 - 取得存款利息
 - 收取包装物租金
 - 取得中央财政补贴
- 张某将位于北京的一处商铺出租，租期半年，2020年3月1日一次性收取租金80万元。张某出租不动产应缴纳的增值税为()万元。
 - 4.02
 - 3.81
 - 4.52
 - 4.71
- 下列行为应当征收增值税的是()。
 - 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为

- B. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金
 C. 纳税人取得的中央财政补贴
 D. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入
6. 下列项目中，应征收增值税的是()。
- A. 纳税人销售汽车的同时代办保险而向购买方收取的保险费
 B. 纳税人销售汽车，并提供按揭、代办服务业务取得的收入
 C. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
 D. 收取的啤酒在 1 年以内的包装物押金
7. 下列关于差额纳税的表述，不正确的是()。
- 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
 B. 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额
 C. 提供建筑服务，选择简易计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额
 D. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
8. 某一般纳税人 2020 年 3 月取得增值税专用发票，进项税额合计为 15000 元，2 月份购入的货物在本月因管理不善被盗账面成本 3000 元、用于职工福利账面成本 2000 元，则 3 月实际可抵扣的进项税为()元(增值税税率 13%)。
- A. 10000
 B. 5000
 C. 14520
 D. 14350
9. 某广播影视有限公司为增值税一般纳税人，适用进项税额加计抵减政策，2019 年 11 月的销项税额为 40 万元，进项税额为 28 万元，其中有 10 万元属于因管理不善发生的损失。上期末加计抵减额余额 5 万元。该公司当月实际应纳增值税税额为()万元。
- A. 6.8
 B. 15.2
 C. 15
 D. 20
10. 某一般纳税人 2019 年下列应税行为取得合法的进项税凭证，允许抵扣进项税额的是()。
- A. 餐饮服务
 B. 电影放映服务
 C. 贷款服务
 D. 娱乐服务
11. 甲建筑安装公司为位于 A 省的增值税一般纳税人，2019 年 11 月承包 B 省的一项建筑服务，该建筑安装公司收取含税工程价款 530 万元，并收到对方支付的提前竣工奖 50 万元，当月支付给分包方乙公司含税分包款 180 万元。甲建筑安装公司适用一般计税方法计税，则甲建筑安装公司当月应预缴的增值税为()万元。
- A. 10.45
 B. 10.91
 C. 6.36
 D. 7.34
12. 某财税咨询公司为增值税一般纳税人，位于 A 市，2019 年 10 月份提供咨询服务取得含税收入 250000 元，当期准予抵扣的进项税为 11000 元，当月将位于 A 市的一处办公用

- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力
2. 下列应税货物或应税服务中，纳税人可以选择适用增值税简易计税方法计税的有()。
- A. 生产销售和批发、零售抗癌药品 B. 自来水公司销售自来水
C. 商业银行提供贷款服务 D. 为甲供工程提供的建筑服务
3. 某航运公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质，2019年7月取得的含税收入包括货物保管收入42.4万元、装卸搬运收入100.7万元、国际运输收入354.2万元、国内运输收入752.1万元。该公司计算的下列增值税销项税额，正确的有()。
- A. 货物保管收入的销项税额2.4万元
B. 装卸搬运收入的销项税额9.66万元
C. 国际运输收入的销项税额32.2万元
D. 国内运输收入的销项税额62.1万元
4. 下列应税行为，可以选择适用简易计税方法计税的有()。
- A. 提供仓储服务 B. 提供的学历教育服务
C. 以清包工方式提供的建筑服务 D. 生产销售和批发、零售罕见病药品
5. 下列条件属于纳税人可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的有()。
- A. 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
B. 纳税信用等级为A级或者B级
C. 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
D. 申请退税前36个月未因欠税被税务机关处罚两次及以上的
6. 下列关于资管产品增值税处理办法的表述，正确的有()。
- A. 资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照5%的征收率缴纳增值税
B. 资管产品管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额
C. 对资管产品在2017年7月1日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳
D. 对资管产品在2017年7月1日前运营过程中发生的增值税应税行为，已缴纳增值税的，已纳税额不得从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减
7. 下列关于增值税退(免)税的计税依据，表述正确的有()。
- A. 对进料加工出口货物，企业应以出口货物人民币离岸价为增值税退(免)税的计税依据
B. 外贸企业出口货物(委托加工修理修配货物除外)增值税退(免)税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格
C. 外贸企业出口委托加工修理修配货物增值税退(免)税的计税依据，为加工修理修配费用增值税专用发票注明的金额
D. 生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物的计税依据，按出口货物的离岸价(FOB)确定

8. 下列关于外国驻华使(领)馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税管理办法,表述正确的有()。
- A. 享受退税的单位和人员,包括外国驻华使(领)馆的外交代表(领事官员)及行政技术人员,也包括在中国永久居留的人员
 - B. 工业用机器设备、金融服务,属于生活办公类货物和服务
 - C. 馆员购买电力,增值税发票上未注明税额的,应退税额计算公式为:应退税额=发票金额(含增值税) \div (1+增值税适用税率) \times 增值税适用税率
 - D. 享受退税的单位和人员,应按季度向外交部礼宾司报送退税凭证和资料申报退税,本年度购买的货物和服务(以发票开具日期为准),最迟申报不得迟于次年1月
9. 下列关于境外旅客购物离境退税政策的表述,正确的有()。
- A. 境外旅客是指在我国境内连续居住不超过183天的外国人,不包括港澳台同胞
 - B. 退税额未超过10000元的,可选择现金退税也可选择银行转账退税
 - C. 应退增值税额=退税物品销售发票金额(含增值税) \times 退税率
 - D. 离境日距退税物品购买日不超过60天的,可以申请退税
10. 下列纳税人适用于1个季度为纳税期限的有()。
- A. 银行
 - B. 小规模纳税人
 - C. 信托投资公司
 - D. 保险公司
11. 下列选项中属于加计抵减政策中提及的生产、生活性服务业的有()。
- A. 提供短信和彩信服务
 - B. 信息技术服务
 - C. 文化创意服务
 - D. 修缮服务
12. 根据增值税现行政策,下列表述正确的有()。
- A. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品,应按3%的征收率征收增值税
 - B. 一般纳税人销售旧货,按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税
 - C. 一般纳税人销售自己使用过的属于不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产,按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税
 - D. 小规模纳税人销售旧货,按3%的征收率征收增值税
13. 白酒企业销售货物时,下列选项应当作为价外费用计算增值税销项税额的有()。
- A. 收取的包装物租金收入
 - B. 为购货企业代垫运费,运输企业将发票开给销货方,在收取货款时一并取得的运费
 - C. 销售白酒产品取得包装物的押金
 - D. 收取的白酒延期付款利息
14. 某百货商场为一般纳税人,于2019年8月购进一批货物,取得增值税专用发票,含税进价为1350万元,当月认证通过。当月将其中一部分货物分别销售给某宾馆和某个体零售户(小规模纳税人),取得含税销售收入1250万元和250万元。个体零售户当月再将购入的货物销售给消费者,取得含税销售收入310万元。下列表述正确的有()。
- A. 百货商场本月应纳增值税17.26万元
 - B. 百货商场可以抵扣的进项税额155.31万元

- C. 个体零售户本月应纳增值税 9.03 万元
 D. 个体零售户适用 3% 的征收率
15. 某商场(增值税一般纳税人)与其供货企业达成协议,与销售量挂钩进行平销返利。2019 年 10 月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票,注明价款 150 万元、进项税额 19.5 万元并通过主管税务机关认证,当月按平价全部销售,月末供货方向该商场支付返利 5.2 万元。下列针对该项业务的处理符合规定的有()。
- A. 商场应按 150 万元计算销项税额
 B. 商场应按 154.48 万元计算销项税额
 C. 商场当月应抵扣的进项税额为 19.5 万元
 D. 商场当月应抵扣的进项税额为 18.90 万元

三、计算问答题

1. 某自营出口货物的生产企业位于市区,为增值税一般纳税人,增值税征税率为 13%,退税率为 11%。2020 年 2 月和 3 月的生产经营情况如下:
- 2 月份业务:
- (1)外购原材料取得增值税专用发票,注明价款 400 万元、增值税税额 52 万元,本月生产领用 80%,企业职工浴室在建工程领用 5%;外购动力取得增值税专用发票,注明价款 200 万元、增值税税额 26 万元;为生产出口货物从国内购进免税材料(非免税农产品),支付价款 20 万元,并且当期全部领用且生产的货物全部出口。
- (2)采用分期收款方式内销货物,合同规定的不含税金额共计 300 万元,本月应收回 60% 货款,其余货款于 3 月 10 日前收回;出口货物离岸价折合人民币 500 万元。
- (3)将自产的新产品分配给投资者,该批产品成本 3 万元,成本利润率 10%。
- 3 月份业务:
- (1)本月在国内购进各种原材料,取得增值税专用发票,注明增值税税额共计 25 万元。
- (2)内销货物 1200 件,开具普通发票,取得不含税销售额 600 万元;将与内销货物相同的自产货物 400 件用于职工福利。
- (3)收回 2 月份采用分期收款方式内销货物剩余 40% 的货款。
- 已知:上述相关票据均在取得的当月通过认证并允许抵扣。
- 要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。
- (1)计算 2020 年 2 月免、抵、退税不得免征和抵扣税额。
 (2)计算 2020 年 2 月出口货物的免抵退税额。
 (3)计算 2020 年 2 月应纳增值税。
 (4)计算 2020 年 2 月应退税额。
 (5)计算 2020 年 3 月应纳的增值税税额。
 (6)分别计算该企业 2 月、3 月应纳的城建税。
2. 我国北京市公民王某 2020 年 2 月发生如下业务:
- (1)将一套住房按市场价格对外出租,租期半年,一次性收取含税租金 150000 元。
 (2)将本市郊区的一套别墅转让,取得转让收入含税金额为 1800 万元,该别墅于 2014 年

9月购进，购进时支付价款500万元，相关税费30万元。

(3)将未持有到期的基金转让，取得含税收入13万元。

(4)接受美国某公司的金融咨询服务，该公司未在中国设立经营机构，以邮件的方式提供服务，王某支付美国公司22000元。

要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1)计算业务(1)的增值税并说明理由。

(2)计算业务(2)的增值税。

(3)计算业务(3)的增值税。

(4)计算业务(4)应代扣代缴的增值税。

(5)王某转让别墅是否需要预缴税款，税款如何申报。

四、综合题

1. 某市具有国际运输资质的运输公司，为增值税一般纳税人，2019年9月经营情况如下：

(1)从事国内货物运输服务，开具增值税专用发票，注明运输费296万元、装卸费42万元。

(2)从事仓储服务，开具增值税专用发票，注明仓储收入128万元，装卸费18万元。

(3)从事国内旅客运输服务，价税合计267.05万元；运输至香港、澳门，价税合计50.6万元。

(4)出租客货两用车，取得含税收入61.02万元。

(5)销售使用过的不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产，开具普通发票注明金额3.09万元。

(6)进口货车自用，成交价145万元，境外运费12万元，保险费8万元，取得进口增值税海关专用缴款书。

(7)国内购进小汽车自用，取得增值税专用发票，价款67万元，增值税8.71万元；接受其他公司提供的运输服务，取得增值税专用发票，价款6万元，增值税0.54万元。

(8)购买矿泉水，取得增值税专用发票，价款1.55万元，增值税0.20万元，其中60%赠送给旅客，40%用于职工福利。

已知：关税税率20%，该公司未放弃享受减税优惠，上述业务取得的相关票据均在本月申请并通过认证。

根据以上资料，按下列顺序回答问题，如有计算需计算合计数。

(1)计算业务(1)的销项税额。

(2)计算业务(2)的销项税额。

(3)计算业务(3)的销项税额。

(4)计算业务(4)的销项税额。

(5)计算业务(5)的增值税税额。

(6)计算进口业务应纳的增值税。

(7)计算9月的进项税额。

(8)计算9月应缴纳的增值税。

- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费 D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款
2. 某一般纳税人企业于2020年初租入一处不动产，支付含税租金109万元，取得的增值税专用发票上记载的进项税额为9万元，该不动产1-2层为职工食堂，3-5层用于办公使用。该企业发生的其他允许抵扣的进项税额为36万元，均已取得增值税专用发票并认证通过。则该企业本月允许抵扣的进项税额为()万元。
- A. 42 B. 36
C. 45 D. 40
3. 下列应税行为，不可以选择适用简易计税方法的是()。
- A. 文化体育服务 B. 仓储服务
C. 教育辅助服务 D. 会议展览服务
4. 某生产企业为一般纳税人，2019年4月1日购进一批萝卜(当月未生产领用)，取得扣税凭证，成本为50万元，2019年5月1日，又购进一批萝卜用于生产萝卜罐头对外销售，成本为32万元，则该生产企业2019年4月和5月共可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 7.7 B. 9.7
C. 8.2 D. 7.38
5. 某企业为增值税一般纳税人，2020年1月对外转让一处仓库，取得含税收入2180万元。该仓库为企业2017年购买的，购置原价为1400万元，相关费用为80万元。该企业转让仓库应缴纳增值税()万元。
- A. 38.10 B. 72.72
C. 180 D. 34.29
6. 某建筑公司是注册在甲省的增值税一般纳税人，2019年10月承建了乙省的一项建筑工程，该建筑工程含税总价1090万元，因该建筑公司自身原因，选择将非主体工程分包给其他建筑公司，含税分包价款400万元，《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期为2016年3月份，该建筑公司适用简易计税方法计税。2019年10月该建筑公司应预缴增值税()万元。
- A. 18.92 B. 19.82
C. 32.04 D. 20.10
7. 甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2019年12月开始预售自行开发的房地产项目，取得预售收入并已预缴税款50万元，已知该土地使用权于2016年8月取得并开工建设，购买土地时向政府部门支付的土地价款总额为200万元。2020年2月份开始正式销售，取得全部销售收入2300万元，另取得客户延期付款利息80万元，上述金额为含税金额。该房地产开发企业2020年2月份纳税申报时应纳增值税为()万元。
- A. 198.18 B. 150.45
C. 130 D. 166.36
8. 中国公民张女士2019年12月份通过跨境电子商务平台购买一套高档化妆品，实际交易价格为1500元，已知关税税率为30%，消费税税率为15%，则张女士上述行为应缴纳的增值税为()元。
- A. 160.59 B. 367.06

- C. 0
D. 282.35
9. 某服装厂为增值税一般纳税人，增值税税率 13%，退税率 11%。2020 年 2 月外购棉布一批，取得的增值税专用发票注明价款 300 万元，增值税额 39 万元，货已入库。当月进口料件一批，海关核定的完税价格 35 万美元，已向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》。当月出口服装的离岸价格 85 万美元，内销服装不含税销售额 90 万元。该服装厂上期期末留抵税额 5 万元。假设美元与人民币的汇率为 1 : 6.2，服装厂进料加工复出口符合相关规定。该服装厂当期应退税额()万元。(该厂计划分配率 30%)
- A. 40.58
B. 24.92
C. 22.01
D. 20.43
10. 下列表述不符合增值税纳税地点规定的是()。
- A. 扣缴义务人应当向机构所在地或者居住地主管税务机关申报税款
B. 固定业户销售货物或者提供应税劳务，应向其机构所在地主管税务机关申报纳税
C. 非固定业户销售货物，未申报纳税的，由销售地主管税务机关补征税款
D. 进口货物，应向报关地海关申报纳税
11. 税务机关在办理留抵退税期间，发现符合留抵退税条件的纳税人存在以下情形，暂停为其办理留抵退税的是()。
- A. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
B. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的
C. 存在增值税涉税风险疑点的
D. 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
12. 2019 年 8 月某公司财务部取得多张员工出差的注明旅客身份信息的高铁车票，票面金额为 1680 元，另外还有多张公路客票，票面金额为 350 元，其中有 180 元的客运大巴的发票没有注明旅客身份信息。则当月该公司准予抵扣的进项税额为()元。
- A. 138.72
B. 143.67
C. 148.91
D. 152.75
13. 百货商场(一般纳税人)2019 年 12 月零售收入为 800 万元。12 月份取得防伪税控系统开具的增值税专用发票 80 张，全部经税务机关认证，上面注明销售额共计 300 万元(其中有 60 万元的商品未付款)；将上月收购的成本为 2 万元的免税农产品作为福利发放给职工。12 月份有库存 2008 年度购进的 10 台彩电，因自然灾害被毁坏，已知账面成本为每台 5480 元，其中含运费，差旅费等杂费，但具体金额不清。该商场 12 月份应缴纳的增值税为()万元。
- A. 66.44
B. 65.37
C. 53.24
D. 66.57
14. 某企业为增值税一般纳税人，2020 年 1 月转让 2 年前购置的办公楼，取得含税销售收入 1600 万元，该办公楼购置原价为 1200 万元(含税)，购置时支付相关税费 150 万元，转让该不动产适用一般计税方法。则转让办公楼应预缴增值税()万元。
- A. 76.19
B. 18.02

- C. 从小规模纳税人购进的出口货物，退税率为小规模纳税人征收率
- D. 外贸企业购进按简易办法征税的出口货物，取得增值税专用发票时，退税率按照增值税专用发票上的税率和出口货物退税率孰高的原则确定
6. 下列出口货物或服务中，免税但不予退税的有()。
- A. 农业生产者自产农产品
B. 进料加工复出口的货物
- C. 出口企业对外援助的出口货物
D. 来料加工复出口的货物
7. 关于外国驻华使(领)馆在华购买货物和服务，下列属于增值税退税情形的有()。
- A. 购买合理自用范围内的生活办公类货物
- B. 购买自来水，单张发票销售金额(含税价格)为 800 元人民币
- C. 购买服务单张发票销售金额(含税价格)不足 300 元人民币
- D. 增值税免税货物和服务
8. 下列关于增值税税收优惠的表述，正确的有()。
- A. 对广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费，免征增值税
- B. “公司+农户”模式下，纳税人收回畜禽用于销售，应纳增值税
- C. 从事蔬菜、水果批发、零售的纳税人，免征增值税
- D. 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
9. 下列关于增值税专用发票的说法，正确的有()。
- A. 纳税人必须严格按照规定保管使用增值税专用发票，对违反规定发生被盗、丢失增值税专用发票的纳税人，按规定，处以 3 万元以下的罚款
- B. 首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，每月最高领用数量不超过 25 份
- C. 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准许其抵扣进项税款
- D. 增值税一般纳税人取得异常凭证，尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税
10. 某生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月将资产盘点过程中不需要用的部分资产进行处理：销售已经使用 11 年的机器设备，取得含税收入 92000 元；销售给小规模商业企业库存积压货物，取得含税收入 22000 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，按简易办法计税应纳增值税 1786.41 元
- B. 销售已使用过的设备，如果放弃减税，可以开具增值税专用发票
- C. 销售给小规模商业企业库存积压货物，应纳增值税 640.78 元
- D. 销售给小规模商业企业库存积压货物，应纳增值税 2530.97 元
11. 下列各项中，属于增值税混合销售行为的有()。
- A. 某农业机械厂既生产销售农机，又从事加工、修理修配劳务
- B. 饭店提供餐饮服务同时销售酒水
- C. 电梯销售商销售电梯并负责运输电梯

- D. 建材城销售建材并实行有偿送货上门
12. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，可以作为进项税额抵扣的凭证有()。
- A. 增值税专用发票、增值税电子普通发票，
B. 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票
C. 注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票
D. ETC 通行费电子发票

三、计算问答题

1. 张先生为中国境内居民纳税人，2019年下半年发生如下业务：
- (1) 为某房地产开发企业提供建筑设计服务，取得建筑设计费 350000 元以及方案创意奖励 60000 元。
- (2) 将位于北京的一套别墅转让，取得转让收入 8800000 元，该别墅于 2006 年 5 月购进，购进时支付价款 2200000 元，相关税费 100000 元。
- (3) 将 2015 年购买的股票通过证券交易机构出售，取得收入 320000 元，该股票的购买价为 240000 元。
- (4) 向法国某中介公司咨询投资业务，该公司未在境内设立经营机构，不派人来华，以邮件、电话方式提供咨询服务，张先生支付给法国中介公司咨询费 71000 元，资料费 1800 元。
- 假设上述收入均包含增值税。根据上述资料，回答下列问题：
- (1) 计算张先生提供建筑设计服务应缴纳增值税。
- (2) 计算张先生转让别墅行为应缴纳的增值税。
- (3) 计算张先生出售购入股票应缴纳的增值税。
- (4) 说明张先生代扣代缴增值税的依据以及计算税额。
- (5) 除代扣代缴增值税外，计算张先生合计应缴纳增值税。
2. A 建筑公司为增值税一般纳税人，其注册地在甲市，2019 年 10~12 月发生的业务如下：
- (1) 2019 年 10 月通过招投标取得乙市工程项目，其全部工程价款为 12000 万元，且甲方提供一切工程所需材料、设备。因 A 建筑公司建造能力有限，经甲方同意把一部分的工程项目分包给 B 建筑公司，分包款为 5910 万元。
- (2) 2019 年 11 月 A 建筑公司因自身资金不足，故出租其三年前建造在甲地的办公楼一栋，租赁协议约定：租期为两年(2019 年 11 月 1 日至 2021 年 10 月 31 日)，租金为 120 万元/年，且租赁款于 2019 年 11 月 1 日一次性付清。
- (3) 2019 年 12 月出售其 5 年前在丙市建造的旧厂房，出售价格为 2310 万元，转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确定该厂房的重置成本价为 1800 万元，成新度折扣率为 60%，此业务允许扣除的相关税费为 100 万元。
- 已知：以上金额均为含税金额。
- 要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。
- (1) 业务(1)是否需要预缴增值税？预缴的增值税税额为多少？在机构所在地纳税申报的增值税税额为多少？(采用一般计税方法)。

- (2) 计算业务(2)应缴纳的增值税(采用简易计税方法)。
- (3) 业务(3)是否需要预缴增值税? 预缴的增值税税额为多少? 在机构所在地纳税申报的增值税税额为多少?(采用一般计税方法)。
3. 某传媒公司为增值税一般纳税人, 主要经营广播影视节目的制作服务和艺术创作服务。2019年5月已向税务机关提交了《适用加计抵减政策的声明》。2019年11月企业发生如下业务:
- (1) 9日, 传媒公司为某电视剧提供片头、片尾、片花制作服务, 取得含税服务费84.8万元。
- (2) 同日, 公司购入10台计算机, 用于公司的日常生产经营, 支付含税价款4.52万元, 取得增值税专用发票。
- (3) 10日, 公司购入一台办公用小汽车, 取得机动车销售统一发票, 支付价税合计金额21.47万元。
- (4) 11日, 取得项目设计服务收入含税价款63.6万元。
- (5) 22日, 该电影在某影院开始上映, 传媒公司向影院支付含税上映费用15万元, 取得增值税专用发票。(影院选择采用一般计税方法核算)
- (6) 25日出租本地闲置的办公室(2018年8月份购入), 约定租赁期自2019年12月1日至2020年11月30日, 一次性取得半年租金收入40万元。
- (上述企业均为增值税一般纳税人, 取得的增值税发票当月已登录增值税发票选择确认平台查询、选择用于申报抵扣、出口退税或者代办退税的增值税发票信息, 已知上期末加计抵减额余额为3万元。)
- 要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。
- (1) 计算提供片头、片尾、片花制作服务取得收入应确认的增值税销项税额。
- (2) 计算购入计算机和小汽车允许抵扣的增值税进项税额。
- (3) 计算收取的设计服务收入应确认的增值税销项税额。
- (4) 计算支付影院的上映费用允许抵扣的增值税进项税额。
- (5) 计算出租办公室取得的租金收入应确认的增值税销项税额。
- (6) 该传媒公司当月应纳的增值税税额。

四、综合题

某建筑安装企业为增值税一般纳税人, 从事建筑安装和设备经营性租赁业务, 所有建筑服务业务均由直接管理的项目部施工或分包, 自当月开始投建新办公大楼。2019年10月发生与增值税相关的业务如下:

- (1) 本地A建筑项目为营改增后的项目, 采取一般计税办法, 于当月竣工结算。收取价税合计工程款2160万元, 开具增值税专用发票; 另因提前竣工收取奖励款20万元, 开具企业自制的收款收据, 款项均已收到。采购建筑工程材料, 取得增值税专用发票上注明的税额为239万元。A建筑项目工地一批上月外购板材被盗, 经盘点确认被盗板材的实际成本为60万元。支付A建筑项目与劳务派遣公司结算的劳务派遣服务费180万元, 分别取得增值税专用发票和普通发票各一份, 其中增值税专用发票载明: 金额5万元,

税额 0.25 万元。

(2) 外省 B 建筑项目为营改增后的项目，采取一般计税办法，当月竣工结算，收取价税合计工程款 6540 万元，开具增值税专用发票，款已收到，发生分包支出 992.99 万元。已向项目所在地税务机关填报《增值税预缴税款表》并预缴增值税 101.78 万元，取得项目所在地税务机关出具的完税凭证。采购建筑工程材料，取得增值税专用发票上注明的税额为 168 万元。支付 B 建筑项目和 C 市政工程项目发生的分包支出，其中 B 建筑项目取得两份增值税专用发票，分别记载金额和税额为：金额 111 万元，税额 9.99 万元；金额 800 万元，税额 72 万元。支付 B 建筑项目建筑设备租赁费，取得增值税专用发票一份，记载金额 40 万元，税额 5.2 万元。

(3) 外市 C 市政工程项目为营改增前的项目，采取简易计税办法，当月竣工结算，收取含税工程款 5150 万元，开具增值税普通发票，款项尚未收到；发生分包支出 1030 万元。C 市政工程项目取得一份增值税普通发票，记载金额 1030 万元。已向项目所在地税务机关填报《增值税预缴税款表》并预缴增值税 120 万元，取得项目所在地税务机关出具的完税凭证。采购建筑工程材料，取得增值税专用发票上注明的税额为 24 万元。

(4) 将营改增后进口的龙门吊出租，取得含税租金收入 11.3 万元，开具增值税专用发票，款项已收到。

(5) 将营改增前购进的建筑周转材料出租，预收含税租金 5.15 万元，开具企业自制的收款收据，款项均已收到（企业选择简易计税办法）。

(6) 将 A 建筑项目积余的螺纹钢等出售，取得含税销售收入 28.25 万元，开具增值税专用发票，款项已收到。

(7) 8 月完工已开具增值税专用发票的 D 项目（采取一般计税办法），因存在质量问题，经协商退还含税工程款 95.92 万元，凭税务机关系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字专用发票，款项已退还。

(8) 将营改增前以 200 万元购置的本地一间商铺出售，取得含税收入 252.5 万元。选择简易计税办法，并以“全额开票差额征税功能”开具增值税专用发票。

(9) 将一批旧的建筑设备（均为营改增前购置）出售，取得含税收入 36.05 万元，开具增值税普通发票。

(10) 公司新办公楼建造购进建筑工程材料取得增值税专用发票上注明的税额为 108 万元。

(11) 发生水费、电费、通信费均取得增值税专用发票，税额总计 1.2 万元，高速公路通行费电子普通发票上记载的金额为 0.824 万元，一级公路通行费电子普通发票上记载的金额为 3.15 万元。此部分进项税无法分清用于哪个项目。

（其他相关资料：该企业上期无留抵税额，无待抵扣不动产进项税额，无服务、不动产和无形资产扣除项目期末余额及无税额抵减的期末余额。当期开具的增值税发票都已按规定进行报税。对无法分清项目的进项税，假定仅就工程收入进行分配，且合理。）

要求：根据上述相关资料，按顺序回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 计算当期的销项税额。

(2) 计算当期允许抵扣的进项税额。

- (3) 计算当期进项税转出额。
 (4) 计算简易办法应缴纳的增值税。
 (5) 计算预缴的增值税。
 (6) 计算当期在机构所在地应纳增值税。

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 BCD 差额征收增值税。
2. C 【解析】纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。
3. C 【解析】选项 ABD，均不征收增值税。
4. B 【解析】其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税。张某出租商铺，分摊后的月租金大于 10 万元，应纳增值税 = $80 \div (1+5\%) \times 5\% = 3.81$ (万元)。
5. D 【解析】选项 A，融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税；选项 B，房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金，不征收增值税；选项 C，纳税人取得的中央财政补贴，不属于增值税应税收入，不征收增值税。
6. B 【解析】随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务征收增值税。选项 A，纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，不作为价外费用征收增值税；选项 C，受托加工应征消费税的消费品，而由受托方向委托方代收代缴的消费税，不作为价外费用征收增值税；选项 D，啤酒的包装物押金未逾期，不并入销售额，不征收增值税。
7. C 【解析】提供建筑服务，选择简易计税的，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。
8. D 【解析】因管理不善被盗和用于职工福利的货物，应做进项税转出，当期可以抵扣进项税 = $15000 - (3000+2000) \times 13\% = 14350$ (元)。
9. B 【解析】当期计提加计抵减额 = $(28-10) \times 10\% = 1.8$ (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 = $5+1.8-0 = 6.8$ (万元)
 抵减前应纳税额 = $40 - (28-10) = 22$ (万元)
 抵减后实际应纳税额 = $22 - 6.8 = 15.2$ (万元)
10. B 【解析】一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。
11. D 【解析】一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应预缴税款 = $(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1+9\%) \times 2\%$ 。甲建筑安装公司当月应预缴

的增值税 = $(530+50-180) \div (1+9\%) \times 2\% = 7.34$ (万元)。

12. A 【解析】该纳税人在 A 市出租办公用房的销项税额 = $60000 \div (1+9\%) \times 9\% = 4954.13$ (元)，提供咨询服务的销项税额 = $250000 \div (1+6\%) \times 6\% = 14150.94$ (元)。
 抵减前应纳增值税 = $4954.13 + 14150.94 - 11000 = 8105.07$ (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 = $3100 + 11000 \times 10\% = 4200$ (元)
 抵减后应纳增值税 = $8105.07 - 4200 = 3905.07$ (元)
13. A 【解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。
14. C 【解析】持续经营以来从未发生骗取出口退税、虚开增值税专用发票或农产品收购发票、接受虚开增值税专用发票行为且同时符合下列条件的生产企业出口的外购货物，可视同自产货物适用增值税退(免)税政策：
 ①已取得增值税一般纳税人资格。
 ②已持续经营 2 年及 2 年以上。
 ③纳税信用等级 A 级。
 ④上一年度销售额 5 亿元以上。
 ⑤外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性。
 所以，选项 C 应为上一年度销售额 5 亿元以上。
15. D 【解析】应退税额 = $(10000+2000) \times 13\% = 1560$ (元)
16. B 【解析】增值税应退税额 = 购进融资租赁货物的增值税专用发票注明的金额或海关(进口增值税)专用缴款书注明的完税价格 \times 融资租赁货物适用的增值税退税率 = $100 \times 13\% = 13$ (万元)

二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税。
2. ABD 【解析】银行提供贷款服务按期计收利息的，结息日当日计收的全部利息收入，均应计入结息日所属期的销售额，按照现行规定计算缴纳增值税。银行贷款服务不能选择适用简易计税方法计税。
3. AD 【解析】货物保管服务、装卸搬运服务属于物流辅助服务，税率为 6%；国际运输服务，适用增值税零税率；国内运输服务属于交通运输服务，税率为 9%。
 货物保管收入的销项税额 = $42.4 \div (1+6\%) \times 6\% = 2.4$ (万元)
 装卸搬运收入的销项税额 = $100.7 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.7$ (万元)
 国际运输收入的销项税额 = 0
 国内运输收入的销项税额 = $752.1 \div (1+9\%) \times 9\% = 62.1$ (万元)
4. ACD 【解析】选项 B，提供的非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法计税。
5. ABC 【解析】同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

- (1)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;
- (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的;
- (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的;
- (5)自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。
6. BC 【解析】选项A,资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,暂适用简易计税方法,按照3%的征收率缴纳增值税;选项D,对资管产品在2017年7月1日前运营过程中发生的增值税应税行为,未缴纳增值税的,不再缴纳;已缴纳增值税的,已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。
7. BC 【解析】选项A,对进料加工出口货物,企业应以出口货物人民币离岸价扣除出口货物耗用的保税进口料件金额的余额为增值税退(免)税的计税依据;选项D,生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物的计税依据,按出口货物的离岸价(FOB)扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定。
8. CD 【解析】选项A,享受退税的单位和人员,包括外国驻华使(领)馆的外交代表(领事官员)及行政技术人员,中国公民或者在中国永久居留的人员除外;选项B,工业用机器设备、金融服务以及财政部和国家税务总局规定的其他货物和服务,不属于生活办公类货物和服务。
9. BC 【解析】选项A,境外旅客是指在我国境内连续居住不超过183天的外国人和港澳台同胞;选项D,离境日距退税物品购买日不超过90天的,可以申请退税。
10. ABC 【解析】以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社,以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。
11. ABC 【解析】自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。所称生产、生活性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。选项D属于建筑服务,不属于加计抵减的范围。
12. ABC 【解析】小规模纳税人销售旧货,按3%征收率减按2%征收增值税。
13. ABCD 【解析】以上选项均符合题意。
14. ABCD 【解析】商场可以抵扣的进项税额 $=1350 \div (1+13\%) \times 13\% = 155.31$ (万元),选项B正确;百货商场应纳增值税额 $= (1250+250) \div (1+13\%) \times 13\% - 155.31 = 17.26$ (万元),选项A正确;个体零售户属于小规模纳税人,适用3%的征收率,选项D正确;应纳增值税额 $= 310 \div (1+3\%) \times 3\% = 9.03$ (万元),选项C正确。
15. AD 【解析】商场当月按平价全部销售,商场应按150万元计算销项税额;根据税法规定:对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入,均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金。当期应冲减进项税金 $=$ 当期取得的返还资金 $\div (1+$ 所购货物适用增值税税率 $) \times$ 所购货物适用增值税税率,当期应抵扣的进项税额 $= 19.5 - 5.2 \div (1+13\%) \times 13\% = 18.90$ (万元)。

三、计算问答题

1. 【答案】

- (1) 2月免、抵、退税不得免征和抵扣税额 = $(500-20) \times (13\%-11\%) = 9.6$ (万元)
- (2) 2月出口货物的免抵退税额 = $(500-20) \times 11\% = 52.8$ (万元)
- (3) 2月应纳税增值税 = $[300 \times 60\% + 3 \times (1+10\%)] \times 13\% - [52 \times (1-5\%) + 26 - 9.6] = -41.97$ (万元)
- (4) 期末留抵税额为 41.97 万元, 免抵退税额为 52.8 万元, 应按照 41.97 万元退税; 免抵税额为 10.83 万元。
- (5) 3月应纳税增值税税额 = $300 \times 40\% \times 13\% + 600 \div 1200 \times (1200+400) \times 13\% - 25 = 94.6$ (万元)
- (6) 2月份免抵税额 = $52.8 - 41.97 = 10.83$ (万元)
- 2月份应纳城建税 = $10.83 \times 7\% = 0.76$ (万元)
- 3月份应纳城建税 = $94.6 \times 7\% = 6.62$ (万元)

2. 【答案】

- (1) 其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入未超过 10 万元的, 免征增值税。该业务半年租金为 15 万元, 分摊后的月租金不足 10 万元, 所以免征增值税。
- (2) 王某转让别墅应纳税增值税 = $(1800-500) \div (1+5\%) \times 5\% = 61.9$ (万元)
- (3) 个人从事金融商品转让业务免征增值税, 基金转让应纳税增值税为 0。
- (4) 应扣缴增值税 = $22000 \div (1+6\%) \times 6\% = 1245.28$ (元)
- 【提示】** 境外单位或个人在境内发生应税行为, 在境内未设有经营机构的, 以其境内代理人为扣缴义务人; 在境内没有代理人的, 以购买方为扣缴义务人。只能适用税率不能适用征收率。
- (5) 不需要预缴税款; 其他个人转让其取得的不动产, 向不动产所在地税务机关申报纳税。

四、综合题

1. 【答案】

- (1) 业务(1)的销项税额 = $296 \times 9\% + 42 \times 6\% = 29.16$ (万元)
- (2) 业务(2)的销项税额 = $128 \times 6\% + 18 \times 6\% = 8.76$ (万元)
- (3) 境内单位和个人提供的往返香港、澳门、台湾的交通运输服务适用增值税零税率。
业务(3)的销项税额 = $267.05 \div (1+9\%) \times 9\% = 22.05$ (万元)
- (4) 业务(4)的销项税额 = $61.02 \div (1+13\%) \times 13\% = 7.02$ (万元)
- (5) 业务(5)应缴纳的增值税 = $3.09 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.06$ (万元)
- (6) 进口环节关税完税价格 = $145 + 12 + 8 = 165$ (万元)
关税 = $165 \times 20\% = 33$ (万元)
进口环节应缴纳的增值税 = $(165 + 33) \times 13\% = 25.74$ (万元)
- (7) 9月的进项税额 = $25.74 + 8.71 + 0.54 + 0.20 \times 60\% = 35.11$ (万元)

(8) 9 月份销项税额合计 = $29.16 + 8.76 + 22.05 + 7.02 + 0.20 \times 60\% = 67.11$ (万元)

9 月应缴纳的增值税 = $67.11 - 35.11 + 0.06 = 32.06$ (万元)

(9) 9 月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $32.06 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 3.85$ (万元)

(10) 应缴纳的车辆购置税 = $(165 + 33) \times 10\% + 67 \times 10\% = 26.5$ (万元)

2. 【答案】

(1) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务, 适用一般计税方法计税的, 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, 按照 2% 的预征率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 9\%) \times 2\%$ 。

业务(1) 企业在 B 省应预缴的增值税 = $(3800 - 1500) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 42.20$ (万元)

(2) 一般纳税人跨县(市)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为销售额计算应纳税额。

业务(1) 的销项税额 = $3800 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 313.76$ (万元)

(3) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 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, 按照 3% 的征收率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 3\%) \times 3\%$ 。

业务(2) 企业在 B 省预缴的增值税 = $(4800 - 1900) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 84.47$ (万元)

(4) 应缴纳关税 = $(250 + 4.2 + 3.8) \times 10\% = 25.8$ (万元)

应缴纳增值税 = $(250 + 4.2 + 3.8 + 25.8) \times 13\% = 36.89$ (万元)

(5) 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税。

业务(4) 可抵扣的增值税进项税额 = $6.36 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.36$ (万元)

(6) 业务(1) 可抵扣的进项税额 = $1500 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 123.85$ (万元)

业务(3) 可抵扣的进项税额 = $36.89 + 0.09 = 36.98$ (万元)

因为只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额, 该设备既用于一般计税项目, 又用于简易计税项目, 其进项税额可以抵扣。

业务(4) 可抵扣的增值税进项税额 = 0.36 (万元)

企业当月增值税进项税额合计 = $123.85 + 36.98 + 0.36 = 161.19$ (万元)

(7) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 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为销售额, 按照 3% 的征收率计算应纳税额。

业务(2) 应纳增值税税额 = $(4800 - 1900) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 84.47$ (万元)

企业当月增值税应纳税额合计 = $313.76 - 161.19 + 84.47 = 237.04$ (万元)

(8) 企业应向机构所在地主管税务机关申报缴纳的增值税 = $237.04 - 42.20 - 84.47 = 110.37$ (万元)

(9) 企业应向机构所在地主管税务机关缴纳的城市建设税、教育费附加和地方教育附加 = $110.37 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 13.24$ (万元)

一、单项选择题

1. A 【解析】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购买方缴纳的购置税、车辆牌照费，不属于价外费用。
2. C 【解析】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、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。所以本月允许抵扣的进项税额 = $9 + 36 = 45$ (万元)。
3. D 【解析】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，可以选择适用简易计税方法。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。
4. A 【解析】纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。4月和5月共可抵扣的进项税额 = $50 \times 9\% + 32 \times 10\% = 7.7$ (万元)。
5. 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，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。应纳增值税 = $2180 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 180$ (万元)。
6. D 【解析】一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，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，按照3%的征收率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 3\%) \times 3\% = (1090 - 400) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 20.10$ (万元)。
7. C 【解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。2020年2月份纳税申报时应纳增值税 = $(2300 + 80 - 200) \div (1 + 9\%) \times 9\% - 50 = 130$ (万元)。
8. A 【解析】对跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5000元，个人年度交易限制是人民币26000元，不超过交易限制的进口跨境电子商务零售进口商品的关税税率暂设为0。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。应纳增值税 = $1500 \div (1 - 15\%) \times 13\% \times 70\% = 160.59$ (元)。
9. B 【解析】当期不得免征和抵扣税额 = $(85 - 85 \times 30\%) \times 6.2 \times (13\% - 11\%) = 7.38$ (万元)
当期应纳税额 = $90 \times 13\% - (39 - 7.38) - 5 = -24.92$ (万元)
当期免抵退税额 = $(85 - 85 \times 30\%) \times 6.2 \times 11\% = 40.58$ (万元)
则当期应退税额为24.92万元。
10. C 【解析】非固定业户销售货物或应税劳务，应向销售地或劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或劳务发生地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。

11. C 【解析】同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：
- (1)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；
 - (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的；
 - (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的；
 - (5)自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。
12. B 【解析】铁路旅客运输进项税额=票面金额 \div (1+9%) \times 9%=1680 \div (1+9%) \times 9%=138.72(元)；公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额 \div (1+3%) \times 3%=(350-180) \div (1+3%) \times 3%=4.95(元)，所以当月该公司准予抵扣的进项税额=138.72+4.95=143.67(元)。
13. C 【解析】当期销项税额=800 \div (1+13%) \times 13%=92.04(万元)
将免税农产品用于职工福利，进项税不得抵扣，需要作进项税转出处理。农产品进项税转出=2 \div (1-9%) \times 9%=0.2(万元)
对于自然灾害毁损的彩电，其进项税额可以抵扣，不需要处理。
当月应纳增值税=92.04-(300 \times 13%-0.2)=53.24(万元)
14. D 【解析】纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照5%的预征率预缴增值税。该企业转让办公楼应预缴税款=(1600-1200) \div (1+5%) \times 5%=19.05(万元)。
15. D 【解析】房地产开发企业中的一般纳税人，出租其2016年5月1日后自行开发的与机构所在地不在同一县(市)的房地产项目，应按照3%预征率预缴税款。应预缴税款=180 \div (1+9%) \times 3%=4.95(万元)。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项ABC一般纳税人可以选择简易计税方法计税。
2. BCD 【解析】资管产品运营过程中发生的增值税应税销售行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。
3. CD 【解析】选项A、B，适用5%征收率；选项C、D，适用3%征收率。
4. BD 【解析】选项A，纳税人转让不动产，按照有关规定差额缴纳增值税的，如因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票，可向税务机关提供其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料，进行差额扣除；选项C，纳税人以契税计税金额进行差额扣除，2016年5月1日及以后缴纳契税的，增值税应纳税额=[全部交易价格(含增值税) \div (1+5%)-契税计税金额(不含增值税)] \times 5%。
5. ABC 【解析】外贸企业购进按简易办法征税的出口货物、从小规模纳税人购进的出口货物，其退税率分别为简易办法实际执行的征收率、小规模纳税人征收率。上述出口货物取得增值税专用发票的，退税率按照增值税专用发票上的税率和出口货物退税率孰低的原则确定。
6. AD 【解析】选项BC，免税并退税。

7. AB 【解析】下列情形不适用增值税退税政策：
- (1) 购买非合理自用范围内的生活办公类货物和服务；
 - (2) 购买货物单张发票销售金额(含税价格)不足 800 元人民币(自来水、电、燃气、暖气、汽油、柴油除外)，购买服务单张发票销售金额(含税价格)不足 300 元人民币；
 - (3) 使(领)馆馆员个人购买货物和服务，除车辆和房租外，每人每年申报退税销售金额(含税价格)超过 18 万元人民币的部分，不适用增值税退税政策；
 - (4) 增值税免税货物和服务。
8. AD 【解析】选项 B，“公司+农户”模式下，纳税人收回畜禽用于销售，属于农业生产者销售自产农产品，免征增值税；选项 C，从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜，免征增值税，水果不免增值税。
9. BCD 【解析】纳税人必须严格按照规定保管使用增值税专用发票，对违反规定发生被盗、丢失增值税专用发票的纳税人，按规定，处以 1 万元以下的罚款。
10. ABD 【解析】销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的旧设备，按照简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税， $\text{应纳增值税} = 92000 \div (1+3\%) \times 2\% = 1786.41(\text{元})$ ；销售给小规模商业企业库存积压货物， $\text{应纳增值税} = 22000 \div (1+13\%) \times 13\% = 2530.97(\text{元})$ 。
11. BCD 【解析】选项 A 属于兼营行为。
12. ABC 【解析】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。其抵扣凭证包括增值税专用发票、增值税电子普通发票、注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、注明旅客身份信息的铁路车票、注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票。

三、计算问答题

1. 【答案】

(1) 提供建筑设计服务属于现代服务，但个人适用简易办法征税。 $\text{应纳增值税} = (350000 + 60000) \div (1+3\%) \times 3\% = 11941.75(\text{元})$ 。

(2) 个人(北京)将购买超过 2 年(含 2 年)的非普通住房对外销售的，按其销售收入减去购买房屋的价款后的差额征收增值税。

$\text{应纳增值税} = (8800000 - 2200000) \div (1+5\%) \times 5\% = 314285.71(\text{元})$

(3) 个人从事金融商品转让业务免征增值税。 $\text{应纳增值税} = 0$ 。

(4) 代扣代缴增值税依据：境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为增值税扣缴义务人。张先生作为购买方，为境外纳税人的增值税代扣代缴义务人。

$\text{应代扣代缴增值税} = (71000 + 1800) \div (1+6\%) \times 6\% = 4120.75(\text{元})$

(5) 除代扣代缴增值税外，张先生应缴纳增值税合计 $= 11941.75 + 314285.71 = 326227.46(\text{元})$

2. 【答案】

(1) 应当预缴增值税。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，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

应预缴税款。

应预缴的增值税 = $(12000 - 5910) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 111.74$ (万元)

在机构所在地纳税申报的增值税 = $12000 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 111.74 = 879.09$ (万元)

(2) 应缴纳的增值税 = $120 \times 2 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 11.43$ (万元)

(3) 应当预缴增值税。纳税人转让其自建不动产(不含房地产开发企业销售自行开发的房地产项目),适用一般计税方法的,纳税人应以取得的全部价款和价外费用,按照规定的预征率预缴增值税。

应预缴的增值税 = $2310 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 110$ (万元)

在机构所在地纳税申报的增值税 = $2310 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 110 = 80.73$ (万元)

3. 【答案】

(1) 业务(1)应确认的销项税额 = $84.8 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 4.8$ (万元)

(2) 允许抵扣的增值税进项税额 = $(4.52 + 21.47) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 2.99$ (万元)

(3) 业务(4)应确认的销项税额 = $63.6 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 3.6$ (万元)

(4) 业务(5)允许抵扣的进项税额 = $15 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.85$ (万元)

(5) 业务(6)应确认的销项税额 = $40 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 3.3$ (万元)

(6) 销项税额合计 = $4.8 + 3.6 + 3.3 = 11.7$ (万元), 进项税额合计 = $2.99 + 0.85 = 3.84$ (万元)。

抵减前应纳增值税 = $11.7 - 3.84 = 7.86$ (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 = $3 + 3.84 \times 10\% = 3.38$ (万元)

抵减后应纳增值税 = $7.86 - 3.38 = 4.48$ (万元)

四、综合题

【答案】

(1) 当期销项税额分别为:

A 建筑项目的销项税额 = $(2160 + 20) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 180$ (万元)

B 建筑项目的销项税额 = $6540 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 540$ (万元)

龙门吊出租的销项税额 = $11.3 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.3$ (万元)

销售积余的螺纹钢等的销项税额 = $28.25 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.25$ (万元)

退还工程款抵减本期的销项税额 = $95.92 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 7.92$ (万元)

当期销项税额合计 = $180 + 540 + 1.3 + 3.25 - 7.92 = 716.63$ (万元)

(2) 当期进项税额分别为:

采购建筑工程材料的进项税额

① A 建筑项目的进项税额 = 239 (万元)

② B 建筑项目的进项税额 = 168 (万元)

③ C 市政工程项目的进项税额 = 24 (万元)

因 C 市政工程项目选择简易计税办法, 进项税额不允许抵扣。

④ 公司新办公楼建造项目的进项税额 = 108 (万元)

自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年

抵扣。

当期采购建筑材料可抵扣的进项税额 = $239+168+108=515$ (万元)

A 建筑项目的劳务派遣服务费的进项税额 = 0.25 (万元)

B 建筑项目的分包支出的进项税额 = $9.99+72=81.99$ (万元)

B 建筑项目设备租赁费的进项税额 = 5.2 (万元)

办公楼的水费、电费、通信费的进项税额 = 1.2 (万元)

高速公路通行费的进项税额 = $0.824 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.024$ (万元)

一级公路通行费的进项税额 = $3.15 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.15$ (万元)

上述进项税额合计 = $1.2+0.024+0.15=1.374$ (万元)

C 市政工程项目使用不得抵扣的进项税额 = $1.374 \times 5000 \div (2000+6000+5000) = 0.528$ (万元)

当期允许抵扣销项税额的进项税额 = $515+0.25+81.99+5.2+(1.374-0.528) = 603.29$ (万元)

【提示】 不得抵扣的进项税额按照不含税收入进行分摊。

A 建筑项目不含税收入 = $(2160+20) \div (1+9\%) = 2000$ (万元)

B 建筑项目不含税收入 = $6540 \div (1+9\%) = 6000$ (万元)

C 市政项目不含税收入 = $5150 \div (1+3\%) = 5000$ (万元)

(3) 板材被盗应转出的进项税额 = $60 \times 13\% = 7.8$ (万元)

进项税额转出合计 = 7.8 (万元)

(4) 简易计税办法应缴纳的增值税：

C 市政工程项目应缴纳的增值税 = $(5150-1030) \div (1+3\%) \times 3\% = 120$ (万元)

预收周转材料租金应缴纳的增值税 = $5.15 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.15$ (万元)

商铺出售应缴纳的增值税 = $(252.5-200) \div (1+5\%) \times 5\% = 2.5$ (万元)

旧设备出售应缴纳的增值税 = $36.05 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.7$ (万元)

简易计税办法应纳税额合计 = $120+0.15+2.5+0.7=123.35$ (万元)

(5) 预缴的增值税：

B 建筑项目已预缴的增值税 = 101.78 (万元)

C 市政工程项目已预缴的增值税 = 120 (万元)

可抵减应纳税额的预缴增值税 = $101.78+120=221.78$ (万元)

(6) 在机构所在地应纳税额 = $716.63-603.29+7.8+123.35-221.78=22.71$ (万元)