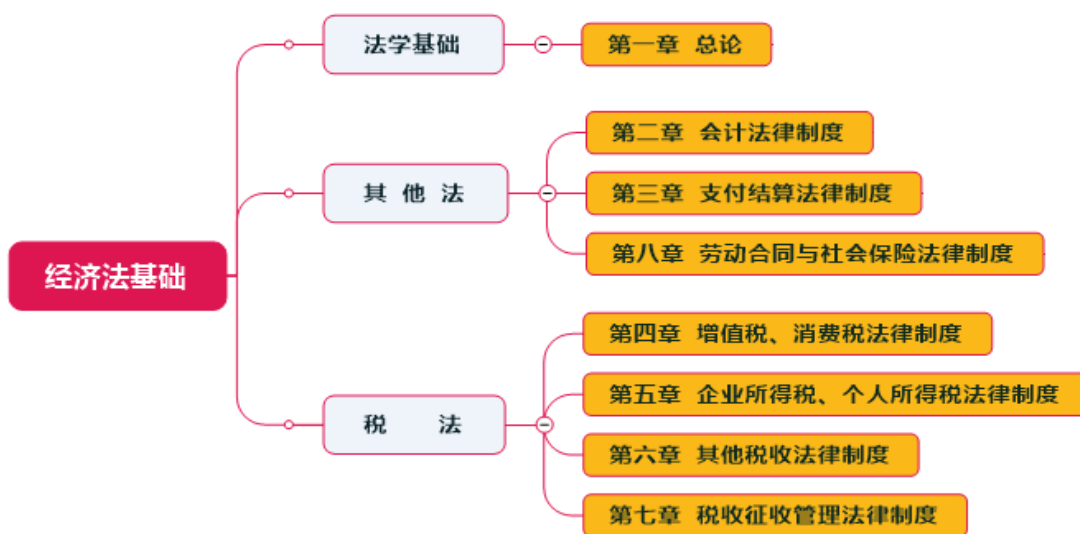




第四章 增值税、消费税法律制度



本章考情分析

一、大纲变化

1. 新增 2020 年疫情影响下针对小规模纳税人的税收优惠：
湖北（3%→免），其他省（3%→1%）
2. 删除小规模纳税人销售其取得的不动产需要开具专票应向税务机关申请代开的规定。

二、考情预测

在最近 3 年的考试中，本章的考试分值约 20 分，属于重点章节之一。所有考试题型单选、多选、判断和不定项选择均会涉及本章内容。考生应重点关注增值税、消费税的基本知识和计算。

第一节 税收法律制度概述

【表 4-1】税收与税法		
税收	概念	税收是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种 <u>特定分配形式</u> 。
	特征	① <u>强制性</u> ② <u>无偿性</u> ③ <u>固定性</u>

【表 4-1】税收与税法			
税法	概念	即税收法律制度，是调整 <u>税收关系</u> 的法律规范的 <u>总称</u> 。	
	税收 法律 关系	主体	指税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，包括 征税主体： <u>各级税务机关+海关</u> 纳税主体： <u>纳税义务人</u> 【注意】 我国采用属人兼属地原则，即在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人等凡在中国境内有所得来源的，都是我国税收法律关系的主体。
		客体	指主体的权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。
		内容	指主体所享受的 <u>权利</u> 和所承担的 <u>义务</u> ，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的 <u>灵魂</u> 。



【例题·多选题】税收的特征包括（ ）。

- A. 无偿性 B. 预算性 C. 强制性 D. 固定性

【答案】ACD

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有（ ）。

- A. 征税对象 B. 纳税人 C. 海关 D. 税务机关

【答案】BCD

【解析】选项 BCD：税收法律关系主体包括征税主体（国家各级税务机关和海关）和纳税主体；选项 A：属于税收法律关系的客体。

【例题·多选题】下列各项中，可以成为我国税收法律关系主体的有（ ）。

- A. 税务机关 B. 在我国境内有所得的外国企业
C. 海关 D. 在我国境内有所得的外籍个人

【答案】ABCD

【例题·判断题】税收法律关系的内容，是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向的对象。（ ）（2015 年）

【答案】×

【解析】税收法律关系的内容，是指税收法律关系主体双方的权利和义务。

【表 4-2】税法实体法构成要素

纳税义务人	依法 <u>直接</u> 负有纳税义务的 <u>自然人</u> （包括个体经营者）、 <u>法人</u> 和 <u>其他组织</u> 注意区别：负税人、扣缴义务人
征税对象	又称课税对象，是纳税的客体。是 <u>征税与不征税的界限</u> ，是 <u>区别不同税种的重要标志</u> 。
税目	应当征税的具体项目，是 <u>征税对象的具体化</u> 。

消费税税目（15 个）

烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、鞭炮焰火、成品油、木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料、摩托车、小汽车

【表 4-2】税法实体法构成要素

★税率（核心要素）	应纳税额与计税金额（或数量单位）之间的比例，是计算税额的 <u>尺度</u> ，是衡量税负轻重与否的重要标志。 形式：① <u>比例税率</u> 、② <u>定额税率</u> 、③ <u>累进税率</u> 累进税率： <u>全额累进税率</u> 【注意】目前我国税收法律制度已不采用这种税率。 <u>超额累进税率</u> （如： <u>个人所得税中的综合所得</u> ） <u>超率累进税率</u> （如： <u>土地增值税</u> ）
计税依据	① <u>从价计征</u> ：应纳税额=计税金额×比例税率 ② <u>从量计征</u> ：应纳税额=计税数量×定额税率 【注意】 <u>复合计征</u> ：应纳税额=计税金额×比例税率+计税数量×定额税率

版权所有
侵权必究



【表 4-2】税法实体法构成要素	
纳税环节	流转税在生产和流通环节纳税；所得税在分配环节纳税
纳税期限	按期纳税；按次纳税；按期预缴年终汇算清缴
纳税地点	财产所在地、经济活动发生地、机构所在地、报关地
税收优惠	区分减税（少征）和免税（不征）
	起征点——不到不征，一到全征 免征额——不到不征，到了超过部分征（个税综合所得 5000 元/月的扣除费用）
法律责任	对违反国家税法规定的行为人采取的处罚措施

【例题·单选题】下列选项中，属于区别不同税种的重要标志的是（ ）。(2020 年)

- A. 计税依据 B. 纳税人
C. 征税对象 D. 税目

【答案】 C

【解析】征税对象又称课税对象，是纳税的客体。它是指税收法律关系中权利义务所指的对象，即对什么征税。不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

【例题·多选题】下列各项中，属于税法要素的有（ ）。(2020 年)

- A. 纳税环节 B. 税收优惠
C. 纳税人 D. 税率

【答案】 ABCD

【例题·多选题】我国目前税法中采用的税率有（ ）。(2020 年)

- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率
C. 超率累进税率 D. 比例税率

【答案】 BCD

【解析】选项 A：我国现行税收法律制度中，已不采用全额累进税率。选项 B：个人所得税中的综合所得、经营所得采用超额累进税率。选项 C：土地增值税采用超率累进税率。

【例题·单选题】在税收优惠中，对纳税对象中的一部分数额给予减免，只就减除后的剩余部分计征税款，被给予减免的这部分数额是（ ）。(2020 年)

- A. 计税依据 B. 免征额
C. 税基 D. 起征点

【答案】 B

【解析】选项 B：免征额是指对征税对象总额中免予征税的数额。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。选项 D：起征点是指对征税对象开始征税的数额界限。征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其全部数额征税。

【例题·判断题】如果税法规定某一税种的起征点是 800 元，那么，超过起征点的，只对超过 800 元的部分征税。（ ）(2020 年)

【答案】 ×

【例题·单选题】下列税种中，采用超率累进税率的是（ ）(2020 年)

- A. 土地增值税 B. 印花税

版权所有
侵权必究



C. 城镇土地使用税 D. 个人所得税

【答案】A

【例题·单选题】区别不同税种的重要标志是（ ）。(2019 年)

A. 纳税环节 B. 税目 C. 税率 D. 征税对象

【答案】D

【例题·多选题】我国现行的税率主要有（ ）。(2018 年)

A. 比例税率 B. 比率税率 C. 定额税率 D. 累进税率

【答案】ACD

【例题·多选题】下列各项中，属于税法要素的有（ ）。(2018 年)

A. 税率 B. 征税对象 C. 纳税人 D. 税收优惠

【答案】ABCD

【解析】税法要素一般包括纳税人、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等。

【例题·单选题】我国税法构成要素中，（ ）是税法中具体规定应当征税的项目，是征税对象的具体化。

A. 税率 B. 税目 C. 纳税人 D. 征税对象

【答案】B

【表 4-3】我国的税收管理体制与现行税种

税务局 征收和管理	(1) 国内增值税；(2) 国内消费税；(3) 企业所得税；(4) 个人所得税；(5) 资源税；(6) 城镇土地使用税；(7) 城市维护建设税；(8) 印花税；(9) 土地增值税；(10) 房产税；(11) 车船税；(12) 车辆购置税；(13) 烟叶税；(14) 耕地占用税；(15) 契税；(16) 环境保护税；(17) 出口产品退税（增值税、消费税）。 非税收入和社会保险费的征收也由税务机关负责。
海关 征收和管理	① 关税； ② 船舶吨税； ③ 委托代征的进口环节增值税、消费税

【例题·单选题】下列税种中，由海关负责征收和管理的是（ ）。(2020 年)

A. 关税 B. 车辆购置税
C. 环境保护税 D. 资源税

【答案】A

【解析】选项 A，由海关负责征收和管理；选项 B、C、D，由税务机关负责征收和管理。

【例题·单选题】下列税种中，由海关系统负责征收和管理的是（ ）。(2019 年)

A. 契税 B. 船舶吨税 C. 车船税 D. 车辆购置税

【答案】B

【解析】海关主要负责下列税收的征收和管理：(1) 关税；(2) 船舶吨税；(3) 委托代征的进口环节增值税、消费税。

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【例题·多选题】下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（ ）。(2018 年)

- A. 个人所得税
- B. 企业所得税
- C. 环境保护税
- D. 车船税

【答案】ABCD

【例题·单选题】下列各项中，可能由海关代征的税种是（ ）。(2018 年)

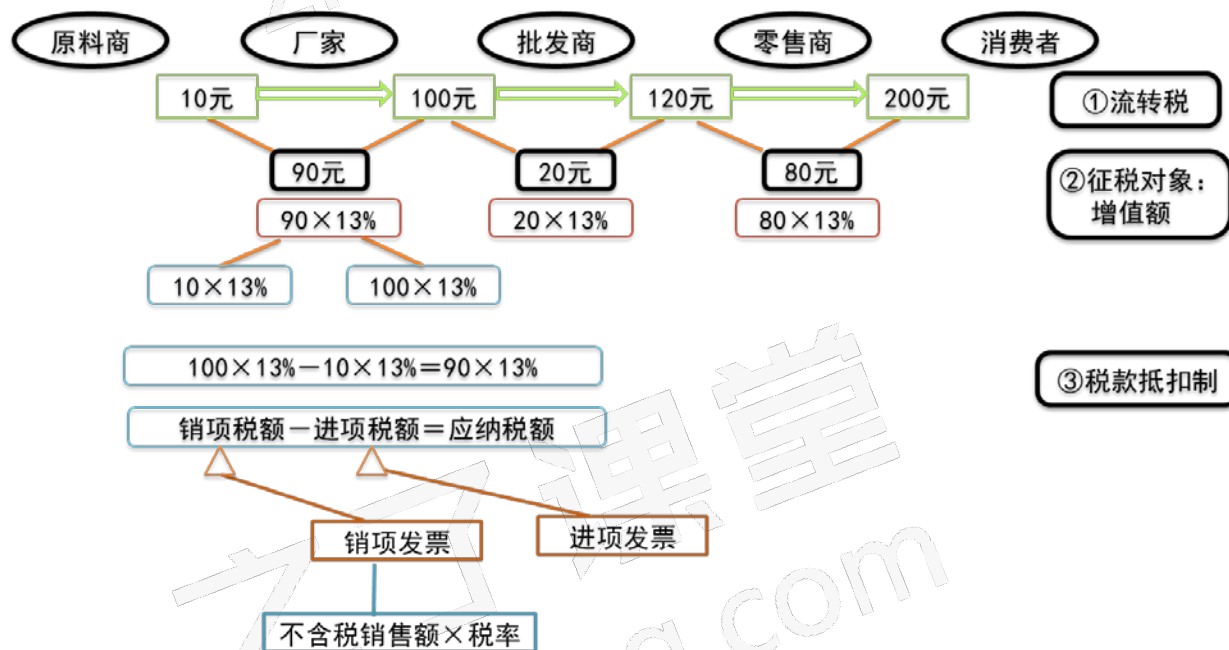
- A. 船舶吨税
- B. 印花税
- C. 城建税
- D. 消费税

【答案】D

【解析】船舶吨税由海关征收，印花税、城建税由税务机关征收，进口环节消费税由海关代征。

第二节 增值税法律制度

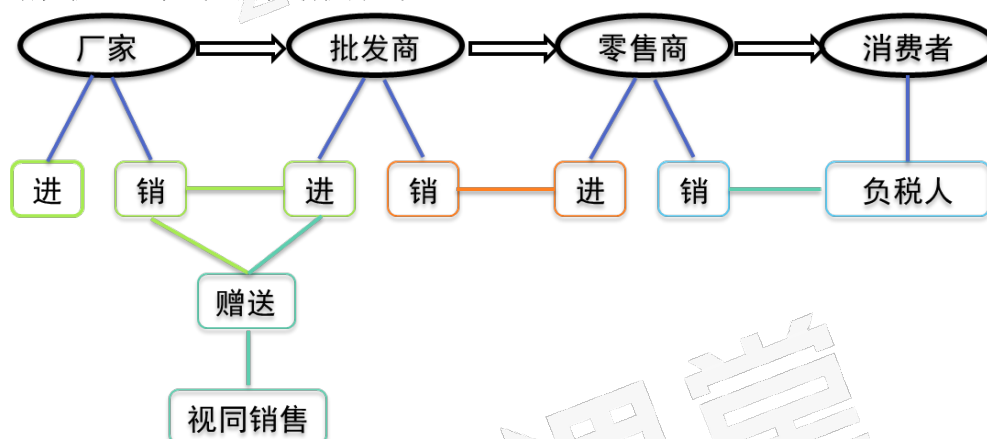
增值税的征税对象：



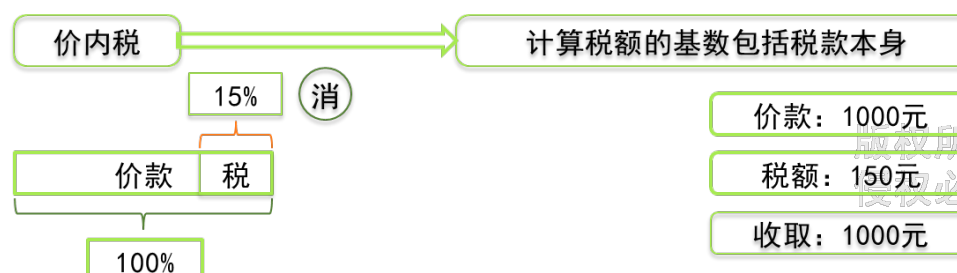
版权所有
侵权必究



增值税“链条式”的征纳税方式：



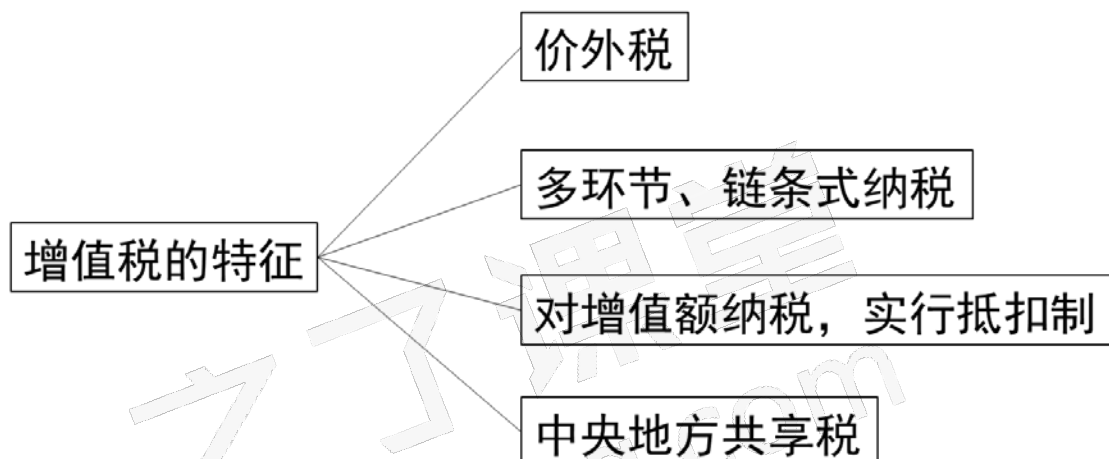
“价内税”与“价外税”：





学会计就到之了课堂

增值税是价外税，对于一般纳税人，不进成本、不进费用、也不进收入。



增值税的分类

1. 生产型增值税——不允许纳税人在计算增值税时扣除外购固定资产的进项税额。(09年前)
2. 收入型增值税——允许纳税人在计算增值税时，将外购固定资产折旧部分扣除。(未采用)
3. 消费型增值税——允许纳税人在计算增值税时，将外购固定资产的进项额一次性全部扣除。

(09年后)

我国从2009年1月1日起实行消费型增值税。

我国从2013年8月1日起购入两车一艇的进项税额可以抵扣。

我国从2016年5月1日起全面营改增，购入不动产的进项税额可以抵扣。

【表 4-4】增值税纳税人或扣缴义务人

	分类	标准 (年应税销售 额)	计税规定	特殊情况
纳税人	<u>小规模 纳税人</u>	<u>500 万元以下</u>	<u>简易计税办法</u> ①不得抵扣，②一般不得使用增值税专用发票，可以由税务机关代开 【注意】 目前国家正全面推行小规模纳税人（其他个人除外）自行开具增值税专用发票。	【注意】 小规模纳税人 <u>会计核算健全</u> ，能够提供准确税务资料的，可以申请 <u>登记</u> 为一般纳税人。 【注意】 下列纳税人不办理一般纳税人登记： ①按照规定 <u>选择</u> 小规模纳税人纳税的 ②年应税销售额超过规定标准的 <u>其他个人</u>
	<u>一般 纳税人</u>	<u>超过小规模 纳税人认定标准</u>	<u>一般计税办法</u> （执行税款抵扣制，可以使用增值税专用发票）（特殊情况执行简易计税）	
扣缴 义务人	境外单位或个人在境内提供应税劳务或服务，在境内未设有经营机构的，以其 <u>代理人</u> 为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以 <u>购买方</u> 为扣缴义务人。			

【例题·判断题】除个体经营外，其他个人不属于增值税一般纳税人。() (2018年)

【答案】√

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是()。(2017年)



- A. 实行简易征税办法
B. 一律不使用增值税专用发票
C. 不允许抵扣增值税进项税额
D. 年应税销售额为 500 万元的纳税人划分为小规模纳税人

【答案】B

【例题·判断题】中国境外单位或者个人在境内销售劳务、服务、无形资产或不动产，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。（ ）（2018 年）

【答案】√

【表 4-5】增值税的征税范围

销售及进口货物	货物指有形动产（包括电力、热力、气体在内）	
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产【1】	
销售服务	交通运输服务	①陆路运输 ②水路运输 ③航空运输 ④管道运输【2】【3】【4】【5】
	邮政服务	①邮政普遍服务 ②邮政特殊服务 ③其他邮政服务【6】
	建筑服务	①工程服务 ②安装服务 ③修缮服务 ④装饰服务 ⑤其他建筑服务【7】【8】【9】
	电信服务	①基础电信服务（语音通话；出租、出售带宽等） ②增值电信服务（短信、彩信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等）
	金融服务	①贷款服务 ②直接收费金融服务 ③保险服务 ④金融商品转让【6】【10】【11】【12】【13】
	现代服务	①研发和技术服务（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）【14】 ②信息技术服务（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） ③文化创意服务（设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务） ④物流辅助服务（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） ⑤租赁服务（融资租赁服务+经营租赁服务）（有形动产租赁+不动产租赁）【3】【10】【16】【17】 【15】 ⑥鉴证咨询服务（认证服务、鉴证服务和咨询服务） ⑦广播影视服务（广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务） ⑧商务辅助服务（企业管理服务、经纪代理服务、人力



学会计就到之了课堂

		资源服务、安全保护服务) ⑨其他现代服务
	生活 服务	①文化体育 ②教育医疗 ③旅游娱乐 ④餐饮住宿 ⑤居民日常服务 ⑥其他生活服务
销售 <u>无形资产</u>	各类无形资产的所有权或使用权+土地使用权	
销售 <u>不动产</u>	构筑物、建筑物【18】	

【表 4-5】增值税的征税范围与税率		
销售及进口货物	货物指有形动产（包括电力、热力、气体在内）	基本温饱、生活资源、精神需求、农业生产
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产【1】	13%
销售服务	交通运输服务	①陆路运输；②水路运输；③航空运输；④管道运输【2】【3】【4】【5】
	邮政服务	①邮政普遍服务；②邮政特殊服务；③其他邮政服务【6】
	建筑服务	①工程服务；②安装服务；③修缮服务；④装饰服务；⑤其他建筑服务【7】【8】【9】
	电信服务	①基础电信服务（语音通话；出租、出售带宽等）； ②增值电信服务（短信、彩信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等）
	金融服务	①贷款服务；②直接收费金融服务；③保险服务；④金融商品转让【10】【10】【11】【12】【13】
	现代服务	①研发和技术服务（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）；【14】 ②信息技术服务（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）； ③文化创意服务（设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务）； ④物流辅助服务（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）【15】【16】 ⑤租赁服务（融资租赁服务+经营租赁服务）（有形动产租赁+不动产租赁）；【17】【18】【19】【20】 ⑥鉴证咨询服务（认证服务、鉴证服务和咨询服务）； ⑦广播影视服务（广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务）； ⑧商务辅助服务（企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务）； ⑨其他现代服务
	生活服务	①文化体育；②教育医疗；③旅游娱乐；④餐饮住宿；⑤居民日常服务；⑥其他生活服务
	销售无形资产	各类无形资产的所有权或使用权+土地使用权
	销售不动产	构筑物、建筑物【18】
		6%

【注意 1】单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不缴纳增值税。

【注意 2】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，属于陆路运输服务项目。

【注意 3】远洋运输的程租、期租业务属于水路运输服务；航空运输的湿租业务属于航空运输服务项目。远洋运输的光租业务，航空运输的干租业务属于现代服务——租赁服务项目。

【注意 4】航天运输服务属于航空运输服务项目。

【注意 5】无运输工具承运业务，按交通运输服务缴纳增值税。

【注意 6】邮政服务是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。但邮政储蓄业务属于金融服务项目。

【注意 7】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

版权所有
侵权必究



费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照建筑服务——安装服务缴纳增值税。

【注意 8】其他建筑服务包括：钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等

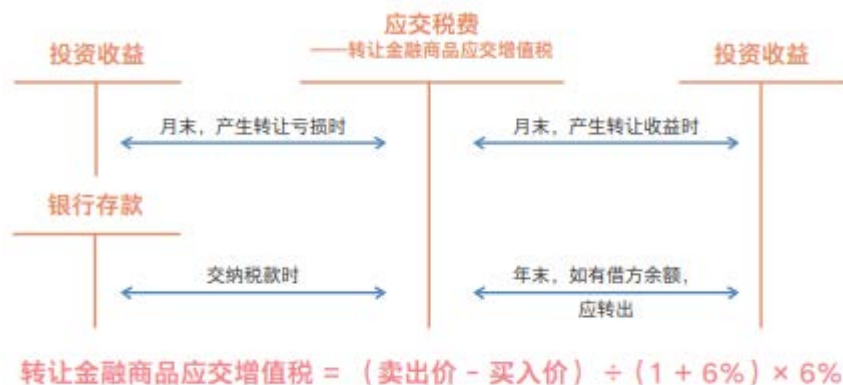
【注意 9】疏浚属于其他建筑服务，但航道疏浚属于物流辅助服务。

【注意 10】从事融资性售后回租的企业将资产出租给承租方属于金融服务——贷款服务，不属于租赁服务。

【注意 11】以货币投资收取固定利润或保底利润按照金融服务——贷款服务缴纳增值税。

【注意 12】直接收费金融服务包括：提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务，而直接取得的收入。

【注意 13】金融商品转让包括：转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品（基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品）的“所有权”取得的收入。



【注意 14】工程勘察勘探服务，属于研发和技术服务，不属于建筑服务。

【注意 15】快递公司的快件收派服务属于物流辅助服务，不属于运输服务，也不属于邮政服务。

【注意 16】车辆停放服务、道路通行服务（过路过桥过闸费）属于不动产经营租赁服务。

【注意 17】将动产、不动产上的广告位出租，属于经营租赁服务。

【注意 18】转让不动产时一并转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。

【例题·判断题】电信公司向用户收取的宽带安装费，应按照“基础电信服务”税目缴纳增值税。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】按照“建筑服务安装服务”缴纳增值税。

【例题·判断题】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“现代服务”缴纳增值税。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】按照“交通运输服务—陆路运输服务”缴纳增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务”税目计算缴纳增值税的有（ ）。（2019 年）

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

- A. 转让外汇 B. 融资性售后回租
C. 货币兑换服务 D. 财产保险服务

【答案】ABCD

【解析】选项 A，转让外汇属于金融服务—金融商品转让服务；选项 B，融资性售后回租属于金融服务—贷款服务；选项 C，货币兑换服务属于金融服务—直接收费金融服务；选项 D，财产保险服务属于金融服务—保险服务。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“交通运输服务”计缴增值税的有（ ）。(2019 年)

- A. 程租 B. 期租 C. 湿租 D. 道路通行服务

【答案】ABC

【解析】车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。(2019 年)

- A. 远洋运输中的程租服务
B. 远洋运输中的期租服务
C. 融资性售后回租
D. 公交车广告位出租

【答案】D

【解析】(1) 选项 AB：按照“交通运输服务”缴纳增值税；(2) 选项 C：按照“金融服务—贷款服务”缴纳增值税；(3) 选项 D：按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务—生活服务”税目计缴增值税的是（ ）。(2018 年)

- 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

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务—建筑服务”税目计缴增值税的是（ ）。(2017 年)

- A. 平整土地 B. 出售住宅
C. 出租办公楼 D. 转让土地使用权

【答案】A

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（ ）。(2017 年)

- A. 将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
B. 销售底商（建筑物底层商铺）
C. 转让高速公路经营权
D. 转让国有土地使用权

【答案】B

版权所有
侵权必究



【例题·判断题】根据营业税改征增值税的相关规定，卫星电视信号落地转接服务，属于增值电信服务。（ ）（2015 年）

【答案】√

【解析】卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税。

【例题·判断题】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不征收增值税。（ ）（2014 年）

【答案】√

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 建筑安装
- B. 零售商品
- C. 提供加工修配
- D. 提供交通运输服务

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，按照销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 销售电力
- B. 销售热力
- C. 销售天然气
- D. 销售房地产

【答案】ABC

【解析】销售不动产按照“销售不动产”税目缴纳增值税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于销售服务、无形资产或者不动产的有（ ）。

- A. 建筑安装
- B. 零售商品
- C. 提供加工修配
- D. 提供交通运输服务

【答案】AD

【解析】选项 BC 属于销售货物、提供加工、修理修配劳务的传统增值税范畴，因此不选

【例题·单选题】下列各项中，不属于按照现代服务征收增值税的是（ ）。

- A. 广告设计
- B. 有形动产租赁
- C. 不动产租赁
- D. 教育医疗服务

【答案】D

【解析】教育医疗服务属于生活服务。

【例题·判断题】甲停车场提供的车辆停放服务，应当按照交通运输服务缴纳增值税。（ ）

【答案】X

【解析】车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

【例题·多选题】下列项目中，应按照“商务辅助服务”税目征收增值税的有（ ）

- A. 企业管理服务
- B. 经纪代理服务
- C. 人力资源服务
- D. 安全保护服务

【答案】ABCD

【解析】根据规定，商务辅助服务包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全

版权所有
侵权必究



保护服务。

【例题·多选题】下列行为中属于“物流辅助服务”项目征收增值税的有（ ）。

- A. 打捞救助服务 B. 无船承运业务
C. 装卸搬运服务 D. 仓储服务

【答案】ACD

【例题·判断题】甲汽车租赁公司本月出租汽车取得租赁费 40 万元，出租车身广告位取得广告费 10 万元。根据增值税法律制度的规定，甲汽车租赁公司本月取得的全部收入按租赁服务缴纳增值税。（ ）

【答案】√

【表 4-6】视同销售	
视同销售货物	<p>①委托代销货物； ②销售代销货物； ③异地（非同一县市）移送；</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 20px;"> <p>“自产、委托加工”货物 → 对内非生产经营</p> <p>“购进”货物 → 对外</p> </div> <div> <p>④非增值税应税项目； ⑤集体福利、个人消费； ⑥投资； ⑦分配股利； ⑧无偿赠送</p> </div> </div> <p>【提示】购进货物对内（非生产经营用途）的属于“进项税额不得抵扣”</p>
视同销售服务、无形资产或不动产	<p>①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务； ②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</p> <p>【注意】用于公益事业或者以社会公众为对象的除外</p>

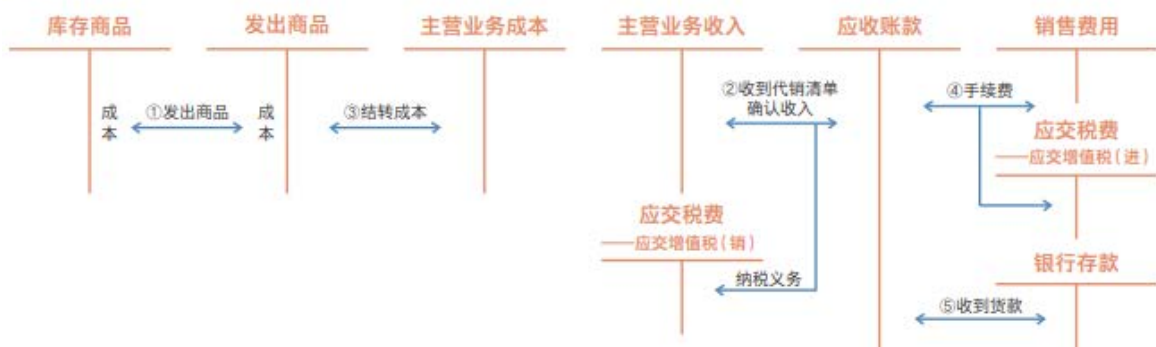
版权所有
侵权必究



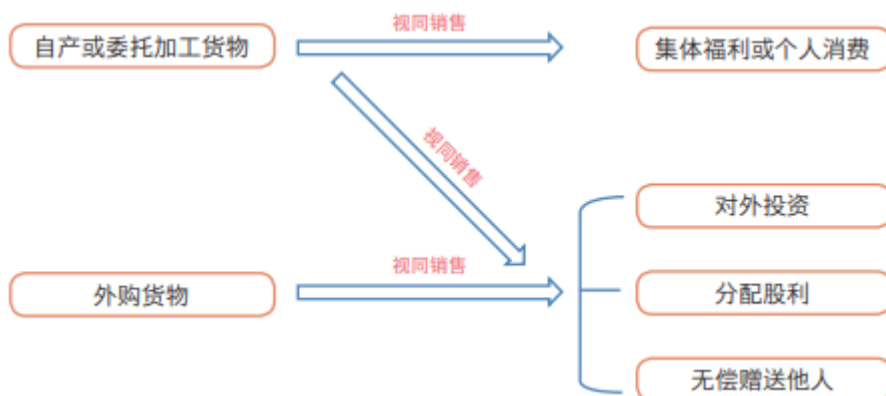
【表 4-5】增值税的征税范围与税率

销售及进口货物	货物指有形动产（包括电力、热力、气体在内）	基本温饱、生活资源、精神需求、农业生产
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产 [1]	13%
销售服务	交通运输服务	①陆路运输；②水路运输；③航空运输；④管道运输 [2] [3] [4] [5]
	邮政服务	①邮政普遍服务；②邮政特殊服务；③其他邮政服务 [6]
	建筑服务	①工程服务；②安装服务；③修缮服务；④装饰服务；⑤其他建筑服务 [7] [8] [9]
	电信服务	①基础电信服务（语音通话；出租、出售带宽等）；
		②增值电信服务（短信、彩信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等）
	金融服务	①贷款服务；②直接收费金融服务；③保险服务；④金融商品转让 [10] [11] [12] [13]
	现代服务	①研发和技术服务（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）； [14]
		②信息技术服务（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）；
		③文化创意服务（设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务）；
		④物流辅助服务（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） [15]
		⑤租赁服务（融资租赁服务+经营租赁服务）（有形动产租赁+不动产租赁）； [16] [17] [18]
	生活服务	⑥鉴证咨询服务（认证服务、鉴证服务和咨询服务）；
		⑦广播影视服务（广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务）；
		⑧商务辅助服务（企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务）；
		⑨其他现代服务
		⑩文化体育；⑪教育医疗；⑫旅游娱乐；⑬餐饮住宿；⑭居民日常服务；⑮其他生活服务
销售无形资产	各类无形资产的所有权或使用权+ 土地使用权	
销售不动产	构筑物、建筑物 [19]	

支付手续费委托代销方式下委托方的账务处理



版权所有
侵权必究



【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物行为的有（ ）。(2018 年)

- A. 将服装交付他人代销
- B. 将自产服装用于职工福利
- C. 将购进服装无偿赠送给某小学
- D. 销售代销服装

【答案】ABCD

【解析】将货物交付其他单位或者个人代销与销售代销货物均属于视同销售，选项 AD 正确。将自产的货物用于集体福利属于视同销售，选项 B 正确。将购进的货物无偿赠送其他单位或者个人视同销售，选项 C 正确。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物行为的有（ ）。(2018 年)

- A. 将外购的货物用于个人消费
- B. 将自产的货物交付代销商代销
- C. 将委托加工收回的货物作为投资提供给其他单位
- D. 将自产的货物用于集体福利

【答案】BCD

【解析】将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，为视同销售，不含外购的货物，选项 A 错误。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。(2018 年)

- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
- B. 将购进的货物用于集体福利
- C. 将委托加工的货物分配给股东
- D. 将自产的货物用于个人消费

【答案】B

【解析】将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，为视同销售，不含购进的货物，选项 B 错误。

【例题·多选题】甲企业为增值税一般纳税人，主要从事房地产开发与销售业务，甲企业下列业务中，应缴纳增值税的是（ ）。(2018 年)

- A. 将开发的 500 平方米底商用于抵偿工程款

版权所有
侵权必究



- B. 将开发的 200 平方米底商无偿赠送给关联企业
C. 将开发的 600 平方米底商用于出租
D. 将开发 100 平方米底商转为办公自用

【答案】ABC

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物行为征收增值税的是（ ）。(2015 年)

- A. 购进货物用于职工食堂
B. 购进货物用于个人消费
C. 购进货物用于无偿赠送其他单位
D. 购进货物用于集体福利

【答案】C

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。(2013 年)

- A. 将购进的货物分配给股东
B. 将购进的货物用于个人消费
C. 将购进的货物无偿赠送给客户
D. 将购进的货物用于集体福利

【答案】BD

【解析】选项 AC：一般纳税人将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算销项税额，其对应的进项税额准予抵扣。选项 BD：一般纳税人将购进的货物用于集体福利、个人消费，不视同销售货物，不得从销项税额中抵扣进项税额。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（ ）。(2014 年)

- A. 将购进货物分配给股东
B. 将购进货物用于集体福利
C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
D. 将购进货物投资给其他单位

【答案】ACD

【解析】选项 ACD：将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算增值税。选项 B：将购进的货物用于集体福利，不视同销售货物。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是（ ）。(2019 年)

- A. 甲商贸公司将外购的矿泉水用于交际应酬
B. 乙超市将外购的洗衣粉作为集体福利发给员工
C. 丙玩具厂将自产的玩具无偿赠送给福利院
D. 丁服装厂将外购的面料用于生产服装

【答案】C

【表 4-7】混合销售与兼营

	特征	纳税规定		举例
混合销售	“一项”销售行为 既涉及货物又涉及服务 （“同时”发生，有从属之分）	主营业务是什么 就按什么 税目、税率 交税	货物 混合销售	百货商场销售商品(13%) 同时提供运输服务(9%) →→执行 13%
			服务 混合销售	娱乐城提供娱乐服务 (6%)



			同时销售酒水饮料(13%) →→执行 6%
兼营	“ <u>两项或以上</u> ”销售行为 涉及多个税目 (不针对同一购买者, 也不是同一项销售行为)	按不同税目、税率 <u>分别核算</u> 分别缴纳;未分别核算 <u>从高适用</u> (国家不吃亏原则)。	某公司从事建筑设计(6%)并承接建筑工程(9%) 煤矿销售工业用煤(13%)并销售居民用煤(9%) 商场(13%) 经营美食城(6%)
【注意】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 <u>分别核算</u> 货物和建筑服务的销售额, <u>分别适用</u> 不同的税率或者征收率。			

【表 4-5】增值税的征税范围与税率			
销售及进口货物	货物指有形动产(包括电力、热力、气体在内)	基本温饱、生活资源、精神需求、农业生产	13%
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产 [1]		
销售服务	交通运输服务	①陆路运输;②水路运输;③航空运输;④管道运输 [2] [3] [4] [5]	9%
	邮政服务	①邮政普遍服务;②邮政特殊服务;③其他邮政服务 [6]	
	建筑服务	①工程服务;②安装服务;③修缮服务;④装饰服务;⑤其他建筑服务 [7] [8] [9]	
	电信服务	①基础电信服务(语音通话;出租、出售带宽等); ②增值电信业务(短信、彩信;互联网接入;卫星电视信号落地转接等)	
	金融服务	①贷款服务;②直接收费金融服务;③保险服务;④金融商品转让 [10] [10] [11] [12] [13]	
	现代服务	①研发和技术服务(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); [14] ②信息技术服务(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); ③文化创意服务(设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务); ④物流辅助服务(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) [9] [15] ⑤租赁服务(融资租赁服务+经营租赁服务)(有形动产租赁+不动产租赁); [9] [16] [16] [17] ⑥鉴证咨询服务(认证服务、鉴证服务和咨询服务); ⑦广播影视服务(广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务); ⑧商务辅助服务(企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务); ⑨其他现代服务	6%
	生活服务	①文化体育;②教育医疗;③旅游娱乐;④餐饮住宿;⑤居民日常服务;⑥其他生活服务	
销售无形资产	各类无形资产的所有权或使用权+	土地使用权	
销售不动产	构筑物、建筑物 [18]		

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定,下列关于混合销售与兼营的说法中错误的是()。

- A. 混合销售是指一项销售行为既涉及货物又涉及服务
- B. 兼营是指纳税人的经营范围既包括销售货物和应税劳务,又包括销售服务、无形资产或者不动产
- C. 混合销售行为是发生在同一项销售行为中,兼营不发生在同一项销售行为中

版权所有
侵权必究



D. 兼营发生在一项销售行为中，混合销售行为不发生在同一项销售行为中

【答案】D

【解析】混合销售行为是发生在一项销售行为中，兼营不发生在同一项销售行为中，因此选项D错误。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应当一并按销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 贸易公司销售电梯同时负责安装
- B. 百货商店销售商品同时负责运输
- C. 建材商店销售建材，并从事装修、装饰业务
- D. 餐饮公司提供餐饮服务的同时销售酒水

【答案】AB

【解析】选项C属于兼营业务，分别核算，因此选项C不选；选项D属于混合销售，餐饮公司提供餐饮服务属于生活服务的范畴，而饭店销售酒水是从属于餐饮服务的范畴，因此属于服务混合销售。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的有（ ）。（2020年）

- A. 美容店提供美容服务的同时销售美容产品
- B. 餐饮业提供餐饮服务的同时销售酒水
- C. 销售自产的机器设备的同时提供安装服务
- D. 销售自产的钢结构件的同时提供安装服务

【答案】CD

【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“分别核算”货物和建筑服务的销售额，“分别适用”不同的税率或者征收率。一般纳税人销售自产机器设备、钢结构件的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，因此不属于混合销售，属于兼营。

【表 4-8】不征收增值税的项目

非营业活动	①行政单位收取的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服务。
不属于在境内销售服务或无形资产	①境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务； ②境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产； ③境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

【表 4-8】不征收增值税的项目

其他不征收增值税的项目	①根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务。 ②存款利息 ③被保险人获得的保险赔付 ④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。
-------------	--



⑤资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或部分实物资产、债权、债务和劳动力一并转让，其中涉及的货物、不动产、土地使用权。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应征收增值税的是（ ）。（2017年、2020年）

- A. 商业银行提供直接收费金融服务收取的手续费
- B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 存款人取得的存款利息

【答案】A

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不征收增值税的有（ ）。（2019年）

- A. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- B. 被保险人获得的医疗保险赔付
- C. 保险人取得的财产保险费收入
- D. 物业管理单位收取的物业费

【答案】AB

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不征收增值税的有（ ）。（2019年）

- A. 物业管理单位收取的物业费
- B. 被保险人获得的医疗保险赔付
- C. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- D. 存款利息

【答案】BCD

【解析】物业管理单位提供物业服务按现代服务征收增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于在境内销售服务、无形资产或者不动产的是（ ）。（2019年）

- A. 境外丙公司将其境外的办公大楼出售给中国境内企业
- B. 境外乙公司将其境外房屋出租给中国留学生
- C. 境外甲公司为中国游客提供从境外 M 地到境外 N 地的运输服务
- D. 境外丁公司将其在中国境内使用的经销权转让给中国境内企业

【答案】D

【解析】(1) 选项 AB：所销售或者租赁的“不动产在境内”，才属于在境内销售不动产；(2) 选项 C：境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务，不属于在境内销售服务。

【例题·判断题】根据国家指令无偿提供用于公益事业的铁路运输服务，应征收增值税。（ ）（2019年）

【答案】×

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



年)

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 居民存款利息
- C. 航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务
- D. 母公司向子公司出售不动产

【答案】D

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，按照销售货物征收增值税的有（ ）。

- A. 银行销售金银的业务
- B. 货物期货
- C. 缝纫业务
- D. 电力公司向发电企业收取的过网费

【答案】AB

【解析】选项 CD：按照提供应税劳务征收增值税。

【表 4-9】增值税税率

基本税率	13%	①销售或进口有形动产（适用 9%税率的货物除外） ②加工修理修配劳务 ③有形动产租赁服务
低税率	9%	①基本温饱（粮食、食用植物油、食用盐、农产品） ②生活资源（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） ③精神需求（图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物） ④农业生产（饲料、化肥、农药、农机、农膜、二甲醚） 【注意】低税率中的农产品是指一般纳税人销售或进口农产品（农民销售农产品是免税的） 【注意】农产品指初级农产品（如面粉、大米），不包括再加工产品（如淀粉、馒头） 【区分】工业用盐（13%）和食用盐（9%）、工业用煤（13%）和居民用煤炭（9%）、 农机配件（13%）和农机（9%）
		交通运输、邮政、建筑、基础电信、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权
	6%	增值电信、金融、现代服务（租赁除外）、生活服务、销售无形资产（土地使用权除外）
零税率	0	①出口货物（国务院另有规定的除外） ②单位和个人销售的部分境外服务和无形资产（——出口服务）

版权所有
侵权必究



【表 4-5】增值税的征税范围与税率			
销售及进口货物	货物指有形动产（包括电力、热力、气体在内）	基本温饱、生活资源、精神需求、农业生产	13%
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产 ^[1]		
销售服务	交通运输服务	①陆路运输；②水路运输；③航空运输；④管道运输 ^{[2] [3] [4] [5]}	9%
	邮政服务	①邮政普遍服务；②邮政特殊服务；③其他邮政服务 ^[6]	
	建筑服务	①工程服务；②安装服务；③修缮服务；④装饰服务；⑤其他建筑服务 ^{[7] [8] [9]}	
	电信服务	①基础电信服务（语音通话；出租、出售带宽等）；	6%
		②增值电信服务（短信、彩信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等）	
	金融服务	①贷款服务；②直接收费金融服务；③保险服务；④金融商品转让 ^{[10] [11] [12] [13]}	
	现代服务	①研发和技术服务（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）； ^[14]	
		②信息技术服务（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）；	
		③文化创意服务（设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务）；	
		④物流辅助服务（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） ^{[15] [16]}	
		⑤租赁服务（融资租赁服务+经营租赁服务）（有形动产租赁+不动产租赁）； ^{[17] [18] [19] [20]}	
	生活服务	⑥鉴证咨询服务（认证服务、鉴证服务和咨询服务）；	
		⑦广播影视服务（广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务）；	
		⑧商务辅助服务（企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务）；	
		⑨其他现代服务	
销售无形资产	各类无形资产的所有权或使用权 + 土地使用权		
销售不动产	构筑物、建筑物 ^[21]		

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 9% 增值税税率的是（ ）。(2016 改)

- A. 洗衣液 B. 文具盒 C. 杂粮 D. 蔬菜罐头

【答案】C

【解析】选项 ABD：适用 13% 的基本税率；适用 9% 税率的农产品，是指各种植物、动物的“初级”产品，而蔬菜罐头（选项 D）已属深加工产品。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 9% 增值税税率的有（ ）。(2016 改)

- A. 图书 B. 粮食 C. 电子出版物 D. 暖气

【答案】ABCD

【例题·单选题】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 13% 的是（ ）。

- A. 邮政业服务 B. 交通运输业服务
C. 有形动产租赁服务 D. 增值电信服务

【答案】C

【解析】一般纳税人提供应税劳务采取比例税率，提供有形动产租赁服务，税率为 13%。

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】根据增值税有关规定，一般纳税人销售的下列产品中，适用 9% 的税率的是（ ）。

- A. 农机配件 B. 自来水 C. 淀粉 D. 煤炭

【答案】B

【解析】农机执行低税率，选项 A 错误；淀粉不属于初级农产品，选项 C 错误；煤炭分为工业用和居民用，只有居民用煤炭制品才执行低税率，选项 D 错误

【表 4-10】增值税征收率		
	小规模纳税人	一般纳税人
基本规定	采用简易办法征收增值税， <u>征收率 3%</u>	采用一般计税办法征收增值税，按照 <u>适用税率</u> ；但在特殊情况先也按简易办法， <u>征收率 3%</u> 。
销售旧货 (不含自己使用过的)	<u>3%征收率</u> ，减按 <u>2%</u>	<u>3%征收率</u> ，减按 <u>2%</u>
销售自己使用过的固定资产	适用 <u>3%征收率</u> 减按 <u>2%</u>	购入时的进项税抵扣过的： <u>适用税率</u> 购入时的进项税未抵扣过的： <u>3%征收率</u> ，减按 <u>2%</u>
销售自己使用过的固定资产以外的货物	<u>3%</u>	<u>适用税率</u>
普通企业(不含个人)转让、出租取得的不动产	<u>5%</u>	购入时的进项税抵扣过的： <u>适用税率</u> 购入时的进项税未抵扣过的： <u>5%</u>
房地产企业转让、出租自行开发的不动产	<u>5%</u>	属于新项目（2016 年 5 月 1 日后开工）的： <u>适用税率</u> 属于老项目（2016 年 4 月 30 日前开工）的： <u>5%</u>
进口货物	<u>适用税率</u>	<u>适用税率</u>

【表 4-10】增值税征收率		
	小规模纳税人	一般纳税人
销售所列自产货物/服务		<p>销售下列自产货物，可选择按照 <u>3%的征收率</u> 纳税：</p> <p>(一) 传统纳税人：（简化记忆：水、小水电、生物制品、建材）</p> <p>① 县级及以下 <u>小型水力发电</u> 单位（装机 ≤ 5 万千瓦）生产的电力；</p> <p>② 建筑用和生产建筑材料所用的<u>砂、土、石料</u>；</p> <p>③ 以自己采掘的<u>砂、土、石料</u>或其他矿物连续生产的<u>砖、瓦、石灰</u>；</p> <p>④ 用微生物、人或动物的血液或组织等制成的<u>生物制品</u>；</p> <p>⑤ <u>自来水</u>；</p> <p>⑥ <u>商品混凝土</u>。</p> <p>(二) 营改增纳税人：</p> <p>① <u>公共交通运输服务</u></p> <p>② <u>动漫</u> 产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权</p>

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

		③电影 <u>放映服务</u> 、 <u>仓储服务</u> 、 <u>装卸搬运服务</u> 、 <u>收派服务</u> 、 <u>文化体育服务</u> ④以营改增试点前取得的有形动产，提供有形动产经营租赁服务 ⑤营改增试点前签订的，尚未执行完毕的有形动产租赁合同 【注意】 选择简易办法后， <u>36个月内不得变更</u> 。
销售货物属于所列两种情形之一	---	按照 <u>3%征收率</u> 征收： ① <u>寄售商店代销寄售物品</u> ； ② <u>典当业销售死当物品</u> 。

【表 4-10】增值税征收率

【注意】上述涉及依照 3%征收率减按 2%征收的情形下：应纳增值税额=含税售价÷(1+3%)×2%

【注意】个人出售取得的住房，按照 5%征收率征收增值税，其中：

①购买年限<2 年的，按销售额全额计税；

②购买年限≥2 年的，免税，但北上广深非普通住房按差额计税。

【注意】个人出租住房，按照 5%征收率征收增值税，减按 1.5%征收。

【注意】个人销售自建自用住房，免税；个人销售自己使用过的物品，免税。

【表 4-10】增值税征收率

【注意】2020 年 3 月 1 日—12 月 31 日：湖北省小规模纳税人，免征增值税；

其他地区小规模纳税人，减按 1%征收率。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，符合条件的一般纳税人，可以选择简易计税方式的有（ ）。(2019 年)

- A. 装卸搬运服务
- B. 公共交通运输服务
- C. 文化体育服务
- D. 电影放映服务

【答案】 ABCD

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税的有（ ）。(2018 年)

- A. 自来水厂销售自产的自来水
- B. 县级以下小型水力发电站生产的电力
- C. 食品厂销售的食用植物油
- D. 煤气公司销售的煤气

【答案】 AB

【例题·单选题】一般纳税人销售自产的特殊货物，可选择按照简易办法计税，选择简易办法计算缴纳增值税后一定期限内不得变更，该期限是（ ）。

- A. 24 个月
- B. 12 个月
- C. 36 个月
- D. 18 个月

【答案】 C

【解析】一般纳税人销售自产的特殊货物，可选择按照简易办法计税，选择简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税后，36 个月内不得变更

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人销售自己使用过的固定资产计征增值税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 减按 2% 征收
- B. 按 3% 的征收率征收
- C. 按 4% 的征收率减半征收
- D. 按 6% 的征收率减半征收

【答案】A

【解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收增值税。

【例题·多选题】一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 公交客运服务
- B. 动画设计服务
- C. 仓储服务
- D. 装卸搬运服务

【答案】ABCD

【解析】“营改增”行业一般纳税人“可以选择”适用简易计税方法的应税行为：①公共交通运输服务；②动漫产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权；③电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务；④文化体育服务；⑤以营改增试点前取得的有形动产，提供的“有形动产经营租赁服务”；⑥营改增试点前签订的，尚未执行完毕的“有形动产租赁”合同，因此选项 ABCD 当选

【例题·单选题】2021 年 5 月 1 日，王某将 2018 年 5 月 11 日购买，位于深圳的一套高档别墅出售，该房屋购入价格为 900 万元，出售价格为 1500 万元，已知个人出售住房适用的增值税征收率为 5%，则王某出售该房屋应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 10
- C. 28.57
- D. 30

【答案】C

【解析】根据规定，个人将购买年限大于或等于 2 年的住房出售的，一般情况下免税，但是若该住房属于北上广深非普通住房的，应当按照差额计税。购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税： $600 \div (1+5\%) \times 5\% = 28.57$ 万元

【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额	
一般纳税人应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 销项税额=不含税销售额×适用税率	
销售额	销售额=全部价款+价外费用 【注意】价外费用不包括下列项目： 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“代为收取”的政府性基金或者行政事业性收费； ④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； ⑤以委托方名义开具发票“代”委托方收取的各种款项。 【注意】价外费用为含增值税的销售额
	价税分离：



学会计就到之了课堂

不含税销售额=含税销售额 ÷ (1+增值税税率)

【注意】默认含税销售额:

①含税销售额 ②价外费用 ③零售价 ④普通发票价

【例题·2017 不定项选择题节选改编】甲航空公司为增值税一般纳税人，提供国内旅客运输服务取得含增值税票款收入 10845 万元，特价机票改签、变更费 600 万元，代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。已知：交通运输服务增值税税率为 9%。

【答案】

销项税额 = $(10845 + 600) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 945$ (万元)。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，不计入销售额计算销项税额的是 ()。(2020 年)

- A. 代办保险收取的保险费
- B. 包装费
- C. 违约金
- D. 手续费

【答案】A

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 元。已知，增值税税率为 6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。(2020 年)

- A. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ (万元)
- B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元)
- C. $636 \times 6\% = 38.16$ (万元)
- D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ (万元)

【答案】D

【例题·单选题】甲服装厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月将 100 件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本 904 元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价 1 356 元/件。已知，增值税税率为 13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。(2020 年)

- A. $100 \times 1\ 356 \times 13\% = 17\ 628$ (元)
- B. $100 \times 1\ 356 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15\ 600$ (元)
- C. $100 \times 904 \times 13\% = 11\ 752$ (元)
- D. $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10\ 400$ (元)

【答案】B

【例题·单选题】某商场为增值税一般纳税人，2019 年 7 月销售货物取得含增值税销售额 101.7 万元，销售餐饮服务取得含增值税销售额 21.2 万元。已知销售货物的增值税税率为 13%，销售餐饮服务增值税税率为 6%。计算该商场增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。(2020 年)

- A. $101.7 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 21.2 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 12.9$ 万元
- B. $101.7 \times 13\% + 21.2 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 14.421$ 万元
- C. $101.7 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 21.2 \times 6\% = 12.972$ 万元
- D. $101.7 \times 13\% + 21.2 \times 6\% = 14.493$ 万元

版权所有
侵权必究



【答案】A

【解析】商场销售货物并销售餐饮服务属于“兼营”行为，应分别核算增值税。销售额为含税价，需要换算为不含税金额。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生应税销售行为向购买方收取的下列款项中，不并入销售额计算销项税额的是（ ）。(2019 年)

- A. 返还利润
- B. 补贴
- C. 代收代缴的消费税
- D. 手续费

【答案】C

【例题·单选题】某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入 318 万元，取得奖金 5.3 万元，咨询服务的增值税税率为 6%，该业务应计算的销项税额是（ ）。(2018 年)

- A. $(318+5.3) \div (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ 万元
- B. $318 \div (1+6\%) \times 6\% = 18$ 万元
- C. $[318 \div (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$ 万元
- D. $318 \times 6\% = 19.08$ 万元

【答案】A

【解析】题目明确说明是含税收入；取得的奖金为价外费用，为含税金额；应纳税额 = $(318+5.3) \div (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ (万元)。

【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（ ）。(2017 年)

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

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应并入销售额的有（ ）。(2016 年)

- A. 销售货物价外向购买方收取的手续费
- B. 销售货物价外向购买方收取的违约金
- C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

【答案】AB

【例题·单选题】2014 年 9 月甲公司销售产品取得含增值税价款 113000 元，另收取包装物租金 6780 元。已知增值税税率为 13%，甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2015 年改编)

- A. $113000 \times (1+13\%) \times 13\% = 13000$ (元)
- B. $(113000+6780) \div (1+13\%) \times 13\% = 13780$ (元)
- C. $113000 \times 13\% = 14690$ (元)
- D. $(113000+6780) \times 13\% = 15571.4$ (元)

【答案】B

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【例题·多选题】下列各项中，应计入增值税的应税销售额的有（ ）

- A. 向购买者收取的包装物租金
- B. 向购买者收取的销项税额
- C. 因销售货物向购买者收取的手续费
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

【答案】AC

【解析】销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。价外费用包括包装物租金，受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不包括在销售额内

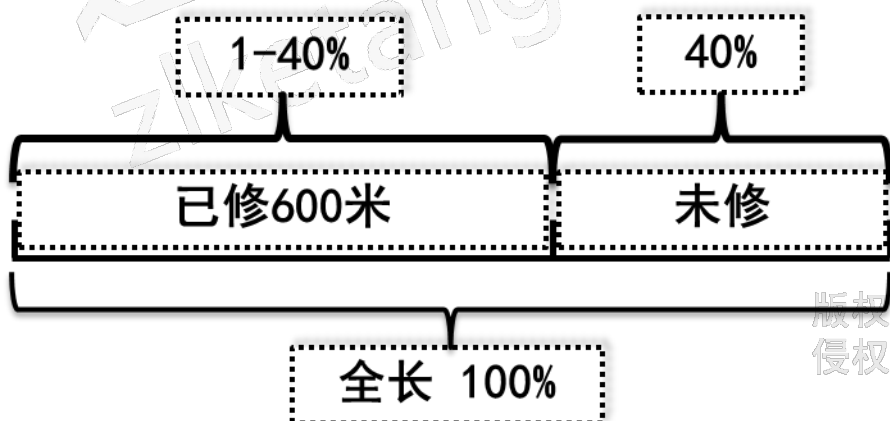
【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额

视同销售货物情形下销售额的确定	<p>纳税人视同销售货物而无销售额的、销售价格明显偏低且无正当理由或者偏高且不具有合理商业目的，按下列顺序确定销售额：</p> <p>①纳税人近期同类平均销售价格；</p> <p>②其他纳税人近期同类平均价格；</p> <p>③组成计税价格：</p> <p>组成计税价格=成本×（1+成本利润率）</p> <p>应税消费品：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）+ 消费税税额</p> <p>或：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1-消费税税率）</p>
-----------------	---

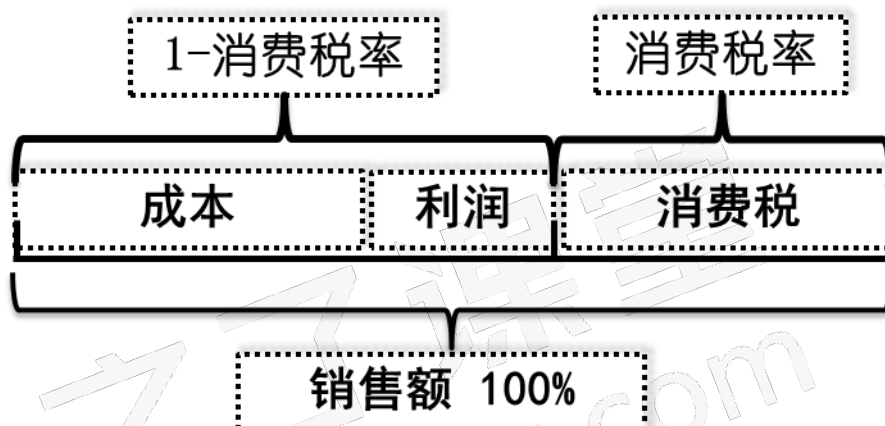
【表 4-6】视同销售

视同销售货物	<p>①委托代销货物； ②销售代销货物； ③异地（非同一直辖市）移送；</p> <p>“自产、委托加工”货物 → 对内非生产经营 → ④非增值税应税项目； ⑤集体福利、个人消费；</p> <p>“购进”货物 → 对外 → ⑥投资； ⑦分配股利； ⑧无偿赠送</p> <p>【提示】购进货物对内（非生产经营用途）的属于“进项税额不得抵扣”</p>
视同销售服务、无形资产或不动产	<p>①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务；</p> <p>②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</p> <p>【注意】用于公益事业或者以社会公众为对象的除外</p>

【小学数学题回顾】工程队修一条路，已经修建了 600 米，还有 40%未修，问这条路全长多少米？



版权所有
侵权必究



【例题·计算题】(2014年不定项节选改编)甲商店为增值税一般纳税人,将一批自制糕点作为职工福利,成本7020元,已知增值税税率为13%,成本利润率为10%……

【解析】

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)=7020×(1+10%)

销项税额=7020×(1+10%)×13%=1003.86(元)

如果本题“糕点”改为“高档化妆品”,已知增值税税率为13%,成本利润率为5%,消费税税率为15%,则:

增值税销项税额=7020×(1+5%)÷(1-15%)×13%=1127.33(元)

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人,2019年12月将新研制的产品1000件赠送给顾客试用,生产成本为113元/件,无同类产品销售价格。已知,增值税税率为13%,成本利润率为10%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中,正确的是()。(2020年)

- A. $1\,000 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\% = 16\,159$ 元
- B. $1\,000 \times 113 \times 13\% = 14\,690$ 元
- C. $1\,000 \times 113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 14\,300$ 元
- D. $1\,000 \times 113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13\,000$ 元

【答案】A

【解析】将自产货物对外无偿赠送,视同销售货物,应当于移送时确认销项税额;无同类产品销售价格的,按组成计税价格计算,应纳税额=成本×(1+成本利润率)×适用税率。

【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额

特 殊 销 售 方 式 下 售 的 定	折扣方式销售	即“商业折扣”,如果销售额和折扣额在 <u>同一张发票上分别注明</u> ,可以按折扣后的销售额征收增值税;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。
	销售折让与销售退回	一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额,按规定开具 <u>红字增值税专用发票</u> 的,可以从 <u>发生销售货物退回或者折让当期的销项税额中扣减</u> 。 【注意】未按规定开具红字增值税专用发票的,增值税额不得从销项税额中扣减。



【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额		
特殊销售方式下销售金额的确定	以旧换新	采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额， <u>不得扣减旧货物的收购价格（金银首饰除）</u> 。
	还本销售	销售额=货物销售价格（不得从销售额中减除还本支出，即 <u>按正常销售纳税</u> ）。
	以物易物	以物易物 <u>双方都</u> 应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。

【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额		
特殊销售方式下销售金额的确定	直销	直销企业→直销员→消费者：分别缴纳增值税 直销企业(直销员)→消费者：直销企业缴纳增值税
	包装物押金	一般货物包装物押金 <u>超过合同约定期或 1 年期限未收回</u> 时计征增值税；除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应在 <u>收取时</u> 并入当期销售额征收增值税。 【注意】与包装物租金进行区分，租金属于价外费用，押金不一定属于价外费用。
	外币折算	外币销售额的人民币折算率可以选择销售额发生的 <u>当天或者当月 1 日</u> 的人民币外汇 <u>中间价</u> 。该折算率选定后 <u>1 年内</u> 不得变更。

【例题·单选题】甲酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售啤酒取得含增值税价款



791 000 元，另收取包装物押金 22 600 元。已知，增值税税率为 13%，计算甲酒厂当月销售啤酒增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $791\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% = 91\ 000$ (元)
- B. $(791\ 000 + 22\ 600) \times 13\% = 105\ 768$ (元)
- C. $791\ 000 \times 13\% = 102\ 830$ (元)
- D. $(791\ 000 + 22\ 600) \div (1+13\%) \times 13\% = 93\ 600$ (元)

【答案】A

【例题·单选题】A 洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2019 年 5 月向某商场销售 1 000 台 A 型洗衣机，出厂不含增值税单价为 3 500 元/台，由于商场采购量大，给予其 9% 的商业折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明。已知增值税税率为 13%，根据增值税法律制度的规定，A 洗衣机生产企业当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $3\ 500 \times 1\ 000 \times 13\%$
- B. $3\ 500 \times 1\ 000 \times (1-9\%) \times 13\%$
- C. $3\ 500 \times 1\ 000 \times (1-9\%) \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $3\ 500 \times 1\ 000 \div (1+13\%) \times 13\%$

【答案】B

【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 5 月销售空调取得含增值税价款 610.2 万元，另收取包装物押金 5.65 万元，约定 3 个月内返还，当月确认逾期不予退还的包装物押金为 11.3 万元。已知增值税税率为 13%，根据增值税法律制度的规定，甲企业当月上述业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $(610.2 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 71.5$ (万元)
- B. $(610.2 + 5.65 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 72.15$ (万元)
- C. $(610.2 + 5.65 + 11.3) \times 13\% = 81.5295$ (万元)
- D. $(610.2 + 11.3) \times 13\% = 80.795$ (万元)

【答案】A

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月销售啤酒取得含税价款 226 万元，另收取包装物租金 1.13 万元，包装物押金 3.39 万元，已知增值税适用税率为 13%，计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019 年改)

- A. $(226 + 1.13) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.13$ 万元
- B. $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26$ 万元
- C. $226 \times 13\% = 29.38$ 万元
- D. $(226 + 1.13 + 3.39) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.52$ 万元

【答案】A

【解析】包装物租金属于价外费用，需要计入销售额计算增值税；啤酒、黄酒的包装物押金在收取时不征收增值税，逾期时计算缴纳增值税。

【例题·单选题】甲公司为一一般纳税人，2019 年 6 月销售新型冰箱 50 台，每台含税价格 5 800 元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱 20 台，收回的旧冰箱每台作价 232 元，实际每台收取款项 5 568 元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2018 改)

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

- A. $[50 \times 5\,800 + 20 \times (5\,568 - 232)] \times 13\% = 51\,573.6$ 元
- B. $(50 \times 5\,800 + 20 \times 5\,568) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 46\,174.16$ 元
- C. $(50 + 20) \times 5\,800 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 46\,707.96$ 元
- D. $(50 \times 5\,800 + 20 \times 5\,568) \times 13\% = 52\,176.8$ 元

【答案】C

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。同时含税价格要做不含税的换算。

【例题·多选题】根据《增值税暂行条例》的规定，下列关于包装物的增值税处理正确的有（ ）。

- A. 随同货物销售而出租包装物的租金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- B. 一般货物包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- C. 白酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税
- D. 啤酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税

【答案】AC

【解析】一般货物包装物押金逾期未收回时计征增值税。除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应在收取时并入当期销售额征收增值税。

【例题·判断题】纳税人采取以旧换新的方式销售金银首饰，应按照实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（ ）

【答案】√

【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额

营改增行业销售额的规定	全额计税	贷款服务	全部利息及利息性质的收入
		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

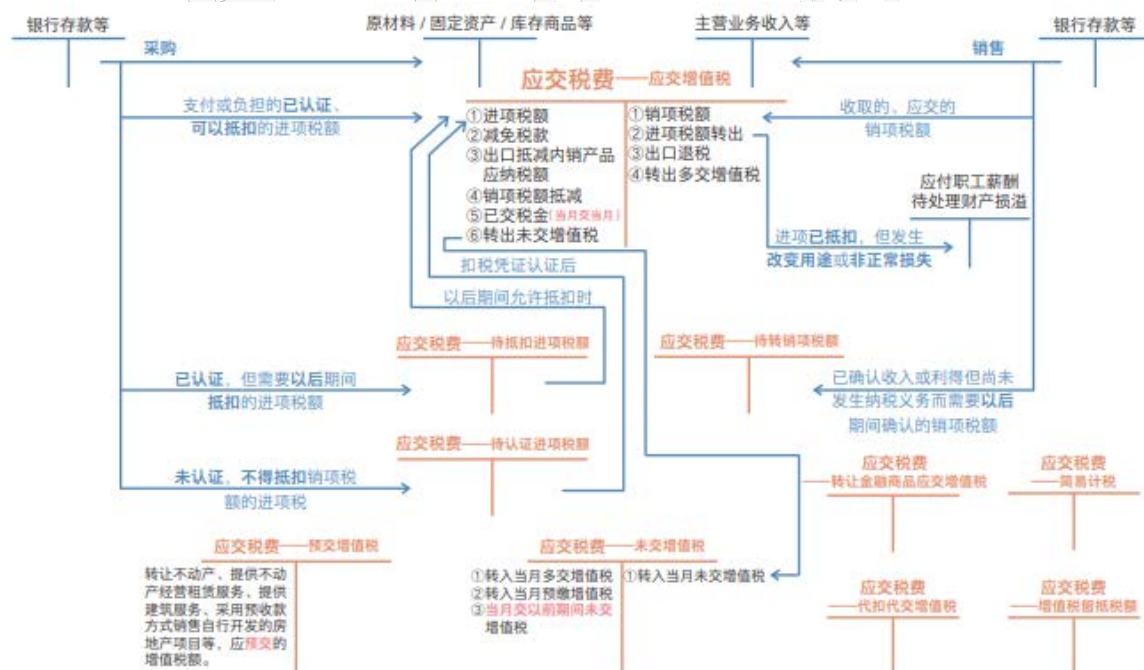
【表 4-11】一般纳税人应纳税额计算——销项税额

营改增行业销售额的规定	差额计税	金融商品转让	<p>销售额 = 卖出价 - 买入价</p> <p>【注意】转让金融商品出现正负差，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。</p> <p>【注意】金融商品的买入价可以选择按照加权平均或移动加权平均法进行核算，选择后 36 个月内不得变更。</p> <p>【注意】金融商品转让，不得开具增值税专用发票。</p>
		旅游服务	销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费、地接费
		选择简易计税方法提供建筑服务	销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 分包款



第四章 增值税、消费税法律制度

	销售不动产	销售额=全部价款+价外费用-土地出让金 【注意】此处仅指一般纳税人房地产开发企业开发销售新项目。
	客运场站服务	销售额=全部价款+价外费用-支付给承运方的运费
	经济代理服务	销售额=全部价款+价外费用-代收的政府性基金或者行政事业行收费
	航空运输企业	销售额=全部价款+价外费用-代收机场建设费和代售其他航空企业而代收转付的价款

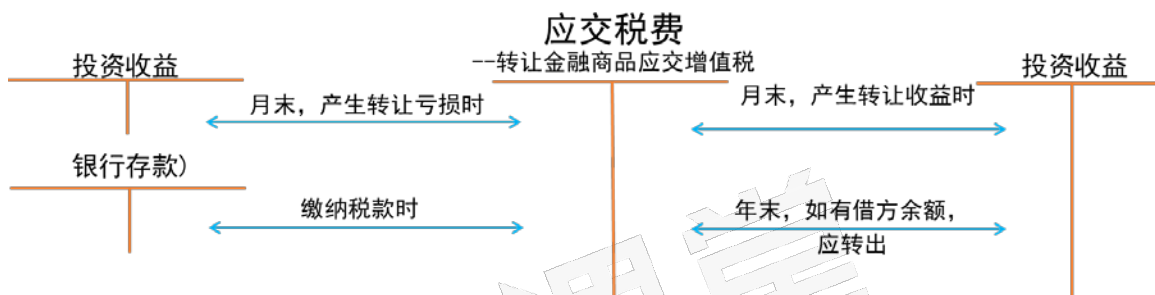


1. 相关成本费用允许扣减销售额



2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

版权所有
侵权必究



转入金融商品应交增值税 = (卖出价 - 买入价) ÷ (1+6%) × 6%

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月转让金融商品卖出价为106万元，所转让金融商品买入价为90.1万元，上一纳税期转让金融商品出现负价差6.36万元。已知，增值税税率为6%。计算甲公司当月金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $106 \div (1+6\%) \times 6\% = 6$ (万元)
- B. $(106 - 90.1 - 6.36) \div (1+6\%) \times 6\% = 0.54$ (万元)
- C. $(106 - 90.1) \times 6\% = 0.954$ (万元)
- D. $106 \times 6\% = 6.36$ (万元)

【答案】B

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，选择差额计税的旅游公司发生的下列支出中，在确定增值税销售额时可以扣除的是（ ）。

- A. 支付的广告制作费
- B. 替旅游者支付的酒店住宿费
- C. 支付的导游工资
- D. 支付的办公室租金

【答案】B

【解析】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。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列表述中不符合“营改增”行业销售额规定的是（ ）。

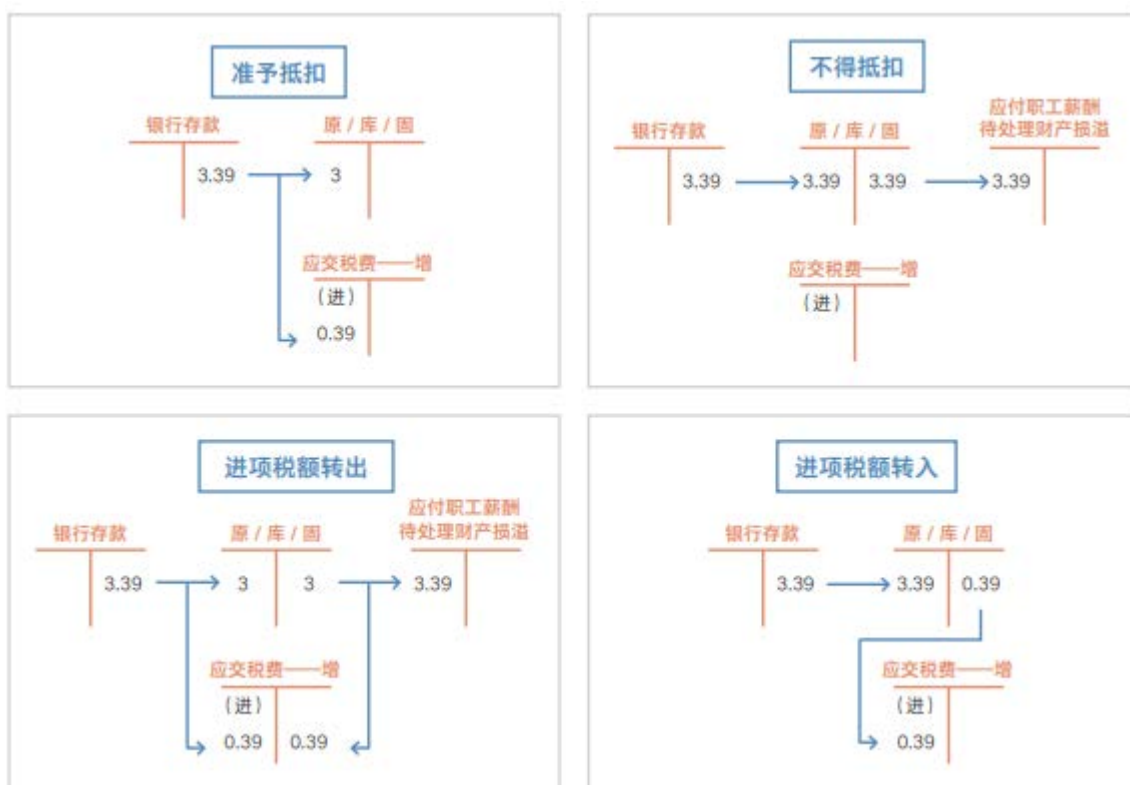
- A. 提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额
- B. 贷款服务，以取得的全部利息及利息性质的收入扣除存款利息后为销售额
- C. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- D. 航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

【答案】B

【解析】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。

关于进项税额的四种情形：

版权所有
侵权必究



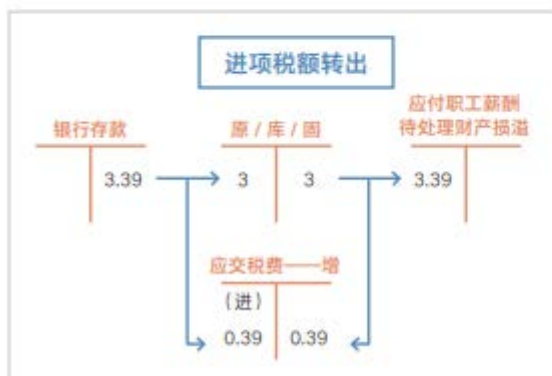
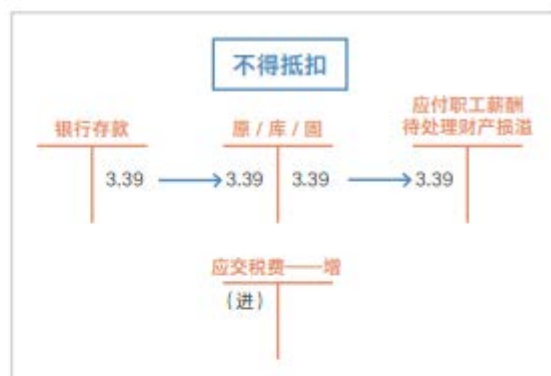
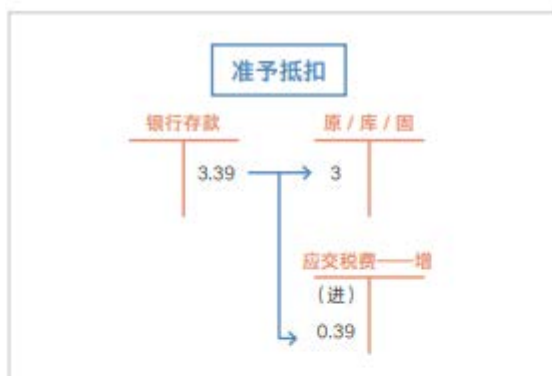
进项税额不得抵扣或已抵扣但发生不得抵扣的情形需要转出的：

- ①用于简易办法计税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费；
- ②非正常损失；
- ③法定不得抵扣（贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务）

不产生销项的进项
法定不得抵扣的进项 } 不得抵扣

【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

准予从销项税额中抵扣的进项税额	①从销售方取得的 <u>增值税专用发票</u> （含 <u>税控机动车销售统一发票</u> ）上注明的增值税额	
	②从海关取得的 <u>海关进口增值税专用缴款书</u> 上注明的增值税额	
	③自境外单位或个人购进劳务、服务、无形资产或境内不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的 <u>完税凭证</u> 上注明的增值税额	
	④购进农产品	(1)取得一般纳税人开具的①或海关开具的②的，以上面注明的增值税额为进项税额。 (2)取得（开具） <u>农产品销售发票</u> 或 <u>农产品收购发票</u> 的，按照上面注明的买价和 <u>9%</u> 的扣除率， <u>计算</u> 进项税额，即：购进农产品进项税额=票载的买价×9% 【注意】由于买价中并未包括增值税，所以计算时无需价税分离。 (3)取得小规模纳税人开具 <u>3%征收率的增值税专用发票</u> 的，按照发票上注明的金额和 <u>9%</u> 的扣除率 <u>计算</u> 进项税额。 【注意】上述(2)与(3)中，如果纳税人购进用于生产或委托加工 13%税率货物的农产品（例如购入番茄加工番茄酱，则购入番茄的进项税额应按照 <u>10%</u> 的



1200054140 江苏增值税专用发票 No 00845548 开票日期: 2008年11月4日

购 名 称: 苏州盛宏商贸有限公司		税 人 税 号: 6584586521466251X		地 址: 苏州市高新区狮山路652号狮山大厦A座1020室 051269842541		开 户 行 及 帐 号: 苏州工行高新区支行 5425485125452114521	
销 名 称: 苏州瑞德酒业有限公司		税 人 税 号: 32565845624525645X		地 址: 苏州市工业园区星湖路1008号 051266854852		开 户 行 及 帐 号: 苏州农行工业园区支行 365425845214562542	

货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
葡萄酒	455ML	瓶	8000	25.00	200000.00	17%	34000.00
合 计					200000.00		34000.00

价税合计(大写) 贰拾叁万肆仟元整 (小写) 234000.00

收款人: 复核: 开票人: 王芳



第四章 增值税、消费税法法律制度

机动车销售统一发票

发 票 联

开票日期: _____ 发票代码: 121020621072
发票号码: 00000000

机打代码				税			
机打号码				控			
机器编号				码			
购货单位(人)				身份证号码/组织机构代码			
车辆类型			厂牌型号			产 地	
合格证号			进口证明书号			商检单号	
发动机号码			车辆识别代号/车架号码				
价税合计							小写
销货单位名称					电话		
纳税人识别号					帐号		
地 址				开户银行			
增值税税率	增值	税 额	主管税务				
或征收率			机关及代码				
不含税价	小写			吨位			限乘人数

销货单位盖章: _____ 开票人: _____ 备注: 一车一票

国家税务总局 2006 年 7 月 1 日 50000 号 50000 号 50000 号 50000 号 50000 号 50000 号 50000 号

第一联 发票联 (购货单位付款凭证) (手开无效)

海关 进口增值税 专用缴款书

收入系统: 税务系统 填发日期: 2010-06-26 号码 NO.: 220020101080001880-01

收 款 单 位	收入机关	中央金库			缴 款 单 位 (人)	名 称	日清进出口贸易公司		
	科 目	进口增值税	预算级次	中央		帐 号			
	收款国库	东京三菱银行				开户银行			
税号	货物名称	数量	单位	完税价格	税率%	税款金额			
7116200000	黄翡翠茶壶	20	件	2428718.62	17.00	412882.17			
金 额 (大写) 肆拾壹万贰仟捌佰捌拾贰元壹拾柒角					合计	412882.17			
申请单位编号	2200001988	报关单编号	080001880	填制单位		收款国库(银行)			
合同(批文)号	CONTRACT03	运输工具(号)	CZ	制单人					
缴款期限	2010-07-11前	提/运货单号		复核人					
备注	一般贸易(0110) 一般征税(101) 2010-06-23 国标代码: 320103100001988 JPY 1.0000 412882.17								

从填发缴款书之日起限15日内缴纳(期末遇法定节假日顺延),逾期按日征收税款滞纳金。

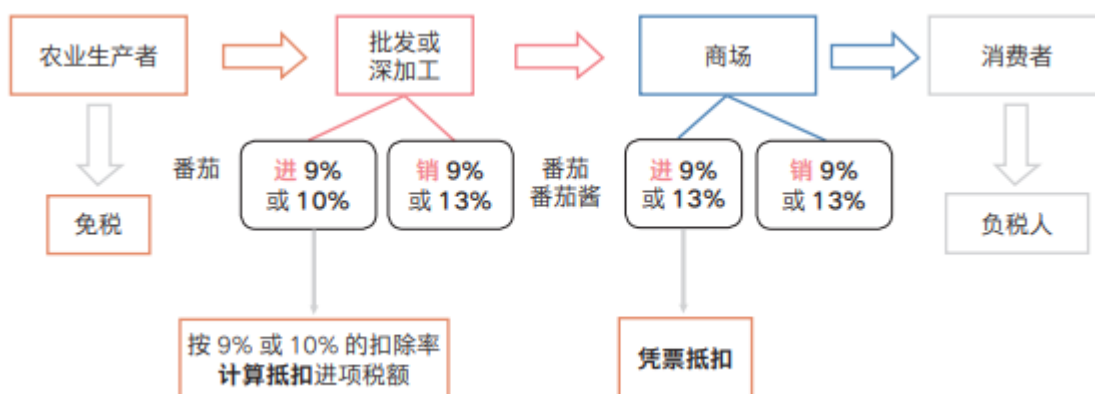
版权所有
侵权必究



中华人民共和国
税收电子转账专用完税证 (3011)鲁国电 1463148
填发日期: 2013-08-14

税务登记代码: 370502725856718	征收机关: 山东省国家税务局直属税务分局税源管理一科
纳税人全称: 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	收款银行(邮局): 中国建设银行东营市胜利支行
税(费)种: 增值税	税款所属时期: 2013年07月01日-2013年07月31日
实缴金额: ¥705,558,861.61	
金额合计: (大写) 人民币柒亿零伍佰伍拾伍万捌仟捌佰陆拾壹圆¥705,558,861.61	
收款银行(邮局): (盖章)	经手人: 赵利 (签字)
备注: 370013007167805610 370013007167805610 缴款日期: 2013-08-13 14:19:21.0 山东省国家税务局直属税务分局办税	

电脑打印 手工无效



【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

准予从销项税额中抵扣的进项税额	<p>⑤ 购进国内旅客运输服务</p> <p>(1)未取得增值税专用发票,取得的<u>增值税电子普通发票</u>的,以发票上注明的税额为进项税额;</p> <p>(2)未取得增值税专用发票,取得<u>注明旅客身份信息的国内旅客运输发票</u>(行程单、车票、客票)</p> <p><u>计算</u>进项税额:</p> <p>航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%</p> <p>铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%</p> <p>公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%</p>
<p>【小结】增值税扣税凭证,包括:①增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)②海关进口增值税专用缴款书</p>	

版权所有
侵权必究



	③完税凭证 ④农产品收购发票和农产品销售发票 ⑤符合规定的国内旅客运输发票
--	---

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务取得的下列合法凭证中，属于增值税扣税凭证的有（ ）。 （2020 年）

- A. 农产品销售发票
- B. 增值税专用发票
- C. 注明旅客身份信息的国内航空运输电子客票行程单
- D. 海关进口增值税专用缴款书

【答案】ABCD

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月购进一批农产品，农产品收购发票注明买价 991 900 元，当月全部用于生产小麦面粉。已知，农产品扣除率为 9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。 （2020 年）

- A. $991\ 900 \div (1-9\%) \times 9\% = 98\ 100$ （元）
- B. $991\ 900 \times 9\% = 89\ 271$ （元）
- C. $991\ 900 \times (1-9\%) \times 9\% = 81\ 236.61$ （元）
- D. $991\ 900 \div (1+9\%) \times 9\% = 81\ 900$ （元）

【答案】B

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物取得的下列合法凭证中，属于增值税扣税凭证的有（ ）。 （2018 年改）

- A. 农产品收购发票
- B. 符合规定的国内旅客运输发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 税控机动车销售统一发票

【答案】ABCD

【解析】增值税扣税凭证是指增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、完税凭证和符合规定的国内旅客运输发票。

【例题·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月进口产品 20 万元，取得进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为 2.6 万元；发生运输费用，取得增值税普通发票上注明的价税合计金额为 2180 元；向农业生产者购入免税农产品用于深加工适用 13% 税率的产品，取得农产品收购发票上记载收购价款 3 万元；购入原材料 30 万元，增值税专用发票上注明的增值税额为 3.9 万元。已知：该企业取得发票、缴款书等均符合规定，并已认证、比对。则下列关于准予抵扣的进项税额中，说法正确的有（ ）。

- A. 进口产品准予抵扣的进项税额为 2.6 元
- B. 运输费用准予抵扣的进项税额为 180 元
- C. 购入免税农产品准予抵扣的进项税额为 3000 元
- D. 购入原材料准予抵扣的进项税额为 3.9 万元

【答案】ACD

【解析】运费取得的是增值税普通发票，因此其进项税额是不得抵扣的。选项 B 错误。

【例题·单选题】某超市为增值税一般纳税人，从农民手中收购一批番茄，农产品收购发票



学会计就到之了课堂

上注明的收购价款为 8 000 元，该超市对番茄做了清洗包装后，出售给了甲企业，开具增值税专用发票上注明的价税合计金额为 13 080 元。已知，该超市销售农产品适用的税率为 9%，则该超市应缴纳增值税的下列计算列式中，正确的是（ ）。

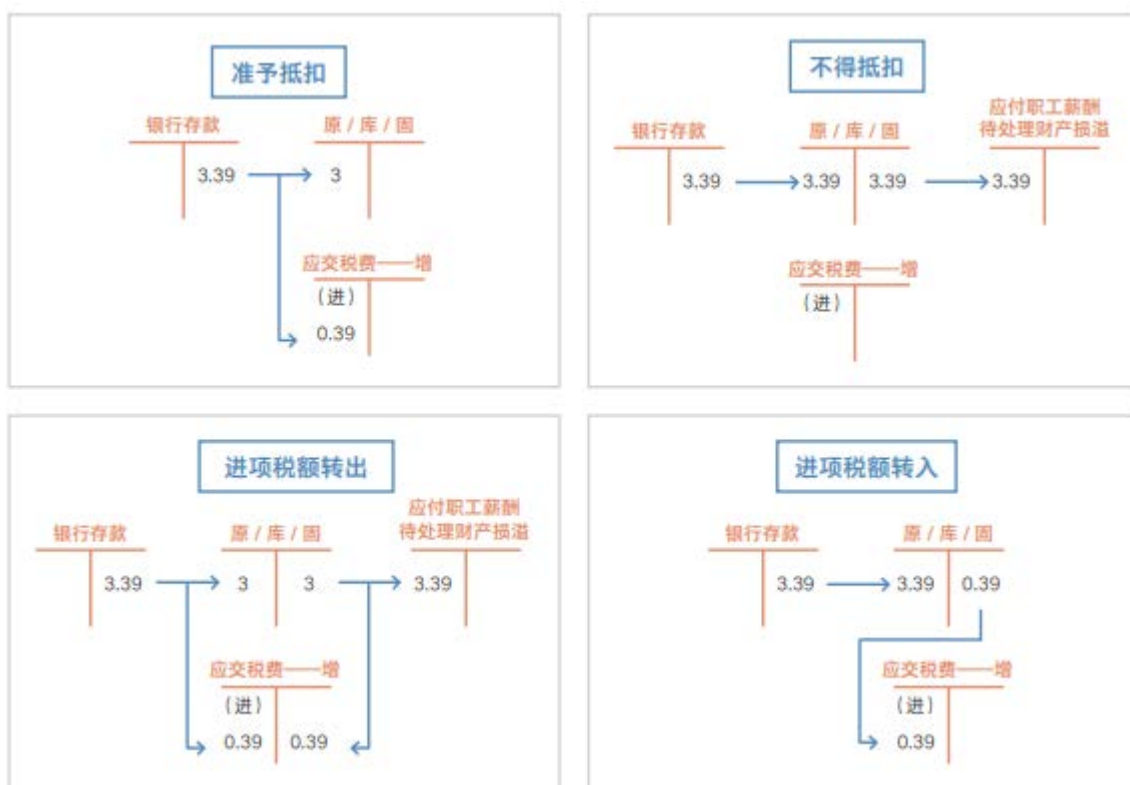
- A. $13\ 080 \times 9\% - 8\ 000 \times 10\% = 377.2$ （元）
- B. $13\ 080 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 8\ 000 \times 9\% = 360$ （元）
- C. $13\ 080 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 8\ 000 \times 10\% = 280$ （元）
- D. $13\ 080 \div (1 + 10\%) \times 10\% - 8\ 000 \times 10\% = 389.09$ （元）

【答案】B

【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

不得从销项税额中抵扣的进项税额	<p>【理解思路】1) 不产生销项的进项不得抵扣 2) 法定不得抵扣</p> <p>①用于<u>简易方法计税的项目</u>、<u>免征增值税项目</u>、<u>集体福利或者个人消费的购进货物</u>、<u>劳务</u>、<u>服务</u>、<u>无形资产</u>和<u>不动产</u>。</p> <p>【注意】如果是既用于上述不允许抵扣项目又用于抵扣项目的，该进项税额准予全部抵扣。自 2018 年 1 月 1 日起，</p> <p>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扣除。</p> <p>②<u>非正常损失</u>的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>【注意】非正常损失是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失以及被执法部门依法没收、销毁、拆除。</p> <p>③非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>④非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>⑤非正常损失的不动产在建工程所耗用的货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>⑥购进的<u>贷款服务</u>、<u>餐饮服务</u>、<u>居民日常服务</u>和<u>娱乐服务</u>。</p> <p>⑦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，进项税额不得从销项税额中抵扣。</p>
-----------------	---

版权所有
侵权必究



进项税额不得抵扣或已抵扣但发生不得抵扣的情形需要转出的：

- ①用于简易办法计税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费；
- ②非正常损失；
- ③法定不得抵扣（贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务）

不产生销项的进项
法定不得抵扣的进项

不得抵扣

【表 4-6】视同销售

视同销售货物	<p>①委托代销货物； ②销售代销货物； ③异地（非同一个县市）移送；</p> <p>“自产、委托加工”货物 → 对内非生产经营 → ④非增值税应税项目； ⑤集体福利、个人消费； ⑥投资； ⑦分配股利； ⑧无偿赠送</p> <p>“购进”货物 → 对外</p> <p>【提示】购进货物对内（非生产经营用途）的属于“进项税额不得抵扣”</p>
视同销售服务、无形资产或不动产	<p>①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务；</p> <p>②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</p> <p>【注意】用于公益事业或者以社会公众为对象的除外</p>

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。(2020 年)

- A. 外购货物用于个人消费
- B. 生产应税产品购入的原材料
- C. 因管理不善变质的购进商品

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

D. 因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

【答案】ACD

【解析】选项 A，外购的货物用于个人消费不属于视同销售，进项税额不得抵扣；选项 CD，非正常损失的购进货物，非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物进项税额不得抵扣。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，外购货物进项税额准予从销项税额中抵扣的有（ ）。(2015 年)

- A. 将外购货物无偿赠送给客户
- B. 将外购货物作为投资提供给联营单位
- C. 将外购货物分配给股东
- D. 将外购货物用于本单位职工福利

【答案】ABC

【解析】选项 D，对于外购的货物用于非增值税应税项目、职工福利、个人消费等，其进项税额不得抵扣。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人购进的下列服务，不得抵扣进项税额的有（ ）。(2019 年)

- A. 娱乐服务
- B. 居民日常服务
- C. 餐饮服务
- D. 贷款服务

【答案】ABCD

【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不得抵扣进项税额。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。(2018 年改)

- A. 购进原材料试制新产品
- B. 购进生产免税货物用材料
- C. 购进餐饮服务
- D. 购进贷款服务

【答案】BCD

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
- B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
- C. 被执法部门强令自行销毁的购进货物的进项税额
- D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额

【答案】ABC

【解析】自然灾害不属于增值税法中规定的非正常损失，其进项税正常抵扣

【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

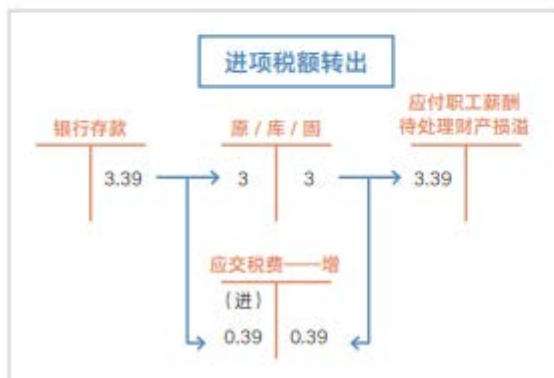
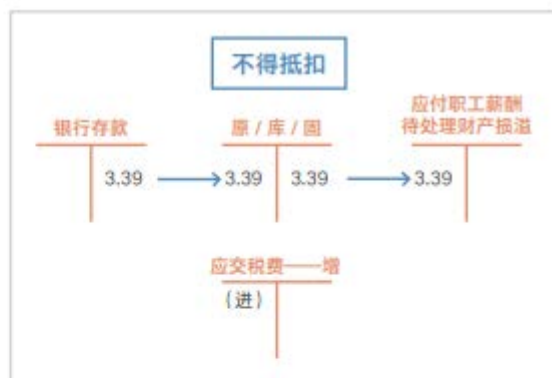
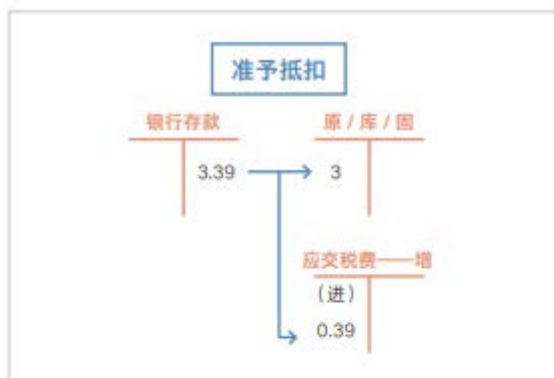
扣减 进 项 税 额 —— 进 项 税	<p>已抵扣进项税额的购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产，发生不得从销项税额中抵扣情形的，应当将进项税额直接转出或按比例计算转出。</p> <p>【注意】因自然灾害造成的非正常损失，进项税额准予抵扣，不需转出；生产经营过程中的合理损耗进项税额准予抵扣，不需转出。</p> <p>【提示】适用一般计税方法的纳税人兼营简易计税项目、免征增值税项目而无法划分</p>
---------------------------------	--



额转出

不得抵扣的进项税额时，按公式计算：

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额



进项税额不得抵扣或已抵扣但发生不得抵扣的情形需要转出的：

- ①用于简易办法计税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费；
- ②非正常损失；
- ③法定不得抵扣（贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务）

不产生销项的进项
法定不得抵扣的进项

不得抵扣

【举例 1】某一般纳税人企业，上月份外购一批瓷砖拟用于销售，取得增值税专用发票注明价款 100 万元，增值税税额 13 万元，当月通过税务机关认证并抵扣了进项税额。本月，甲企业将该批瓷砖中的 50%用于职工健身房装修，则：

进项税额转出=13×50%=6.5（万元）

【举例 2】某一般纳税人企业因管理不善导致库存原材料毁损 30%，材料总成本 105 万元，其中含运费成本 5 万元，则：

进项税额转出=[（105-5）×13%+5×9%]×30%=4.035（万元）

【举例 3】某一般纳税人企业库存从农户处采购的农产品 91 万（入账成本），因管理不善，30%腐烂变质，则：

进项税额转出=91÷（1-9%）×9%×30%=2.7（万元）

【举例 4】某一般纳税人企业于 2019 年 5 月购入一台生产设备，增值税专用发票上注明的



学会计就到之了课堂

买价为 100 万，增值税为 13 万，2019 年 5 月因管理不善烧毁，烧毁时已计提折旧 20 万，则：

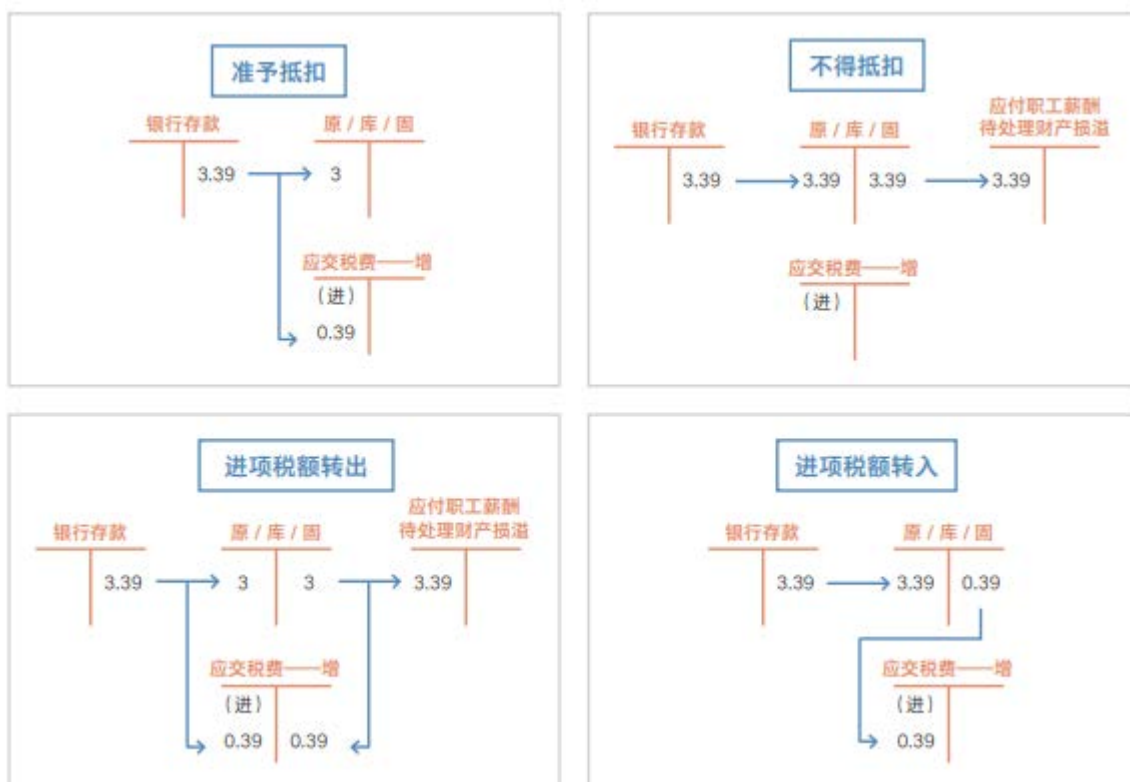
转出的进项税额=（100-20）×13%=10.4（万元）

【举例 5】某一般纳税人药厂 3 月份销售抗生素药品 113 万元（含税），销售免税药品 50 万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款 6.3 万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，则：

不得抵扣的进项税额=6.3×50÷[113÷（1+13%）+50]=2.1（万元）

【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

转增 进项税 额—— 进项税 额转入	不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在改变用途的次月，依据合法有效的增值税扣税凭证，计算转增进项税额。
--------------------------------	--



【举例 6】某企业将用于职工活动中心的电脑改用于生产车间，该批电脑购入时取得的增值税专用发票上注明的价款为 10 万元，增值税为 1.3 万元。截止 2020 年 5 月，该批电脑已计提折旧 6.78 万元，则：

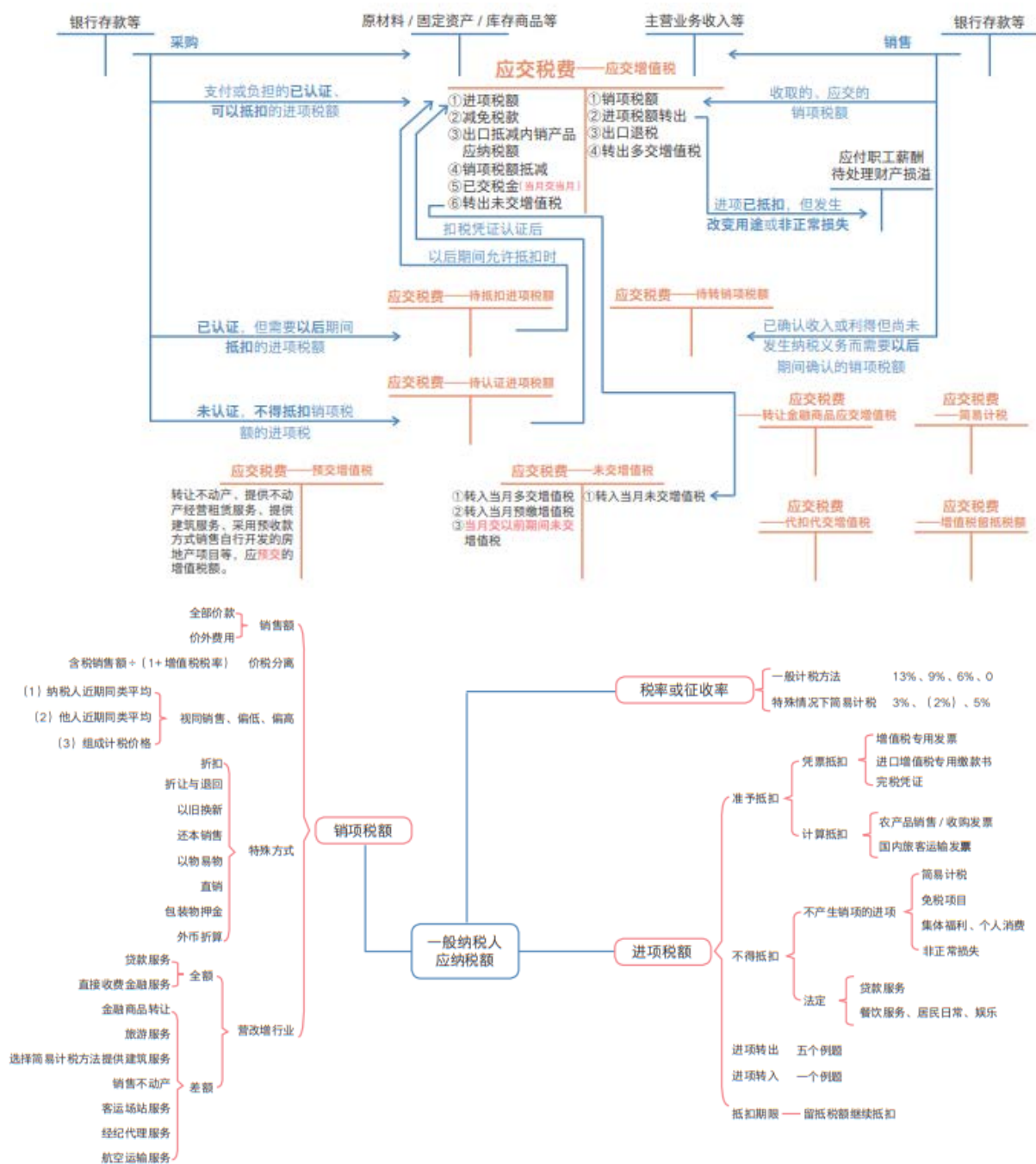
应转进项税额=[（10+1.3）-6.78]÷（1+13%）×13%=0.52（万元）

【表 4-12】一般纳税人应纳税额计算——进项税额

进项税 额抵扣 期限	上期未抵扣完的进项税额（留底税额）可在下一期继续抵扣。	版权所有 侵权必究
------------------	-----------------------------	--------------



第四章 增值税、消费税法律制度



【表 4-13】简易计税方法应纳税额计算

小规模纳税人执行简易征收办法，征收率为 3% 或 5%

应纳税额 = 销售额 × 征收率

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

【例题·单选题】甲便利店为增值税小规模纳税人，2016 年第四季度零售商品取得收入 103000 元；将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格 721 元。已知增值税征收率为 3%。计算甲便利店第四季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017 年)

A. $[103000 + 721 \div (1 + 3\%)] \times 3\% = 3111$ (元)



学会计就到之了课堂

- B. $(103000+721) \times 3\% = 3111.63$ (元)
C. $[103000 \div (1+3\%) + 721] \times 3\% = 3021.63$ (元)
D. $(103000+721) \div (1+3\%) \times 3\% = 3021$ (元)

【答案】D

【例题·单选题】甲设计公司增值税小规模纳税人，2014年6月提供设计服务取得含增值税价款206000元；因服务中止，退还给客户含增值税价款10300元。已知小规模纳税人增值税征收率为3%，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2015年)

- A. $206000 \div (1+3\%) \times 3\% = 6000$ (元)
B. $206000 \times 3\% = 6180$ (元)
C. $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ (元)
D. $(206000-10300) \times 3\% = 5871$ (元)

【答案】C

【例题·单选题】某食品加工企业为小规模纳税人，适用增值税征收率为3%。2月份取得销售收入16960元；直接从农户购入农产品价值6400元，支付运输费600元，当月支付人员工资3460元，该企业当月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A. 240 B. 298 C. 435 D. 494

【答案】D

【解析】题中的销售收入是含税的，所以增值税税额 = $16960 \div (1+3\%) \times 3\% = 494$ (元)

【表 4-14】进口货物应纳税额计算

- ①无论一般纳税人和小规模纳税人，进口货物均按组成计税价格和适用税率计征增值税，不允许抵扣发生在境外的任何税金。
- ②组成计税价格：
一般货物组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税
应税消费品组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
- 【注意】进口方向海关缴纳进口环节增值税，取得“海关进口增值税专用缴款书”，税额作为国内销售环节的进项税额抵扣。

【例题·单选题】某汽酒进口公司，2018年10月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格10 800元；消费税税率10%，关税税率14%。该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中正确的是（ ）。(2019年)

- A. $10\ 800 \times 10\% = 1\ 080$ 元
B. $10\ 800 \times (1+14\%) \times 10\% = 1\ 231.2$ 元
C. $10\ 800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$ 元
D. $10\ 800 \times (1+14\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 1\ 368$ 元

【答案】D

【解析】进口环节应纳消费税税额 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税比例税率}$ 。

【例题·单选题】2018年10月，甲贸易公司进口一批高档化妆品，关税完税价格850 000元，已知增值税税率为13%，消费税税率为15%，关税税率为5%，计算甲贸易公司当月该笔业务



应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2018 年改编)

- A. $850\,000 \div (1 - 15\%) \times 13\% = 130\,000$ 元
- B. $(850\,000 + 850\,000 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 136\,500$ 元
- C. $850\,000 \times 13\% = 110\,500$ 元
- D. $(850\,000 + 850\,000 \times 5\%) \times 13\% = 116\,025$ 元

【答案】B

【解析】进口应税消费品应缴纳的增值税税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税税率) \times 增值税税率。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，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中，正确的是（ ）。(2013 年改)

- A. $113 \times 13\% = 14.69$ (万元)
- B. $(113 + 11.3) \times 13\% = 16.159$ (万元)
- C. $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13$ (万元)
- D. $(113 + 11.3) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14.3$ (万元)

【答案】B

【例题·判断题】小规模纳税人进口货物，应按照 3%征收率在进口报关时缴纳进口环节增值税。（ ）

【答案】×

【例题·判断题】缴纳进口环节增值税时，进口商品在境外已缴纳的增值税，有合法扣税凭证的部分，可以抵扣。（ ）

【答案】×

增值税 税收优惠

- (一) 传统免税项目——7 条（熟悉）
- (二) 营改增境内服务免税项目——41 条（三种思路理解，抓重点）
- (三) 营改增跨境服务免税项目——6 条（简单了解，排除法）
- (四) 营改增跨境服务零税率项目——3 条（了解）
- (五) 即征即退——2 条（熟悉）
- (六) 扣减增值税——2 条（熟悉）
- (七) 起征点（熟悉）
- (八) 个人出售取得的住房（熟悉）
- (九) 小微企业减免税（熟悉）
- (十) 减免税的其他规定（熟悉）

【表 4-15】增值税税收优惠

- | |
|--------------------|
| (一) 传统免税项目 |
| (1) 农业生产者销售的自产农产品； |
| (2) 避孕药品和用具； |

版权所有
侵权必究



- (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；（限“残疾人组织”）
- (7) 其他个人销售的自己使用过的物品。（不包括个体户）

【表 4-15】增值税税收优惠

(二) 营改增境内服务免税项目

【思路】1) 需要照顾的 2) 需要鼓励的 3) 国家、政府、军队行为

- (1) 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。（不包括超标收费，实验班、特色班、兴趣班收费，与入园挂钩的赞助、支教费）
- (2) 养老机构提供的养老服务。
- (3) 残疾人福利机构提供的育养服务。
- (4) 婚姻介绍服务。
- (5) 殡葬服务。
- (6) 残疾人员本人向社会提供的服务。（不包括残疾人机构）
- (7) 医疗机构提供的医疗服务。
- (8) 从事学历教育的学校提供的教育服务。（不包括择校费、赞助费等，也不包括职业培训机构等非学历教育机构）
- (9) 学生勤工俭学提供的服务。
- (10) 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。
- (11) 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。
- (12) 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。
- (13) 行政单位之外的其他单位收取的符合规定的政府性基金和行政事业性收费。
- (14) 个人转让著作权。
- (15) 个人销售自建自用住房。

个人免征增值税的情形：

- ① 个人销售自己使用过的物品
- ② 个人转让著作权
- ③ 个人销售自建自用的住房
- ④ 个人出售取得年限 2 年以上的住房（北上广深非普通住房除外）
- ⑤ 个人销售行为未达到起征点的（月 5000-20000 元，次 300-500 元）
- ⑥ 农业生产者销售的自产农产品
- ⑦ 残疾人员本人向社会提供的服务
- ⑧ 学生勤工俭学提供的服务

【表 4-15】增值税税收优惠

- (16) 2020 年 12 月 31 日前，公共租赁住房经营管理单位出租公共租赁住房。
- (17) 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。
- (18) 纳税人提供的直接或者间接国际货物运输代理服务。
- (19) 符合规定条件的贷款、债券利息收入。

版权所有
侵权必究



- (20) 被撤销金融机构以货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等财产清偿债务。
- (21) 保险公司开办的1 年期以上人身保险产品取得的保费收入。
- (22) 符合条件条件的金融商品转让收入。
- (23) 金融同业往来利息收入。
- (24) 符合条件的担保机构从事中小企业信用担保或者再担保业务取得的收入（不含信用评级、咨询、培训等收入）3 年内免征增值税。
- (25) 国家商品储备管理单位及其直属企业承担商品储备任务，从中央或者地方财政取得的利息补贴收入和价差补贴收入。
- (26) 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。（“四技”）
- (27) 符合条件的合同能源管理服务。
- (28) 2020 年 12 月 31 日前，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。
- (29) 政府举办的从事学历教育的高等、中等和初等学校（不含下属单位），举办进修班、培训班取得的全部归该学校所有的收入。
- (30) 政府举办的职业学校设立的主要为在校学生提供实习场所、并由学校出资自办、由学校负责经营管理、经营收入归学校所有的企业，从事《销售服务、无形资产或者不动产注释》中“现代服务”（不含融资租赁服务、广告服务和现代服务）、“生活服务”（不含文化体育服务、其他生活服务和桑拿、氧吧）业务活动取得的收入。
- (31) 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入。
- (32) 福利彩票、体育彩票的发行收入。
- (33) 军队空余房产租赁收入。
- (34) 为了配合国家住房制度改革，企业、行政事业单位按房改成本价、标准价出售住房取得的收入。
- (35) 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。
- (36) 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权。
- (37) 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。
- (38) 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）。
- (39) 随军家属就业。
- (40) 军队转业干部就业。
- (41) 提供社区养老、托育、家政等服务取得的收入。

【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（ ）。(2020 年)

- A. 职业培训机构提供英语培训
- B. 金融同业往来利息
- C. 超市销售植物油
- D. 烟草批发企业批发卷烟

【答案】B

【解析】选项 A，从事学历教育的学校提供的教育服务，免征增值税，不包括职业培训机构提供的教育，职业培训机构提供的英语培训计征增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售下列货物或者应税劳务适用



免税规定的是()。(2020 年)

- A. 农产品
- B. 避孕药品
- C. 图书
- D. 使用过的汽车

【答案】B

【解析】选项 A, 农业生产者销售的自产农产品适用免税规定; 选项 C, 古旧图书适用免税规定; 选项 D, 销售自己使用过的物品适用免税规定。自己使用过的物品, 是指其他个人自己使用过的物品。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 免征增值税的有()。(2020 年)

- A. 福利彩票发行单位发行福利彩票取得的收入
- B. 在校大学生勤工俭学提供服务取得的收入
- C. 养老机构提供养老服务取得的收入
- D. 幼儿园提供保育服务取得的收入

【答案】ABCD

【例题·判断题】学生勤工俭学提供的服务免征增值税。()
(2020 年)

【答案】√

【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提供的教育服务, 免征增值税, 不包括职业培训机构。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 免征增值税的有()。(2019 年)

- A. 婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务
- B. 医疗机构提供医疗服务
- C. 电信公司提供语音普通话服务
- D. 科研机构进口直接用于科学研究的仪器

【答案】ABD

【解析】婚姻介绍服务、医疗机构提供的医疗服务免征增值税, 选项 AB 正确; 直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备免税, 选项 D 正确。

【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

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定, 下列服务中, 免征增值税的有()。(2018 年)

版权所有
侵权必究



- A. 学生勤工俭学提供的服务
- B. 火葬场提供的殡葬服务
- C. 残疾人福利机构提供的育养服务
- D. 婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务

【答案】ABCD

【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】选项 B：装修公司提供的装饰服务，应按“建筑服务”计缴增值税；选项 C：“个人”转让著作权免征增值税；选项 D：福利彩票、体育彩票的“发行”收入免征增值税，代销手续费收入应按“现代服务——商务辅助服务”计缴增值税。

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

- A. 商店销售糖果
- B. 木材加工厂销售原木
- C. 粮店销售面粉
- D. 农民销售自产粮食

【答案】D

【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

【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，不属于免税项目的是（ ）。(2017 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. 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

【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】选项 A：农业生产者销售的自产农产品免征增值税；选项 B：避孕药品和用具免征

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

增值税；选项 C：其他个人销售的自己使用过的物品免征增值税；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。

【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·判断题】个人转让著作权免征增值税（ ）。

【答案】√

【表 4-15】增值税税收优惠

（三）营改增跨境服务免税项目

（1）境内的单位和个人销售的下列服务：

- ①工程项目在境外的建筑服务；
- ②工程项目在境外的工程监理服务；
- ③工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务；
- ④会议展览地点在境外的会议展览服务；
- ⑤存储地点在境外的仓储服务；
- ⑥标的物在境外使用的有形动产租赁服务；
- ⑦在境外提供的广播影视节目（作品）的播映服务；
- ⑧在境外提供的文化体育服务、教育医疗服务、旅游服务。

（2）境内的单位和个人为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务。

（3）境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务和无形资产：

- ①电信服务；
- ②知识产权服务；
- ③物流辅助服务（仓储服务、收派服务除外）；
- ④鉴证咨询服务；
- ⑤专业技术服务；
- ⑥商务辅助服务；
- ⑦广告投放地在境外的广告服务；
- ⑧无形资产。

（4）境内的单位和个人以无运输工具承运方式提供的国际运输服务。

（5）境内的单位和个人为境外单位之间的货币金融融通及其他金融业务提供的直接收费金融服务，且该服务与境内的货物、无形资产和不动产无关的。

（6）财政部和国家税务总局规定的其他服务。

【表 4-15】增值税税收优惠

（四）营改增跨境服务零税率项目

（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：

版权所有
侵权必究



- | | | |
|----------------------|------------|------------|
| ①研发服务； | ②合同能源管理服务； | ③设计服务； |
| ④广播影视节目（作品）的制作和发行服务； | | ⑤软件服务； |
| ⑥电路设计及测试服务； | ⑦信息系统服务； | ⑧业务流程管理服务； |
| ⑨离岸服务外包业务； | ⑩转让技术 | |

【例题·多选题】下列项目中，适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 国际运输服务 B. 完全发生在境外的设计服务
C. 工程项目在境外的建筑服务 D. 存储地点在境外的仓储服务

【答案】AB

【解析】工程项目在境外的建筑服务，存储地点在境外的仓储服务均属于免征增值税项目

【例题·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】选项 BD，均为增值税免税项目。

【表 4-15】增值税税收优惠

（五）即征即退

（1）一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

（2）经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

（六）扣减增值税

- （1）退役士兵创业就业；
（2）重点群体创业就业。

【例题·单选题】某管道运输公司，主要从事天然气输送服务，属于增值税一般纳税人。2020 年 12 月该公司向客户运输天然气共取得不含税收入 3000 万元，同时随同天然气输送向客户收取管道维护费 50 万元，当月发生可抵扣的增值税进项税额为 150 万元。该公司 12 月可申请办理即征即退的增值税为（ ）万元。管道运输服务适用增值税税率为 9%。

- A. 274.13 B. 124.13 C. 91.38 D. 32.75

【答案】D

【解析】①计算应纳税额 $[3000 + 50 \div (1+9\%)] \times 9\% - 150 = 124.13$ （万元）

②按 3%税率计算应纳税额 $[3000 + 50 \div (1+9\%)] \times 3\% = 91.38$ （万元）

③计算即征即退的增值额为 $124.13 - 91.38 = 32.75$ （万元）

版权所有
侵权必究

【表 4-15】增值税税收优惠



(七) 起征点

增值税起征点的适用范围限于个人。按期纳税的，月销售额 5000~20000 元；
按次纳税的，每次(日)销售额 300~500 元

(八) 个人出售取得的住房

按照 5%征收率征收增值税，其中：

- (1) 购买年限<2 年的，按销售额全额计税；
- (2) 购买年限≥2 年的，免税，但北上广深非普通住房按差额计税。

【表 4-15】增值税税收优惠

(九) 小微企业减免税

- (1) 增值税小规模纳税人，月销售额不超过 10 万元（按季纳税，季销售额不超过 30 万元）免征增值税；小规模纳税人合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，扣除不动产的销售额免征增值税。当期因代开增值税专用发票，已经缴纳的税款在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。
- (2) 其他个人出租不动产，平均月租金收入不超过 10 万元的，可享受小微企业免征增值税的优惠政策

【表 4-15】增值税税收优惠

(十) 减免税的其他规定

- (1) 纳税人兼营减、免税项目的，应当分别核算减、免税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得减税、免税。**【国家不吃亏】**
- (2) 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，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。
- (3) 纳税人发生应税销售行为，同时适用免税和零税率规定的，纳税人可以选择适用免税或者零税率。

【例题·判断题】增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。() (2018 年)

【答案】√

【例题·判断题】增值税纳税人销售额未达到起征点的，免征增值税。() (2016 年)

【答案】√

【解析】增值税纳税人销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，全额计算缴纳增值税。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，但放弃免税后，一定期限内不得再申请免税。该期限为()。(2017 年)

- A. 42 个月
- B. 36 个月
- C. 60 个月
- D. 48 个月

【答案】B

版权所有
侵权必究

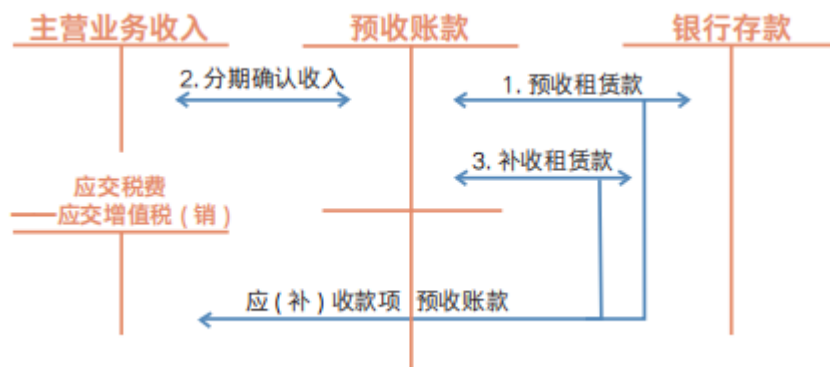


增值税
税收优惠

- (一) 传统免税项目——7条（熟悉）
- (二) 营改增境内服务免税项目——41条（三种思路理解，抓重点）
- (三) 营改增跨境服务免税项目——6条（简单了解，排除法）
- (四) 营改增跨境服务零税率项目——3条（了解）
- (五) 即征即退——2条（熟悉）
- (六) 扣减增值税——2条（熟悉）
- (七) 起征点（熟悉）
- (八) 个人出售取得的住房（熟悉）
- (九) 小微企业减免税（熟悉）
- (十) 减免税的其他规定（熟悉）

【表 4-16】纳税义务、扣缴义务发生时间

直接收款	收到 <u>销售款</u> 或取得 <u>索取销售款凭据</u> 的当天	
托收承付和委托收款	发出货物并办妥托收手续的当天	
赊销和分期收款	① <u>合同约定的收款日期</u> 的当天 ② <u>无合同或未约定的为发货当天</u>	
预收货款	销售货物	<u>货物发出</u> 的当天；生产工期超过 <u>12 个月</u> 的，为收到预收款或书面合同约定的收款日期
	租赁服务	<u>收到预收款</u> 当天
金融商品转让	<u>所有权转移</u> 当天	
委托代销	收到 <u>代销清单</u> 或者收到全部或部分 <u>货款</u> 的当天；未收到的，为发出货满 <u>180 天</u> 当天	
视同销售	货物 <u>移送</u> 的当天，劳务、服务、无形资产转让 <u>完成</u> 当天，不动产 <u>权属变</u> 更当天	
进口货物	<u>报关进口</u> 的当天	
先开发票	<u>开具发票</u> 的当天	
扣缴义务	<u>纳税义务发生</u> 当天	



所有
必究



【例题·单选题】2019年8月甲公司采用直接收款方式销售货物给乙公司，9日签订合同，13日开具发票，20日发出货物，28日收到货款。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间为（ ）。(2020年)

- A. 8月13日 B. 8月20日
C. 8月9日 D. 8月28日

【答案】A

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。(2019年)

- A. 委托他人代销货物的，为货物发出的当天
B. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
C. 采用预收货款方式销售货物，货物生产工期不超过12个月的，为收到预收款的当天
D. 采取直接收款方式销售货物的，为货物发出的当天

【答案】B

【解析】选项A，委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或部分货款的当天；选项C，采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天；选项D，纳税人生产经营活动中采取直接收款方式销售货物，其纳税义务发生时间为取得销售款或取得索取销售款凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。(2017年)

- A. 纳税人发生应税销售行为先开具发票的，为开具发票的当天
B. 纳税人发生视同销售不动产的，为不动产权属变更的当天
C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为实际出租的当天
D. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】C

【例题·判断题】采取委托银行收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间是银行收到货款的当天。（ ）(2015年)

【答案】×

【表 4-17】纳税地点

固 定 业 户	一般情况	机构所在地或居住地
	总分支机构不在同一县（市）的	分别缴纳； 经批准，可以由总机构汇总向总机构所在地申报纳税
	到外县（市）经营	<div> <p>固定业户外出经营</p> <p>向机构所在地税务机关报告并申报纳税</p> <p>Y</p> <p>N</p> <p>向销售地或劳务发生地税务机关申报纳税</p> <p>Y</p> <p>N</p> <p>由机构所在地税务机关补征税款</p> </div>



【表 4-17】纳税地点

非固定业户	向销售地或劳务、服务发生地申报纳税
进口	向报关地海关申报纳税
其他个人	其他个人提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地主管税务机关申报纳税。
扣缴义务人	机构所在地或居住地

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报纳税
- B. 非固定业户销售货物或者应税劳务应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报纳税
- C. 进口货物应当向报关地海关申报纳税
- D. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款

【答案】B

【解析】选项 B，非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

【例题·单选题】李某户籍所在地在 Q 市，居住地在 L 市，工作单位在 M 市。2018 年 9 月李某将位于 N 市的住房出售，则出售该住房增值税的纳税地点是（ ）。(2019 年)

- A. Q 市税务机关
- B. L 市税务机关
- C. M 市税务机关
- D. N 市税务机关

【答案】D

【解析】其他个人提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地税务机关申报纳税。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于固定业户纳税人纳税地点的表述中，不正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 销售商标使用权，应当向商标使用权购买方所在地税务机关申报纳税
- B. 销售采矿权，应当向矿产所在地税务机关申报纳税
- C. 销售设计服务，应当向设计服务发生地税务机关申报纳税
- D. 销售广告服务，应当向机构所在地税务机关申报纳税

【答案】ABC

【解析】固定业户应当向其机构所在地税务机关申报纳税。

【表 4-18】纳税期限

①增值税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或 1 个季度。不能按期纳税的，可以按次纳税。

【提示】纳税人具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。

【注意】以 1 个季度为纳税期限：小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社。

②以 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日为一个纳税期的，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税款。

③以 1 个月或 1 个季度为一个纳税期限的，期满之日起 15 日内申报纳税；

【例题·判断题】银行增值税的纳税期限为 1 个月。（ ）

（2018 年、2020 年）

【答案】×

【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。

【表 4-19】增值税专用发票

基本联次	① 发票联 ，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证； ② 抵扣联 ，作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的扣税凭证； ③ 记账联 ，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。
最高开票限额管理	最高开票限额一般纳税人申请， <u>区县税务机关依法审批</u> 。 申请的最高开票限额 <u>不超过 10 万元的</u> ， <u>无需事前实地查验</u> ； <u>超过 10 万元的</u> ，主管税务机关 <u>需要进行实地查验</u> （范围和方法由各省税务机关确定）

【表 4-19】增值税专用发票

一般纳税人不得开具增值税专用发票的情形	① 零售 烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等 消费品 ； ②应税销售行为的购买方为 消费者个人 的； ③发生应税销售行为 适用免税规定 的；
---------------------	---

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。（2020 年）

- A. 律师事务所向消费者个人提供咨询服务
- B. 酒店向消费者个人提供餐饮服务
- C. 百货公司向消费者个人销售家用电器
- D. 装修公司向一般纳税人提供装修服务

【答案】ABC

【解析】应税销售行为的购买方为消费者个人的，不得开具增值税专用发票。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人的下列行为中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。（2020 年）

- A. 汽车租赁公司向租赁者个人出租车辆
- B. 装修公司向消费者个人提供装修服务
- C. 专利代理公司向一般纳税人提供专利代理服务
- D. 超市向一般纳税人零售食品

【答案】C

【解析】不得开具增值税专用发票的情形：（1）商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不含劳保用品）、化妆品等消费品（选项 D）；（2）应税销售行为的购买方为消费者个人的（选项 AB）；（3）发生应税销售行为适用免税规定的。



【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 作为购买方报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证
- B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证
- C. 作为购买方核算采购成本的记账凭证
- D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证

【答案】B

【解析】增值税专用发票记账联，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，商业企业一般纳税人零售的下列货物中，不能开具增值税专用发票的有（ ）。(2018 年)

- A. 劳保用品
- B. 食品
- C. 烟
- D. 酒

【答案】BCD

【解析】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不含劳保用品）、化妆品等消费品不能开具增值税专用发票

【例题·判断题】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、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。（ ）(2017 年)

【答案】√

【例题·多选题】根据《增值税专用发票使用规定》，一般纳税人的下列销售行为中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 向消费者个人销售应税货物
- B. 零售劳保专用品
- C. 向一般纳税人销售避孕药品和用具
- D. 向一般纳税人销售应税货物

【答案】AC

【解析】属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：(1) 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票；(2) 销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的（选项 C）；(3) 向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的（选项 A）；(4) 小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的

【例题·判断题】增值税专用发票实行最高开票限额管理，最高开票限额不超过 100 万元的，主管税务机关不需要事前进行实地查验。（ ）

【答案】×

【解析】最高开票限额不超过 10 万元的，主管税务机关不需要事前进行实地查验。

【2019 年不定项选择题（改编）】甲公司为增值税一般纳税人，某月有关经营情况如下：

- (1) 销售 M 型彩电，取得含增值税价款 6 780 000 元，另收取包装物租金 56 500 元。
- (2) 采取以旧换新方式销售 N 型彩电 500 台，N 型彩电同期含增值税销售单价 4 520 元/台，旧彩电每台折价 316.4 元。
- (3) 购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额 480 000 元。
- (4) 购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额 300 元。
- (5) 购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额 96

版权所有
侵权必究



000 元。

(6) 组织职工夏季旅游, 支付住宿费, 取得增值税专用发票注明税额 1 200 元。

(7) 将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台, 委托某商场代销 800 台, 作为投资提供给某培训机构 400 台; 购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知: 增值税税率为 13%; 取得的扣税凭证已通过税务机关认证。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 计算甲公司当月销售 M 型彩电增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(6\ 780\ 000 + 56\ 500) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 786\ 500$ 元
- B. $6\ 780\ 000 \times 13\% = 881\ 400$ 元
- C. $6\ 780\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 780\ 000$ 元
- D. $(6\ 780\ 000 + 56\ 500) \times 13\% = 888\ 745$ 元

【答案】A

【解析】包装物租金属于价外费用, 需要计入销售额计算增值税; 价外费用和价款含增值税, 需要换算为不含税金额。

2. 计算甲公司当月采取以旧换新方式销售 N 型彩电增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $500 \times (4\ 520 - 316.4) \times 13\% = 273\ 234$ 元
- B. $500 \times (4\ 520 - 316.4) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 241\ 800$ 元
- C. $500 \times 4\ 520 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 260\ 000$ 元
- D. $500 \times [4\ 520 \div (1 + 13\%) - 316.4] \times 13\% = 239\ 434$ 元

【答案】C

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的, 应按新货物的同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货物的收购价格。含税金额需要换算为不含税金额。

3. 甲公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 支付住宿费的进项税额 1 200 元
- B. 购进劳保用品的进项税额 300 元
- C. 购进货车的进项税额 96 000 元
- D. 购进生产用液晶面板的进项税额 480 000 元

【答案】CD

【解析】选项 A, 组织职工夏季旅游, 支付住宿费属于职工福利, 进项税额不允许扣除; 选项 B, 增值税普通发票不允许抵扣进项税额; 选项 C, 固定资产、不动产如果是既用于不允许抵扣项目的, 又用于抵扣项目的, 该进项税额准予全部抵扣。

4. 甲公司的下列业务中, 属于增值税视同销售货物行为的是 ()。

- A. 将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台
- B. 将自产 Z 型彩电委托某商场代销 800 台
- C. 将自产 Z 型彩电作为投资提供给某培训机构 400 台
- D. 购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工

(7) 将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台, 委托某商场代销 800 台, 作为投资提供给某培训机构 400 台; 购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工。

【答案】ABC

【解析】单位或者个体工商户的下列行为, 视同销售货物, 征收增值税: (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至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；(4) 将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；(5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；(6) 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；(7) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；(8) 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

【2020 年不定项选择题】 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事大型机械设备制造和销售业务。2019 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 购入原材料取得增值税专用发票注明税额 39 万元；进口检测仪器取得海关进口增值税专用缴款书注明税额 26 万元。

(2) 报销销售人员国内差旅费，取得网约车费增值税电子普通发票注明税额 0.09 万元；取得住宿费增值税普通发票注明税额 0.6 万元；取得注明销售人员身份信息的铁路车票，票面金额合计 10.9 万元；取得注明销售人员身份信息的公路客票，票面金额合计 5.15 万元。

(3) 采取分期收款方式销售 W 型大型机械设备一台，含增值税价款 226 万元，合同约定当月收取 50% 价款，次年 4 月再收取 50% 价款；采取预收货款方式销售 Y 型大型机械设备一台，设备生产工期 18 个月，合同约定本月应预收含增值税价款 960.5 万元，甲公司当月实际收到该笔预收款。

(4) 支付境外乙公司专利技术使用费，合同约定含增值税价款 99.64 万元，乙公司在境内未设有经营机构且无代理人。

已知：销售货物增值税税率为 13%；销售无形资产增值税税率 6%；铁路旅客运输服务按照 9% 计算进项税额；公路旅客运输服务按照 3% 计算进项税额；取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司当月下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 网约车费用的进项税额 0.09 万元
- B. 住宿费的进项税额 0.6 万元
- C. 原材料的进项税额 39 万元
- D. 检测仪器的进项税额 26 万元

【答案】ACD

【解析】选项 B，取得增值税普通发票，其进项税额不得抵扣。

2. 计算甲公司当月铁路车票和公路客票准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $10.9 \div (1+9\%) \times 9\% + 5.15 \times 3\% = 1.0545$ 万元
- B. $10.9 \div (1+9\%) \times 9\% + 5.15 \div (1+3\%) \times 3\% = 1.05$ 万元
- C. $10.9 \times 9\% + 5.15 \times 3\% = 1.1355$ 万元
- D. $10.9 \times 9\% + 5.15 \div (1+3\%) \times 3\% = 1.131$ 万元

【答案】B

3. 计算甲公司当月销售大型机械设备增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(226 \times 50\% + 960.5) \div (1+13\%) \times 13\% = 123.5$ 万元
- B. $960.5 \times 13\% = 124.865$ 万元
- C. $(226 + 960.5) \div (1+13\%) \times 13\% = 136.5$ 万元

版权所有
侵权必究



D. $226 \div (1+13\%) \times 13\% = 26$ 万元

【答案】A

4. 计算甲公司支付专利技术使用费应代扣代缴增值税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $99.64 \times 6\% = 5.9784$ 万元

B. $99.64 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.64$ 万元

C. $99.64 \div (1-6\%) \times (1+6\%) \times 6\% = 6.7416$ 万元

D. $99.64 \div (1-6\%) \times 6\% = 6.36$ 万元

【答案】B

第三节 消费税法律制度

【补充】对比增值税和消费税

	类别	对象	计税基础	纳税环节	目的	归属
增值税	流转税	所有货物、劳务、服务、不动产、无形资产	价外税	多环节	---	共享税
消费税	流转税	特定消费品和消费行为	价内税	单一环节	限制消费	中央税

【表 4-20】消费税纳税人

在我国境内“生产、委托加工和进口”《消费税暂行条例》规定的消费品的单位和个人, 以及国务院确定的“销售”《消费税暂行条例》规定的消费品的其他单位和个人, 为消费税的纳税人。

【表 4-21】消费税征税范围(环节)

①生产	生产	销售时纳税		
	自产自用	用于连续生产应税消费品	不纳税，待终端应税消费品出厂销售时按规定征收消费税	
		用于其他方面的	用于连续生产非应税消费品	移送使用时纳税
			用于在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面	

版权所有
侵权必究



版权所有
侵权必究



初级阶段涉及主要税种的核算（增值税除外）

消费税	①自产应税消费品并对外销售→税金及附加（损益）； ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益）； ③自产应税消费品用于在建工程→在建工程（成本）； ④委托加工应税消费品收回后直接出售→委托加工物资（成本）； ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品→应交税费——应交消费税（借方-抵扣）； ⑥进口应税消费品→（成本）
资源税	①销售应税矿产品→税金及附加（损益）； ②自产自用应税矿产品→生产成本/制造费用（成本）
城建税	→税金及附加（损益）
教育费附加	
土地增值税	①转让作为“固定资产”核算的不动产→固定资产清理→资产处置损益（损益）； ②转让作为“无形资产”核算的土地使用权→资产处置损益（损益）； ③房地产企业销售开发的商品房→税金及附加（损益）
房产税	→税金及附加（损益）
城镇土地使用税	
车船税	
印花税	
进口关税	→（成本）
车辆购置税	
契税	
企业所得税	→所得税费用（损益）
个人所得税	→应付职工薪酬（代扣代缴）

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。
(2017 年、2018 年)

- A. 酒厂用于交易会样品的自产白酒
- B. 卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝
- C. 日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品
- D. 地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板

【答案】B

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳消费税的有（ ）。
(2014 年、2020 年)

- A. 卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费
- B. 化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C. 酒厂将自产的啤酒赞助啤酒节
- D. 地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（ ）。(2017 年)

- A. 以自产低度白酒用于奖励职工
- B. 以自产高度白酒用于馈赠客户

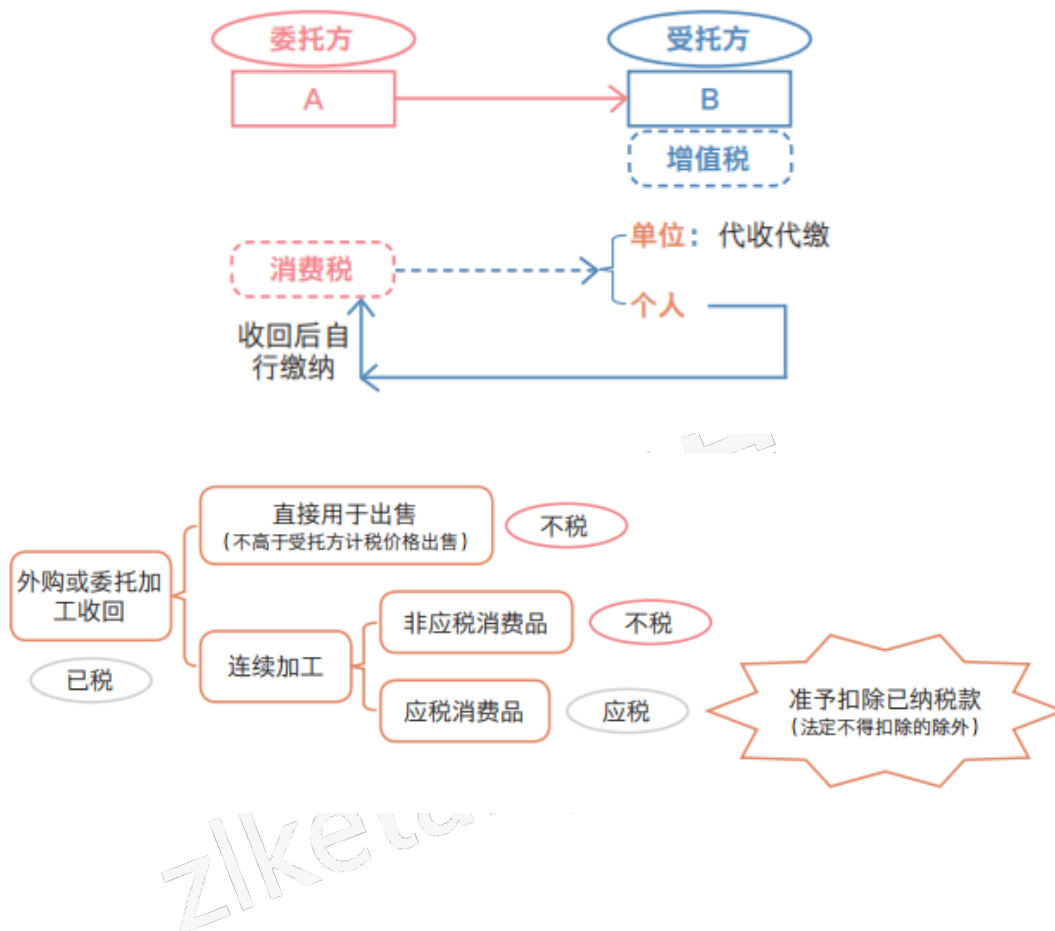
版权所有
侵权必究

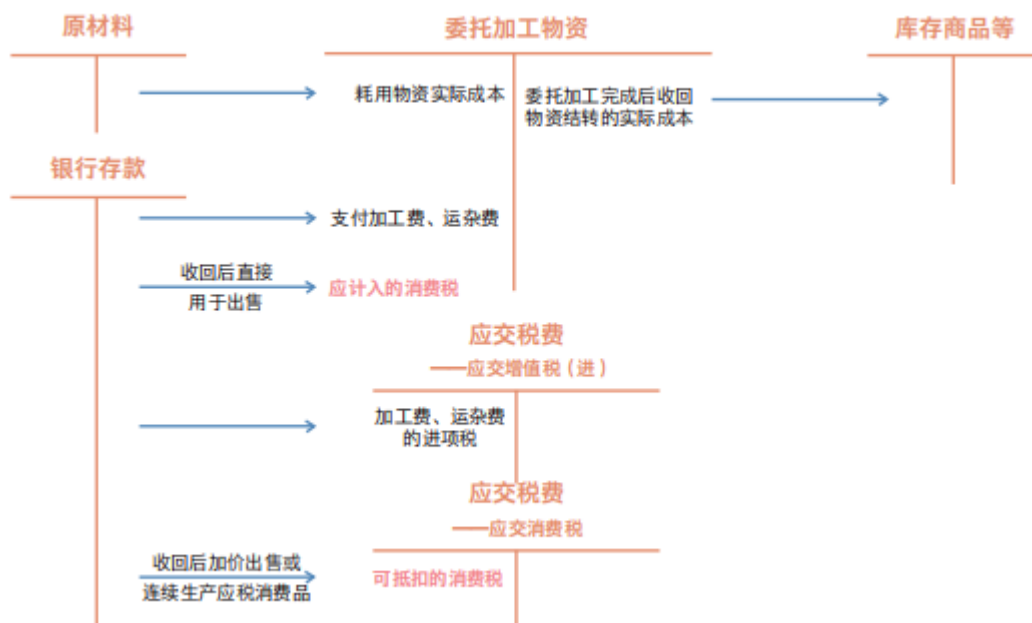


- C. 以自产高度白酒用于连续加工低度白酒
D. 以自产低度白酒用于市场推广

【答案】 ABD

【表 4-21】消费税征税范围（环节）		
②委托加工	委托方为纳税人	受托方为 <u>单位</u> ，由“受托方”向委托方“交货时” <u>代收代缴</u>
		受托方为 <u>个人</u> ，由“委托方”“收回后” <u>自行缴纳</u>
	【注意】 委托方收回应税消费品后用于 <u>连续生产应税消费品</u> 的，所纳消费税 <u>准予抵扣</u> ； 若用于 <u>直接出售</u> （不高于受托方的计税价格出售）， <u>不再缴纳</u> 消费税。 <u>【单一环节纳税】</u>	





初级阶段涉及主要税种的核算（增值税除外）

消费税	①自产应税消费品并对外销售→税金及附加（损益）； ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益）； ③自产应税消费品用于在建工程→在建工程（成本）； ④委托加工应税消费品收回后直接出售→委托加工物资（成本）； ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品→应交税费——应交消费税（借方-抵扣）； ⑥进口应税消费品→（成本）
资源税	①销售应税矿产品→税金及附加（损益）； ②自产自用应税矿产品→生产成本/制造费用（成本）
城建税	→税金及附加（损益）
教育费附加	
土地增值税	①转让作为“固定资产”核算的不动产→固定资产清理→资产处置损益（损益）； ②转让作为“无形资产”核算的土地使用权→资产处置损益（损益）； ③房地产企业销售开发的商品房→税金及附加（损益）
房产税	→税金及附加（损益）
城镇土地使用税	
车船税	
印花税	
进口关税	→（成本）
车辆购置税	
契税	
企业所得税	→所得税费用（损益）
个人所得税	→应付职工薪酬（代扣代缴）

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

侵权必究

【例题·判断题】委托加工的应税消费品，除受托方为个人的外，应由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。（ ）



【答案】√

【表 4-21】消费税征税范围（环节）

③进口	报关进口时缴纳消费税
-----	------------

初级阶段涉及主要税种的核算（增值税除外）

消费税	①自产应税消费品并对外销售→税金及附加（损益）； ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益）； ③自产应税消费品用于在建工程→在建工程（成本）； ④委托加工应税消费品收回后直接出售→委托加工物资（成本）； ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品→应交税费——应交消费税（借方-抵扣）； ⑥进口应税消费品→（成本）
资源税	①销售应税矿产品→税金及附加（损益）； ②自产自用应税矿产品→生产成本/制造费用（成本）
城建税	→税金及附加（损益）
教育费附加	
土地增值税	①转让作为“固定资产”核算的不动产→固定资产清理→资产处置损益（损益）； ②转让作为“无形资产”核算的土地使用权→资产处置损益（损益）； ③房地产企业销售开发的商品房→税金及附加（损益）
房产税	→税金及附加（损益）
城镇土地使用税	
车船税	
印花税	
进口关税	→（成本）
车辆购置税	
契税	
企业所得税	→所得税费用（损益）
个人所得税	→应付职工薪酬（代扣代缴）

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

【表 4-21】消费税征税范围（环节）

④零售	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品（简称“金银铂钻”）于“零售”环节纳税，生产环节不再缴纳。 【注意 1】不包括镀金首饰和包金首饰 【注意 2】对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，凡划分不清或不能分别核算的，在生产环节销售的，一律从高适用税率征收消费税；在零售环节销售的，一律按金银首饰征收消费税 【国家不吃亏】 【注意 3】金银首饰与其他产品组成“成套消费品销售”的，应按销售额“全额征收”消费税（无论是否单独核算）【国家不吃亏】
-----	---

【表 4-21】消费税征税范围（环节）

④零售	【注意 4】金银首饰连同“包装物”一起销售的，“无论包装物是否单独计价”，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税（价外费用）【国家不吃亏】
-----	--

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【注意 5】“带料加工”的金银首饰，应接受托方销售的同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税，没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税（同委托加工应税消费品）

【注意 6】纳税人采用“以旧换新”（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按“实际收取”的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。（同增值税）



【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的是（ ）。(2020 年)

- A. 卷烟 B. 金银首饰 C. 白酒 D. 玉石手镯

【答案】 B

【解析】金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，选项 D 属于“其他贵重首饰和珠宝玉石”，在生产销售、委托加工、进口环节征收消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。(2019 年)

- A. 金银首饰 B. 珍珠
C. 铂金首饰 D. 钻石首饰

【答案】 ACD

【表 4-21】消费税征税范围（环节）

⑤加征	生产环节已征， <u>批发</u> 环节加征	<u>烟草批发企业</u> 将卷烟销售给 <u>零售单位</u>	单一环节纳税的例外
	生产环节已征， <u>零售</u> 环节加征	每辆零售价 130 万元以上的 <u>超豪华小汽车</u>	

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节加征消费税的是（ ）。(2019 年)

- A. 高档化妆品 B. 鞭炮、焰火
C. 超豪华小汽车 D. 成品油

【答案】 C

【例题·判断题】超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税。（ ）

【答案】 ×

版权所有
侵权必究



【表 4-22】消费税税目与税率

税目 15 个	<u>男人消费品</u> ：烟、酒、 <u>女人消费品</u> ：高档化妆品 <u>奢侈品</u> ：贵重首饰及珠宝玉石、高尔夫球及球具、高档手表、游艇 <u>危险品</u> ：鞭炮焰火 <u>浪费资源或影响环境</u> ：成品油、木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料 <u>交通工具</u> ：摩托车、小汽车
------------	--

【表 4-22】消费税税目与税率

1. 烟：包括卷烟、雪茄烟和烟丝。
2. 酒
(1) 酒，包括白酒、黄酒、啤酒和其他酒，但 <u>不包括酒精</u> ；
(2) <u>调味料酒不征收</u> 消费税；
(3) 对饮食业、商业、娱乐业举办的 <u>啤酒屋</u> （啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当 <u>征收</u> 消费税。
3. 高档化妆品
(1) 征收范围包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。
(2) 高档美容、修饰类化妆品和高档护肤类化妆品是指生产（进口）环节销售（完税）价格（不含增值税）在 <u>10 元/毫升（克）或 15 元/片（张）</u> 及以上的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品。
(3) 舞台、戏剧、影视 <u>演员化妆用</u> 的上妆油、卸妆油、油彩， <u>不属于</u> 本税目的征收范围。

【表 4-22】消费税税目与税率

4. 贵重首饰及珠宝玉石
(1) 包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品（如黄金项链、钻戒），以及其他贵重首饰和珠宝玉石（如珍珠、碧玺、琥珀、珊瑚等）。
(2) 宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，对宝石坯应按规定征收消费税。
5. 鞭炮、焰火，但 <u>体育上用的发令纸</u> 、鞭炮药引线， <u>不征收</u> 消费税。
6. 成品油，包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油。
7. 摩托车
(1) 气缸容量 <u>250 毫升</u> 和 250 毫升（不含）以上的摩托车征收消费税。
(2) 对最大设计车速不超过 50 公里/小时，发动机气缸总工作容量不超过 50 毫升的三轮摩托车不征收消费税。

【表 4-22】消费税税目与税率

8. 小汽车
(1) 包括各类 <u>乘用车</u> 和 <u>中轻型商用客车</u> 。【提示】不包括大型商用客车、大货车、大卡车。
(2) <u>电动汽车</u> 不征收消费税。
(3) <u>沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车</u> 不征收消费税。
(4) 对于购进乘用车和中轻型商用客车整车改装生产的汽车，征收消费税。
(5) 每辆零售价格 <u>130 万元（不含增值税）</u> 及以上的 <u>超豪华小汽车</u> ，包括乘用车和中轻型商用客车， <u>零售环节加征</u> 消费税。



9. 高尔夫球及球具包括高尔夫球、高尔夫球杆及高尔夫球包（袋）、高尔夫球杆的杆头、杆身和握把。
10. 高档手表
销售价格（不含增值税）每只在 10000 元（含）以上 的各类手表征收消费税。
11. 游艇
12. 木制一次性筷子，包括各种规格的木制一次性筷子和未经打磨、倒角的木制一次性筷子。

【表 4-22】消费税税目与税率

13. 实木地板
 - （1）按生产工艺不同，分为独板（块）实木地板、实木指接地板和实木复合地板；
 - （2）按表面处理状态不同，分为未涂饰地板（白坯板、素板）和漆饰地板。
14. 电池
 - （1）包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池。
 - （2）对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池（又称“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”）、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池免征消费税。
 - （3）自 2016 年 1 月 1 日起，对铅蓄电池按 4% 税率征收消费税。
15. 涂料
对施工状态下挥发性有机物含量低于 420 克/升（含） 的涂料免征消费税。
【注意】现行税目不包括“汽车轮胎”、“酒精”。
【注意】初级考试时，消费税税率题目会给出。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。
(2020 年)

- A. 中轻型商用客车
- B. 大型商用客车
- C. 货车
- D. 拖拉机

【答案】A

【解析】消费税小汽车税目包括乘用车、中轻型商用客车和超豪华小汽车 3 个子目，大型商用客车、货车、拖拉机不征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）。(2020 年)

- A. 电动汽车
- B. 高尔夫车
- C. 用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车
- D. 雪地车

【答案】C

【解析】选项 A，电动汽车不属于小汽车的征收范围。选项 BD，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（ ）。
(2020 年)

- A. 超市零售白酒
- B. 汽车厂销售自产电动汽车
- C. 地板厂销售自产实木地板



D. 百货公司零售高档化妆品

【答案】C

【解析】白酒、高档化妆品在生产、委托加工、进口环节征收消费税，零售环节不征；电动汽车不属于消费税的征税范围。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（ ）。(2020 年)

- A. 批发外购的涂料
- B. 进口实木地板
- C. 零售外购的珍珠饰品
- D. 销售自产鞭炮

【答案】BD

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列商品中，不属于消费税征税范围的是（ ）。(2019 年)

- A. 金银首饰
- B. 调味料酒
- C. 汽油
- D. 烟丝

【答案】B

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（ ）。(2019 年)

- A. 私人飞机
- B. 高档手表
- C. 珠宝玉石
- D. 游艇

【答案】BCD

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税纳税人的有（ ）。(2019 年)

- A. 委托加工白酒的超市
- B. 进口白酒的贸易商
- C. 销售白酒的商场
- D. 生产白酒的厂商

【答案】ABD

【解析】白酒在生产销售、委托加工和进口环节征收消费税，零售销售白酒的零售商不属于消费纳税人。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。(2019 年)

- A. 甲服装厂生产销售服装
- B. 乙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- C. 丙商场零售金银首饰
- D. 丁汽车贸易公司进口小汽车

【答案】CD

【解析】服装不属于消费税征税范围，选项 A 错误；烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不属于批发，不加征消费税。



学会计就到之了课堂

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（ ）。(2018 年)

- A. 生产销售高档化妆品
- B. 零售金银首饰
- C. 进口高档手表
- D. 委托加工白酒

【答案】ABCD

【解析】金银首饰在零售环节征收消费税；其他应税消费品，在生产、进口、委托加工环节需要缴纳消费税。

【例题·单选题】下列各项中，不征收消费税的是（ ）。(2018 年)

- A. 销售自产小汽车
- B. 金店零售黄金饰品
- C. 烟酒商店购买葡萄酒
- D. 手表厂生产销售高档手表

【答案】C

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列不属于消费税征收范围的是（ ）。(2018 年)

- A. 啤酒
- B. 实木地板
- C. 电脑
- D. 电池

【答案】C

【例题·单选题】根据消费税法律制度规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（ ）。(2018 年)

- A. 葡萄酒
- B. 果木酒
- C. 药酒
- D. 调味料酒

【答案】D

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列应缴消费税的是（ ）。(2018 年)

- A. 实木地板批发企业向某商场批发实木地板
- B. 高档化妆品批发企业向某商场批发高档化妆品
- C. 烟草批发企业向某商场批发销售卷烟
- D. 将白酒批发销售给商场

【答案】C

【解析】批发环节上征收消费税的只有卷烟，实木地板、高档化妆品、白酒在批发环节上不征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列行为中，不缴纳消费税的是（ ）。(2018 年)

- A. 外贸公司进口高档手表
- B. 首饰店零售金银首饰
- C. 小汽车生产企业将自产小汽车奖励给优秀员工
- D. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

【答案】D

【解析】烟草批发企业将卷烟销售给零售单位需要加征消费税，烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。(2017 年)

- A. 酒厂用于交易会样品的自产白酒
- B. 卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝
- C. 日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品
- D. 地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板

【答案】B

【解析】选项 B：纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；选项 ACD：纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品以外的其他方面（例如，用于交易会样品、职工奖励、装修办公室）的，于移送使用时纳税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应按照“高档化妆品”税目计缴消费税的有（ ）。(2017 年)

- A. 高档护肤类化妆品
- B. 成套化妆品
- C. 高档修饰类化妆品
- D. 高档美容类化妆品

【答案】ABCD

【解析】高档化妆品包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 汽油
- B. 酒精
- C. 高档化妆品
- D. 植物性润滑油

【答案】B

【解析】现行消费税税目不包括酒精。

【表 4-22】消费税税目与税率

税率	比例税率	绝大多数
	定额税率	啤酒、黄酒、成品油
	【注意】卷烟、白酒执行复合计征 【注意】纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量。未分别核算销售额、销售数量，或者将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。【国家不吃亏】	

【例题·单选题】根据消费税法律制度规定，下列各项应税消费品中，采用从量定额计征消费税的是（ ）。(2020 年)

- A. 啤酒
- B. 红酒
- C. 白酒
- D. 药酒

【答案】A

【解析】啤酒、黄酒、成品油从量定额计征消费税。卷烟和白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量计征办法计缴消费税的是（ ）。(2020 年)

- A. 啤酒
- B. 葡萄酒
- C. 药酒
- D. 果木酒

【答案】A

【解析】从量计征消费税的应税消费品限于：啤酒、黄酒、成品油。



【例题·单选题】根据消费税法律制度规定,下列各项应税消费品中,采用从量定额计征消费税的是()。(2020 年)

- A. 啤酒 B. 红酒 C. 白酒 D. 药酒

【答案】A

【解析】啤酒、黄酒、成品油从量定额计征消费税。卷烟和白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定,下列应税消费品中,实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有()。(2018 年)

- A. 雪茄烟 B. 卷烟 C. 黄酒 D. 白酒

【答案】BD

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定,下列应税消费品中实行从量定额计征消费税的有() (2017 年)

- A. 电池 B. 涂料 C. 柴油 D. 黄酒

【答案】CD

【例题·判断题】雪茄烟适用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。() (2017 年)

【答案】×

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定,下列各项中,实行从价计征消费税的有()。(2015 年)

- A. 高档手表 B. 烟丝 C. 高尔夫球 D. 黄酒

【答案】ABC

【解析】选项 D: 实行从量计征消费税。

【表 4-23】消费税应纳税额的计算

计税方法	从价定率	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$ $\text{销售额} = \text{全部价款} + \text{价外费用}$ <p>【注意】销售额不包括向购货方收取的增值税税款。</p>
	从量定额	$\text{应纳税额} = \text{销售数量} \times \text{定额税率}$ <p>(啤酒、黄酒、成品油)</p>
	复合计税	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率} + \text{销售数量} \times \text{定额税率}$ <p>(卷烟、白酒)</p>

【例题·单选题】甲筷子厂为增值税一般纳税人,2019 年 12 月销售自产竹制筷子取得不含增值税价款 15 万元。销售自产木制一次性筷子取得不含增值税价款 12 万元。逾期不予退还的木制一次性筷子包装物押金 0.226 万元。已知增值税税率为 13%;消费税税率为 5%。计算甲筷子厂当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是()。(2020 年)

- A. $[15 + 12 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 1.36$ 万元
 B. $[12 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 0.61$ 万元
 C. $12 \times 5\% = 0.6$ (万元)



D. $[15 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 0.76$ 万元

【答案】 B

【解析】竹制筷子不属于应税消费品，不缴纳消费税；木制一次性筷子的包装物押金在逾期未退时并入销售额计征消费税，包装物押金为含税金额需要换算为不含税金额计税。

【例题·单选题】2019年10月甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟200标准条，取得不含增值税销售额20 000元；向丙烟草批发企业销售卷烟300标准条，取得不含增值税销售额30 000元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为11%，定额税率为0.005元/支；每标准条200支卷烟。计算甲烟草批发企业当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

A. $20\,000 \times 11\% + 30\,000 \times 11\% = 5\,500$ 元

B. $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2\,400$ 元

C. $30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3\,600$ 元

D. $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6000$ 元

【答案】 B

【例题·单选题】甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2019年10月销售M型卷烟1000标准条，取得含增值税销售额90400元。已知卷烟增值税税率为13%，消费税比例税率为56%，定额税率为0.003元/支，每标准条200支卷烟。根据消费税法律制度的规定，甲卷烟厂当月销售M型卷烟应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2019年)

A. $90400 \div (1 + 13\%) \times 56\% = 44800$ (元)

B. $90400 \div (1 + 13\%) \times 56\% + 1000 \times 200 \times 0.003 = 45400$ (元)

C. $90400 \times 56\% + 1000 \times 200 \times 0.003 = 51224$ (元)

D. $(90400 + 1000 \times 200 \times 0.003) \times 56\% = 50960$ (元)

【答案】 B

【解析】卷烟实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税，甲卷烟厂应缴纳消费税=不含税销售额×消费税比例税率+销售数量×定额税率。

【例题·单选题】2019年9月甲酒厂销售自产M型白酒20吨，取得含增值税销售额2 260 000元。已知，增值税税率为13%，消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克。计算甲酒厂当月销售自产M型白酒应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

A. $2\,260\,000 \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 = 472\,000$ 元

B. $2\,260\,000 \div (1 + 13\%) \times 20\% = 400\,000$ 元

C. $2\,260\,000 \times 20\% = 452\,000$ 元

D. $2\,260\,000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 = 420\,000$ 元

【答案】 D

【例题·单选题】2019年12月，甲公司销售自产的高尔夫球杆3 000支，不含增值税单价1 500元/支；销售自产的高尔夫球包500个，不含增值税单价1 000元/个；销售自产的高尔夫球帽100顶，不含增值税单价150元/顶。已知，高尔夫球及球具消费税税率为10%，计算甲公司当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

A. $(3\,000 \times 1\,500 + 100 \times 150) \times 10\% = 451\,500$ 元

B. $(3\,000 \times 1\,500 + 500 \times 1\,000) \times 10\% = 500\,000$ 元



学会计就到之了课堂

C. $(3\ 000 \times 1\ 500 + 500 \times 1\ 000 + 100 \times 150) \times 10\% = 501\ 500$ 元

D. $3\ 000 \times 1\ 500 \times 10\% = 450\ 000$ 元

【答案】B

【例题·单选题】2018年9月甲啤酒厂生产150吨啤酒，销售100吨，取得不含增值税销售额30万元，增值税税额3.9万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税依据为（ ）。(2018年)

A. 100 吨

B. 33.9 万元

C. 30 万元

D. 150 吨

【答案】A

【表 4-23】消费税应纳税额的计算

计 税 方 法	特 殊 情 况	<p>①纳税人通过自设<u>非独立核算</u>门市部销售的自产应税消费品，应当<u>按照门市部</u>对外销售额或者销售数量征收消费税。</p> <p>②纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。</p> <p>【记忆】“<u>换投抵</u>”——<u>最高价</u> 【链接】增值税找平均价</p> <p>③白酒生产企业向商业销售单位收取的“<u>品牌使用费</u>”，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均<u>应并入</u>白酒的销售额中缴纳消费税。</p>
------------------	------------------	---

【表 4-23】消费税应纳税额的计算

计 税 方 法	特 殊 情 况	<p>④一般货物<u>包装物押金</u>超过合同约定期或1年期限未收回时计征消费税；除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应在收取时并入当期销售额征收消费税。（规定<u>同增值税</u>）</p> <p>【注意】与包装物租金进行区分，租金属于价外费用，押金不一定属于价外费用。</p> <p>⑤以旧换新：非金银首饰：以新货物的销售额作为消费税的计税基础，<u>不扣减</u>旧货物的回收价格；金银首饰：按<u>实际收取</u>的不含增值税的全部价款征收消费税。</p>
------------------	------------------	---

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）。(2019年)

A. 将自产应税消费品用于对外捐赠

B. 将自产应税消费品用于投资入股

C. 将自产应税消费品用于换取生产资料

D. 将自产应税消费品用于抵偿债务

【答案】BCD

【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税，选项BCD正确。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人应当以同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）。(2018年)

A. 自产应税消费品用于换取生产资料

B. 自产应税消费品用于对外捐赠

C. 自产应税消费品用于换取消费资料

D. 自产应税消费品用于投资入股

【答案】ACD

版权所有
侵权必究



【解析】以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为消费税计税依据，仅限于“换投抵”业务，选项B不属于“换投抵”业务；“换投抵”业务的“换”既包括换取生产资料，也包括换取消费资料。

【例题·单选题】甲汽车厂将1辆生产成本5万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税的平均售价10万元/辆，不含增值税最高售价12万元/辆。已知小汽车消费税税率为5%。根据消费税法律制度的规定，甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2016年)

- A. $1 \times 5 \times 5\% = 0.25$ (万元)
- B. $1 \times 10 \times 5\% = 0.5$ (万元)
- C. $1 \times 12 \times 5\% = 0.6$ (万元)
- D. $1 \times 5 \times (1+5\%) \times 5\% = 0.2625$ (万元)

【答案】C

【例题·多选题】甲酒厂主要从事白酒生产销售业务。该酒厂销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（ ）。(2016年)

- A. 向Z公司收取的储备费
- B. 向Y公司收取的品牌使用费
- C. 向X公司收取的包装物租金
- D. 向W公司收取的产品优质费

【答案】ABCD

【例题·单选题】甲化妆品公司为增值税一般纳税人，12月销售高档化妆品“元旦套装”400套，每套含增值税售价678元，将同款“元旦套装”30套用于对外赞助。已知增值税税率为13%，消费税税率为15%，计算甲化妆品公司当月“元旦”套装应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2018年改)

- A. $400 \times 678 \div (1+13\%) \times 15\% = 36000$ (元)
- B. $400 \times 678 \times 15\% = 40680$ (元)
- C. $(400+30) \times 678 \div (1+13\%) \times 15\% = 38700$ (元)
- D. $(400+30) \times 678 \times 15\% = 43731$ (元)

【答案】C

【例题·单选题】某摩托车生产企业为增值税一般纳税人，5月份将生产的某型号摩托车30辆，以每辆出厂价12 000元（不含增值税）给自设非独立核算的门市部；门市部又以每辆15 820元（含增值税）全部销售给消费者。已知：摩托车适用消费税税率10%，增值税税率13%，则该摩托车生产企业5月份应缴纳消费税为（ ）元。

- A. 36 000
- B. 42 000
- C. 42 120
- D. 49 140

【答案】B

【解析】纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税，应纳消费税=15 820÷(1+13%)×30×10%=42 000(元)

【例题·判断题】某卷烟厂通过自设独立核算门市部销售自产卷烟，应当按照门市部对外销售额或销售数量计算征收消费税。（ ）

【答案】×

【解析】纳税人通过自设非独立核算门市部销售自产应税消费品，应当按照门市部对外销售



额或销售数量计算征收消费税。本题是“独立核算”的门市部，不正确。

【例题·单选题】根据《消费税暂行条例》的规定，纳税人销售应税消费品向购买方收取的下列税金、价外费用中，不应并入应税消费品销售额的是（ ）。

- A. 向购买方收取的手续费 B. 向购买方收取的价外基金
C. 向购买方收取的增值税税款 D. 向购买方收取的消费税税款

【答案】C

【解析】计征消费税的销售额是销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括取得的增值税。

【表 4-23】消费税应纳税额的计算

组成计税价格	自产自用	①按照 <u>纳税人</u> 生产的 <u>同类</u> 消费品的销售价格计算纳税 ②没有同类消费品销售价格的： <u>一般应税消费品组成计税价格 = (成本+利润) ÷ (1-比例税率)</u> <u>复合计征应税消费品组成计税价格 = (成本+利润+自产自用数量×定额税率) ÷ (1-比例税率)</u>
	委托加工	①按照“ <u>受托方</u> ”的 <u>同类</u> 消费品的销售价格计算纳税 ②没有同类消费品销售价格的： <u>一般应税消费品组成计税价格 = (材料成本+加工费) ÷ (1-比例税率)</u> <u>复合计征应税消费品组成计税价格 = (材料成本+加工费+委托加工数量×定额税率) ÷ (1-比例税率)</u>
	进口	按照组成计税价格计算纳税。 <u>一般应税消费品组成计税价格 = (关税完税价格+关税) ÷ (1-消费税比例税率)</u> <u>复合计征应税消费品组成计税价格 = (关税完税价格+关税+进口数量×消费税定额税率) ÷ (1-消费税比例税率)</u>
	【提示】自产自用和进口应税消费品，组成计税价格与增值税相同； 委托加工应税消费品，委托方不是增值税纳税义务人。	

【例题·单选题】2018年8月甲化妆品厂将一批自产的新型高档化妆品作为福利发放给员工，该批高档化妆品生产成本34 000元，无同类高档化妆品销售价格。已知高档化妆品消费税税率为15%，成本利润率为5%。甲化妆品厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。（2019年）

- A. $34\ 000 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 6\ 300$ （元）
B. $34\ 000 \div (1-15\%) \times 15\% = 6\ 000$ （元）
C. $34\ 000 \times 15\% = 5\ 100$ （元）
D. $34\ 000 \times (1+5\%) \times 15\% = 5\ 355$ （元）

【答案】A

【解析】（1）将自产的应税消费品用于集体福利，视同销售应税消费品；（2）由于“无同类高档化妆品销售价格”，应组成计税价格计算，应纳消费税税额=成本×（1+成本利润率）÷（1-消费税税率）×消费税税率=34000×（1+5%）÷（1-15%）×15%=6300（元）。

【例题·单选题】2019年12月甲酒厂将新研制的白酒2吨发给员工作为福利，该批白酒生产成本30 000元，无同类白酒销售价格。已知，消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500



克，成本利润率为 5%。计算甲酒厂当月该笔业务消费税组成计税价格的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $[30\,000 \times (1+5\%) + 2 \times 2\,000 \times 0.5] \div (1-20\%) = 41\,875$ 元
- B. $30\,000 \times (1+5\%) + 2 \times 2\,000 \times 0.5 = 33\,500$ 元
- C. $[30\,000 \times (1+5\%) + 2 \times 2\,000 \times 0.5] \times (1-20\%) = 26\,800$ 元
- D. $(30\,000 + 2 \times 2\,000 \times 0.5) \times (1+5\%) \div (1-20\%) = 42\,000$ 元

【答案】A

【例题·单选题】2019 年 5 月甲石化公司销售自产汽油 800 吨，办公用小汽车领用自产汽油 1 吨，向子公司无偿赠送自产汽油 0.5 吨。已知汽油的消费税税率为 1.52 元/升，1 吨=1 388 升。计算甲石化公司当月上业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $(800+0.5) \times 1\,388 \times 1.52 = 1\,688\,862.88$ 元
- B. $800 \times 1\,388 \times 1.52 = 1\,687\,808$ 元
- C. $(800+1+0.5) \times 1\,388 \times 1.52 = 1\,690\,972.64$ 元
- D. $(800+1) \times 1\,388 \times 1.52 = 1\,689\,917.76$ 元

【答案】C

【例题·单选题】2019 年 10 月甲厂受托为乙卷烟厂加工烟丝，收取加工费开具增值税专用发票注明金额 21 000 元、税额 2 730 元，乙卷烟厂提供材料成本 140 000 元；甲厂无同类烟丝销售价格，已知，烟丝消费税税率为 30%，计算甲厂当月该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $(140\,000 + 21\,000) \div (1-30\%) \times 30\% = 69\,000$ 元
- B. $(140\,000 + 21\,000 + 2\,730) \times 30\% = 49\,119$ 元
- C. $(140\,000 + 21\,000) \times 30\% = 48\,300$ 元
- D. $(140\,000 + 21\,000 + 2\,730) \div (1-30\%) \times 30\% = 70\,170$ 元

【答案】A

【例题·单选题】甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本 47 460 元，甲卷烟厂收取含增值税加工费 2 373 元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 30%，无同类烟丝销售价格。计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017 年改编)

- A. $[47\,460 + 2\,373 \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 21\,240$ (元)
- B. $(47\,460 + 2\,373) \div (1-30\%) \times 30\% = 21\,357$ (元)
- C. $47\,460 \div (1-30\%) \times 30\% = 20\,340$ (元)
- D. $[(47\,460 + 2\,373) \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 18\,900$ (元)

【答案】A

【例题·单选题】某汽酒进口公司，2018 年 10 月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格 10 800 元；消费税税率 10%，关税税率 14%。该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $10\,800 \times 10\% = 1\,080$ 元
- B. $10\,800 \times (1+14\%) \times 10\% = 1\,231.2$ 元
- C. $10\,800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$ 元

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

D. $10\ 800 \times (1+14\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 1\ 368$ 元

【答案】D

【解析】进口环节应纳消费税税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税比例税率) \times 消费税比例税率。

【表 4-24】消费税应纳税额的计算

已纳消费税的扣除	<p>用外购和委托加工收回应税消费品，连续生产应税消费品，在计征消费税时，可以按“<u>当期生产领用数量</u>”计算准予扣除外购和委托加工的应税消费品已纳消费税款。</p> <p><u>当期准予扣除的应税消费品已纳税款 = 当期生产领用数量 \times 单价 \times 应税消费品的适用税率</u></p>
----------	---



【例题·单选题】甲化妆品生产企业 2017 年 7 月从乙化妆品生产企业购进高档保湿精华一批，取得增值税专用发票注明价款 100 万元；当月领用其中的 40% 用于生产高档保湿粉底液并全部销售，取得不含增值税销售收入 500 万元。已知高档化妆品适用的消费税税率为 15%，根据消费税法律制度的规定，甲化妆品生产企业上述业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $500 \times 15\% = 75$ (万元)
- B. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% \times 60\% = 66$ (万元)
- C. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% = 60$ (万元)
- D. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% \times 40\% = 69$ (万元)

【答案】D

【例题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2017 年 12 月初库存烟丝不含增值税买价 5 万元，本月外购烟丝不含税买价 40 万元，月末库存烟丝不含税买价 10 万元，领用的烟丝全部用于连续生产卷烟，已知烟丝的消费税税率为 30%，下列计算甲企业本月准予扣除的外购烟丝已缴纳的消费税的列式中正确的是（ ）。(2018 年)

- A. $(5+40) \times 30\% = 13.5$ (万元)
- B. $40 \times 30\% = 12$ (万元)
- C. $(5+40-10) \times 30\% = 10.5$ (万元)
- D. $(40-10) \times 30\% = 9$ (万元)

【答案】C

版权所有
侵权必究

【表 4-24】消费税应纳税额的计算



已纳消费税的扣除	<p>准予扣除的情形：</p> <p>①以外购或委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟；</p> <p>②以外购或委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品；</p> <p>③以外购或委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石；</p> <p>④以外购或委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火；</p> <p>⑤以外购或委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；</p> <p>⑥以外购或委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；</p> <p>⑦以外购或委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板；</p> <p>⑧以外购或委托加工收回的已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油；</p> <p>⑨以外购或委托加工收回的已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。</p>
----------	--

【表 4-24】消费税应纳税额的计算

已纳消费税的扣除	<p>【注意 1】准予扣除已纳税款的应税消费品只限于从工业企业购进或进口环节已缴纳消费税的应税消费品，对从境内商业企业购进的应税消费品的已纳税款一律不得扣除。</p> <p>【注意 2】纳税人用外购或者委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的改在零售环节征收消费税的<u>金银首饰（镶嵌首饰）</u>，在计税时一律不得扣除外购或者委托加工收回的珠宝玉石已纳的消费税税款。</p> <p>【注意 3】允许抵扣税额的税目不包括酒（葡萄酒除外）、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料。</p> <p>【注意 4】允许扣税的只涉及同一税目中应税消费品的连续加工，不能跨税目扣除。</p>
----------	---

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中扣除的是（ ）。(2020 年)

- A. 外购已税蒸馏酒生产配制酒
- B. 外购已税溶剂油为原料生产成品油
- C. 外购已税烟丝生产卷烟
- D. 外购已税电池生产应税摩托车

【答案】C

【解析】选项 AD，允许进行已纳消费税扣除的税目不包括酒、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料；选项 B，外购已税“石脑油、润滑油、燃料油”为原料生产的成品油，允许扣除外购时已缴纳的消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列项目中不可以抵扣已纳税款的是（ ）。(2019 年)

- A. 用外购已税烟丝继续加工成卷烟
- B. 用自产的高档化妆品继续加工高档化妆品
- C. 委托加工收回的已税木制一次性筷子继续加工木制一次性筷子
- D. 委托加工收回的已税鞭炮继续加工鞭炮

【答案】B

【解析】选项 B：不涉及“外购、委托加工”的问题，而是将“自产”的应税消费品用于连续生产应税消费品，移送时不缴纳消费税，加工完成的高档化妆品对外销售时再缴纳消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列连续生产的应税消费品，在计征消费税



学会计就到之了课堂

时准予按当期生产领用数量计算扣除外购应税消费品已纳消费税税款的有（ ）。(2018 年)

- A. 以外购已税高档化妆品原料生产的高档化妆品
- B. 以外购已税实木地板原料生产的实木地板
- C. 以外购已税烟丝生产的卷烟
- D. 以外购已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油

【答案】ABCD

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，委托加工收回的应税消费品的已纳税款可以扣除的是（ ）。(2013 年)

- A. 以委托加工收回的已税小汽车为原料生产的小汽车
- B. 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品
- C. 以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的金银首饰
- D. 以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒

【答案】B

【解析】选项 C：纳税人用委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的改在零售环节征收

消费税的“金银首饰”，在计税时一律不得扣除委托加工收回的珠宝、玉石原料的已纳消费税税款。

【表 4-24】消费税征收管理

纳税义务发生时间	销售	同增值税
	自产自用	移送时用当天
	委托加工	纳税人提货的当天
	进口	进口报关当天
纳税期限	同增值税	
纳税地点	销售应税消费品	机构所在地或居住地主管税务机关
	自产自用应税消费品	
	委托单位加工应税消费品	受托方所在地主管税务机关
	委托个人加工应税消费品	由委托方收回后在其机构所在地缴纳
	到外县市销售或委托代销	机构所在地或居住地主管税务机关
	进口应税消费品	报关地海关

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- B. 采取托收承付方式销售应税消费品的，为收到货款的当天
- C. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
- D. 自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

【答案】B

【解析】选项 B：纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售的应税消费品，纳税义务发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。

【例题·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，机构所在地在 S 市。2017 年 2 月，在 S 市销售货物一批；在 W 市海关报关进口货物一批；接受 Y 市客户委托加工应缴纳消费税的货物一



批。下列关于甲公司上述业务纳税地点的表述中，正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 委托加工货物应向 Y 市主管税务机关申报缴纳增值税
- B. 委托加工货物应向 S 市主管税务机关解缴代收的消费税
- C. 进口货物应向 W 市海关申报缴纳增值税
- D. 销售货物应向 S 市主管税务机关申报缴纳增值税

【答案】BCD

【解析】选项 AB，委托加工应税消费品除受托方是个人外，由受托方（甲公司）向机构所在地主管税务机关解缴税款；选项 C，进口货物应向报关地海关申报纳税；选项 D，固定业户应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。(2016 年)

- A. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应当向纳税人机构所在地或居住地的税务机关申报纳税
- B. 纳税人总机构与分支机构不在同一省的，由总机构汇总向总机构所在地的税务机关申报纳税
- C. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向机构所在地的税务机关申报纳税
- D. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向居住地的税务机关申报纳税

【答案】A

【解析】选项 B：纳税人总机构与分支机构不在同一省的，不适用由总机构汇总缴纳的特殊规定，应由总机构和分支机构分别向各自机构所在地的税务机关申报纳税；选项 C：进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向“报关地海关”申报纳税；选项 D：委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由“委托方”向机构所在地的税务机关申报纳税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人委托加工应税消费品的，为签订委托加工合同的当天
- B. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天
- C. 纳税人自产自用应税消费品的，为移动使用当天
- D. 纳税人采用预收货款结算方式销售货物的，为发出应税消费品的当天

【答案】BCD

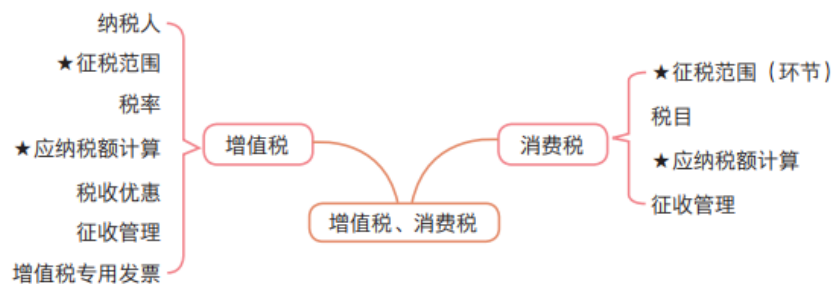
【解析】纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天，因此选项 A 错误

【例题·判断题】A 市甲企业委托 B 市乙企业加工一批应税消费品，该批消费品应缴纳的消費税税款应由乙企业向 B 市税务机关解缴。（ ）

【答案】√

【解析】委托加工的应税消费品，受托方为单位的，由受托方向机构所在地或居住地的主管税务机关解缴，本题表述是正确的。

版权所有
侵权必究



【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河
把所有的春光 归还给疏疏篱落
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我
明日之我
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有
侵权必究