

## 第二单元 增值税法律制度

### 【考点 5】增值税应纳税额的计算

2013 单选题、不定项选择题

2014 年不定项选择题

2015 年单选题、不定项选择题

2016 年单选题、不定项选择题

2017 年不定项选择题

#### 1. 一般纳税人应纳税额计算

(1) 一般计税方法计征

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期可以抵扣的进项税额 - 上期留抵的进项税额

【案例】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事建筑、装修材料的生产和销售业务，2017年10月有关经济业务如下：

(1) 购进生产用原材料取得增值税专用发票注明税额 17万元，另支付运费取得增值税专用发票注明税额 0.33万元。

(2) 购进办公设备取得增值税专用发票注明税额 3.4万元。

(3) 仓库因保管不善丢失一批上月从一般纳税人处购进的零配件，该批零配件账面成本 10.53万元，其中含运输成本 0.23万元，购进零配件和支付运输费的进项税额均已上月抵扣。

(4) 销售装修板材取得含税价款 234万元，另收取包装费 2.34万元。

(5) 销售一台自己使用过的机器设备取得含税销售额 20.6万元，该设备于 2008年 2月购入。甲公司属于 2008年 12月 31日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人。

已知：货物增值税税率为 17%，提供交通运输服务增值税税率为 11%，销售自己使用过的机器设备按简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税；上期留抵增值税税额为 5.6万元；取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

1. 甲公司的下列进项税额，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 上期留抵增值税额 5.6万元
- B. 购进办公设备的进项税额 3.4万元
- C. 购进生产用原材料的进项税额 17万元
- D. 支付运输费的进项税额 0.33万元

【答案】 ABCD

2. 甲公司当月丢失零配件增值税进项税额转出的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A.  $10.53 \div (1+17\%) \times 17\% = 1.53$  (万元)
- B.  $10.53 \div (1+17\%) \times 17\% + 0.23 \times 11\% = 1.5553$  (万元)
- C.  $(10.53 - 0.23) \times 17\% + 0.23 \times 11\% = 1.7763$  (万元)
- D.  $(10.53 - 0.23) \times 17\% = 1.751$  (万元)

【答案】 C

【解析】已抵扣进项税额的购进货物或者应税劳务或服务，如果事后改变用途，用于免征增值税项目、集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失等，应当将该项购进货物、应税劳务或服务的进项税额从当期的进项税额中扣减；无法确定该项进项税额的，按当期外购项目的“实际成本”计算应扣减的进项税额。零配件和运费税率不同，需要分别计算进项税额转出。

3. 甲公司当月销售装修板材增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A.  $[234 + 2.34 \div (1+17\%)] \times 17\% = 40.12$  (万元)
- B.  $234 \div (1+17\%) \times 17\% = 34$  (万元)
- C.  $234 \times 17\% = 39.78$  (万元)
- D.  $(234 + 2.34) \div (1+17\%) \times 17\% = 34.34$  (万元)

【答案】 D

【解析】(1) 销售价款和价外费用(包装费)均为含税金额，需要价税分离；(2) 包装费的适用税率与被包装货物的税率一致。

4. 甲公司当月销售机器设备应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A.  $20.6 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.4$  (万元)
- B.  $20.6 \times 2\% = 0.412$  (万元)
- C.  $20.6 \times 3\% = 0.618$  (万元)
- D.  $20.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.6$  (万元)

【答案】 A

【解析】 2008年 12月 31日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的 2008年 12月 31日以前购进或者自制的固定资产，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。应纳增值税税额 =含税售价  $\div (1+3\%) \times 2\%$ 。

(2) 按照简易办法计征

应纳税额 =不含税的销售额  $\times$  征收率

【提示】一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形：

- ①公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、轨道交通（含地铁、城市轻轨）、出租车、长途客运、班车；
- ②经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）；
- ③电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务；
- ④以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务（包括尚未执行完毕的有形动产租赁合同）。

【提示 1】一般纳税人一经选择适用简易计税方法计税，**36 个月内**不得变更。（P137）

【提示 2】一般纳税人采取简易计税方法计税时，**不得抵扣进项税额**。（P135）

【例题 1·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，在一定期限内不得变更，该期限为（ ）。（2016年回忆版）

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

【答案】 B

【解析】一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，“36个月”内不得变更。

【例题 2·多选题】“营改增”一般纳税人所从事的下列应税服务，可选择简易计税方法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 电影放映服务
- D. 装卸搬运服务

【答案】 ABCD

2. 小规模纳税人应纳税额计算

(1) 计税公式

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法。其应纳税额的计算公式为：

应纳税额 =不含税销售额  $\times$  征收率

不含税的销售额 =含税销售额  $\div (1+征收率)$

(2) 免税情形

增值税小规模纳税人，月销售额不超过 3万元（ $\leq 3$ 万元）的，免征增值税。其中，以 1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过 9万元的，免征增值税。（P143）

【例题 1·单选题】甲设计公司为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，并开具红字专用发票。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

【解析】纳税人提供的适用简易计税方法计税的应税服务，因服务中止或者折让而退还给接受方的销售额，应当从当期销售额中扣减。甲设计公司应缴纳增值税 =  $(206000 - 10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ （元）。

【例题 2·单选题】甲商店为增值税小规模纳税人，2015年 8月销售商品取得含税销售额 61800元，购入商品取得普通发票注明金额 10000元。已知增值税税率为 17%，征收率为 3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。（2016年回忆版）

- A.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$ （元）
- B.  $61800 \times 3\% = 1854$ （元）
- C.  $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$ （元）

D.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$  (元)

【答案】 D

【解析】 (1) 小规模纳税人销售货物，应按照 3% 的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额；(2) 计税依据含增值税的，应价税分离计算应纳税额。

### 3. 进口货物应纳税额的计算

(1) 进口 **不征消费税** 的货物

应纳税额 = 组成计税价格  $\times$  税率 = (关税完税价格 + 关税税额)  $\times$  税率

(2) 进口 **从价计征消费税** 的货物

应纳税额 = 组成计税价格  $\times$  税率 = (关税完税价格 + 关税税额 + 消费税税额)  $\times$  税率

【提示】纳税人进口货物，无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额，不允许抵扣发生在境外的任何税金。

【例题 1·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2013 年 5 月从国外进口一批音响，海关核定的关税完税价格为 117 万元，缴纳关税 11.7 万元。已知增值税税率为 17%，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)

A.  $117 \times 17\% = 19.89$  (万元)

B.  $(117+11.7) \times 17\% = 21.879$  (万元)

C.  $117 \div (1+17\%) \times 17\% = 17$  (万元)

D.  $(117+11.7) \div (1+17\%) \times 17\% = 18.7$  (万元)

【答案】 B

【解析】甲公司进口音响应缴纳的增值税税额 = (关税完税价格 + 关税)  $\times$  增值税税率 =  $(117+11.7) \times 17\% = 21.879$  (万元)。

【例题 2·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2015 年 1 月进口一批化妆品，海关核定的关税完税价格 63 万元，缴纳关税税额 6.3 万元。已知化妆品增值税税率为 17%，消费税税率为 30%。甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是 ( )。(2016 年回忆版)

A.  $(63+6.3) \div (1-30\%) \times 17\% = 16.83$  (万元)

B.  $(63+6.3) \times 17\% = 11.781$  (万元)

C.  $63 \div (1-30\%) \times 17\% = 15.3$  (万元)

D.  $63 \times 17\% = 10.71$  (万元)

【答案】 A

【解析】进口环节应纳增值税 = (关税完税价格 + 关税)  $\div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{增值税税率} = (63+6.3) \div (1-30\%) \times 17\% = 16.83$  (万元)。

### 【考点 6】增值税税收优惠

2013 年多选题

2014 年判断题

2016 年判断题

#### 1. 《增值税暂行条例》规定的免税项目

(1) 农业生产者销售的自产农产品；

(2) 避孕药品和用具；

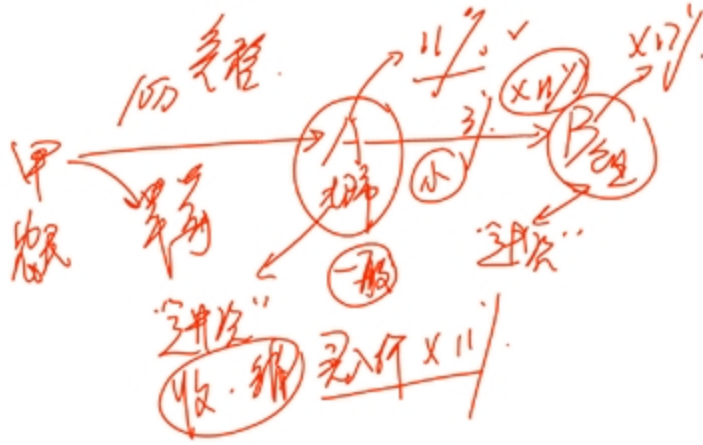
(3) **古旧**图书；

(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；

(7) **其他个人**销售自己使用过的物品。



【例题 1•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】（ 1）选项 A：农业生产者销售的自产农产品免征增值税；（ 2）选项 B：避孕药品和用具免征增值税；（ 3）选项 C：其他个人销售自己使用过的物品免征增值税；（ 4）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 2•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。

## 2. 营改增的零税率（ P125）

【提示】税率为零不等同于免税。销售货物和提供应税行为免税仅是指在免税环节不征收增值税，其相应的进项税额不能抵扣，也不能退还。而零税率是指对规定的出口货物和应税行为除了在出口环节不征税外，还要对该产品和应税行为在出口前已缴纳的增值税进行退税，使该出口货物及应税行为在出口时完全不含增值税，从而以无税产品进入国际市场。

国际运输服务	①在境内载运旅客或者货物出境
	②在境外载运旅客或者货物入境
	③在境外载运旅客或者货物
航天运输服务	
向境外单位提供的 完全在境外消费的服务	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
巧记	“软研设”“转离合”“电信业”“广制发”