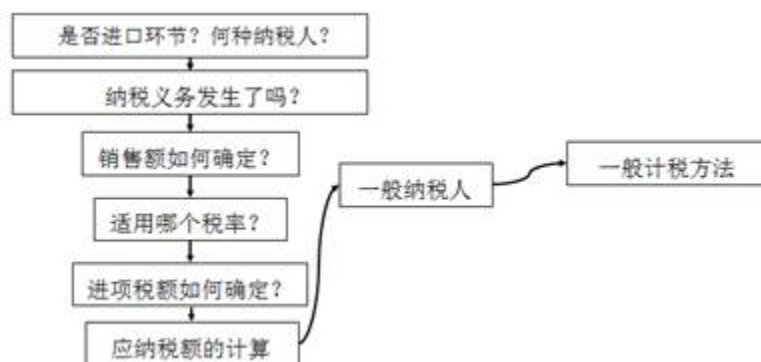


第二单元 增值税法律制度



考点 16：一般计税方法下应纳税额的计算（汇总）（★★★）



【例题 1·单选题】某服装厂为增值税一般纳税人。2017年 11月，销售服装开具增值税专用发票，取得含税销售额 200万元；销售服装开具增值税普通发票，取得含税销售额 120万元。将外购的布料用于集体福利，该布料购进价 20万元，同类布料不含税销售价为 30万元。已知，增值税税率为 17%，根据增值税法律制度的规定，该服装厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 46.5
- B. 49.9
- C. 51.6
- D. 54.4

【答案】A

【解析】（1）将外购的布料用于集体福利，不视同销售；（2）销售服装时不论是否开具增值税专用发票，均应计算销项税额；（3）该服装厂当月增值税销项税额 = $(200+120) \div (1+17\%) \times 17\% = 46.5$ （万元）。

【例题 2·单选题】某广告公司为增值税一般纳税人。2017年 11月，取得广告设计服务不含税价款 530万元，奖励费收入 5.3万元；支付设备租赁费，取得的增值税专用发票注明税额 17万元。已知，设计服务适用的增值税税率为 6%，根据增值税法律制度的规定，该广告公司当月上述业务应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 14.8
- B. 15.12
- C. 15.1
- D. 13.3

【答案】C

【解析】该广告公司当月应缴纳增值税 = $[530+5.3 \div (1+6\%)] \times 6\% - 17 = 15.1$ （万元）。

【案例 1】某五金制造企业为增值税一般纳税人，2017年 11月，该企业取得的增值税专用发票均符合规定，并已认证；购进和销售产品适用的增值税税率均为 17%。发生的有关经济业务如下：

（1）购进一批原材料，取得增值税专用发票注明的金额为 50万元，增值税为 8.5万元。支付运费，取得增值税普通发票注明的金额为 2万元，增值税为 0.22万元。

（2）接受其他企业投资转入材料一批，取得增值税专用发票注明的金额为 100万元，增值税为 17万元。

（3）购进低值易耗品，取得增值税专用发票注明的金额 6万元，增值税为 1.02万元。

（4）销售产品一批，取得不含税销售额 200万元，另外收取包装物租金 1.17万元。

（5）采取以旧换新方式销售产品，新产品含税售价为 8.19万元，旧产品作价 2万元。

（6）因仓库管理不善，上月购进的一批工具被盗，该批工具的采购成本为 8万元（购进工具的进项税额已抵扣）。

【解析】（1）购进原材料，取得增值税专用发票并经认证，增值税 8.5 万元可以抵扣；但支付运费取得的是增值税“普通”发票，增值税 0.22 万元不得抵扣。

（2）接受原材料投资视同购进原材料，取得增值税专用发票并经认证，增值税 17 万元可以抵扣。

（3）购进低值易耗品，取得增值税专用发票并经认证，增值税 1.02 万元可以抵扣。

（4）销售产品同时在价外收取的包装物租金属于价外费用，销项税额 $= [200 + 1.17 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 34.17$ （万元）。

（5）由于该企业产品是五金，应按新货物的不含税销售额计算，销项税额 $= 8.19 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1.19$ （万元）。

（6）购进的工具因管理不善被盗，已经抵扣的进项税额应当转出，转出的进项税额 $= 8 \times 17\% = 1.36$ （万元）。

【综上所述】

当期销项税额 $= 34.17 + 1.19 = 35.36$ （万元）

当期准予抵扣的进项税额 $= 8.5 + 17 + 1.02 - 1.36 = 25.16$ （万元）

应纳增值税 $= 35.36 - 25.16 = 10.2$ （万元）。

【案例 2】

某银行为增值税一般纳税人，2017 年第 2 季度发生的有关经济业务如下（已知该银行取得增值税专用发票均符合规定，并已认证；提供金融服务适用的增值税税率为 6%）：

（1）购进 5 台自助存取款机，取得增值税专用发票注明的金额为 40 万元，增值税为 6.8 万元。

（2）租入一处底商作为营业部，租金总额为 105 万元，取得增值税专用发票注明的金额为 100 万元，增值税为 5 万元。

（3）办理公司业务，收取结算手续费（含税）31.8 万元；收取账户管理费（含税）26.5 万元。

（4）办理贷款业务，取得利息收入（含税）1.06 亿元。

（5）吸收存款 8 亿元。

【解析】（1）购进经营用设备，取得了合法扣税凭证，该进项税额允许抵扣。

（2）为经营而接受了租赁服务，取得了合法扣税凭证，该进项税额允许抵扣。

（3）收取的结算手续费和账户管理费属于“金融服务——直接收费金融服务”，应确认的销项税额 $= 31.8 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 26.5 \div (1 + 6\%) \times 6\%$ 。

（4）收取利息收入，属于“金融服务——贷款服务”，应确认的销项税额 $= 1.06 \div (1 + 6\%) \times 6\% \times 10000$ 。

（5）吸收存款不属于增值税征税范围。

【综上所述】

（1）进项税额 $= 6.8 + 5 = 11.8$ （万元）

（2）销项税额 $= 31.8 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 26.5 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 1.06 \div (1 + 6\%) \times 6\% \times 10000 = 1.8 + 1.5 + 600 = 603.3$ （万元）

（3）该银行第 2 季度应纳增值税税额 $= 603.3 - 11.8 = 591.5$ （万元）。

【例题·不定项选择题】（2015 年）

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输服务，2014 年 8 月有关经济业务如下：

（1）购进办公用小轿车 1 部，取得增值税专用发票上注明的税额为 25500 元；购进货车用柴油，取得增值税专用发票上注明的税额为 51000 元。

（2）购进职工食堂用货物，取得增值税专用发票上注明的税额为 8500 元。

（3）提供货物运输服务，取得含增值税价款 1110000 元，同时收取保价费 2220 元。

（4）提供货物装卸搬运服务，取得含增值税价款 31800 元，因损坏所搬运货物，向客户支付赔偿款 5300 元。

（5）提供货物仓储服务，取得含增值税价款 116600 元，另外收取货物逾期保管费 21200 元。

已知：交通运输服务增值税税率为 11%，物流辅助服务增值税税率为 6%，上期留抵增值税税额 6800 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，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

- A. 购进柴油的进项税额 51000 元
- B. 购进职工食堂用货物的进项税额 8500 元
- C. 上期留抵的增值税税额 6800 元
- D. 购进小轿车的进项税额 25500 元

【答案】ACD

【解析】选项 B：购进货物用于集体福利、个人消费，对应的进项税额不得抵扣。

2. 甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(1110000 + 2220) \times 11\% = 122344.2$ （元）
- B. $1110000 \times 11\% = 122100$ （元）
- C. $(1110000 + 2220) \div (1 + 11\%) \times 11\% = 110220$ （元）

D. $1110000 \times (1+11\%) \times 11\% = 135531$ (元)

【答案】 C

【解析】 甲公司提供货物运输服务同时收取的保价费，应作为价外费用处理。因此，甲公司当月提供货物运输服务应确认的增值税销项税额 $= (1110000 + 2220) \div (1+11\%) \times 11\% = 110220$ (元)。

3. 甲公司当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是 ()。

A. $(31800 - 5300) \times 6\% = 1590$ (元)

B. $31800 \times 6\% = 1908$ (元)

C. $31800 \div (1+6\%) \times 6\% = 1800$ (元)

D. $(31800 - 5300) \div (1+6\%) \times 6\% = 1500$ (元)

【答案】 C

【解析】 向客户“支付”(而非“收取”)的赔偿款，不属于甲公司的收入，不得从销售额中扣除。因此，甲公司当月提供货物装卸搬运服务应确认的增值税销项税额 $= 31800 \div (1+6\%) \times 6\% = 1800$ (元)。

4. 甲公司当月提供货物仓储服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是 ()。

A. $116600 \times (1+6\%) \times 6\% = 7415.76$ (元)

B. $116600 \times 6\% = 6996$ (元)

C. $(116600 + 21200) \times 6\% = 8268$ (元)

D. $(116600 + 21200) \div (1+6\%) \times 6\% = 7800$ (元)

【答案】 D

【解析】 甲公司收取的货物逾期保管费属于在保管逾期期间取得的货物仓储服务收入，应当依法并入提供货物仓储服务取得的销售额计算销项税额。因此，甲公司当月提供货物仓储服务应确认的增值税销项税额 $= (116600 + 21200) \div (1+6\%) \times 6\% = 7800$ (元)。



考点 17: 一般纳税人采用简易办法计税的情形 (★)

1. 一般纳税人销售自己使用过的物品或旧货

销售对象的具体情况			计税公式
自己使用过的物品	设备等固定资产	按规定不得抵扣且未抵扣过进项税	应缴纳的增值税 = 含税售价 ÷ (1+3%) × 2%
		按规定可以抵扣进项税	销项税额 =含税售价 ÷ (1+适用税率) ×适用税率
	固定资产以外的其他物品		
旧货			应缴纳的增值税 = 含税售价 ÷ (1+3%) × 2%

【案例 1】甲企业为增值税一般纳税人，2017年 11月对外转让一台其使用过的、作固定资产核算的生产设备；该设备为甲企业于 2012年 11月购进，含税转让价格为 46800元。

【解析】

(1) 自 2009年 1月 1日起，增值税一般纳税人外购的用于生产经营的固定资产(作为纳税人自用消费品的汽车、摩托车、游艇除外)，其进项税额可以抵扣，因此，该生产设备属于甲企业按照规定可以抵扣进项税额的固定资产；

(2) 甲企业该笔业务应确认的销项税额 $= 46800 \div (1+17\%) \times 17\% = 6800$ (元)。

【案例 2】甲企业为增值税一般纳税人，2017年 11月对外转让一台其使用过的、作固定资产核算的生产设备；该设备为甲企业于 2007年 11月购进，含税转让价格为 41200元。

【解析】

(1) 该生产设备按购进当时的政策不得抵扣进项税额，属于“按规定不得抵扣且未抵扣过进项税的固定资产”；

(2) 甲企业该笔业务应缴纳的增值税 $=41200 \div (1+3\%) \times 2\% = 800$ (元)。

【案例 3】甲企业为增值税一般纳税人，2017年 11月对外转让其总经理使用过的小轿车一辆；该小轿车为甲企业于 2015年 11月购进，含税转让价格为 46800元。

【解析】

(1) 自 2013年 8月 1日起，一般纳税人购进应征消费税的汽车、摩托车、游艇自用，可以抵扣购进时的增值税进项税额，该小轿车属于甲企业按照规定可以抵扣进项税额的固定资产；

(2) 甲企业该笔业务应确认的销项税额 $=46800 \div (1+17\%) \times 17\% = 6800$ (元)。

【案例 4】甲企业为增值税一般纳税人，2017年 11月对外转让其总经理使用过的小轿车一辆；该小轿车为甲企业于 2011年 11月购进，含税转让价格为 41200元。

【解析】

(1) 该小轿车按购进当时的政策不得抵扣进项税额，属于“按规定不得抵扣且未抵扣过进项税的固定资产”；

(2) 甲企业该笔业务应缴纳的增值税 $=41200 \div (1+3\%) \times 2\% = 800$ (元)。

【案例 5】甲企业为增值税一般纳税人，2017年 11月将自己使用过的一箱打印纸出售，含税售价为 80元。

【解析】

(1) 打印纸属于纳税人自己使用过的、除固定资产以外的其他物品；

(2) 甲企业该笔业务应确认的销项税额 $=80 \div (1+17\%) \times 17\% = 11.62$ (元)。

【案例 6】甲企业专营二手物品购销业务，是增值税一般纳税人，2017年 11月，甲企业将其收购的一批二手电脑转让给乙企业，含税转让价格为 41200元。

【解析】

(1) 该批二手电脑，甲企业并不自用，甲企业销售该批二手电脑属于销售旧货；

(2) 甲企业该笔业务应缴纳的增值税 $=41200 \div (1+3\%) \times 2\% = 800$ (元)。

2. 可选择按照 3%征收率计算缴纳增值税

(1) 一般纳税人销售自产的下列货物，可以选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税：

① 县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力；

② 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；

③ 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；

④ 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品；

⑤ 自来水；

⑥ 商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

(2) 建筑企业一般纳税人提供建筑服务属于老项目（《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016年 4月 30日前）的，可以选择简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。（2018年新增）

(3) 一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税

① 公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、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。

⑤ 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

(4) 一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，36个月内不得变更。

3. 应当按照 3%征收率计算缴纳增值税

一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税：

(1) 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；

(2) 典当业销售死当物品。

4. 5% 征收率（2018年新增）

(1) 一般纳税人转让其 2016年 4月 30日前取得的不动产，选择简易方法计税的，按照 5%的征收率征收增值税。

(2) 一般纳税人出租其 2016年 4月 30日前取得的不动产，选择简易计税方法计税的，按照 5%的征收率征收增值税。

(3) 房地产开发企业(一般纳税人)销售自行开发的房地产老项目,选择简易计税方法计税的,按照 5%的征收率征收增值税。

(4) 纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税的,按照 5%的征收率征收增值税。

【例题·多选题】根据营业税改征增值税试点相关规定,一般纳税人发生的下列应税行为中,可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有()。(2017年)

- A. 电影放映服务
- B. 文化体育服务
- C. 收派服务
- D. 公交客运服务

【答案】 ABCD

【解析】一般纳税人可以按照税法规定选择简易计税方法计税的应税行为主要有:(1)公共交通运输服务,包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运;(2)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。

【案例】北京市某公司为增值税一般纳税人,专门从事认证服务。2017年 11月发生如下业务:

(1) 16日,取得某项认证服务收入价税合计为 106万元。

(2) 18日,购进一台经营用设备,取得增值税专用发票注明金额 20万元,增值税为 3.4万元;支付运输费用,取得增值税专用发票注明金额为 0.5万元,增值税为 0.055万元。

(3) 20日,支付广告服务费,取得增值税专用发票注明金额 5万元,增值税为 0.3万元。

(4) 28日,销售 2009年 1月 1日以前购进的一台固定资产,售价 0.206万元。

【解析】

(1) 按一般计税方法计算的部分:

当期销项税额 $=106 \div (1+6\%) \times 6\% = 6$ (万元);

当期进项税额 $=3.4+0.055+0.3=3.755$ (万元);

因此,按一般计税方法计算部分的应纳税额 $=6-3.755=2.245$ (万元)。

(2) 按简易计税方法计算部分的应纳税额 $=0.206 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.004$ (万元)。

(3) 该公司本月应纳增值税税额 $=2.245+0.004=2.249$ (万元)。



考点 18: 小规模纳税人应纳增值税的计算(★★)

1. 一般业务

小规模纳税人应按照销售额和征收率计算应纳税额,且不得抵扣进项税额。

应纳税额

$= \text{不含税销售额} \times \text{征收率}$

$= \text{含税销售额} \div (1+\text{征收率}) \times \text{征收率}$

【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)

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

【解析】(1) 商业企业的零售价属于含增值税价,甲便利店零售商品取得的 103000元收入应先价税分离;

(2) 将外购的货物用于赠送,应视同销售货物;(3) 甲便利店是小规模纳税人。因此,甲便利店第四季度应缴纳的增值税税额 $= (103000+721) \div (1+3\%) \times 3\% = 3021$ (元)。

【案例】甲公司为增值税小规模纳税人，11月份向乙企业提供咨询服务，取得含增值税销售额4.12万元；假设甲公司当月没有其他业务。

【解析】甲公司当月应缴纳的增值税税额 $=4.12 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.12$ （万元）。

2. 小规模纳税人销售自己使用过的物品或旧货

情形		税务处理
其他个人销售自己使用过的物品		免征增值税
其他小规模纳税人	销售自己使用过的设备等固定资产	应缴纳的增值税 $= \text{含税售价} \div (1+3\%) \times 2\%$
	销售旧货	应缴纳的增值税 $= \text{含税售价} \div (1+3\%) \times 2\%$
	销售自己使用过的固定资产以外的其他物品	应缴纳的增值税 $= \text{含税售价} \div (1+3\%) \times 3\%$

【案例1】甲公司专营二手物品购销业务，是增值税小规模纳税人，11月份销售其收购的一批旧冰箱，取得含税收入4.12万元。

【解析】甲公司就该“销售旧货”业务应缴纳的增值税税额 $=4.12 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.08$ （万元）。

【案例2】甲公司为增值税小规模纳税人，5月份销售一批下脚料，取得含税收入5150元。

【解析】甲公司就该“销售自己使用过的固定资产以外的其他物品”业务应缴纳的增值税税额 $=5150 \div (1+3\%) \times 3\% = 150$ （元）。

3. 5%征收率（2018年新增）

- （1）小规模纳税人转让其取得的不动产，按照5%的征收率征收增值税。
- （2）小规模纳税人出租其取得的不动产（不含个人出租住房），按照5%的征收率征收增值税。
- （3）房地产开发企业（小规模纳税人）销售自行开发的房地产项目，按照5%的征收率征收增值税。

4. 个人将购买的住房对外销售

地区	购置时间	住房性质	税务处理
北、上、广、深	个人将购买不足2年的住房对外销售的	不必区分住房性质	按5%征收率全额缴纳增值税
	个人将购买2年以上（含2年）的住房对外销售	非普通住房	以销售收入减去购买住房价款后的差额，按照5%征收率缴纳增值税
		普通住房	免征增值税
其他城市	个人将购买不足2年的住房对外销售的	不必区分住房性质	按5%征收率全额缴纳增值税
	个人将购买2年以上（含2年）的住房对外销售	不必区分住房性质	免征增值税

5. 小微企业免税规定

（1）增值税小规模纳税人（小微企业），月销售额不超过3万元（含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。

（2）增值税小规模纳税人月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）的，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。

（3）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，可在租金对应的租期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过3万元的，可享受小微企业免征增值税的优惠政策。（2018年新增）

5. 因服务中止或折让退还的销售额

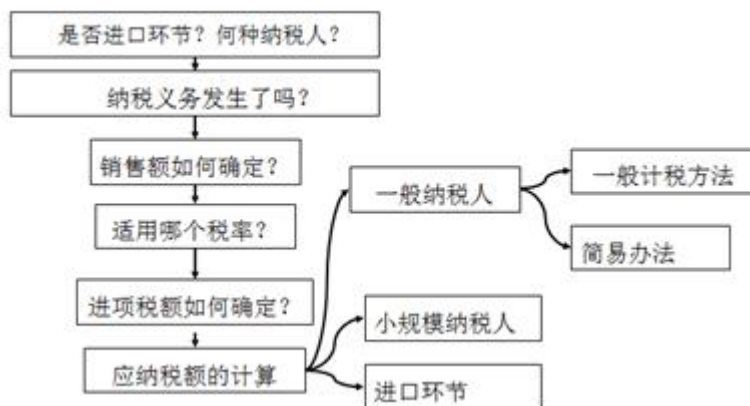
纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

【例题·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。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】甲设计公司应缴纳的增值税 = (206000-10300) ÷ (1+3%) × 3%=5700 (元)。



考点 19: 进口货物应纳增值税的计算 (★★)

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。

1. 进口非应税消费品

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

【例题·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) × 增值税税率 = $(117 + 11.7) \times 17\% = 21.879$ (万元)。

2. 进口应税消费品

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

【案例 1】甲公司为增值税一般纳税人, 2017年 11月份进口一批高档化妆品, 海关核定的关税完税价格为 70万元, 甲公司缴纳进口关税 7万元、进口消费税 13.59万元。

【解析】

甲公司进口高档化妆品应纳增值税税额
= (关税完税价格 + 关税 + 消费税) × 增值税税率
= $(70 + 7 + 13.59) \times 17\% = 15.4$ (万元)。

【案例 2】甲公司是增值税一般纳税人, 11月从国外进口一批原材料, 海关审定的关税完税价格为 100万元, 该批原材料分别按 10%和 17%的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税, 并取得了海关进口增值税专用缴款书。该批原材料当月加工成产品后全部在国内销售, 取得不含税销售收入 200万元, 同时支付运输费, 取得的增值税专用发票上注明的运费金额为 8万元。

【解析】

- (1) 进口原材料的应纳增值税税额 = $(100 + 100 \times 10\%) \times 17\% = 18.7$ (万元);
- (2) 允许抵扣的增值税进项税额 = $18.7 + 8 \times 11\% = 19.58$ (万元);
- (3) 国内销售环节应纳增值税税额 = $200 \times 17\% - 19.58 = 14.42$ (万元)。