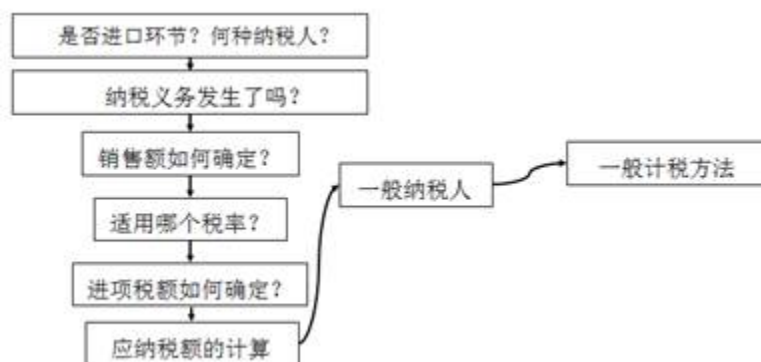


第二单元 增值税法律制度



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)。

