

增值税法律制度案例分析题解题思路

案例 1 企业的兼营行为应如何适用税率和处理

案情

佳美公司是一家商业企业，拥有独立的法人资格，主要从事粮食及副食品的购销业务，是增值税一般纳税人。该公司在 20XX 年共取得销售收入 702 万元，其中：（1）玉米销售收入 182 万元；（2）面粉销售收入 230 元；（3）面包、饼干及糖果销售收入 290 万元；（4）出租办公房取得收入 50 万元；（5）取得有增值税专用发票的进项税额共 75 万元。该企业在将收入记账时，没有分别核算以上几部分收入，而将其全年收入 752（182+230+290+50）万元，全部按 9% 的税率进行纳税申报，缴纳增值税 67.68 万元。

法律问题及要求

- （1）我国增值税法律制度中规定了几种税率？如何适用？
- （2）该商业企业按 13% 的税率缴纳增值税的行为合法吗？

解题思路：兼营非应税劳务是指纳税人的经营范围既包括销售货物、应税劳务和应税服务，又包括提供非应税劳务。纳税人兼营非增值税应税项目的，应分别核算货物、应税劳务或者应税服务的销售额和非增值税应税项目的营业额；未分别核算的，由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。

案例 2 建筑材料商店混合销售行为征收增值税案

案情

某建筑材料商店以批发和零售建筑材料为主营业务，其下设非独立核算的装修队，该商店业务收入的 80% 来自销售建筑材料，20% 来自装修队为客户提供的装饰、装修服务。2019 年 9 月，该商店与某业主签订了一份居室装修合同，合同约定：商店以“包工包料”的方式履行义务，合同总价款为 5 万元，其中含装修费 2 万元，材料费 3 万元。业主于合同订立后，先支付定金 1 万元，待装修结束并验收合格后再支付余款 4 万元。装修队于半年后完成了全部装修工作并通过验收。

法律问题及要求

- （1）什么是混合销售行为？
- （2）该建筑材料商店就此项“包工包料”业务的收入，应如何缴纳税款？
- （3）倘若纳税主体为一家经营装饰、装修业务为主的装饰装修公司，发生上述“包工包料”行为时，又应该如何纳税呢？

解题思路：

一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物，为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户，包括以从事货物的生产、批发或者零售为主，并兼营销售服务的单位和个体工商户在内。

案例 3 一般纳税人应如何缴纳增值税

案情

A 县某企业为增值税一般纳税人，2019 年 11 月发生下列业务：

(1) 该企业从农业生产者手中收购玉米 30000 公斤，共计支付收购价款 90000 元。企业将收购的玉米从收购地 A 县直接运往 B 县的来福酒厂生产加工药酒（药酒税率 13%）。药酒加工完毕后，企业收回药酒时酒厂开具了增值税专用发票，注明加工费 20000 元、增值税额 2600 元，加工的药酒当地无同类产品市场价格。在本月内，企业将收回的药酒批发销售，取得不含税销售额 230000 元。另外支付给运输单位运输费用，取得增值税专用发票，注明金额 15000 元，增值税额 1350 元。

(2) 该企业购进货物取得增值税专用发票，注明金额 350000 元、增值税额 45500 元；支付给运输单位的购货运输费 18000 元，取得专用发票，增值税额 1620 元。本月将该批货物的 70% 零售，取得含税销售额 452000 元，30% 用于本企业集体福利。

(3) 该公司购进一批原材料取得增值税专用发票，注明金额 120000 元、增值税额 15600 元。本月生产加工一批新产品 360 件，每件成本价 420 元（无同类产品市场价格），该企业将这批新产品全部用于向甲企业投资。

(4) 本月发生逾期仍未收回的出租物包装物押金 5650 元，计入销售收入中。

以上相关票据均符合税法的规定并可以当月抵扣。

法律问题及要求

(1) 怎样计算增值税销项税额，如何抵扣增值税进项税额？

(2) 请分析并计算该企业当月发生的以上四项业务应缴纳的增值税。

注：(1) 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装物的适用税率征收增值税。

(2) 纳税人因销售价格明显偏低或无销售价格等原因，按规定需组成计税价格确定销售额的，其组价公式中的成本利润率为 10%。

解题思路：

业务 (1) 中应缴纳的增值税： $230000 \times 13\% - 90000 \times 10\% - 2600 - 1350 = 16950$ 元

业务 (2) 中应缴纳的增值税： $452000 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 45500 \times 70\% - 1620 \times 70\% = 19016$ 元

业务 (3) 中应缴纳的增值税： $420 \times (1 + 10\%) \times 360 \times 13\% - 15600 = 6021.6$ 元

业务 (4) 中应缴纳的增值税： $5650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 650$ 元

案例 4 春雨纺织厂应如何缴纳增值税

案情

春雨纺织厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月经营情况如下：

(1) 该纺织厂将其生产的一批棉织品作为节日礼物发给职工，按同规格棉织品的同期销售价格计算的不含税销售额为 20 万元；

(2) 销售绸缎 2 万匹，含税销售收入为 226 万元；

(3) 向当地农业生产者收购蚕茧一批，作为生产的原材料，收购发票上注明的农产品买价共计 10 万元，全部用于生产税率 13% 的产品；

(4) 向外地经销商销售真丝一批，由甲公司负责运输，真丝的不含税销售额为 30 万元，收到甲公司开具的增值税专用发票上注明运费 2 万元，增值税 0.18 万元；

(5) 该纺织厂从 A 生产企业（小规模纳税人）处购进纱线一批，价款为 6 万元，未取得专用发票；同时向 B 企业（小规模纳税人）销售棉布一批，不含税销售额为 40 万元。

法律问题及要求

请计算春雨纺织厂当月应纳的增值税税额。

解题思路：

该纺织厂当月应纳增值税：

销项税额=20×13%+226÷(1+13%)×13%+30×13%+40×13%=37.7（万元）

进项税额=10×10%+0.18=1.18（万元）

当月应纳增值税额=37.7-1.18=36.52（万元）

案例 5 五金公司如何缴纳增值税

某小五金制造企业为增值税一般纳税人，2019 年 7 月发生经济业务如下：

(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 6.5 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 0.18 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 13 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 0.78 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 1.13 万元；

(5)采取以旧换新方式销售产品,新产品含税售价为 7.91 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,该批工具的买价为 8 万元(不含税,购进工具的进项税已抵扣)。

已知:该该企业取得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率为 13%。

请计算该企业当月应纳增值税税额。

解题思路略。注意：增值税普通发票不能用来抵扣进项税。

案例 6 货运公司应如何缴纳增值税

案情

某中型货运公司主要经营陆路运输、装卸和仓储业务，是增值税一般纳税人，其 2019 年 6 月发生如下经济业务：

(1) 取得国内交通运输收入 500 万元。

(2) 为经营货物运输业务外购汽油，取得专用发票，注明价款 10 万元，增值税 1.3 万元。

(3) 购入运输车辆，取得专用发票，注明价款 100 万元，增值税 13 万元。

(4) 该月提供的应税服务均已开具发票，但仍有 100 万元收入未收讫。

该公司取得的专用发票均已经过认证并可在当期抵扣。

法律问题及要求

该企业本月应缴纳的增值税为多少？

注：纳税人提供应税服务并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

解题思路：

该企业本月允许抵扣的进项税额为：1.3+13=14.3 万元

该企业本月应缴纳的增值税为： $500 \times 9\% - 14.3 = 30.7$ 万元

案例 7 A 企业应纳增值税案

案情

某市 A 企业为增值税一般纳税人，2019 年 9 月发生如下经济业务：

- (1) 本月为了生产进口一批原材料，从海关取得的增值税专用发票上注明的关税完税价格 200 万元，关税 80 万元，消费税 120 万元，增值税 52 万元。
- (2) 从该市 B 企业（小规模纳税人）处购入辅助材料，由当地税务机关代该小规模纳税人开出增值税专用发票，金额 50 万元，增值税 1.5 万元。
- (3) 月初转来上月未抵扣完的进项税额 30 万元。
- (4) 购进燃料一批准备用于生产，专用发票注明价款 200 万元，增值税 26 万元，因管理不善，使这部分燃料全部损失。
- (5) 为集团福利购进商品取得增值税专用发票，注明价款 10 万元，增值税 1.3 万元。
- (6) 为生产免税产品购进原材料一批取得增值税专用发票，注明买价 100 万元，增值税 13 万元。
- (7) 本月共生产销售 a 产品，折扣前含增值税售价 1130 万元，增值税税率为 13%。
- (8) 为及时推销 a 产品，本月共发生销售折扣 113 万元，销售折扣单独开具专用发票入账。
- (9) 本月销售 b、c 两种产品，未分别核算，b 产品税率 13%，c 产品税率 9%，含税售价共 565 万元。

法律问题及要求

- (1) 该企业本月有哪些进项税额不可抵扣，为什么？
- (2) 该企业本月允许抵扣的进项税额为多少？
- (3) 该企业本月应缴纳的增值税为多少？

解题思路：

该企业本月第 (4) (5) (6) 项业务中所含的进项税不能抵扣。

该企业本月允许抵扣的进项税额为： $52 + 1.5 + 30 = 83.5$ 万元。

该企业本月应交增值税额为：

$1130 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 565 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 83.5 = 111.5$ 万元

案例 8 企业采用折扣方式销售商品应如何缴纳增值税

案情

蓝天公司是一家专营家电的企业，2019 年 11 月，该公司向本地的方圆商场批发销售电视机 200 台，每台含税价格为 4500 元。

法律问题及要求：

- (1) 蓝天公司销售该批电视机的销项税额是多少？
- (2) 如果蓝天公司的进项税额为 30784.56 元，则蓝天公司应缴纳的增值税额是多少？
- (3) 如果蓝天公司给方圆商场 10% 的销售折扣，则在公司将折扣额与销售额在同一张发票上注明或未予注明的情况下，该公司的销项税额是否有所不同（用数据说明）。

解题思路：

(1) 蓝天公司销售此批彩电的销项税额为：销项税额=销售额×税率= $[4500 \times 200 \div (1+13\%)] \times 13\% = 103539.82$ (元)

(2) 应纳增值税额=当期销项税额-当期进项税额= $103539.82 - 30784.56 = 72755.26$ (元)

(3) 如果销售额和折扣额是在同一张发票上注明的情况下，蓝天公司的销项税额= $[4500 \times 200 \times (1-10\%) \div (1+13\%)] \times 13\% = 93185.84$ (元)

如果销售额和折扣额未在同一张发票上注明，则销项税额同(1)，仍为 103539.82 元。

案例 9 以物易物未缴增值税案

案情

某市钢铁厂系增值税的一般纳税人，该市税务稽查人员对该厂的纳税情况进行检查。在检查过程中，稽查人员发现 2019 年 8 月“工程物资”账户反映该厂从某水泥厂购进水泥一批，金额为 200000 元，然而在检查“银行存款”、“应付账款”账户时，均未发现有这笔交易的记录。稽查人员进一步查看对应的记账凭证，发现企业所做的会计分录为：

借：工程物资——水泥 200000

贷：库存商品——钢材 200000

稽查人员接着检查记账凭证所附的原始凭证，原始凭证共有三份，第一份是该厂开出的销售钢材的普通发票记账联，第二份是水泥厂开出的出售水泥的普通发票，第三份是该厂基建仓库将水泥验收入库后开具的验收单，金额均为 250000 元(不含税)。显而易见，该厂用本厂生产的钢材换取了水泥厂生产的水泥，并且未记入销售收入。该批钢材成本价为 200000 元，市场价为 250000 元(不含税)。经查，该厂换入水泥是为了建造职工食堂，该工程现尚未完工。后来通过向水泥厂调查了解，也证明了这一事实。

法律问题及要求

- (1) 企业“以物易物”的行为，是否应缴纳增值税？
- (2) 该企业就该笔“以物易物”的交易，应如何缴纳增值税？

解题思路：

企业“以物易物”的行为，应缴纳增值税。

企业应补缴增值税= $250000 \times 13\% = 32500$ (元)

案例 10 安信租赁公司税务处理案

案情

安信租赁公司是一家从事电子生产设备租赁的企业，为增值税一般纳税人，于 2019 年 8 月发生如下经济业务：

- (1) 购入 A 型号电子生产设备一台，收到增值税专用发票，支付价款 100 万元，增值税 13 万元。
- (2) 为运输 A 型号电子生产设备，向甲运输公司支付运费 1.09 万元(含增值税)，取得增值税专用发票并可在当月抵扣。
- (3) 当月出租 A 型号电子生产设备 10 台，共取得租金收入 200 万元(不含税)。
- (4) 为维修一台生产设备，向乙技术咨询公司进行咨询，支付其咨询费 2.12 万元(含增

值税),取得增值税专用发票并可在当月抵扣。

法律问题及要求

安信公司该月的增值税应如何计算?

解题思路:

安信公司当月应纳增值税额 $=200\times 13\%-[13+1.09\div(1+9\%)\times 9\%+2.12\div(1+6\%)\times 6\%]=12.79$ (万元)

案例 11 科达电子公司错误计算增值税案

案情

科达电子公司为增值税一般纳税人,2019年10月销售电脑,销售单价为每台5000元(不含税),本月发生如下购销业务:

(1) 该公司从某商贸公司购进生产用的原材料和零部件,取得增值税专用发票,专用发票上注明的价款为20万元,增值税2.6万元。

(2) 进口电子元器件一批,从海关取得的增值税缴款书上注明的增值税1.3万元。

(3) 向海天电脑城销售电脑300台,由于和该电脑城有长期的业务往来,该公司给予15%的折扣,并另开发票入账。

(4) 为扩大销售,提高市场占有率,该公司对原销售的电脑采取以旧换新的方式销售,共收回旧电脑50台,每台收购价600元。

(5) 本单位人事部门领取5台电脑发给职工做集体福利。

(6) 本公司新成立营业部,尚未办理税务登记,且未领购专用发票,公司为其销售电脑代开发票,金额为40万元。

(7) 该公司从某小规模纳税人企业购进1.5万元的修理用配件,未取得增值税专用发票。

当月该企业会计计算本月的应纳增值税如下:

当月销项税额 $=5000\times 300\times(1-15\%)\times 13\%+50\times(5000-600)\times 13\%=194350$ (元)

当月进项税额 $=26000+13000+15000\times 3\%=39450$ (元)

当月应纳增值税税额 $=194350-39450=154900$ (元)

法律问题及要求

(1) 请按增值税税法的有关规定,分析该公司当月应纳增值税的计算是否正确。若有错误,请指出错误在何处。

(2) 请正确计算该公司当月应纳增值税税额。

解题思路:

该公司当月应纳增值税的计算是错误的。

正确计算该公司当月应纳增值税税额:

当月销项税额 $=300\times 5000\times 13\%+50\times 5000\times 13\%+5\times 5000\times 13\%+400000\times 13\%=282750$ (元);

当月进项税额 $=26000+13000=39000$ (元);

当月应纳增值税税额 $=282750-39000=243750$ (元)。

案例 12 彩虹电视机厂应纳增值税案

案情

2019 年 7 月，彩虹电视机厂生产出最新型号的电视机，每台不含税销售单价 7000 元。当月发生如下经济业务：

（1） 3 日，向某商场销售电视机 200 台，由于该商场一向信誉良好，电视机厂给予 10% 的折扣，并且将销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。

（2） 5 日，向本市一新落成的宾馆无偿提供电视机 100 台。

（3） 10 日，发货给外省分支机构 300 台，用于销售，并支付运输公司运费 1500 元（不含税），取得专用发票。

（4） 12 日，为扩大市场销售，该厂采用以旧换新的方式，从消费者个人手中收购旧型号电视机，销售新型号电视机 500 台，每台旧型号电视机折价为 500 元。

（5） 20 日，购进用于生产电视机的原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为 3000000 元，增值税税额为 390000 元。

（6） 从国外购进一台电视机大型检测设备，取得的海关增值税缴款书上注明的增值税税额为 100000 元。

已知：该企业当月取得的增值税专用发票均合法并可在当月抵扣。

法律问题及要求

请分析并计算彩虹电视机厂当月应纳增值税税额。

解题思路：

当月销项税额

$$=200 \times 7000 \times (1-10\%)$$

$$\times 13\% + 100 \times 7000 \times 13\% + 300 \times 7000 \times 13\% + 500 \times 7000 \times 13\%$$

$$=982800 \text{ (元)}$$

$$\text{当月进项税额} = 390000 + 1500 \times 9\% + 100000 = 490135 \text{ (元)}$$

$$\text{彩虹电视机厂该月应纳增值税税额为：} 982800 - 490135 = 492665 \text{ (元)}$$

案例 13 鼎盛货物代理公司应纳增值税案

案情

鼎盛货运代理公司是国内一家从事货物代理业务的一般纳税人，其 2019 年 6 月发生如下经济业务：

（1） 为 A 公司提供物流辅助服务，取得不含税价款为 200 万元。

（2） 支付给 A 公司修理费总计 11.3 万元（含税），取得增值税专用发票。

（3） 为拓展业务，支付给 B 广告公司广告费 10 万元（不含税）取得增值税专用发票。

（4） 在国内提供货物运输代理业务，取得含税收入 750 万元。

（5） 接受 C 交通运输企业的运输服务，支付 C 公司运输费共计 109 万元（含税），取得增值税专用发票。

已知：该企业当月取得的增值税专用发票均合法并可在当月抵扣。

法律问题及要求

请分析并计算鼎盛公司当月应纳增值税额。

注：物流辅助服务与货物运输代理服务均属于现代服务业。

解题思路：

鼎盛公司当月增值税销项税额=200×6%+750÷(1+6%)×6%=54.45(万元)
鼎盛公司该月增值税进项税额=11.3÷(1+13%)×13%+10×6%+109÷(1+9%)×9%=10.9(万元)
鼎盛公司当月应纳增值税=54.45-10.9=43.55(万元)

案例 14 新兴印刷厂应纳增值税案

案情

新兴印刷厂为增值税一般纳税人，2019 年 12 月份发生如下经济业务：

- (1) 印刷台历 1500 本，每本售价 33.9 元(含税)，其中零售 100 本。
- (2) 批发给某商场 700 本，实行 7 折优惠，开发票时将销售额和折扣额开在了同一张专用发票上。
- (3) 接受白云出版社委托，印刷图书 2000 册，每册不含税的印刷价格 10 元。
- (4) 由于该印刷厂与白云出版社有长期的业务往来，该印刷厂赠与白云出版社台历 400 本。
- (5) 为免税产品印刷说明书收取加工费 3000 元(不含税)。
- (6) 该印刷厂以前购进的原材料取得增值税专用发票上注明增值税 5000 元，已办理发票认证手续并可于本月抵扣进项税额。
- (7) 购买一台机械设备，取得增值税专用发票上注明税金 30000 元，尚未办理发票认证手续不可在当月抵扣。
- (8) 以前购进的价值 10000 元(不含税价)的纸张本月因管理不善浸水，无法使用，但进项税额已于上月抵扣。
- (9) 由于元旦将至，该印刷厂将剩下的 300 本台历发给本企业职工作为节日礼物。

法律问题及要求

请根据以上情况，分析并计算该企业当月应纳增值税额。

解题思路

该企业当月应纳增值税的计算过程为：

销项税额=33.9÷(1+13%)×(100+400+300)×13%
+33.9÷(1+13%)×700×70%×13%+10×2000×13%+3000×13%=8021(元)
进项税额=5000-10000×13%=3700(元)
应纳增值税额=8021-3700=4321(元)

案例 15 如何确定增值税的纳税义务发生时间

案情

某物资贸易公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月发生以下业务：

- (1) 上月购进并入库的原材料一批，本月付款，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，税金 13 万元；
- (2) 采用托收承付结算方式销售给 A 厂机床 30 台，共 60 万元(不含税)，货已发出，托收手续已在银行办妥，货款尚未收到；
- (3) 采用分期付款结算方式销售给 B 厂机床 100 台，价款共 200 万元(不含税)，货已发出，合同规定本月到期货款 40 万元，但实际上只收回了 30 万元；
- (4) 销售一批小型农用机械，开具普通发票上注明销售额 109 万元，上月已收预收款 20 万元，本月发货并办托银行托收手续，但货款未到；

(5) 盘亏一批 2019 年 Y 月份购入的物资 (已抵扣进项税额为 6.8 万元), 盘亏金额为 1 万元;

(6) 采用其他方式销售给 C 厂一些机床配件, 价款 70 万元 (不含税), 货已发出, 货款已收到。

法律问题及要求

(1) 如何确定本案中各项增值税纳税义务的发生时间?

(2) 请根据上述资料分析并计算该物资公司当月应纳增值税。

解题思路: 略。