

XITI GONGGU JIEDUAN

习题巩固  
阶段 (1个月)



# 第1章 税法基本原理

## 本章综合练习

限时95分钟



扫我做试题

### 一、单项选择题

1. 某纳税人 2013 年 8 月之前是营业税纳税人，之后为增值税纳税人，企业自查发现 2013 年 6 月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税，其遵循的税法适用原则是( )。  
A. 法律优位原则  
B. 程序优于实体原则  
C. 特别法优于普通法原则  
D. 实体从旧、程序从新原则
2. 下列有关税收概念的表述中，不正确的是( )。  
A. 征税的主体是国家  
B. 征税的基本目的是满足政府为实现国家职能的支出需要  
C. 税收具有强制性、无偿性、固定性  
D. 税收是税法的存在形式
3. 下列关于税法适用原则的说法，正确的是( )。  
A. 新法优于旧法原则的适用，以新法公布为标志  
B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保，体现了程序优于实体原则  
C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系  
D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则
4. 法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有( )。  
A. 全面性  
B. 专属性  
C. 判例性  
D. 目的性
5. 下列有关税法解释的表述中，不正确的是( )。  
A. 由最高行政机关制定的税收行政法规，由国务院负责解释  
B. 税法立法解释通常为事后解释  
C. 按解释权限划分，税法的法定解释可以分为立法解释、司法解释和行政解释  
D. 税法的规范性行政解释可以作为法庭判案的直接依据
6. 税收法律主义也称税收法定性原则。下列

### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”。

- 有关税收法律主义原则的表述中,错误的是( )。
- 税收法律主义的功能侧重于保持税法的稳定性
  - 课税要素明确原则更多的是从立法技术角度保证税收分配关系的确定性
  - 课税要素必须由法律直接规定
  - 依法稽征原则的含义包括税务机关有选择税种开征和停征的权力
7. 下列税率中最能体现税收负担纵向公平的税率形式是( )。
- 行业比例税率
  - 超额累进税率
  - 地区差别比例税率
  - 定额税率
8. 以下有关税法与其他部门法关系的表述,错误的是( )。
- 任何税法,不管是税收基本法还是税收实体法或税收程序法,违反宪法的规定都是无效的
  - 税法和刑法是完全不同的,没有任何联系
  - 民法以民事手段作为调整手段,税法的调整手段则具有综合性,不仅包括民事性质的责任追究,更多的是行政处罚和刑罚手段
  - 税法属于义务性法规,行政法大多为授权性法规
9. 被公认为现代行政程序法基本制度的核心,对于行政程序的公开、公正和公平起到重要保障作用的是( )。
- 表明身份制度
  - 听证制度
  - 职能分离制度
  - 回避制度
10. 下列关于税法效力的表述中,不正确的是( )。
- 以新税法代替旧税法,是最常见的税法失效宣布方式
  - 效力低的税法与效力高的税法发生冲突,效力低的税法是无效的
  - 我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则
  - 税法的空间效力最终归结为对时间的效力
11. 下列各课税要素,与纳税期限的选择密切相关的是( )。
- 纳税人
  - 计税依据
  - 纳税环节
  - 课税对象
12. 下列关于税收实体法的表述中,正确的是( )。
- 课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志
  - 税目体现着各种税的征税范围
  - 税目是税法中规定的征税的目的物,是国家据以征税的依据
  - 计税依据表现为实物形态时,课税对象和计税依据一般是一致的
13. 税收法律关系客体的类别包括( )。
- 物和行为
  - 纳税人和征税机关
  - 权利和义务
  - 法律行为和法律事实
14. 下列关于税收减税、免税的表述,正确的是( )。
- 跨期结转为税额式减免
  - 通过直接缩小计税依据的方式实现的减免税,为税基式减免
  - 核定减免率为税率式减免
  - 在三种形式的减税、免税中,税额式减免使用范围最为广泛
15. 下列关于税务规范性文件的表述,正确的是( )。
- 县以下(不含本级)税务机关不得以自己的名义制定税务规范性文件
  - 税务规范性文件可设定行政许可、行政审批
  - 税务规范性文件发布后不立即施行将有碍执行的,其施行日期需由上级税务机关决定
  - 批复性质的文件属于税务规范性文件
16. 下列关于累进税率的表述正确的是( )。

- A. 超额累进税率计算复杂, 累进程度缓和, 税收负担透明度高  
B. 全额累进税率税收负担不合理, 特别是在各级征税对象数额的分界处负担相差悬殊  
C. 计税基数是绝对数时, 超倍累进税率实际上是超率累进税率  
D. 计税基数是相对数时, 超倍累进税率实际上是超额累进税率
17. 区别一种税与另一种税的最主要标志是( )。  
A. 纳税义务人      B. 课税对象  
C. 计税依据      D. 税目
18. 课税对象又称征税对象, 是税法中规定的征税的目的物; 计税依据, 又称税基。下列税种中, 征税对象与计税依据一致的是( )。  
A. 资源税      B. 车辆购置税  
C. 消费税      D. 个人所得税
19. 关于税务规章, 下列说法中正确的是( )。  
A. 税务规章解释与税务规章具有同等效力  
B. 税务规章一律应当自公布之日起 30 日后施行  
C. 税务规章由国务院负责解释  
D. 国务院可以根据需要, 开展税务规章立法后评估
20. 下列有关税收立法程序的说法, 正确的是( )。  
A. 通过的税收法律由全国人大常委会委员长签署委员长令予以公布  
B. 税收法规的通过是采取表决方式进行的  
C. 税务部门规章须经省级税务局长办公会审议通过后予以公布  
D. 税务规范性文件签发后, 必须以公告形式公布
21. 下列关于税收立法的说法, 正确的是( )。  
A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴  
B. 制定税法是税收立法的组成部分, 税收立法还包括修改、废止税法  
C. 税收立法程序是税收立法的核心  
D. 划分税收立法权的直接法律依据是《税收征收管理法》
22. 下列关于税收优先权的表述, 错误的是( )。  
A. 按照民法对优先权的定义, 税收优先权是指国家征税的权力与其他债权同时存在时, 税款的征收原则上应优先于其他债权  
B. 根据《税收征收管理法》的规定, 税务机关征收税款, 税收优先于所有的无担保债权  
C. 纳税人欠缴税款, 同时又被行政机关处以罚款、没收违法所得的, 税收优先于罚款、没收违法所得  
D. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的, 税收应当先于抵押权、质权、留置权执行
23. 税收执法合法性作为税收执法基本原则之一, 不属于合法性表现的是( )。  
A. 执法主体法定      B. 执法内容合法  
C. 执法程序合法      D. 执法手段合法
24. 下列关于税收执法监督的说法, 正确的是( )。  
A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等  
B. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为  
C. 税收执法监督的对象是税务行政相对人(纳税人、扣缴义务人)  
D. 税收执法监督的形式均为事后监督
25. 下列选项中, 不属于税收法律关系消灭原因的是( )。  
A. 纳税人履行纳税义务  
B. 纳税义务因超过期限而消灭

- C. 纳税义务的免除  
D. 税务机关组织结构或者管理方式发生变化
26. 在我国赋税史上,首次由对人征税转为对物征税、由缴纳实物到缴纳货币的重大赋税改革是( )。
- A. 两税法                      B. 摊丁入亩  
C. 初税亩                      D. 一条鞭法
- ## 二、多项选择题
1. 下列关于税法概述的表述中,正确的有( )。
- A. 从形式特征来看,税收具有强制性、无偿性、固定性的特点  
B. 法是税收的存在形式,税收之所以必须采用法的形式,是由税收和法的本质与特性决定的  
C. 税法的特点是税收上升为法律后的形式特征,应与税收属于经济范畴的形式特征相区别  
D. 从法律性质看,税法属于权利性法规  
E. 从立法过程来看,税法属于制定法
2. 税法解释是将一般的税收法律规定准确适用于具体的税收法律实际,而对税收法律规范作必要的解释。下列有关税法解释的表述正确的有( )。
- A. 税法解释是法定解释,具有专属性  
B. 税法解释与被解释的税法具有同等效力  
C. 税法解释具有针对性,但其效力具有普遍性  
D. 税法解释的效力具有特殊性  
E. 税法解释与被解释的税法处于不同等级税法层面
3. 下列选项中,属于我国税收法律的有( )。
- A. 《中华人民共和国消费税暂行条例》  
B. 《中华人民共和国增值税暂行条例》  
C. 《中华人民共和国契税法》  
D. 《中华人民共和国个人所得税法》  
E. 《中华人民共和国烟叶税法》
4. 按解释尺度的不同,税法解释可分为( )。
- A. 扩充解释                      B. 限制解释  
C. 字面解释                      D. 立法解释  
E. 行政解释
5. 下列关于税收法律关系的表述中,正确的有( )。
- A. 税收法律关系的成立,以双方意思表示一致为要件  
B. 税收法律关系中权利与义务具有对等性  
C. 税收法律关系只体现国家单方面的意志,不体现纳税人一方主体的意志  
D. 征税权虽是国家法律授予的,但是可以放弃或转让  
E. 国家与纳税人之间权利与义务的不对等性,只能存在于税收法律关系中
6. 税收执法程序合法的具体内容包括( )。
- A. 执法时限合法  
B. 执法步骤合法  
C. 执法内容合法  
D. 执法根据合法  
E. 执法形式合法
7. 纳税人对税务机关的下列行为不服时,可以申请行政诉讼的有( )。
- A. 对税务机关行政处罚不服  
B. 对税务机关对其作出的加收滞纳金的决定不服  
C. 对税务机关关于具体贯彻落实税收法规的规定不服  
D. 税务机关责令其提供纳税担保不服  
E. 对税务机关作出的税收保全措施不服
8. 下列税收程序法的主要制度中,体现公正原则的有( )。
- A. 职能分离制度                      B. 听证制度  
C. 表明身份制度                      D. 回避制度  
E. 时限制度
9. 按照税法解释权限划分,与被解释的税法具有同等法律效力的税法解释有( )。
- A. 立法解释  
B. 字面解释  
C. 最高人民法院作出的司法解释  
D. 最高人民检察院作出的检察解释

- E. 税法行政解释
10. 下列行为中,属于税收执法监督中事后监督形式的有( )。
- A. 税务规范性文件的合法性审核  
B. 税务行政复议  
C. 税收执法检查  
D. 重大税务案件审理  
E. 税务稽查
11. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素,主要是因为( )。
- A. 课税对象是各税种划分的最主要的标志  
B. 课税对象明确了各税种的征收范围  
C. 课税对象是税法中规定的征税的目的物  
D. 税制要素中其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的  
E. 课税对象是国务院确定的
12. 税源是税款的最终来源。以下关于税源的表述中,正确的有( )。
- A. 税源的大小体现着纳税人的负担能力  
B. 税源是税收负担的最终归宿  
C. 税源和课税对象是一致的  
D. 税源和课税对象是不一致的  
E. 在社会产品价值中,能够成为税源的不单是国民收入分配中形成的各种收入
13. 根据有关规定,下列关于纳税期限的表述正确的有( )。
- A. 确定纳税期限长短主要取决于税种的性质、应纳税额的大小  
B. 一般来说,所得课税采用按年计征、分期预缴的形式  
C. 采用哪种形式的纳税期限缴纳税款,同课税对象的性质有着密切关系  
D. 无论采用哪种纳税期限,如纳税申报期的最后一天是法定节假日,都可以顺延  
E. 同一种税,纳税人生产经营规模大,应纳税额多的,纳税期限长
14. 下列选项中,属于税务规范性文件特征的有( )。
- A. 属于非立法行为的行为规范  
B. 单方意志性和法律强制力  
C. 适用主体的非特定性  
D. 不具有可诉性  
E. 向后发生效力
15. 下列关于税法效力的表述中,不正确的有( )。
- A. 以新税法代替旧税法,是最常见的税法失效宣布方式  
B. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突,效力低的税法是无效的  
C. 我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则  
D. 税法的空间效力最终归结为对时间的效力  
E. 税法的时间效力仅包括何时生效、何时终止效力
16. 税收法律是指由全国人大及其常委会制定的有关税收分配活动的法律制度。下列有关税收法律创制程序的表述,正确的有( )。
- A. 必须经财政部向全国人大及其常委会提出税收法律案  
B. 税收法律案一经提出就应列入议事日程  
C. 税收法律案的通过采取表决方式进行  
D. 由全国人大常委会委员长签署公布  
E. 以全国人大常委会公报上的税收法律文本为标准文本
17. 下列有关税务规范性文件的说法,正确的有( )。
- A. 税务规范性文件具有适用主体的特定性  
B. 税务规范性文件与税务规章在制定程序和发布形式上存在区别  
C. 纳税人在提请税务行政复议时,可附带提请对税务规范性文件的审查  
D. 税务规范性文件具有向前发生效力的



- 特征
- E. 税务规范性文件必须以公告形式对外发布, 否则对纳税人不具有约束力
18. 下列关于税收行政司法的说法, 正确的有( )。
- A. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
- B. 对税务机关作出的征税行为不服, 属于税收行政诉讼具体的受案范围
- C. 具体税收行政行为不得作为税收司法审查对象
- D. 将税务抽象行政行为纳入税务行政复议和行政赔偿诉讼的范围是一种趋势
- E. 税收司法审查仅限于合法性审查
19. 税收执法通常是指一切执行法律和适用法律的活动。税收执法的特征主要有( )。
- A. 具有单方意志性
- B. 具有被动性
- C. 具有裁量性
- D. 具有效力先定性
- E. 是有责行政行为
20. 下列属于税收法律主义的具体原则的有( )。
- A. 课税要素法定原则
- B. 课税要素明确原则
- C. 依法稽征原则
- D. 实体从新原则
- E. 实质课税原则
21. 引起税收法律关系消灭的原因不包括( )。
- A. 税法的修订或调整
- B. 纳税人履行纳税义务
- C. 纳税义务超过追征期限而消灭
- D. 纳税人的纳税义务被依法免除
- E. 因不可抗力造成的破坏
22. 我国现行税收制度中, 没有采用的税率形式有( )。
- A. 超率累进税率      B. 定额税率
- C. 负税率              D. 超倍累进税率
- E. 超额累进税率

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. D 【解析】“实体从旧, 程序从新”是指实体法不具备溯及力, 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力, 即在纳税义务的确定上, 以纳税义务发生时的税法规定为准, 实体性的税法不具备向前的溯及力。
2. D 【解析】税法是税收的存在形式, 这是由税收和法的本质与特性决定的。
3. B 【解析】选项 A, 新法优于旧法原则的适用, 以新法生效实施为标志; 选项 C, 法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上; 选项 D, 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。
4. B 【解析】法定解释应严格按照法定解释权限进行, 任何部门都不能超越权限进行解释, 因此法定解释具有专属性。
5. D 【解析】税法的规范性行政解释在执行中具有普遍的约束力, 但原则上讲, 不能作为法庭判案的直接依据。
6. D 【解析】依法稽征原则, 即税务行政机关必须严格依据法律的规定稽核征收, 而无权变动法定课税要素和法定征收程序。除此之外, 纳税人和税务机关都没有选择开征、停征、减税、免税、退补税收及延期纳税的权力(利), 即使征纳双方就此达成一致也是违法的。
7. B 【解析】累进税率可以更有效地调节纳税人的收入, 正确处理税收负担的纵向公

- 平问题。
8. B 【解析】从一定意义上讲,刑法是实现税法强制性最有力的保证。税法与刑法联系密切,然而区别也是明显的。
9. B 【解析】听证制度被公认为现代行政程序法基本制度的核心,对于行政程序的公开、公正和公平起到重要保障作用。
10. D 【解析】税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力。
11. D 【解析】采取哪种形式的纳税期限缴纳税款,同课税对象的性质有着密切关系。
12. A 【解析】选项 B,课税对象体现着各种税的征税范围;选项 C,课税对象是税法中规定的征税的目的物,是国家据以征税的依据;选项 D,计税依据表现为价值形态时,课税对象和计税依据一般是一致的。
13. A 【解析】税收法律关系的客体包括物和行为两大类。
14. B 【解析】选项 A,跨期结转为税基式减免;选项 C,核定减免率为税额式减免;选项 D,减免税的三种基本形式中,税基式减免使用的范围最为广泛。
15. A 【解析】选项 B,税务规范性文件不得涉足的禁区,具体是指:不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项,行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等;选项 C,税务规范性文件发布后不立即施行将有碍执行的,可以自发布之日起施行;选项 D,税务规范性文件适用主体的非特定性,不是以特定的人或事为规范对象,如批复性质的文件就不属于税务规范性文件。
16. B 【解析】选项 A,超额累进税率计算复杂,累进程度缓和,税收负担透明度较差;选项 C,计税基数是绝对数时,超倍累进税率实际上是超额累进税率;选项 D,计税基数是相对数时,超倍累进税率实际上是超率累进税率。
17. B 【解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志。
18. D 【解析】个人所得税的征税对象和计税依据是一致的,都是所得额;资源税的征税对象是煤炭、盐、原油等应税产品,计税依据是不含增值税销售额或销售数量;车辆购置税的征税对象是应税车辆,计税依据是不含增值税的价款、组成计税价格等;消费税的征税对象是烟、酒、高档化妆品等应税产品,计税依据是不含增值税销售额或销售数量。
19. A 【解析】选项 B,按照现行法律、行政法规的有关规定,税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行;选项 C,税务规章由国家税务总局负责解释;选项 D,国家税务总局可以根据需要,开展税务规章立法后评估。
20. D 【解析】选项 A,税收法律案的公布,经过全国人大及其常委会通过的税收法律案均应由国家主席签署主席令予以公布;选项 B,国务院通过行政法规实行的是决定制,由总理最终决定,并由总理签署国务院令公布实施;选项 C,审议通过的税务规章,报局长签署后予以公布,以在国家税务总局公报上刊登的税务规章文本为标准文本。
21. B 【解析】选项 A,广义的税收立法指国家机关依据法定权限和程序,制定、修改、废止税收法律规范的活动,狭义的税收立法则是指国家最高权力机关制定税收法律规范的活动;选项 C,税收立法权的划分,是税收立法的核心问题;选项 D,划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定。
22. B 【解析】《税收征收管理法》第 45 条规定:税务机关征收税款,税收优先于无担保债权,法律另有规定的除外。
23. D 【解析】税收执法合法性原则的具体要求:执法主体法定、执法内容合法、



执法程序合法、执法根据合法。

24. B 【解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员；选项 D，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。
25. D 【解析】税务机关组织结构或者管理方式发生变化，属于税收法律关系变更的原因，不是消灭的原因。
26. D 【解析】“一条鞭法”的出现均平了税负，简化了税制，由历代对人征税转为对物征税，由缴纳实物到缴纳货币，有利于促进社会分工和商品经济的发展。

## 二、多项选择题

1. ABCE 【解析】选项 D，从法律性质来看，税法属于义务性法规。
2. ABC 【解析】税法解释指其法定解释，只要法定解释符合法的精神及法定的权限和程序，这种解释就具有与被解释的法律、法规、规章相同的效力，因此法定解释同样具有法的权威性；法定解释具有针对性，但其效力不限于具体的法律事件或事实，而具有普遍性和一般性。
3. CDE 【解析】选项 A、B 均属于税收法规。
4. ABC 【解析】按解释尺度的不同，税法解释可分为字面解释、限制解释与扩充解释。
5. CE 【解析】税收法律关系不以双方意思表示一致为要件；税收法律关系中权利与义务具有不对等性；税务机关行使的征税权不能自由放弃或转让。
6. ABE 【解析】税收执法程序合法的具体内容包括：执法步骤合法、执法形式合法、执法顺序合法和执法时限合法。选项 C、D，属于税收执法合法性原则的具体要求。
7. ABDE 【解析】选项 C 不属于申请行政诉讼的范围。
8. ABD 【解析】职能分离制度、听证制度和回避制度对行政程序的公开、公平和公正起到重要的保障作用。
9. ACD 【解析】立法解释和司法解释与被解释的税法具有同等法律效力。
10. BC 【解析】事后监督是指对执法结果实施的监督，目的在于发现问题、整改问题。税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。选项 A 属于事前监督；选项 D 属于事中监督；选项 E 不属于税收执法监督。
11. ABD 【解析】课税对象构成了税收实体法诸要素的基础性要素。因为课税对象是各税种划分的最主要标志；课税对象明确了各税种的征税范围；税制要素中其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的；选项 C 是课税对象的概念。
12. AB 【解析】当某些税种以国民收入分配中形成的各种收入为课税对象时，税源和课税对象是一致的，如对各种所得课税。但是很多税种其课税对象并不是或不完全是国民收入分配中形成的各种收入，如消费税、房产税等。可见，只是在少数情况下，课税对象和税源才是一致的，对于大多数税种来说，两者是不一致的。在社会产品价值中，能够成为税源的只能是国民收入分配中形成的各种收入。
13. ABCD 【解析】同一种税，纳税人生产经营规模大，应纳税额多的，纳税期限短。
14. ACDE 【解析】税务规范性文件的特征包括：属于非立法行为的行为规范；适用主体的非特定性；不具有可诉性；向后发生效力。
15. DE 【解析】税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力；税法的时间效力包括何时生效、何时终止效力和有无溯及力的问题。
16. CE 【解析】选项 A，税收法律案，一般由国务院向全国人大及其常委会提出。

选项 B, 税收法律案的审议, 由有法案审判权的机关对法律案运用审判权, 决定其是否应列入议事日程、是否需要对其加以修改的专门活动。选项 D, 税收法律案的通过是采取表决方式进行的, 通常由全体代表过半数或常委会全体组成人员过半数, 方可通过; 经过全国人大及其常委会通过的税收法律案均应由国家主席签署主席令予以公布, 并以全国人大常委会公报上的法律文本为标准文本。

17. BCE 【解析】选项 A, 税务规范性文件具有适用主体的非特定性; 选项 D, 税务规范性文件具有向后发生效力的特征。
18. ABDE 【解析】税收司法审查以具体税收行政行为为审查对象。
19. ACDE 【解析】税收执法的特征包括: 具有单方意志性和法律强制力, 是具体行政行为, 具有裁量性, 具有主动性, 具有效力先定性, 是有责行政行为。
20. ABC 【解析】税收法律主义也称为税收法定性原则, 是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定, 税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确规定, 征纳主体的权力(利)义务只以法律规定的为依据, 没有法律依据, 任何主体不得征税或减免税收。包括课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。
21. AE 【解析】税收法律关系消灭的原因主要有: 纳税人履行纳税义务、纳税义务因超过期限而消灭、纳税义务的免除、某些税法的废止、纳税主体的消失。由于税法的修订或调整和因不可抗力造成的破坏, 引起税收法律关系变更。
22. CD 【解析】我国现行税收制度中, 采用的税率形式包括比例税率、定额税率、超额累进税率和超率累进税率。



## 第2章 增值税

### 本章综合练习

限时200分钟



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 消费型增值税的特征包括( )。
  - 当期购入固定资产价款一次全部扣除
  - 法定增值额大于理论增值额
  - 直接以增值额作为计税依据
  - 法定增值额等于理论增值额
- 下列关于增值税纳税人的表述,不正确的是( )。
  - 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品委托人为纳税义务人
  - 建筑企业与发包方签订建筑合同后,内部授权集团内其他纳税人(以下称第三方)为发包方提供建筑服务,并由第三方直接与发包方结算工程款的,由第三方缴纳增值税
  - 单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的,由承租、承包人承担相关法律责任的,以承租人或承包人为纳税人
  - 非企业性单位可以选择按小规模纳税人纳税
- 下列有关增值税应税服务的表述,不正确的是( )。
  - 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入,按照“其他现代服务”缴纳增值税
  - 纳税人提供运输工具舱位承包业务,按照“交通运输服务”缴纳增值税
  - 融资性售后回租服务,按照“贷款服务”缴纳增值税
  - 宾馆提供会议场地及配套服务的活动,按照“不动产租赁服务”缴纳增值税
- 下列行为中,属于视同销售行为征收增值税的是( )。
  - 企业将购进的白酒作为福利发放给职工
  - 企业将上月购进的生产用钢材用于建造职工浴室
  - 企业将委托加工的货物赠送给关联企业
  - 企业将自产货物用于换取生产资料
- 下列关于单用途卡和多用途卡的表述,不正确的是( )。
  - 单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡,或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金,不缴纳增值税
  - 售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入,应按照现行规定缴纳增值税
  - 持卡人使用多用途卡,向与支付机构签署合作协议的特约商户购买货物或服务时,特约商户应按照现行规定缴纳增值税,且不得向持卡人开具增值税发票
  - 支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金,或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金,应按照现行规定缴纳增值税
- 企业取得的下列收入,不征收增值税的是( )。

- A. 供电企业收取的并网费  
B. 房屋租赁费  
C. 电力公司向发电企业收取的过网费  
D. 存款利息
7. 按现行增值税有关规定, 下列关于增值税计税依据的表述, 正确的是( )。
- A. 以旧换新方式销售彩电, 以新彩电售价扣除旧彩电作价后的余额作为计税依据  
B. 折扣销售方式, 以在同一张发票金额栏上注明的销售额扣除折扣额后的余额作为计税依据  
C. 还本销售方式, 以售价扣除还本支出后的余额作为计税依据  
D. 以物易物销售方式, 以购销金额差额作为计税依据
8. 下列不属于境内单位销售的适用零税率的国际运输服务的是( )。
- A. 在境内载运旅客或者货物出境  
B. 在境外载运旅客或者货物入境  
C. 在境外载运旅客或者货物  
D. 在境内载运旅客或者货物
9. 某副食品商店为增值税小规模纳税人, 按月申报缴纳增值税。2020 年 11 月销售副食品取得含税销售额 66 950 元, 销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 17 098 元。不考虑疫情期间优惠政策, 则该商店应缴纳的增值税为( )元。
- A. 2 282  
B. 2 291. 96  
C. 0  
D. 2 477. 88
10. 下列行为中, 不属于免征增值税的是( )。
- A. 海南离岛免税店销售离岛免税商品  
B. 社会团体收取的会费  
C. 将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产  
D. 纳税人无偿转让股票
11. 某生产企业(增值税一般纳税人), 2020 年 11 月销售化工产品取得含税销售额 793. 26 万元, 为销售货物出借包装物收取押金 15. 21 万元, 约定 3 个月内返还; 当月没收逾期未退还包装物的押金 1. 3 万元。该企业 2020 年 11 月上述业务计税销售额为( )万元。
- A. 703. 15  
B. 691  
C. 692. 11  
D. 794. 56
12. 某超市(一般纳税人)2020 年 8 月采取“以旧换新”方式销售电器, 开出普通发票 8 张, 收到货款 80 000 元, 并注明已扣除旧电器折价 30 000 元; 开出专用发票 28 张, 注明扣除旧电器金额 110 000 元(不含税), 收到货款 580 000 元(不含税), 不考虑其他涉税事项, 则该超市当月应纳的增值税为( )元。
- A. 116 239. 32  
B. 133 076. 92  
C. 125 572. 41  
D. 102 354. 87
13. 以下说法不符合增值税销售额规定的是( )。
- A. 提供物业管理服务, 以向服务接受方收取的自来水水费为销售额  
B. 一般纳税人提供客运场站服务, 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  
C. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额  
D. 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

14. 甲公司作为一家劳务派遣公司，为增值税小规模纳税人，2020年12月与乙公司签订劳务派遣协议，为乙公司提供劳务派遣服务。甲公司代乙公司给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险和住房公积金。甲公司共取得劳务派遣收入45万元(含税)，其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资17万元、为其办理社会保险8万元及缴纳住房公积金7万元。甲公司选择按差额纳税。2020年12月甲公司应缴纳增值税( )万元。
  - A. 0.62
  - B. 0.17
  - C. 1.11
  - D. 1.81
15. 根据增值税规定，下列进项税额可以从销项税额中抵扣的是( )。
  - A. 因管理不善损失的产品所耗用的进项税额
  - B. 购进专用于集体福利的固定资产所支付的进项税额
  - C. 纳税人租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于集体福利
  - D. 纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后，其在停止抵扣进项税额期间发生的进项税额
16. 下列符合条件的生产、生活性服务业纳税人，不允许加计抵减应纳税额的是( )。
  - A. 邮政服务
  - B. 金融服务
  - C. 生活服务
  - D. 电信服务
17. 某食品公司为增值税一般纳税人，主要生产销售奶油。2020年11月从农场购进鲜奶40 000千克，取得符合规定的收购凭证上注明价款200 000元；该食品公司生产领用部分鲜奶用于生产奶油，本月销售奶油20 000千克，账簿上反映其主营业务成本为160 000元。已知：鲜奶耗
 

用率为60%。则按照成本法计算，该公司本月允许抵扣的鲜奶的进项税额为( )元。

  - A. 26 000
  - B. 11 044.25
  - C. 13 241.38
  - D. 12 424.78
18. 某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税增值项目。2020年10月应税项目取得不含增值税销售额1 800万元，适用税率13%，免税项目取得销售额800万元；当月购进用于应税项目的材料支付价款900万元，适用税率13%；购进用于免税项目的材料支付价款300万元；当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付价款24万元、进项税额0.72万元，购进共用的电力支付不含增值税价款10万元，进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分。当月购进项目均取得增值税专用发票，并在当月通过认证并抵扣。2020年10月该企业应纳增值税( )万元。
  - A. 183.04
  - B. 150.58
  - C. 115.60
  - D. 203.67
19. 北京市甲公司作为一家大型租赁公司，为增值税一般纳税人。2020年9月15日，向乙企业出租一台设备，约定租赁期限2年，预收不含税租金50 000元，该设备由北京一家运输企业(为增值税一般纳税人)负责运输，甲租赁公司支付运费，并取得了运输企业开具的增值税专用发票上注明运费金额2 000元；9月25日，向丙企业出租厂房，约定租赁期限为10年，预收不含税租金200 000元。甲租赁公司不动产租赁服务选择按简易计税方法计税，则甲公司9月应纳的增值税税额为( )元。
  - A. 178 280



- B. 2 780  
C. 16 320  
D. 30 280
20. 某超市为增值税一般纳税人, 2020 年 6 月零售粮食、食用植物油、各种水果取得含税收入 800 000 元; 销售酸奶、奶油取得含税收入 80 000 元; 零售罐头、方便面、精制茶分别取得含税收入 4 000 元、5 000 元、11 000 元; 销售其他商品取得含税收入 240 000 元; 本月购进货物取得增值税专用发票 30 张, 共计税金 65 000 元; 本月初次购进税控系统专用设备一台, 取得增值税专用发票注明价款为 20 000 元, 税金为 2 600 元。则该超市应缴纳的增值税税额为( ) 元。
- A. 17 570. 09  
B. 38 635. 30  
C. 10 551. 26  
D. 31 423. 82
21. 某软件开发企业为增值税一般纳税人, 2020 年 7 月销售自行开发生产的软件产品, 取得不含税销售额 68 000 元, 从国外进口软件进行本地化改造后对外销售, 取得不含税销售额 200 000 元。本月购进一批计算机用于软件设计, 取得的增值税专用发票注明金额 100 000 元。该企业上述业务即征即退税额( ) 元。
- A. 18 840  
B. 8 040  
C. 13 800  
D. 28 560
22. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务, 下列票据中, 不可以作为抵扣进项税额书面凭证的是( )。
- A. 注明旅客身份信息的增值税专用发票  
B. 注明旅客身份信息的增值税电子普通发票  
C. 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单  
D. 未注明旅客身份信息的公路客票
23. 北京市某五金商店为小规模纳税人, 按月申报缴纳增值税。直接从五金厂购进各种五金零配件销售。2020 年 11 月, 购进各种零配件价值 15 000 元, 取得增值税专用发票上注明的税额为 1 950 元。该商店当月含税销售收入为 180 000 元; 另外销售使用过的设备一台, 含税售价为 600 元, 已开具增值税普通发票。考虑疫情期间的优惠政策, 则该商店当月应纳增值税( ) 万元。
- A. 5 254. 37  
B. 5 260. 19  
C. 1 788. 12  
D. 1 799. 65
24. 某粮食白酒生产企业为增值税小规模纳税人, 按月申报缴纳增值税。2020 年 12 月销售粮食白酒取得不含税销售额 60 万元, 已由税务机关代开增值税专用发票; 收取包装物押金 5. 8 万元, 本月逾期未退还包装物押金 1. 16 万元。2020 年 12 月该企业应纳的增值税为( ) 万元。
- A. 1. 83  
B. 1. 97  
C. 1. 80  
D. 2. 00
25. 某电器生产企业自营出口自产货物, 2020 年 12 月末计算出的期末未抵扣完的增值税为 15 万元, 当期免抵退税额为 27 万元, 则当期免抵税额为( ) 万元。
- A. 0  
B. 12  
C. 15  
D. 27
26. 某旧机动车交易公司 2021 年 1 月收购旧机动车 50 辆, 支付收购款 350 万元; 销售旧机动车 60 辆, 取得销售收入 480 万元, 同时协助客户办理车辆过户手续, 取得收入 3 万元。2021 年 1 月该旧机动车交易公司应纳增值税( ) 万元。
- A. 2. 40



- B. 3.13  
C. 14.07  
D. 55.57
27. 一般纳税人发生下列应税行为,不可以选择适用简易计税方法计税的是( )。  
A. 一般纳税人提供的人力资源外包服务  
B. 非企业性单位中的一般纳税人提供的技术服务  
C. 一般纳税人提供的电影放映服务  
D. 一般纳税人提供的铁路旅客运输服务
28. 2020年7月,某汽车生产企业进口内燃发动机(1升<排量<1.5升)的小汽车成套配件一批,境外成交价格68万美元,运抵中国境内输入地点起卸前的运输费5万美元、保险费1万美元。小汽车成套配件进口关税税率为25%,人民币汇率中间价为1美元兑换人民币6.25元。该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税( )万元。  
A. 86.17  
B. 106.26  
C. 75.16  
D. 111.65
29. 下列关于增值税的表述不正确的是( )。  
A. 发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人,在售卖加油卡、加油凭证时,按预收账款作相关财务处理,不征收增值税  
B. 货物期货交易交割时采取由期货交易所开具发票的,以期货交易所为纳税人  
C. 独立核算的供电企业所属的区县级供电企业,凡能够核算销售额的,依核定的预征率计算供电环节的增值税,同时可以抵扣进项税额  
D. 纳税人受托对垃圾废弃物采取填埋方式进行专业化处理,未产生货物的,受托方属于提供“专业技术服务”
30. 下列关于增值税的说法正确的是( )。  
A. 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策,其对应的进项税额不得计提加计抵减额  
B. 增值税小规模纳税人销售货物月销售额不超过10万元的暂免征收增值税  
C. 取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的免税发票可以计算抵扣进项税额  
D. 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售无形资产缴纳增值税,税率为9%
31. 某企业2020年6月转让12年前建造的办公楼,取得含税销售收入1500万元,该办公楼账面原值905万元,已提折旧270万元,该企业为一般纳税人,选择简易办法计税。2020年6月该企业应纳的增值税为( )万元。  
A. 28.57  
B. 57.14  
C. 40.95  
D. 71.43
32. 王某于2016年3月购买写字楼一间,支付价款210万元,当时取得了营业税发票,随即按2%的税率缴纳契税4.2万元。2020年11月,王某将所购的写字楼以245万元的价格出售。但因此前遭遇特殊原因,原购房发票已毁损。王某销售写字楼增值税应纳税额( )万元。  
A. 11.67  
B. 1.67  
C. 1.47  
D. 1.02
33. 纳税人出租不动产,按照规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之月起超过( )个月没有预缴税款的,由机构所在地主管税务机关按照《税收征收管理法》及相关规定进行处理。  
A. 1  
B. 3  
C. 6

- D. 9
34. 王某为北京市市民, 2020 年 11 月王某将其位于海淀区的一处住房对外出租, 一次性取得半年含税租金 4.2 万元, 则王某出租住房应缴纳的增值税为( ) 元。
- A. 600  
B. 2 000  
C. 0  
D. 630
35. 某建筑安装公司为增值税一般纳税人, 2020 年 7 月承包本市的一项建筑服务, 采用一般计税方法, 该建筑安装公司收取不含税工程价款 5 400 万元。另外, 该建筑安装公司从一般纳税人处购入建筑劳务所需的材料、新设备支付不含税价款 2 000 万元, 取得对方开具的增值税专用发票。则该建筑安装公司当月应缴纳的增值税为( ) 万元。
- A. 195.14  
B. 220  
C. 226  
D. 374
36. 下列关于跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理的规定, 表述不正确的是( )。
- A. 其他个人跨县(市、区)提供建筑服务, 不适用《纳税人跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》的规定
- B. 一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额, 按照 2% 的征收率计算应预缴税款
- C. 小规模纳税人跨县(市、区)提供建筑服务以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额, 按照 3% 的征收率计算应预缴税款
- D. 纳税人在同一地级行政区范围内跨县(市、区)提供建筑服务, 不适用《纳税人跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》
37. 某房地产企业为增值税一般纳税人, 2020 年 12 月 1 日购买一地块开发房地产项目, 支付地价款 800 万元, 次年年末项目完工, 当期销售其中的 90%, 取得含税销售收入 2 000 万元, 当期的增值税销项税额为( ) 万元。
- A. 116.36  
B. 105.69  
C. 118.92  
D. 138.38
38. 下列选项中, 适用增值税“免税并退税”政策的是( )。
- A. 进料加工复出口的货物  
B. 来料加工复出口的货物  
C. 非出口企业委托外贸企业出口的货物  
D. 增值税小规模纳税人出口的货物
39. 境外旅客申请退税, 应当同时符合的条件不包括( )。
- A. 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 300 元人民币
- B. 退税物品尚未启用或消费
- C. 离境日距退税物品购买日不超过 90 天
- D. 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境
40. 下列关于增值税应税行为纳税义务发生时间的表述, 不正确的是( )。
- A. 纳税人视同销售无形资产的, 其纳税义务发生时间为无形资产转让完成的当天
- B. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的, 其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- C. 纳税人从事金融商品转让的, 其纳税义务发生时间为收取价款的当天
- D. 纳税人发生应税行为, 先开具发票的, 其纳税义务发生时间为开具发票的当天
41. 下列情形中, 一般纳税人不得开具增值

税专用发票的有( )。

- A. 提供税务鉴证服务
- B. 销售办公用品给其他公司
- C. 将货物无偿赠送给小规模纳税人
- D. 销售自己使用过的固定资产(不放弃减税)

## 二、多项选择题

1. 下列纳税人,其年应税销售额超过增值税一般纳税人标准,可以不申请一般纳税人登记的有( )。

- A. 个体工商户
- B. 不经常发生应税行为的事业单位
- C. 不经常发生应税行为的企业
- D. 销售增值税免税产品的企业
- E. 不经常发生应税行为的行政单位

2. 下列属于增值税中“商务辅助服务”征收范围的有( )。

- A. 企业管理服务
- B. 人力资源服务
- C. 安全保护服务
- D. 旅游娱乐服务
- E. 婚庆服务

3. 根据营改增相关规定,下列情形不属于在境内提供应税服务的有( )。

- A. 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
- B. 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境内消费的应税服务
- C. 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
- D. 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境内使用的有形动产
- E. 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

4. 下列行为,属于增值税视同销售的有( )。

- A. 在同一个县(市)范围内设有两个机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送另一机构用于销售
- B. 将外购的货物抵付员工工资
- C. 将自产货物作为股利分配给股东

D. 将外购的货物用于集体福利

E. 将委托加工收回的货物用于个人消费

5. 根据营业税改征增值税的有关规定,下列关于兼营的说法中,正确的有( )。

- A. 兼营是指纳税人的经营范围既包括销售货物和提供加工修理修配劳务,又包括销售服务、无形资产或者不动产,并且上述行为不同时发生在同一项销售行为中
- B. 兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产,未分别核算的,从高适用税率
- C. 兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产,未分别核算的,从高适用征收率
- D. 兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产,未分别核算的,从高适用税率
- E. 兼有不同税率和征收率的销售货物、提供加工修理修配劳务或者应税服务的,由主管税务机关核定适用税率

6. 下列选项中,应当征收增值税的有( )。

- A. 银行销售金银
- B. 被保险人获得的保险赔付
- C. 寄售商店代销寄售物品
- D. 工厂自采地下水用于生产
- E. 电力公司向发电企业收取的过网费

7. 下列选项适用9%增值税税率的有( )。

- A. 邮政代理服务
- B. 医疗事故鉴定
- C. 生活服务
- D. 不动产租赁服务
- E. 建筑服务

8. 下列关于增值税征收率的表述中,正确的有( )。

- A. 房地产开发企业中的小规模纳税人,销售自行开发的房地产,按照5%的征收率计算增值税
- B. 选择差额纳税的纳税人提供劳务派遣服

- 务,按5%的征收率计算缴纳增值税
- C. 选择差额纳税的纳税人提供安全保护服务,按5%的征收率计算缴纳增值税
- D. 一般纳税人提供人力资源外包服务,选择简易计税方式计税的,按5%的征收率计算缴纳增值税
- E. 一般纳税人出租其2016年5月1日后取得的、与机构所在地不在同一县(市)的不动产,应按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款
9. 下列选项中,免征增值税的有( )。
- A. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
- B. 养老机构提供的养老服务
- C. 广播电视运营服务企业收取的农村有线电视基本收视费
- D. 残疾人企业为社会提供的应税服务
- E. 个人转让著作权
10. 下列项目实行增值税即征即退政策的有( )。
- A. 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
- B. 军队空余房产租赁收入
- C. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品
- D. 国内铂金生产企业自产自销的铂金
- E. 经中国人民银行、银保监会、商务部批准经营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
11. 销售方向购买方收取的下列款项中属于价外费用(收入)的有( )。
- A. 手续费
- B. 延期付款利息
- C. 违约金
- D. 承运部门的运费发票开具给购买方,并且由纳税人将该项发票转交给购买方的代垫运费
- E. 代办保险收取的保险费
12. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中,表述正确的有( )。
- A. 纳税人采取折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明,可按折扣后的销售额征收增值税
- B. 直销企业通过直销员向消费者销售货物,直接向消费者收取货款,直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用
- C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的,应按照新货物的同期销售价格减去旧货物作价作为计税依据
- D. 采取以物易物方式销售货物的,双方都不得抵扣换进货物的进项税额
- E. 纳税人采取还本销售货物的,不得从销售额中减除还本支出
13. 下列关于增值税应税行为销售额的表述中,正确的有( )。
- A. 金融商品转让,以卖出时取得的全部收入为销售额
- B. 纳税人提供建筑服务取得预收款,应在收到预收款时,以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额,按规定的预征率预缴增值税
- C. 经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
- 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
- E. 一般纳税人提供客运场站服务,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
14. 下列选项中属于不得抵扣进项税额的有( )。
- A. 用于集体福利或个人消费的进项税额
- B. 购进娱乐服务的进项税额
- C. 用于适用简易计税方法计税项目的进项税额
- D. 用于免征增值税项目的进项税额

- E. 用于正常损失货物的进项税额
15. 某商场(增值税一般纳税人)独家代理销售某厂家彩电,按销售量挂钩进行平销返利(以购进价对外销售)。2020年12月向彩电厂家购进电视机取得增值税专用发票,注明税额420万元;当月按平价全部销售,月末彩电厂家向该商场支付返利247万元。采用同样的方式,销售某厂家电子光盘,取得返利120万元,向厂家购进电子光盘取得增值税专用发票,注明价款1000万元,当月全部平价销售。关于该商场平销返利业务的处理,符合规定的有( )。
- A. 商场应按420万元确认销项税额
- B. 商场应按580万元计算销项税额
- C. 商场当月应抵扣的进项税额为471.68万元
- D. 商场当月应纳增值税税额为38.32万元
- E. 商场取得的平销返利收入可以开具增值税专用发票
16. 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的有( )。
- A. 公共交通运输服务
- B. 文化体育服务
- C. 以纳入“营改增”试点之日后取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务
- D. 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
- E. 公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费
17. 下列各项表述符合增值税简易计税方法规定的有( )。
- A. 小规模纳税人提供劳务派遣服务,可以选择差额纳税,以取得的全部价款和价外费用,扣除代用工单位支付劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额,按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税
- B. 一般纳税人2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同,可以选择适用简易计税方法计税
- C. 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费,可以选择适用简易计税方法,按照5%的征收率计算缴纳增值税
- D. 一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务,其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税
- E. 自2018年1月1日起,资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,暂适用简易计税方法,按照5%的征收率缴纳增值税
18. 一般纳税人销售下列自产货物,可以选择按照3%征收率计算增值税的有( )。
- A. 县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力
- B. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料
- C. 以外购的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(含黏土实心砖、瓦)
- D. 用动物的血液或组织制成的生物制品
- E. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
19. 根据增值税的相关规定,下列说法正确的有( )。
- A. 发售加油卡的纳税人在售卖加油卡时,不征收增值税
- B. 供电企业收取的电费保证金,凡逾期(超过合同约定时间)未退还的,一律并入价外费用缴纳增值税
- C. 进口时在铂金进口环节征收增值税
- D. 进口黄金和黄金矿砂免征进口环节增值税
- E. 上海期货交易所的会员和客户通过上海期货交易所交易的期货保税交割标的物,仍按保税货物暂免征收增值税
20. 根据增值税相关法律法规规定,下列免征增值税的有( )。



- A. 企业集团内单位(含企业集团)之间的资金无偿借贷行为  
B. 个人从事金融商品转让业务  
C. 寺院举办文化宗教活动的门票收入  
D. 单位为员工提供的班车服务  
E. 纳税人采取转让方式将承包地流转给农民用于修建住房
21. 下列项目实行增值税即征即退政策的有( )。
- A. 一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品  
B. 个人销售自建自用住房  
C. 广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费  
D. 社会团体收取的会费  
E. 经中国人民银行、银保监会、商务部批准经营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
22. 北京张先生有三套住房,其中一套购于2011年2月的高档公寓于2020年7月出售,另一套位于学区的住房出租,当月租金收入超过10万元;还有一套自住。下列纳税处理正确的有( )。
- A. 出售的公寓购买超过2年,免征增值税  
B. 出售的公寓购买超过2年,但非普通住宅按全额缴纳增值税  
C. 出售的公寓购买超过2年,但非普通住宅按差额缴纳增值税  
D. 出租的住宅按含税租金 $\div (1+1.5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税  
E. 出租的住宅按含税租金 $\div (1+5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
23. 下列关于房地产开发企业中的小规模纳税人征收管理的表述,正确的有( )。
- A. 房地产开发企业中的小规模纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目,应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税  
B. 小规模纳税人应在取得预收款的当月纳税申报期或主管税务机关核定的纳税期限向主管税务机关预缴税款  
C. 小规模纳税人向其他个人销售自行开发的房地产项目,应开具增值税普通发票  
D. 小规模纳税人销售自行开发的房地产项目,其2016年4月30日前收取并已向主管税务机关申报缴纳营业税的预收款,未开具营业税发票的,可以开具增值税普通发票,不得申请代开增值税专用发票  
E. 小规模纳税人向其他个人销售自行开发的房地产项目,不得开具增值税专用发票
24. 依据出口退(免)税政策,一般情况下,应按“免抵退”税办法计算退税的有( )。
- A. 生产企业出口自产货物  
B. 生产企业出口视同自产货物  
C. 生产企业对外提供加工修理修配劳务  
D. 不具有生产能力的出口企业出口货物  
E. 小规模纳税人的生产企业出口外购的货物
25. 下列各项中符合资管产品增值税处理办法规定的有( )。
- A. 资管产品管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额  
B. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人,按照现行规定缴纳增值税  
C. 资管产品管理人应按照规定纳税期限,分别申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税  
D. 保险资产管理公司属于资管产品管理人  
E. 资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务,以2018年1月1日起产生的利息及利息性质的收入为销售额
26. 下列出口货物劳务,视同内销征收增值税的有( )。



- A. 出口企业销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具
- B. 出口企业提供虚假备案单证的货物
- C. 出口企业增值税退(免)税凭证有伪造或内容不实的货物
- D. 出口企业出口财政部和国家税务总局根据国务院决定明确取消出口退(免)税的货物
- E. 出口企业出口古旧图书
27. 下列关于增值税的纳税义务发生时间的表述,正确的有( )。
- A. 纳税人发生视同销售无形资产情形的,其纳税义务发生时间为无形资产转让完成的当天
- B. 纳税人发生应税销售行为,其纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 委托其他纳税人代销货物,其纳税义务发生时间为收到代销单位销售的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天或者发出代销商品满 180 天的当天
- D. 采取赊销方式销售货物,其纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天
- E. 采取分期收款方式销售货物的,其纳税义务发生时间为货物发出的当天
28. 下列关于增值税纳税地点的表述,正确的有( )。
- A. 固定业户销售货物应当向销售地主管税务机关申报纳税
- B. 进口货物应当向报关地海关申报纳税
- C. 非固定业户提供应税行为,应当向应税行为发生地主管税务机关申报纳税
- D. 其他个人销售或者租赁不动产,应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税
- E. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
29. 下列选项中,不得开具增值税专用发票的有( )。
- A. 房地产企业向消费者个人销售商品房
- B. 某餐厅向消费者个人提供餐饮服务
- C. 某婚介所向消费者个人提供的婚姻介绍服务
- D. 从事学历教育的学校向个人提供的教育服务
- E. 某咨询公司为企业提供咨询服务
30. 下列选项中,属于先进制造业纳税人申请退还增量留抵税额所需满足的条件有( )。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起,连续六个月增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
- B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
- C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的
- D. 申请退税前 36 个月未被税务机关处罚
- E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的

### 三、计算题

1. 某商业零售企业为增值税一般纳税人,2020 年 12 月发生如下业务:

(1)采取以旧换新方式销售玉石首饰一批,旧玉石首饰作价 78 万元(含税),实际收取新旧首饰差价款共计 90 万元(含税);采取以旧换新方式销售原价为 3 500 元(含税)的金项链 200 条,每条收取差价款 1 500 元。

(2)销售 1 500 件电子出版物给某单位,不含税价 500 元/件,开具了增值税专用发票,后来发现部分电子出版物存在质量问题,经协商支付给该单位折让 5 万元(含税),按规定开具了红字增值税专用发票。

(3)接受当地甲运输企业(一般纳税人)的货运服务,取得的增值税专用发票上注明的不含税运费 15 万元,接受乙运输企业(小规模纳税人)的货运服务,取得乙

企业自行开具的增值税专用发票,注明不含税运费 10 万元。

(4)接受当地某税务师事务所(一般纳税人)的税务咨询服务,取得增值税专用发票注明金额 200 万元;接受当地一家广告公司(一般纳税人)提供的广告服务,取得的增值税专用发票注明金额 8 万元。

(5)因仓库保管不善,上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质,该批速冻食品账面成本 30 万元,其中运费成本 4 万元(由当地一般纳税人运输企业提供运输服务),进项税额均已于上月抵扣。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)该企业当月支付运费可抵扣增值税进项税额( )万元。

- A. 1.60                      B. 1.90  
C. 1.65                      D. 2.30

(2)该企业当月应转出进项税额( )万元。

- A. 4.86                      B. 3.74  
C. 5.67                      D. 5.71

(3)该企业当月增值税销项税额为( )万元。

- A. 37.94                      B. 29.12  
C. 38.89                      D. 40.67

(4)该企业当月应缴纳增值税( )万元。

- A. 38.78                      B. 18.73  
C. 39.17                      D. 41.50

2. 某综合服务公司(增值税一般纳税人)下设各业务部门,2020 年 11 月发生以下业务:

(1)下设建筑安装部承接本市一项装修工程,取得装修服务收入 500 万元,装修材料主要由发包方提供,该建筑安装部只购进部分辅助材料,取得的专用发票注明价款 5 万元,进项税额 0.65 万元。

(2)下设歌舞厅收入 200 万元,其中门票收入 50 万元,餐饮及点歌收入 150 万元。

(3)下设广告部当月收取广告收入 53 万元,支付给电视台的广告发布费 15 万元,未取得相应发票;下设运输队当月取得运输收入 22 万元。

(4)转让一自建的仓库,取得转让收入 1 200 万元,该仓库于 2015 年 12 月建设完成。

(5)将一幢闲置办公楼转让给某商贸公司,取得转让收入 1 700 万元(该闲置办公楼于 2015 年 6 月取得,其购置原价 1 300 万元,含税)。

已知:该综合服务公司发生的建筑服务及销售不动产业务均按简易计税方法计税,当月可以抵扣的进项税额为零,不符合加计抵减政策。以上收入均为含增值税收入。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)业务(1)当月应纳增值税( )万元。

- A. 13.71                      B. 14.56  
C. 22.96                      D. 23.81

(2)业务(3)当月的增值税销项税额( )万元。

- A. 2.20                      B. 3.00  
C. 4.82                      D. 5.80

(3)业务(5)当月应纳增值税( )万元。

- A. 85                          B. 68.25  
C. 20                          D. 19.05

(4)该综合服务公司当月应纳增值税合计为( )万元。

- A. 102.07                      B. 106.42  
C. 106.89                      D. 112.56

3. 位于市区的某金融机构为增值税一般纳税人,2020 年第 3 季度业务收支情况如下:

(1)取得贷款利息收入 2 000 万元,另外取得加息、罚息收入 80 万元。

(2)开展股票买卖业务,买进价 900 万元,卖出价 1 000 万元。

(3)取得结算手续费收入 180 万元;

结算罚款收入 30 万元。

(4) 将 2 亿元人民币投资于某商业企业，每季度收取固定利润 1 200 万元。

(5) 代车管所收取车辆行政性罚款，当季度代收罚款总额 8.5 万元，支付给车管所 8.36 万元。

(6) 受某公司委托发放贷款，金额 5 000 万元，贷款期限 3 个月，年利率为 4.8%，已经收到贷款企业的利息并转交给委托方，银行按贷款利息收入的 10% 收取手续费。

(7) 第 3 季度购进办公用品一批，取得增值税专用发票，注明价税合计金额为 113 万元。

已知：上述收入均为含增值税收入。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(1)的增值税销项税额为( )万元。

- A. 124.80      B. 120.00  
C. 117.74      D. 113.21

(2) 业务(5)的增值税销项税额为( )元。

- A. 79.25      B. 4 811.32  
C. 121      D. 139

(3) 该金融机构受托发放贷款业务的增值税销项税额为( )万元。

- A. 3.40      B. 2.18  
C. 1.36      D. 0.34

(4) 该金融机构本季度应纳的增值税为( )万元。

- A. 204.34      B. 188.34  
C. 190.56      D. 186.55

4. 东亚航空公司是位于北京的一家大型民营航空公司，2020 年 12 月发生下列经营业务：

(1) 国内航线取得不含税客运收入 4 700 万元，国际航线取得客运收入 2 400 万元。

(2) 将一架配备有机组人员的小型客机租赁给某公司使用三个月，每月末收取

租金 100 万元(不含税)。租赁期内发生的机组人员工资、维修费用由承租方负担。公司另将一架不配备机组人员的货机租赁给某物流公司使用 1 年，本月预收 1 年的租金 500 万元(不含税)。

(3) 公司提供航空地面服务取得不含税收入 45 万元。

(4) 公司作为境外某航空公司在境内的代理人，负责该境外航空公司在境内的票务业务，本月销售境外航空国际航班机票共取得价款 320 万元。

(5) 当月公司购进燃油、配件等物品取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明价款合计 800 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 东亚航空公司国内与国际航线客运收入应确认增值税销项税额( )万元。

- A. 470      B. 423  
C. 781      D. 1 207

(2) 东亚航空公司业务(2)和业务(3)应确认增值税销项税额( )万元。

- A. 66.00      B. 92.70  
C. 76.70      D. 72.00

(3) 东亚航空公司应代扣代缴的境外航空公司增值税为( )万元。

- A. 0      B. 29.09  
C. 26.42      D. 47.71

(4) 东亚航空公司当月应缴纳的增值税为( )万元。

- A. 395.70      B. 486.75  
C. 436.96      D. 0

5. 赵某系某高校退休教授，2020 年下半年发生如下业务：

(1) 7 月为某房地产开发企业提供建筑设计服务，取得建筑设计费 400 000 元以及方案创意奖励 50 000 元。

(2) 8 月将一套闲置住房对外出租，一次性预收全年租金 30 000 元。

(3) 9 月将境内一套别墅转让，取得转让收入 4 800 000 元，该别墅于 2018 年

12月购进,购进时支付价款3 000 000元。

(4)10月将2011年购买的有价证券通过证券交易机构出售,取得收入320 000元,该证券的购买价为240 000元。

(5)10月向新加坡某中介公司咨询投资业务,该公司不派人来华,以邮件、电话方式提供咨询服务,赵某支付给新加坡公司咨询费200 000元,资料费1 500元。

(6)12月将一项专利权转让给国内某企业,已办理相关备案手续,取得收入130 000元。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)赵某提供建筑设计服务应缴纳增值税( )元。

- A. 12 000                      B. 13 500  
C. 20 000                      D. 13 106.80

(2)赵某转让别墅应缴纳增值税( )元。

- A. 0                              B. 85 714.29  
C. 228 571.43                  D. 240 000

(3)赵某应代扣代缴增值税( )元。

- A. 0                              B. 1 000  
C. 11 405.66                  D. 626.21

(4)赵某合计应缴纳增值税( )元。

- A. 242 106.80                  B. 241 678.23  
C. 246 132.54                  D. 246 920.95

#### 四、综合分析题

1. 某艺术品生产企业为增值税一般纳税人,2020年11月发生以下业务:

(1)销售一批货物给某商场,取得不含税销售收入100万元,同时取得货物包装物押金10万元(单独记账)、优质服务费6.78万元。

(2)本月企业初次购进增值税税控系统专用设备一批,取得增值税专用发票,注明价款为2万元,税金为0.26万元,且当月支付税控系统专用设备的技术维护费0.5万元,取得了技术维护服务单位开具的技术维护费发票。

(3)折扣销售甲产品给A商场,在同

一张增值税专用发票“金额”栏上注明销售额80万元、折扣额8万元;另外,销售给A商场乙产品240件,乙产品不含税售价每件3 840元。

(4)采取以旧换新方式销售丙产品100件,每件不含税单价为6 600元,另支付给顾客每件旧产品收购款600元。

(5)销售给本企业职工外观损伤的乙产品20件,每件不含税售价2 000元。

(6)将价值33万元(不含税)的丙产品投资于B企业,另无偿赠送给B企业价值7万元(不含税)的丙产品。

(7)外购原材料一批,取得的增值税专用发票注明价款200万元、增值税26万元,支付运输企业(一般纳税人)不含税运输费20万元,取得增值税专用发票,当月装修专用职工宿舍楼领用20%的外购材料。

(8)从小规模纳税人处购进一批材料,取得普通发票,注明价款6万元;从另一小规模纳税人处购进一批手套作为劳保用品,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明税额0.33万元。

(9)本月外购一批小家电发给员工每人一件,取得的增值税专用发票上注明价款1.6万元;又向某孤儿院赠送童装一批,购进成本1万元,未取得专用发票,零售价3.39万元。

(10)进口一套生产设备,关税完税价格15万元,进口关税税率为20%。

已知:以上相关发票均已通过税务机关认证。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)该企业进口环节应纳关税和增值税合计( )万元。

- A. 5.34                          B. 3.06  
C. 2.55                          D. 3.00

(2)业务(2)可在增值税应纳税额中抵减的金额为( )万元。

- A. 2.34                          B. 2

C. 2.76                      D. 0.50

(3) 该企业销售环节销项税额为( )万元。

A. 70.76                      B. 73.14

C. 49.81                      D. 71.27

(4) 该企业当期准予抵扣的进项税额合计为( )万元。

A. 28.95                      B. 39.00

C. 24.91                      D. 31.92

(5) 该企业当期应向税务机关缴纳增值税税额( )万元。

A. 39.35                      B. 33.22

C. 35.78                      D. 22.14

(6) 关于本题, 下列说法正确的有( )。

- A. 增值税一般纳税人初次购置增值税税控系统专用设备支付的费用, 可凭取得的增值税专用发票, 在增值税应纳税额中全额抵减
  - B. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的, 一律按照新货物对外销售价格征税
  - C. 外购材料用于装修职工宿舍楼, 应视同销售计算增值税
  - D. 本题中纳税人采取折扣方式销售货物, 折扣额可以从销售额中扣除
2. 甲、乙两企业均为生产企业(增值税一般纳税人), 丙企业为商业企业(增值税一般纳税人), 2020年10月发生下列业务:

(1) 乙企业销售给甲企业原材料一批, 销售额为500 000元(不含税), 采用托收承付方式结算, 货物已经发出, 托收手续已经办妥, 乙企业尚未收到货款, 原材料在途, 开具的原材料的增值税专用发票已经转交给甲企业。甲企业取得小规模运输企业委托税务机关代开的增值税专用发票, 注明不含税金额为1.2万元。

(2) 10月6日丙企业采用分期付款方式从甲企业购入家用电器, 双方签订的合同中规定: 购销金额12万元(不含税),

货款分三次等额支付, 每月16日为付款期。但至本月底并未付款, 甲企业为了及时收回货款, 提前分别开具了3份增值税专用发票交付丙企业。

(3) 本月初丙企业从甲企业购进计算机100台, 含税单价3 480元, 已验收入库, 货款已付清, 收到增值税专用发票; 支付售后服务费每台600元, 取得收款收据。

(4) 丙企业本月取得零售收入754 000元, 在销售家用电器时, 采用促销抽奖方式送出3台计算机, 税务机关核定不含税金额合计为12 500元。

(5) 甲企业将一处闲置厂房出租给丙企业, 约定年不含税租金为60万元。当月收取前三个月不含税租金15万元, 但并未开具发票。

(6) 甲企业进口一批电子管, 关税完税价为15万元, 关税税率为15%, 取得海关完税凭证。

(7) 乙企业本月购进并已验收入库原材料一批, 取得的税控增值税专用发票上注明的价款为120 000元, 并用其中的30%对某企业进行投资, 税务机关核定不含税的投资价格为39 600元; 另10%因管理不善被雨水淋坏无法使用。

(8) 丙企业本月从小规模纳税人购进日用小百货, 普通发票上注明的价款为36 000元; 从其他一般纳税人企业购进商品取得的增值税专用发票上注明的增值税额为87 340元, 购进商品支付运费, 取得的增值税专用发票注明税额为1 595元。

(9) 甲企业下设非独立核算的宾馆和歌舞厅, 当月取得客房收入20万元, 餐饮收入30万元; 歌舞厅门票收入3万元(宾馆和歌舞厅收入均为含税收入)。

已知: 不动产租赁服务按一般计税方法计税, 甲企业不符合加计抵减政策。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 甲企业本月应向税务机关缴纳的



增值税为( )元。

- A. -86 175. 90
- B. 12 515. 86
- C. 18 253. 05
- D. -107 702. 95

(2)乙企业本月应纳增值税( )元。

- A. 56 108
- B. 66 640
- C. 66 840
- D. 69 056

(3)丙企业可以抵扣的进项税额为( )元。

- A. 154 877. 38
- B. 144 570. 40
- C. 156 135. 00
- D. 168 123. 05

(4)丙企业本月应纳增值税( )元。

- A. 41 750. 05
- B. 0
- C. 35 012. 05
- D. 50 135

(5)甲企业进口环节缴纳增值税( )元。

- A. 214 825
- B. 224 825
- C. 27 600
- D. 22 425

(6)关于本题业务,下列陈述正确的有( )。

- A. 甲企业进口电子管的增值税可以抵扣
- B. 甲企业出租的厂房按 13% 税率计算增值税
- C. 甲企业下设宾馆和歌舞厅按生活服务缴纳增值税
- D. 丙企业取得的甲企业提前开具的 3 张专用发票均可以抵扣进项税额

3. 某建筑企业为增值税一般纳税人,位于 A 市市区,2020 年 12 月发生如下业务:

(1)在 B 市提供建筑服务,开具的增

值税专用发票注明金额 1 000 万元,税额 90 万元。该建筑服务适用一般计税方法。

(2)在 C 市提供建筑服务,开具的增值税普通发票注明金额 500 万元,并支付给分包公司分包款 100 万元。该建筑服务适用简易计税方法。

(3)在 D 市提供建筑服务,该项目为老项目,项目工程款为 1 000 万元。企业选择适用简易计税方法,当月收到预收款 200 万元,支付给分包公司分包款 80 万元。

(4)购买一台专业设备,取得的增值税专用发票注明金额 20 万元,税额 2.6 万元。无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

(5)支付高速公路通行费,且取得高速公路通行费增值税电子普通发票若干张,注明税额为 0.06 万元。该通行费全部归属于一般计税方法项目。

假定本月取得相关票据符合税法规定,并在本月按照规定认证抵扣进项税额。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)该企业在 B 市提供建筑服务应预缴增值税( )万元。

- A. 20
- B. 19.42
- C. 18.45
- D. 19

(2)该企业在 C 市提供建筑服务应预缴增值税( )万元。

- A. 7.21
- B. 11.65
- C. 12.54
- D. 11.56

(3)下列关于业务(3)收到预收款的税务处理的说法中,正确的有( )。

- A. 纳税人提供建筑服务取得预收款,应在收到预收款时,以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额,



按照预征率计算预缴增值税

- B. 纳税人提供建筑服务取得预收款，在收到预收款时，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额计算应纳增值税，无须预缴增值税

C. 预缴增值税税额为 3.50 万元

D. 预缴增值税税额为 26.80 万元

(4)业务(4)中可以从销项税额中抵扣进项税额( )万元。

A. 2.60

B. 2.50

C. 3.23

D. 2.88

(5)业务(5)中可以从销项税额中抵扣进项税额( )万元。

A. 0.06

B. 0

C. 0.02

D. 0.03

(6)该企业当月在 A 市申报缴纳增值税( )万元。

A. 100

B. 110

C. 105.96

D. 63.84

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】消费型增值税的特征是当期购入固定资产价款一次全部扣除；法定增值额小于理论增值额。
2. A 【解析】选项 A，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为纳税义务人。
3. D 【解析】宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税。
4. C 【解析】选项 A、B，属于进项税额不得抵扣的行为，不征增值税；选项 D，以物易物属于增值税特殊销售行为，不属于视同销售。
5. D 【解析】支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金，不缴纳增值税。
6. D 【解析】存款利息不征收增值税，选项 A、B、C 均征收增值税。
7. B 【解析】选项 A，以旧换新方式销售彩电，以新彩电的市场售价作为计税依据；选项 C，还本销售方式，以产品售价作为计税依据，不得扣除还本支出；选项 D，以物易物销售方式，以物易物双方都应做

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。

8. D 【解析】境内的单位销售的适用增值税零税率的国际运输服务，是指：(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。
9. C 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。
10. D 【解析】选项 D，纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税，不属于免征增值税。
11. A 【解析】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，时间在 1 年内，又未过期的，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，应按所包装货物的适用税率征收增值税。计税销售额 =  $(793.26 + 1.3) \div (1 + 13\%) = 703.15$ (万元)。
12. D 【解析】增值税法中规定，纳税人采取“以旧换新”方式销售货物，不允许扣除旧货物的价款(金银首饰除外)。应纳

增值税 = ( 80 000 + 30 000 ) ÷ ( 1 + 13% ) × 13% + ( 580 000 + 110 000 ) × 13% = 102 354.87(元)。

13. A 【解析】选项 A, 提供物业管理服务的纳税人, 向服务接受方收取的自来水水费, 以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额, 按照简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税。

14. A 【解析】小规模纳税人提供劳务派遣服务, 可以选择差额纳税, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额, 按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。

甲公司应缴纳增值税 = ( 45 - 17 - 8 - 7 ) ÷ ( 1 + 5% ) × 5% = 0.62(万元)。

15. C 【解析】选项 A, 因管理不善造成损失的产品所耗用的进项税额不可以抵扣; 选项 B, 购进专用于集体福利的固定资产的进项税额不可以抵扣; 选项 C, 自 2018 年 1 月 1 日起, 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抵扣; 选项 D, 纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后, 其在停止抵扣进项税额期间发生的全部进项税额不得抵扣。

16. B 【解析】自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%, 抵减应纳税额。其中生产、生活性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳

税人。

17. B 【解析】按照成本法计算, 当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期主营业务成本 × 农产品耗用率 × 扣除率 ÷ ( 1 + 扣除率 ), 扣除率为销售货物的适用税率。本题中销售奶油, 适用 13% 的税率, 所以扣除率为 13%。当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 160 000 × 60% × 13% ÷ ( 1 + 13% ) = 11 044.25(元)。

18. C 【解析】适用一般计税方法的纳税人, 兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额, 按照下列公式计算不得抵扣的进项税额: 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 + 免税项目销售额 ) ÷ 当期全部销售额

当月购进自来水、电力不予抵扣的进项税额 = ( 0.72 + 10 × 13% ) × 800 ÷ ( 800 + 1 800 ) = 0.62(万元), 当月应纳增值税税额 = 1 800 × 13% - 900 × 13% - ( 0.72 + 10 × 13% - 0.62 ) = 115.6(万元)。

19. C 【解析】有形动产租赁服务适用 13% 的税率; 不动产租赁服务选择按简易计税方法计算, 适用 5% 的征收率。接受运输业务, 可以凭取得的增值税专用发票抵扣进项税额。应纳增值税税额 = 50 000 × 13% - 2 000 × 9% + 200 000 × 5% = 16 320(元)。

20. A 【解析】初次购置税控系统专用设备, 取得增值税专用发票, 准予按价税合计全额抵扣。应纳增值税税额 = 800 000 ÷ ( 1 + 9% ) × 9% + ( 80 000 + 4 000 + 5 000 + 11 000 + 240 000 ) ÷ ( 1 + 13% ) × 13% - 65 000 - ( 20 000 + 2 600 ) = 17 570.09(元)。

21. C 【解析】增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。将进口软件产品进行本地化改造后对外销售, 其

- 销售的软件产品可享受即征即退政策。购进计算机用于软件设计,进项税额可以抵扣。
- 当期软件产品增值税应纳税额 =  $68\,000 \times 13\% + 200\,000 \times 13\% - 100\,000 \times 13\% = 21\,840$ (元), 税负 =  $21\,840 \div (68\,000 + 200\,000) \times 100\% = 8.15\%$ , 即征即退税额 =  $21\,840 - (68\,000 + 200\,000) \times 3\% = 13\,800$ (元)。
22. D 【解析】取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的,可以按照规定计算抵扣进项税额。
23. C 【解析】自2020年3月1日至2021年3月31日,除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税,按以下公式计算销售额:销售额 = 含税销售额 /  $(1+1\%)$ ; 适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。
- 2020年11月该企业应纳增值税 =  $180\,000 \div (1+1\%) \times 1\% + 600 \div (1+1\%) \times 1\% = 1\,788.12$ (元)。
24. B 【解析】对销售啤酒、黄酒以外的酒类产品收取的包装物押金,不管是否逾期,收取时,并入销售额中征税。2020年12月该企业应纳的增值税 =  $(60 + 5.8 \div 1.03) \times 3\% = 1.97$ (万元)。
25. B 【解析】当期应退税额为15万元,当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 =  $27 - 15 = 12$ (万元)。
26. A 【解析】自2020年5月1日至2023年12月31日,对二手车经销企业销售旧车减按销售额0.5%征收增值税。当月该旧机动车交易公司应纳增值税 =  $(480 + 3) \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 2.40$ (万元)。
27. D 【解析】一般纳税人提供的铁路旅客运输服务,不得选择按照简易计税方法计算缴纳增值税。
28. C 【解析】该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税 =  $(68 + 5 + 1) \times 6.25 \times (1+25\%) \times 13\% = 75.16$ (万元)。
29. C 【解析】独立核算的供电企业所属的区县级供电企业,凡能够核算销售额的,依核定的预征率计算供电环节的增值税,不得抵扣进项税额。
30. A 【解析】选项B,自2021年4月1日至2022年12月31日,增值税小规模纳税人销售货物月销售额不超过15万元的暂免征收增值税;选项C,取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的免税发票不得计算抵扣进项税额;选项D,纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售无形资产缴纳增值税,税率为6%。
31. D 【解析】一般纳税人销售其2016年4月30日前自建的不动产,可以选择适用简易计税方法,以取得的全部价款和价外费用为销售额,按照5%的征收率计算应纳税额。该企业应纳增值税 =  $1\,500 \div (1+5\%) \times 5\% = 71.43$ (万元)。
32. B 【解析】纳税人以契计税金额进行差额扣除的,2016年4月30日及以前缴纳契税的,按照下列公式计算增值税应纳税额:增值税应纳税额 = [全部交易价格(含增值税) - 契计税金额(含营业税)]  $\div (1+5\%) \times 5\%$ 。
- 王某销售写字楼增值税应纳税额 =  $(245 - 210) \div (1+5\%) \times 5\% = 1.67$ (万元)。
33. C 【解析】纳税人出租不动产,按照规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之月起超过6个月没有预缴税款的,由机构所在地主管税务机关按照《税收征收管理法》及相关规定进行处理。
34. C 【解析】自2019年1月1日至2021年3月31日,其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产,取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊,分摊后的月租金收入不超过10万元的,可

享受小微企业免征增值税优惠政策。月租金 =  $4.2 \div 6 = 0.7$  (万元), 没有超过 10 万元, 所以此业务免征增值税。

35. C 【解析】该建筑安装公司当月应缴纳的增值税 =  $5\,400 \times 9\% - 2\,000 \times 13\% = 226$  (万元)。
36. B 【解析】一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额, 按照 3% 的征收率计算应预缴税款。
37. B 【解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目(选择简易计税方法的房地产老项目除外), 以取得的全部价款和价外费用, 扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。销售额 =  $(\text{全部价款和价外费用} - \text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1 + 9\%) = (2\,000 - 800 \times 90\%) \div (1 + 9\%) = 1\,174.31$  (万元), 应纳增值税 =  $1\,174.31 \times 9\% = 105.69$  (万元)。
38. A 【解析】选项 B、C、D 均适用增值税免税不退税政策。
39. A 【解析】境外旅客申请退税, 应当同时符合以下条件:
- (1) 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币;
  - (2) 退税物品尚未启用或消费;
  - (3) 离境日距退税物品购买日不超过 90 天;
  - (4) 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。
40. C 【解析】纳税人从事金融商品转让的, 其纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天。
41. D 【解析】选项 D, 纳税人销售自己使用过的固定资产, 适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的, 可以放弃减税, 按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税, 并可以开具增值税专用

发票。

## 二、多项选择题

1. BCE 【解析】非企业性单位、不经常发生应税行为的企业, 可以选择按小规模纳税人纳税。
2. ABC 【解析】旅游娱乐服务和婚庆服务属于生活服务。
3. ACE 【解析】在境内提供应税服务, 是指应税服务提供方或者接受方在境内。下列情形不属于在境内提供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;
  - (4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。
4. CE 【解析】选项 A, 将货物在不同县(市)的机构之间移送用于销售, 才属于增值税视同销售行为, 在同一个县(市)内移送, 不属于增值税视同销售行为; 选项 B, 将外购货物用于抵偿债务, 属于特殊销售行为, 而非视同销售; 选项 D, 将外购货物用于投资、分配给股东或投资者、无偿赠送的, 才属于增值税视同销售行为, 外购货物用于集体福利, 不属于增值税视同销售行为。
5. ABCD 【解析】选项 E, 纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产, 适用不同税率或者征收率的, 应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额; 未分别核算的, 从高适用税率。
6. ACE 【解析】被保险人获得的保险赔付、工厂自采地下水用于生产, 均不征收增值税; 寄售商店代销寄售物品, 按照 3% 的征收率征收增值税。
7. ADE 【解析】9% 税率适用于交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、不动产租