



章节练习题·巩固阶段

1个月

第一章 税法基本原理

本章重要程度：●○○



本章综合练习 (限时58分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关税收概念的表述中，不正确的是()。
 - 征税的主体是国家
 - 征税的基本目的是满足政府为实现国家职能的支出需要
 - 税收具有强制性、无偿性、固定性
 - 税收是税法的存在形式
- 下列有关税收法律主义原则的内容，表述错误的是()。
 - 税收法律主义的功能侧重于保持税法的稳定性和可预测性
 - 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
 - 课税要素必须由法律直接规定
 - 税收基本制度属于全国人大的专属立法权限，体现了税收法律主义
- 下列关于税法适用原则的说法，正确的是()。
 - 新法优于旧法原则的适用，以新法公布为标志
 - 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
 - 法律优位原则主要处理相同层级税法间的效力关系
 - 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则
- 甲企业于2018年6月购进不动产作为办公楼使用，取得合规的扣税票据，依据《营改增试点有关事项的规定》，购入该不动产当年按60%的比例扣除进项税额，余下的40%应于2019年6月进行抵扣。但依据《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自2019年4月起，纳税人取得不动产的进项税额不再分2年抵扣，此前未抵扣完的，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣，甲企业于2019年4月将余下的40%进项税额抵扣完毕。这体现的是()。
 - 法律优位原则
 - 新法优于旧法原则
 - 实体从旧、程序从新原则
 - 程序优于实体原则

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫码对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交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”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

5. 下列关于税法效力的表述中, 正确的是()。
- 税法本身规定废止日期而届时自动失效, 在税收立法中很少采用
 - 效力低的税法与效力高的税法发生冲突, 效力低的税法一定是无效的
 - 我国税法对人的效力采用属人原则
 - 税法的空间效力在全国范围内有效
6. 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()。
- 针对性
 - 专属性
 - 判例性
 - 权威性
7. 下列有关税法解释的表述中, 正确的是()。
- 税法的司法解释权不限于最高法院, 内容上也不限于税务诉讼
 - 税法立法解释通常为事前解释
 - 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
 - 税法的规范性行政解释可以作为法庭判案的直接依据
8. 以下有关税法与民法关系的表述, 正确的是()。
- 税法与民法处理的均为不平等主体间的财产关系
 - 处理民事纠纷的调解原则不适用税收争议, 但涉及税务行政赔偿的可以适用调解原则
 - 民法与税法的调整手段相似, 均具有综合性
 - 税法仅仅借用了民法中的某些概念
9. 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
10. 下列选项中, 属于税收法律关系消灭原因的是()。
- 税法的修订
 - 纳税义务的免除
 - 纳税人财产情况发生变化
 - 税务机关组织结构发生变化
11. 关于纳税人和负税人, 下列说法正确的是()。
- 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
 - 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
 - 货物劳务税的纳税人和负税人是一致的
 - 扣缴义务人是纳税人, 不是负税人
12. 区别一种税与另一种税的最主要标志是()。
- 税源
 - 课税对象
 - 计税依据
 - 税目
13. 下列有关比例税率的特点, 错误的是()。
- 税率不随课税对象数额的变动而变动
 - 计算简便
 - 税额与课税对象成正比变动
 - 课税对象数额越大, 纳税人相对直接负担越重
14. 下列关于累进税率的表述, 正确的是()。
- 超额累进税率计算复杂, 累进程度缓和, 税收负担透明度高
 - 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
 - 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
 - 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
15. 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
16. 下列关于税收减税、免税的表述, 正确

- 的是()。
- A. 享受免征额的纳税人税负要轻于享受同额起征点的纳税人
- B. 跨期结转为税额式减免
- C. 核定减免率为税率式减免
- D. 税额式减免使用范围最为广泛, 而税基式减免使用范围最窄
17. 下列关于税收实体法的表述, 正确的是()。
- A. 课税对象是构成税收实体法的基础性要素
- B. 税目是课税对象的具体化, 代表了征税的深度
- C. 税收附加与税收加成都增加了纳税人的负担, 加税措施的目的相同
- D. 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
18. 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
19. 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. 税收立法包括制定、修改和废止税法
- 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》
20. 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. 税务规章应当自公布之日起施行
- C. 税务规章由国务院负责解释
- D. 税务规章不得另行创设法律、行政法规等没有规定的内容, 但允许重复涉及法律、行政法规等已经明确的内容
21. 下列关于税务规范性文件的表述, 正确的是()。
- A. 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
- B. 税务规范性文件可设定行政许可、行政审批
- C. 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
- D. 批复性质的文件属于税务规范性文件
22. 下列不属于税收执法合法性表现的是()。
- 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
23. 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不包括税务机关的人事任免等非行政执法行为
- 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包括事前监督和事后监督
24. 下列关于税收优先权的表述, 错误的是()。
- A. 税收优先权, 是当国家征税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. 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

二、多项选择题

- 下列关于税法概述的表述中,正确的有()。
 - 税收具有强制性、无偿性、固定性的特点
 - 税收分配关系是税法的调整对象
 - 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
 - 税法属于义务性法规,是指税法没有规定纳税人的权利
 - 从立法过程来看,税法属于制定法
- 下列适用税收法律主义原则的有()。
 - 课税要素法定原则
 - 课税要素明确原则
 - 税收法定性原则
 - 依法稽征原则
 - 实质课税原则
- 下列关于税法原则的说法中,正确的有()。
 - 实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税,增强税法适用的公正性
 - 税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突
 - 特别法优于普通法原则是指随着特别法的出现,原有的居于普通法地位的税法即告废止
 - 实体从旧、程序从新原则是指实体法具备溯及力、程序法不具备溯及力
 - 新法优于旧法原则在税法中普遍适用,没有例外
- 下列关于税法效力的表述中,正确的有()。
 - 税法空间效力在全国地方范围内有效,其中包括经济特区
 - 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期,这是将税收管理权限下放给地方政府
 - 税法通过一段时间后开始生效,这是大多采取的生效方式
 - 税法的效力包括空间效力和时间效力
 - 税法的时间效力包括何时生效、何时失效及有无溯及力的问题
- 下列有关税法解释的表述中,错误的有()。
 - 税法解释是法定解释,具有专属性
 - 税法解释与被解释的税法具有同等效力
 - 税法解释具有针对性,但其效力具有普遍性
 - 税法解释的效力具有特殊性
 - 税法解释具有与被解释的税法不同的法律效力
- 按解释尺度的不同,税法解释可分为()。
 - 扩充解释
 - 限制解释
 - 字面解释
 - 立法解释
 - 行政解释
- 下列关于税收法律关系的表述中,正确的有()。
 - 税收法律关系的成立,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对等性
 - 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
 - 征税权虽是国家法律授予的,但是可以放弃或转让
 - 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
- 下列不属于税收法律关系消灭原因的有()。
 - 税法的修订或调整
 - 纳税人履行纳税义务
 - 纳税义务超过追征期限而消灭
 - 纳税人的纳税义务被依法免除
 - 因不可抗力造成的破坏

9. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素, 主要原因有()。
 - A. 课税对象是各税种划分的最主要标志
 - B. 课税对象明确了各税种的征收范围
 - C. 课税对象是从质的方面对征税所作的规定
 - 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. 课税对象随着社会生产力的发展变化而变化
10. 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. 车辆购置税采取按次纳税的形式
 - C. 我国现行税制的纳税期限包括按期纳税、按次纳税
 - 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
11. 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
12. 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
13. 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. 《中华人民共和国城市维护建设税法》
 - D. 《中华人民共和国资源税法》
 - E. 《中华人民共和国烟叶税法》
14. 下列有关税收法律创制程序的表述, 正确的有()。
 - A. 经国家税务总局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
15. 下列选项中, 属于税务规范性文件特征的有()。
 - A. 属于立法行为的行为规范
 - B. 适用主体的特定性
 - C. 适用主体的非特定性
 - D. 具有可诉性
 - E. 向后发生效力
16. 下列有关税务规范性文件的说法, 正确的有()。
 - A. 税务规范性文件必须是在本辖区内具有普遍约束力并可反复适用的文件
 - B. 税务规范性文件与税务规章在制定程序、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. 各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构, 可以自己的名义制定税务规范性文件
 - 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
17. 下列行为中, 属于税收执法事后监督的有()。
 - 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

本章综合练习 · 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 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。
2. B 【解析】依法稽征原则，是指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，即使征纳双方就此达成一致也是违法的。
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】新法优于旧法原则，其作用在于避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而给法律适用带来的混乱，为法律的更新与完善提供法律适用上的保障。新法优于旧法原则的适用，以新法生效实施为标志，新法生效实施以后用新法，新法实施以前包括新法公布以后尚未实施这段时间，仍沿用旧法，新法不发生效力。
5. A 【解析】选项 B，适用“特别法优于普通法原则”的情形下，居于特别法地位级别较低的税法，其效力可高于作为普通法的级别较高的税法；选项 C，我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则；选项 D，税法的空间效力在除个别特殊地区外的全国范围内有效，其中“个别特殊地区”主要指我国的港澳台地区、保税区等。
6. B 【解析】考查法定解释的特性。
7. C 【解析】选项 A，依据我国相关法律规定，司法解释的主体只能是最高人民法院和最高人民检察院，内容上仅限于税收犯罪范围；选项 B，税法立法解释通常为事后解释；选项 D，税法的规范性行政解释在执行中具有普遍约束力，但原则上不能作为法庭判案的直接依据。
8. B 【解析】选项 A，民法处理的是平等主体间的财产和人身关系，而税法处理的是国家和纳税人之间的税收征纳关系；选项 C，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，其包括民事性质的责任追究、行政处罚和刑罚手段等；选项 D，税法不仅借用了民法中的概念，也借用了民法的规则和原则。
9. A 【解析】税收法律关系的客体包括物和行为两大类。
10. B 【解析】选项 A、C、D，属于税收法律关系变更的原因，不是消灭的原因。
11. B 【解析】选项 A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项 C，货物劳务税的纳税人与负税人是不一致的，因为具有转嫁性；选项 D，扣缴义务人不是纳税人。
12. B 【解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志。
13. D 【解析】选项 D，课税对象数额越大，纳税人相对直接负担越轻，这表明比例税率调节纳税人收入的能力不及累进税率，这是比例税率的不足之处。
14. 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。
15. 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。
16. A 【解析】选项 B，跨期结转为税基式减免；选项 C，核定减免率为税额式减免；

免;选项 D,减免税的三种基本形式中,税基式减免使用范围最广泛,税额式减免适用范围最窄。

17. A 【解析】选项 B,税目代表了征税的广度,税率代表的是征税的深度;选项 C,税收附加是为了给地方政府筹措一定财力来发展地方事业,而税收加成是为了调节和限制某些纳税人获取的过多收入等;选项 D,计税依据表现为价值形态时,课税对象和计税依据是一致的。
18. D 【解析】选项 A,税收法律案的公布,经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。
19. 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,狭义的税收立法是指全国人大及其常委会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。
20. 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,税务规章不能另行创设法律和国务院的行政法规、决定、命令没有规定的内容,原则上也不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容。
21. 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。

22. 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。
23. 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。
24. 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。

二、多项选择题

1. ACE 【解析】选项 B,税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系;选项 D,税法属于义务性法规,并非指税法没有规定纳税人的权利,而是纳税人的权利是建立在其纳税义务基础上的,具有从属性。
2. ABD 【解析】税收法律主义也称为税收法定性原则,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。
3. AB 【解析】选项 C,特别法优于普通法原则是打破了税法效力等级的限制,但并不会随着特别法的出台而废止现有的居于普通法地位的税法;选项 D,实体从旧、程序从新原则是指实体税法不具备溯及力、程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力;选项 E,新法优于旧法原则在税法中普遍适用,但也有例外,比如新法与旧法处于普通法和特别法的关系时等。
4. ABE 【解析】选项 C,税法自通过发布之日起生效,这是大多采用的生效方式;选

- 项 D, 税法的效力包括空间效力、时间效力和对人的效力。
5. DE 【解析】选项 D, 税法解释的效力具有普遍性和一般性; 选项 E, 税法解释具有与被解释的法律、法规、规章相同的效力。
6. 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; 按解释权限划分, 税法解释分为立法解释、司法解释和行政解释。
7. CE 【解析】选项 A, 税收法律关系不以双方意思表示一致为要件; 选项 B, 税收法律关系中权利与义务具有不对等性; 选项 D, 税务机关行使的征税权不能自由放弃或转让。
8. AE 【解析】选项 A、E, 属于税收法律关系变更的原因。
9. ABD 【解析】课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素, 原因包括: ①课税对象是一种税区别另一种税的最主要标志; ②课税对象体现着各种税的征税范围; ③其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。
10. ABD 【解析】选项 C, 我国现行税制的纳税期限包括按期纳税、按次纳税以及按年计征、分期预缴或缴纳; 选项 E, 同一种税, 纳税人生产经营规模大, 应纳税额多的, 纳税期限短; 反之, 则纳税期限长。
11. 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。
12. 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。
13. CDE 【解析】选项 A、B, 属于税收法规。
14. 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成员过半数, 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。
15. CE 【解析】税务规范性文件的特征包括: ①属于非立法行为的行为规范; ②适用主体的非特定性; ③不具有可诉性; ④向后发生效力。
16. ABCE 【解析】选项 D, 各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构, 不得以自己的名义制定税务规范性文件。
17. BC 【解析】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的形式。

第二章 增值税

本章重要程度：●●●



本章综合练习 (限时200分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

1. 小规模纳税人甲企业从事住房租赁经营业务，2021年11月向自然人王某出租住房，一次性收取租期2年的租金，开具增值税普通发票注明的金额200 000元，则甲企业2021年11月应缴纳的增值税为()元。
A. 0
B. 9 523.81
C. 2 857.14
D. 5 825.24
2. 下列关于增值税纳税人的表述，正确的是()。
A. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品委托人为纳税人
B. 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
C. 单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
D. 对代理进口货物，以代理方为纳税人
3. 下列有关增值税征收范围的表述，正确的是()。
A. 提供植物养护服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税
B. 为客户办理退票而向客户收取的退票费，按照“其他生活服务”缴纳增值税
C. 受托对垃圾等废弃物采取填埋方式进行专业化处理，产生货物且归属于委托方的，受托方属于“销售货物”
D. 受托对垃圾等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”
4. 下列业务中，不属于增值税视同销售的是()。
A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款
5. 下列关于单用途卡和多用途卡的表述，不正确的是()。
A. 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
B. 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
C. 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
D. 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
6. 下列业务中，征收增值税的是()。

- A. 经营单位购入拍卖物品再销售的
B. 金融商品的非保本收益
C. 售卖加油卡收到的款项
D. 存款利息
7. 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
8. 下列选项中,征收增值税的是()。
- A. 托儿所、幼儿园提供的保育、教育服务
B. 养老机构提供的养老服务
C. 个人转让著作权
D. 残疾人企业为社会提供的应税服务
9. 下列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
10. 增值税特殊销售方式下的销售额,下列表述正确的是()。
- A. 以旧换新方式销售,以新货物售价扣除旧货物作价后的余额确定销售额
B. 以折扣销售方式销售,以在同一张发票金额栏上分别注明的销售额和折扣额之差后的余额确定销售额
C. 以还本销售方式销售,以售价扣除还本支出后的余额确定销售额
D. 以物易物方式销售,以购销金额之间的差额确定销售额
11. 根据增值税现行规定,下列准予作为进项税额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原材料的进项税额
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
12. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务,下列不得作为抵扣进项税额合法扣税凭证的是()。
- A. 增值税专用发票
B. 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
13. 某酒店为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策,2021年8月一般计税项目销项税额120万元,当期可抵扣进项税额50万元,上期留抵税额10万元,则当期可计提的加计抵减额是()万元。
- A. 5.00 B. 6.00
C. 7.50 D. 9.00
14. 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. 提供人力资源外包服务
B. 非企业性单位提供技术服务
C. 提供教育辅助服务
D. 提供港口码头服务
15. 某生产企业为增值税一般纳税人,2021年11月销售化工产品取得含税销售额800万元,为销售货物出借包装物收取押金16万元,约定3个月内返还;当

- 月没收逾期未退还包装物押金 10 万元。该企业当月计征增值税的销售额为()万元。
- A. 716.81 B. 722.12
C. 707.96 D. 730.97
16. 某食品厂为增值税一般纳税人,主要生产销售奶油。2021 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;该食品厂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%。按照成本法计算,该厂当月允许抵扣鲜奶的进项税额为()元。
- A. 20 000.00 B. 11 044.25
C. 18 000.00 D. 8 727.27
17. 某企业为增值税一般纳税人,兼营增值税应税项目和免征增值税项目。2021 年 10 月应税项目取得不含税销售额 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不含税价款 24 万元、进项税额 0.72 万元;购进共用的电力支付不含税价款 10 万元、进行税额 1.3 万元;共用的水电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,已于当月用途确认申报抵扣。该企业当月应纳增值税()万元。
- A. 183.04 B. 150.58
C. 115.60 D. 203.67
18. 某超市为增值税一般纳税人,2021 年 8 月采取“以旧换新”方式销售电器,向顾客收取差价款共计 660 000 元,已知旧电器回收折价 140 000 元,已知上述均为不含税金额,不考虑其他涉税事项,则该超市当月应纳的增值税为()元。
- A. 75 929.20 B. 85 800.00
C. 92 035.40 D. 104 000.00
19. 某软件开发企业为增值税一般纳税人,2021 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,取得一般纳税人开具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
20. 某超市为增值税一般纳税人,2021 年 6 月零售粮食、食用植物油、各种水果取得含税收入 87 200 元;销售酸奶、奶油取得含税收入 8 000 元;零售罐头、方便面、精制茶分别取得含税收入 400 元、500 元、1 100 元;销售其他商品取得含税收入 24 000 元;本月购进货物取得增值税专用发票 10 张,共计税金 6 500 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 3 000 元,税金为 390 元。该超市当月应缴纳增值税()元。
- A. 1 221.50 B. 1 611.50
C. 3 225.04 D. 0
21. 甲劳务派遣公司为增值税小规模纳税人,2021 年 12 月与乙公司签订劳务派遣协议,为其提供劳务派遣服务。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含税收入 45 万元,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。甲公司选择按差额计征增值税。甲公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 0.62 B. 0.17
C. 1.11 D. 1.81
22. 某五金商店为增值税小规模纳税人,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。2022年1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。该商店当月取得含税销售收入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。考虑疫情相关的优惠政策，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
23. 甲公司作为一家大型租赁公司，系增值税一般纳税人，2021年9月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，该设备由当地某一一般纳税人运输企业负责运输，甲公司支付运费，取得运输企业开具增值税专用发票上注明运费金额为2 000元。当月，又向丙企业出租厂房，约定租赁期限为10年，预收不含税租金200 000元；甲公司不动产租赁服务选择按简易计税方法计税。甲公司当月应缴纳增值税()元。
- A. 178 280 B. 2 780
C. 16 320 D. 30 280
24. 某旧机动车交易公司2022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。上述金额均含税。该旧机动车交易公司当月应纳增值税()万元。
- A. 2.40 B. 3.13
C. 14.07 D. 55.57
25. 某企业为增值税一般纳税人，2021年6月转让10年前自建的办公楼，取得含税销售收入1 500万元，该办公楼账面原值905万元，已提折旧270万元，该企业选择简易计税办法计税。该企业当月应缴纳增值税()万元。
- A. 28.57 B. 57.14
C. 40.95 D. 71.43
26. 王某于2016年3月购买写字楼一间，支付价款210万元，按2%的税率缴纳契税4.2万元，取得契税完税凭证。2021年11月，王某将该写字楼以245万元的含税价格出售。因此前遭遇某些特殊原因，原购房发票已毁损。王某销售写字楼应缴纳增值税()万元。
- A. 11.67 B. 1.67
C. 1.47 D. 1.02
27. 北京市市民王某，2021年11月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，则王某当月出租住房应缴纳增值税()元。
- A. 600 B. 2 000
C. 0 D. 630
28. 某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2021年7月承包本市的一项建筑服务，采用一般计税方法，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服务所需的原材料、工具和设备等支付不含税价款2 000万元，取得对方开具的增值税专用发票。该建筑安装公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 195.14 B. 220.00
C. 226.00 D. 374.00
29. 某房地产企业为增值税一般纳税人，2020年10月购买一地块开发房地产项目，向政府部门支付地价款800万元。2021年12月该项目完工，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
30. 2021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 6.45 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. 75.56 D. 111.65
31. 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
32. 某电器生产企业自营出口自产货物, 2021 年 12 月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, 则该企业当期免抵税额为() 万元。
- A. 0 B. 12
C. 15 D. 27
33. 境外旅客申请退税, 应同时符合的条件中不包括()。
- A. 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
34. 下列增值税纳税义务发生时间的表述中, 错误的是()。
- A. 纳税人视同销售无形资产的, 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, 为收到预收款的当天
C. 纳税人从事金融商品转让的, 为收取价款的当天
D. 纳税人发生应税行为, 先开具发票的, 为开具发票的当天
35. 下列情形中, 一般纳税人不得开具增值税专用发票的是()。
- 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. 向消费者个人销售货物
36. 某设计公司增值税小规模纳税人, 2022 年 6 月提供设计服务, 取得含税收入 25 万元, 开具增值税普通发票。该公司以 1 个月为 1 个纳税期。该公司当月上述业务应纳增值税为() 万元。
- A. 0 B. 0.25
C. 0.73 D. 0.23

二、多项选择题

1. 下列有关增值税纳税人和扣缴义务人的说法中, 正确的有()。
- A. 对代理进口货物, 以进口货物的收货人为增值税纳税人
B. 对报关进口货物, 以进口货物的收货人为增值税纳税人
C. 单位以承包方式经营, 且以承包人名义对外经营, 由承包人承担相关法律责任, 应以承包人为增值税纳税人
D. 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
E. 境外个人在境内提供咨询服务, 且在境内未设经营机构, 以境内代理人为扣缴义务人
2. 下列纳税人中, 年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有()。
- A. 经常发生应税行为的会计核算健全的单位
B. 非企业性单位
C. 不经常发生应税行为的企业
D. 不经常发生应税行为的个体工商户
E. 自然人
3. 下列增值税纳税人登记管理的规定, 说法错误的有()。
- A. 年应税销售额不包括税务机关代开发票销售额
B. 年应税销售额在规定标准下, 但会计核算健全, 能按规定报送有关税务资料的纳税人, 可以登记为一般纳税人

- C. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，应计入应税行为年应税销售额
- D. 纳税人确定年应税销售额时，有扣除项目的，按未扣除之前的销售额计算
- E. 稽查查补销售额和纳税评估调整销售额，应计入税款所属期销售额
4. 根据增值税相关规定，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
5. 下列行为，不属于增值税视同销售的有()。
- A. 在同一个县(市)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. 出租不动产的租赁合同中约定的免租期
- 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
6. 根据现行增值税的有关规定，下列混合销售与兼营行为的说法中，正确的有()。
- A. 一项销售行为如果销售不同类型的货物，则为混合销售
- B. 一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，则为兼营行为
- C. 兼营的纳税原则是分别核算、分别按适用的税率或征收率计征增值税，否则应由主管税务机关核定适用的税率或征收率
- D. 混合销售的纳税原则是按经营主业划分，主业属于销售货物，则按销售货物计征增值税，否则按销售服务计征增值税
- E. 纳税人销售自产机器设备的同时提供建筑服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额
7. 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. 纳税人取得与其销售货物收入直接挂钩的财政补贴
- E. 电力公司向发电企业收取的过网费
8. 根据增值税的现行规定，下列说法正确的有()。
- A. 单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务，不征收增值税
- B. 自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税
- C. 铂金的进口环节应按规定征收增值税
- D. 金融机构向个体工商户发放小额贷款取得利息收入，免征增值税
- E. 经国务院批准对外开放的货物期货品种保税交割业务，应征收增值税
9. 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
10. 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. 自 2022 年 3 月 1 日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3% 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
11. 根据增值税现行规定, 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. 图书的批发、零售环节
- 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
12. 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、银保监会或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
13. 根据现行增值税规定, 下列有关海南自由贸易港退税政策的说法中, 正确的有()。
- A. 境内建造船舶企业向运输企业销售且同时符合规定条件的船舶, 由建造船舶的企业向主管税务机关申请增值税退税
- B. 购进船舶的运输企业的应退税额, 为其购进船舶时支付的增值税税额
- C. 运输企业不再符合退税条件的, 应按规定补缴增值税税款, 且其取得的解缴税款完税凭证上注明的税额准予作为进项税额抵扣
- D. 从经停港报关出口、由符合条件的运输企业途中加装的集装箱货物, 符合规定的运输方式、离境地点要求的, 以经停港作为货物的启运港, 实行启运港退税政策
- E. 符合条件的出口企业从启运港启运报关出口, 由符合条件的运输企业承运, 从水路转关直航或经停港, 自离境港离境的集装箱货物, 实行启运港退税政策
14. 销售方向购买方收取的下列款项中属于价外费用的有()。
- A. 延期付款利息
- B. 运输装卸费
- C. 包装物租金
- D. 承运部门的运费发票开具给购买方, 并由纳税人将该发票转交给购买方的代垫运费
- E. 销售货物同时又代办保险收取的保险费
15. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中, 错误的有()。
- A. 纳税人采取折扣方式销售货物, 如果将折扣额另开发票, 可以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金银首饰的, 应按照新货物的同期销售价格减去旧货物作价后的余额作为计税依据
- D. 对销售酒类产品收取的包装物押金, 应并入当期销售额征税
- E. 纳税人发生销售折让, 未按规定开具红字增值税专用发票的, 不得扣减销项税额或者销售额
16. 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, 以卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 提供建筑服务适用简易计税方法的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
- 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. 对纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物, 其销售额应包括向委托方收取并代为支付的货款
17. 下列属于不得从销项税额中抵扣进项税额的有()。
- A. 用于交际应酬消费的外购货物的进项税额
- B. 购进贷款服务对应的进项税额
- C. 用于简易计税项目的外购货物的进项税额
- D. 专用于免征增值税项目的外购固定资产的进项税额
- E. 因自然灾害遭受损失货物的进项税额
18. 下列选项中, 属于小微企业申请退还留抵税额需满足的条件有()。
- 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
19. 某商场为增值税一般纳税人, 其独家代理销售某厂家彩电, 按销售量一定比例进行平销返利(以购进价对外销售); 2021 年 12 月向彩电厂购进电视机, 取得的增值税专用发票上注明税额 420 万元; 当月按平价全部销售, 月末彩电厂向该商场支付返利 247 万元。采用同样的销售方式, 当月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时取得的增值税专用发票上注明价款 1 000 万元, 税额 90 万元, 当月全部平价销售。该商场当月税务处理中, 下列说法正确的有()。
- A. 商场应按 420 万元确认销项税额
- B. 商场应按 580 万元确认销项税额
- C. 商场当月准予抵扣的进项税额为 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
20. 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. 以纳入“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
21. 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(含粘土实心砖、瓦)
- D. 用动物的血液或组织制成的生物制品
- E. 批发、零售罕见病及抗癌药品
22. 北京市的张先生有三套住房, 其中一套

- 购于 2018 年 2 月的高档公寓于 2022 年 2 月出售,一套位于学区的住房用于出租,还有一套自住。下列税务处理正确的有()。
- 出售的公寓购买超过 2 年,免征增值税
 - 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
 - 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
 - 出租的住房按含税租金 $\div (1 + 1.5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
 - 出租的住房按含税租金 $\div (1 + 5\%) \times 1.5\%$ 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()。
- 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
 - 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
 - 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
 - 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
 - 销售自行开发的房地产项目,按规定计算当期应纳税额并抵减已预缴税款后,未抵减完的预缴税款不得再结转下期
24. 下列出口货物劳务,视同内销征收增值税的有()。
- 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
 - 出口企业提供虚假备案单证的货物
 - 出口企业增值税退(免)税凭证有伪造或内容不实的货物
 - 出口企业因骗取出口退税被税务机关停止办理增值税退(免)税期间出口的货物
 - 出口企业出口古旧图书
25. 下列各项中符合资管产品增值税征收管理规定的有()。
- 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
 - 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
 - 资管产品管理人应按照规定的时间,分别申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
 - 保险资产管理公司属于资管产品管理人
 - 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. 下列增值税纳税义务发生时间的表述,错误的有()。
- 提供租赁服务采取预收款方式的,为收到预收款的当天
 - 销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
 - 委托其他纳税人代销货物,为收到全部货款的当天
 - 采取赊销方式销售货物,为书面合同约定收款日期的当天
 - 采取分期收款方式销售货物的,为货物发出的当天
27. 下列关于增值税征收管理的表述,正确的有()。
- 总、分机构不在同一县市的,经批准可由总机构汇总向其所在地主管税务机关申报纳税
 - 按固定期限纳税的小规模纳税人可选择按月或者按季度申报纳税,并依据

业务发生情况自行变更申报方式,需向主管税务机关备案

- C. 除小规模纳税人外,银行、财务公司、信托投资公司以及信用社也适用以1个季度为纳税期限的规定
 - D. 纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,按规定应向建筑服务发生地主管税务机关预缴税款,自应当预缴之日起超过3个月没有预缴税款的,由机构所在地主管税务机关按规定进行处理
 - E. 扣缴义务人应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
28. 下列选项中,不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 房地产企业向小规模纳税人销售商品房
 - B. 商业企业向供货方收取的各种返还收入
 - 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. 某金融机构为企业提供贷款服务

三、计算题

1. 某商业企业为增值税一般纳税人,2021年12月发生以下业务:

(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,实际收取新旧首饰差价款共计90万元;采取以旧换新方式销售原价为3500元/条的金项链200条,每条收取差价款1500元,上述金额均含税。

(2)销售1500件电子出版物给某单位,含税售价500元/件,开具增值税专用发票,后来发现部分电子出版物存在质量问题,经协商支付给购货单位折让5万元(含税),按规定开具了红字增值税专用发票。

(3)接受当地一般纳税人甲运输企业

的货运服务,取得增值税专用发票上注明的运费金额15万元;接受小规模纳税人乙运输企业的货运服务,取得乙企业自行开具3%征收率的增值税专用发票上注明的运费金额10万元。

(4)接受当地某一般纳税人税务师事务所的税务咨询服务,取得增值税专用发票上注明的金额200万元;接受当地一家一般纳税人广告公司提供的广告服务,取得增值税普通发票上注明的金额为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. 28.56
- C. 38.89 D. 40.67

(4)该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A. 38.78 B. 18.65
- C. 39.17 D. 41.50

2. 某市综合服务公司为增值税一般纳税人,下设各业务部门,2021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,购进辅助材料取得

的增值税专用发票注明价款 5 万元, 税额 0. 65 万元。

(2) 下设歌舞厅取得收入 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) 出租本市一自建的仓库, 租期 2 年, 一次性收取租金收入 1 200 万元, 该仓库系 2018 年 5 月建造完成。

(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, 该闲置办公楼系 2016 年 3 月取得, 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. 112. 56 D. 148. 83

3. 某金融机构为增值税一般纳税人, 2022 年第 1 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 85 万元, 支付给车管所 80 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 1 季度购进办公用品一批, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票, 注明价税合计金额为 113 万元。

已知: 2021 年末转让股票负差为 10 万元; 上述收入均为含税收入。

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() 万元。

- A. 0. 28 B. 4. 81
C. 0. 30 D. 5. 10

(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. 195. 36
C. 190. 83 D. 190. 26

4. 东亚航空公司是一家大型民营航空公司, 2021 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,每月末收取不含税租金 100 万元。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 年的不含税租金 500 万元。

(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。该公司作为扣缴义务人代扣代缴境外航空公司的增值税,本月未取得代扣代缴税款的完税凭证。

(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。

已知国际运输服务的退税率为 9%。

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. 某餐饮企业为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策,2021 年 6 月发生以

下业务:

(1)购入吧台用酒水一批,取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明金额 8 万元。

(2)从农户手中购入水果,开具的收购发票上注明金额 10 万元,其中当期领用 10%用于职工食堂,剩余 90%作为食材用于餐饮服务。

(3)当月取得不含税餐饮收入 40 万元;转让一台使用过的厨房用设备,取得含税收入 18 万元,开具增值税普通发票。购进该设备时该餐饮企业为小规模纳税人,该企业未放弃相关减税优惠。

已知:上期末加计抵减额余额为 1.5 万元。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)当期应确认销项税额()万元。

- A. 5.20 B. 3.60
C. 2.40 D. 1.05

(2)当期准予抵扣的进项税额()万元。

- A. 1.04 B. 1.85
C. 1.94 D. 2.34

(3)当期实际加计抵减进项税额()万元。

- A. 0.28 B. 0.55
C. 1.50 D. 1.78

(4)甲餐饮企业当月应缴纳增值税()万元。

- A. 0 B. 0.35
C. 2.07 D. 0.52

四、综合分析题

1. 某艺术品生产企业为增值税一般纳税人,2021 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,同时收取包装物押金 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,取得增值税专用发票,注明

价款为2万元,税金为0.26万元,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)采用折扣销售方式销售甲产品给A商场,在同一张增值税专用发票的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3840元/件。

(4)采取以旧换新方式销售丙产品100件,丙产品不含税售价为6600元/件,另支付给顾客旧产品收购款600元/件。

(5)销售给本企业职工外观损伤的乙产品20件,不含税售价为2000元/件。

(6)将市场价格为33万元的丙产品投资于B企业,另无偿赠送给B企业市场价格为7万元的丙产品;该资料中的价款均为不含税金额。

(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,支付一般纳税人运输企业不含税运输费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,取得增值税普通发票,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作为过节福利,取得一般纳税人开具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,未取得增值税专用发票,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:以上相关发票均已申报抵扣。

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. 2.00

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()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

E. 将自产产品对外投资,应视同销售计算增值税

2. 甲企业、乙企业为生产企业,丙企业为商业企业,上述企业均为增值税一般纳税人,2021年10月发生以下业务:

(1)乙企业销售给甲企业原材料一批,不含税销售额为500000元,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。甲企业取得小规模纳税人运输企业自行开具的增值税专用发票,注明税额为 360 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。双方签订的合同中约定,不含税购销金额 12 万元,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,提前全额开具了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;支付优质费 600 元/台,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,取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明的价款为 120 000 元,并将其中的 90%对外投资,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;从一般纳税人企业购进商品,取得增值税专用发票上注明的税额为 87 340 元,购进商品支付运费,取得增值税专用发票注明的税额为 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(上述收入均含税)。

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. 50 135.00

(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)本题业务的税务处理中,下列正确的有()。

- 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全额开具的专用发票可以抵扣进项税额
E. 乙企业因管理不善被雨水淋坏的外购原材料的进项税额不得抵扣

3. 某建筑企业为增值税一般纳税人,位于 A 市市区,2021 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含税金额 500 万元,并支付给分包公司分包款含税金额 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,收取工程款 200 万元,开具增值税普通发票。支付给分包公司分包款 80 万元,企业选择适用简易计税方法,上述金额均含税。

(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。该设备兼用于一般计税项目和简易计税项目。

(5)支付高速公路通行费,取得高速公路通行费增值税电子普通发票,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. 20.00 B. 19.42
C. 18.45 D. 19.00

(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)该企业在 D 市提供建筑服务应预缴增值税()万元。

- A. 5.83 B. 2.20
C. 3.50 D. 3.49

(4)业务(4)中可以从销项税额中抵扣的进项税额()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的进项税额()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. 69.94 B. 82.49
C. 87.34 D. 67.34

本章综合练习·参考答案及解析

一、单项选择题

- C 【解析】住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房,按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算缴纳增值税。甲企业 2021 年 11 月应缴纳的增值税 = $200\,000 \div (1+5\%) \times 1.5\% = 2\,857.14$ (元)。
- B 【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;选项 C,单位以承包等方式经营的,承包人等以发包人等的名义

对外经营并由发包人承担相关法律责任的,以该发包人等为纳税人,否则以承包人等为纳税人;选项 D,对代理进口货物,以海关开具的完税凭证上注明的纳税人为增值税纳税人。

- D 【解析】选项 A,应按照“其他生活服务”缴纳增值税;选项 B,应按照“其他现代服务”缴纳增值税;选项 C,受托方应属于“提供加工劳务”。

【易错易混】

增值税征税范围易错易混知识点总结

项目	适用税目
已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入	交通运输服务
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	其他现代服务

(续表)

项目	适用税目
广告服务	现代服务—文化创意服务
运输工具出租(光租、干租)	现代服务—租赁服务
运输工具+人员出租(程租、期租、湿租)	交通运输服务
建筑设备出租	现代服务—租赁服务
建筑设备+操作人员出租	建筑服务
融资租赁	现代服务—租赁服务
融资性售后回租	金融服务—贷款服务
长(短)租形式出租酒店式公寓+配套服务	生活服务—住宿服务
经营性住宿场所提供会议场地+配套服务	现代服务—会议展览服务
纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物, 以及专业处理后产生货物, 且货物归属受托方的	现代服务—专业技术服务
纳税人受托对废弃物进行专业处理后产生货物, 且货物归属委托方	提供加工劳务

4. D 【解析】单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务, 视同销售, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。抵偿债务不属于视同销售行为。
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. A 【解析】选项 B, 金融商品持有期间(含到期)取得的非保本收益, 不属于利息或利息性质的收入, 不征收增值税; 选项 C, 售卖加油卡、加油凭证时, 应按预收款入账, 不征收增值税; 选项 D, 存款利息不征收增值税。
7. 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。
8. D 【解析】残疾人员本人向社会提供的服务, 免征增值税。
9. 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。
10. B 【解析】选项 A, 以旧换新方式销售, 以新货物的同期销售价格确定销售额(金银首饰除外); 选项 C, 以还本销售方式销售, 以产品售价确认销售额, 不得减除还本支出; 选项 D, 以物易物方式销售, 双方都应作购销处理, 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。
11. C 【解析】选项 A, 因管理不善造成损失的产品所耗用的原材料的进项税额不得抵扣; 选项 B, 购进专用于集体福利的固定资产的进项税额不得抵扣; 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。
12. D 【解析】取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的, 可以按照税法规定计算抵扣进项税额。
13. C 【解析】根据税法规定, 在规定期间,

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。可计提的加计抵减额 = $50 \times 15\% = 7.5$ (万元)。

14. D 【解析】选项 A，可以选择简易计税方法按照 5% 的征收率计税；选项 B、C，可以选择简易计税方法按照 3% 的征收率计税。
15. 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 = $(800 + 10) \div (1 + 13\%) = 716.81$ (万元)。
16. 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 \times 农产品耗用率 \times 扣除率 $\div (1 +$ 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%。该厂当月允许抵扣鲜奶的进项税额 = $160\,000 \times 60\% \times 13\% \div (1 + 13\%) = 11\,044.25$ (元)。
17. 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 \times (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免税项目销售额) \div 当期全部销售额。

当月购进水电不得抵扣的进项税额 = $(0.72 + 1.3) \times 800 \div (800 + 1\,800) = 0.62$ (万元)；当月应纳增值税 = $1\,800 \times 13\% - 900 \times 13\% - (0.72 + 1.3 - 0.62) = 115.60$ (万元)。

18. D 【解析】纳税人采取“以旧换新”方式销售货物(金银首饰除外)，应按新货物的同期销售价格确定销售额。该超市当月应纳增值税 = $(660\,000 + 140\,000) \times 13\% = 104\,000$ (元)。
19. 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，进项税额准予抵扣。
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 = $21\,840 \div (68\,000 + 200\,000) \times 100\% = 8.15\% > 3\%$ ；即征即退税额 = $21\,840 - (68\,000 + 200\,000) \times 3\% = 13\,800$ (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。该超市当月应纳增值税 = $87\,200 \div (1 + 9\%) \times 9\% + (8\,000 + 400 + 500 + 1\,100 + 24\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% - 6\,500 - (3\,000 + 390) = 1\,221.50$ (元)。

【易错易混】

税控系统专用设备和税控收款机的增值税政策

项目	具体规定
税控系统专用设备及技术维护费	<p>(1) 增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日(含)以后初次购买增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减(抵减额为价税合计额)，不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税一般纳税人非初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用，由其自行承担，不得在增值税应纳税额中抵减。</p> <p>(2) 增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日以后缴纳的技术维护费(不含补缴的 2011 年 11 月 30 日以前的技术维护费)，可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。</p>

(续表)

项目	具体规定
税控收款机	(1) 增值税一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税税额(以购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为准), 准予在该企业当期的增值税销项税额中抵扣。 (2) 增值税小规模纳税人购置税控收款机, 经主管税务机关审核批准后, 可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票, 按照发票上注明的增值税税额, 抵免当期应纳增值税税额, 或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款, 依下列公式计算可抵免税额: 可抵免的税额=价款÷(1+适用税率)×适用税率 当期应纳税额不足抵免的, 未抵免部分可在下期继续抵免

21. 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。甲公司当月应缴纳增值税 = $(45 - 17 - 8 - 7) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.62$ (万元)。

22. C 【解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日, 全国地区适用 3% 征收率的增值税小规模纳税人, 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 $\div (1 + 1\%)$; 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。该商店当月应纳增值税 = $180\,000 \div (1 + 1\%) \times 1\% + 600 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 1\,788.12$ (元)。

23. 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。甲公司当月应纳增值税 =
- $50\,000 \times 13\% - 2\,000 \times 9\% + 200\,000 \times 5\% = 16\,320$ (元)。

24. 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其收购的二手车减按销售额 0.5% 征收增值税。该旧机动车交易公司当月应纳增值税 = $(480 + 3) \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 2.40$ (万元)。

25. 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% 的征收率计征增值税。该企业当月应纳增值税 = $1\,500 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 71.43$ (万元)。

26. B 【解析】纳税人以契税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 = $[全部交易价格(含增值税) - 契税计税金额(含营业税)] \div (1 + 5\%) \times 5\%$ 。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)。

【思路点拨】契税计税金额进行差额扣除的公式

情形	计税公式
2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税	增值税应纳税额 = $[全部交易价格(含增值税) - 契税计税金额(含营业税)] \div (1 + 5\%) \times 5\%$
2016 年 5 月 1 日及以后缴纳契税	增值税应纳税额 = $[全部交易价格(含增值税) \div (1 + 5\%) - 契税计税金额(不含增值税)] \times 5\%$

27. C 【解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 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 15 万元的, 可享受免征增值税优惠政策。本题中, 分摊后的月租金不超过 15 万元, 所以此业务免征增值税。
28. C 【解析】该建筑安装公司当月应缴纳增值税 = $5\,400 \times 9\% - 2\,000 \times 13\% = 226$ (万元)。
29. 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), 当期增值税销项税额 = $1\,174.31 \times 9\% = 105.69$ (万元)。
30. C 【解析】该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税 = $(68 + 5 + 1) \times 6.45 \times (1 + 25\%) \times 13\% = 75.56$ (万元)。
31. A 【解析】选项 B、C、D, 均适用增值税免税不退税政策。
32. B 【解析】当期期末留抵税额 < 当期免抵退税额, 所以当期应退税额为 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)。
33. A 【解析】境外旅客申请退税, 应同时符合以下条件: 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行出境。
34. C 【解析】选项 C, 纳税人从事金融商品转让的, 纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天。

35. D 【解析】选项 D, 向消费者个人销售货物、提供加工修理修配劳务或销售服务、无形资产、不动产的, 不得开具增值税专用发票。

36. A 【解析】自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税。

二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A, 对代理进口货物, 以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人; 选项 E, 境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或者不动产, 在境内未设有经营机构的, 以购买方为增值税扣缴义务人, 财政部和国家税务总局另有规定的除外。
2. BCD 【解析】年应税销售额超过小规模纳税人标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户, 以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业, 可选择按照小规模纳税人纳税。选项 A, 年应税销售额超过规定标准的经常发生应税行为且会计核算健全的单位, 应按一般纳税人纳税; 选项 E, 自然人必须按小规模纳税人纳税, 不可以选择。
3. ACE 【解析】选项 A, 年应税销售额, 包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额, 其中纳税申报销售额, 包括免税销售额和税务机关代开发票的销售额; 选项 C, 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 不计入应税行为年应税销售额; 选项 E, 稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款申报当月或当季的销售额, 不计入税款所属期销售额。
4. 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。

5. ABCD 【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，而非增值税视同销售行为；选项 C，纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务；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，属于增值税视同销售行为，将外购货物用于集体福利，不属于增值税视同销售行为。

6. DE 【解析】选项 A，一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售；选项 B，纳税人的经营范围既包括销售货物和劳务，又包括销售服务、无形资产、不动产的，为兼营行为；选项 C，兼营的纳税原则是分别核算、分别按适用的税率或征收率计征增值税，而对兼营行为不分别核算的，应从高适用税率或征收率计征增值税。

【易错易混】混合销售和兼营的增值税处理

行为	具体情况	税务处理
混合销售	一项销售行为既涉及货物又涉及服务	从主业计税
兼营	兼有不同税率、征收率货物、劳务、服务、无形资产或不动产，但各业务不同时发生在一项销售行为中	分别核算，分别计税 未分别核算，从高计税
特例	纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务	不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同税率或者征收率

7. ACDE 【解析】选项 B，不征收增值税。
8. ABD 【解析】选项 C，进口铂金免征进口环节增值税；选项 E，2018 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 29 日，对经国务院批准对外开放的货物期货品种保税交割业务，暂免征收增值税。
9. 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、不动产租赁与转让、建筑服务、土地使用权转让等。选项 B、C，适用 6% 的税率。
10. ABCD 【解析】选项 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 3% 的预征率在不动产所在地预缴税款。
11. ABC 【解析】选项 D，不属于增值税征税范围，不征收增值税；选项 E，纳税人采取转让方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产取得的收入，免征增

值税。

12. CDE 【解析】选项 A、B，实行免征增值税的政策。
13. BCDE 【解析】选项 A，自 2020 年 10 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对境内建造船舶企业向运输企业销售符合规定条件的船舶，由购进船舶的运输企业向主管税务机关申请增值税退税。
14. ABC 【解析】选项 D、E，不属于价外费用。
15. AD 【解析】选项 A，以折扣方式销售货物，如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除销售额；选项 D，对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。
16. ACD 【解析】选项 B，纳税人提供建筑

服务适用简易计税方法的,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为销售额;选项 E,纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物,其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。

17. ABCD 【解析】选项 E,不属于非正常损失的情形,准予抵扣进项税额。
18. BCE 【解析】同时符合以下条件的小微企业,可以向主管税务机关申请退还留抵税额:①纳税信用等级为 A 级或者 B 级;②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;③申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的;④自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。
19. CD 【解析】对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入,均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。
该商场当月销项税额 = $420 + 90 = 510$ (万元)。
准予抵扣的进项税额 = $420 - 247 \div (1 +$

$13\%) \times 13\% + 90 - 120 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 471.68$ (万元)。

该商场当月应纳增值税 = $510 - 471.68 = 38.32$ (万元)。

按规定,该商场向供货方收取的各种返还收入,一律不得开具增值税专用发票。

20. ABDE 【解析】选项 C,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,可以选择适用简易计税方法计税。

【提示】自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入,免征增值税。

21. ABDE 【解析】选项 C,一般纳税人以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(不含粘土实心砖、瓦),可以选择按照 3% 征收率计算增值税。
22. CE 【解析】北、上、广、深四地的个人,出售的购买超过 2 年非普通住宅按差额缴纳增值税,普通住宅免税;个人出租住房,减按 1.5% 缴纳增值税,应纳税额 = $\text{租金} \div (1 + 5\%) \times 1.5\%$ 。

【思路点拨】

个人转让购买的住房增值税计税方法

地区	不足 2 年	2 年(含)以上
北上广深	全额 5%	普通住房免税;非普通住房差额 5%
其他地区	全额 5%	免税

全额计税应纳税额 = $\text{含税销售额} \div (1 + 5\%) \times 5\%$;

差额计税应纳税额 = $(\text{含税销售额} - \text{购买价款}) \div (1 + 5\%) \times 5\%$ 。

23. ACD 【解析】选项 B,小规模纳税人应在取得预收款的次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;选项 E,销售自行开发的房地产项目,按规定计算当期应纳税额并抵减已预缴税款后,未抵减完的预缴税款可以结转下期继续抵减。

24. ABCD 【解析】选项 E,属于适用免税政策的出口货物。

25. ABDE 【解析】选项 C,资管产品管理人应按照规定纳税期限,汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税。

26. CE 【解析】选项 C,委托其他纳税人代销货物,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;选项 E,采取分期收款方式销售货物的,为书