

税法（ I ）必刷 550 题

第一章 税法基本原理



扫我做试题

开篇第1题，
希望你有一个美好的
刷题之旅。

刷 单项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

- 按照文义解释原则，必须严格依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小，这是所谓()。
 - 立法解释
 - 限制解释
 - 扩充解释
 - 字面解释
- 下列属于税法基本原则的是()。
 - 新法优于旧法
 - 特别法优于普通法
 - 税收合作信赖主义
 - 程序法优于实体法
- 下列不属于税收法律关系主体的是()。
 - 国家
 - 税务机关
 - 自然人
 - 税收利益
- 下列减免税中，属于税率式减免的是()。
 - 起征点
 - 免征额
 - 抵免税额
 - 重新确定税率

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，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）。

刷 易 错

常考易错·集中突破

5. 关于税务规范性文件, 下列说法正确的是()。
- A. 税务规范性文件可以设定退税事项
 - B. 税务规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”
 - C. 应由上级税务机关制定税务规范性文件具体的实施办法, 不得授权下级税务机关制定, 也不得将其权力转授给其他机关
 - D. 税务规范性文件解释权由制定机关负责解释
6. 下列有关税收与税法的表述中, 错误的是()。
- A. 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
 - B. 从形式特征来看, 税收具有强制性、无偿性、固定性的特点
 - 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. 税法的调整对象是税收分配关系
7. 关于税收执法监督, 下列表述正确的是()。
- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
 - B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
 - C. 重大税务案件审理制度是典型的事后监督
 - D. 税务机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

刷 热 题

优选金题·新解全解

8. 关于税务规范性文件的制定, 说法正确的是()。
- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布
 - B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
 - C. 县级税务机关的内设机构能以自己的名义制定税务规范性文件
 - D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”
9. 关于税法的特点, 下列说法正确的是()。
- A. 从法律性质看, 税法属于授权法
 - B. 从立法内容看, 税法具有单一性
 - C. 从立法形式看, 税法属于行政法规
 - D. 从立法过程看, 税法属于制定法

刷 冲 关

举一反三·高效提优

10. 下列有关税法原则的表述中, 正确的是()。
- A. 税收基本制度属于全国人民代表大会的专属立法权限, 这体现了“法律优位原则”
 - B. 依照纳税人真实负担能力决定其税负, 不能仅考核其表面是否符合课税要件, 这体现了“实质课税原则”
 - C. 对税务执法中受到的不公正待遇, 纳税人可以通过税务行政复议、税务行政诉讼制度得到合理合法的解决, 这体现了“税收合作信赖主义原则”
 - D. 纳税人必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务, 这是通过行政复议或者行政诉讼寻求法律保护的前提条件之一, 这体现了“实质课税原则”
11. 下列有关税收立法的表述中, 不正确的是()。
- A. 税收立法权的划分, 是税收立法的核心问题

- B. 税收立法就是指制定税法
- C. 税收法律的公布是国家主席签署主席令予以公布，它与税收法规的公布形式不同
- D. 税收法规的效力低于税收法律，但高于税务规章

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

12. 下列有关税收实体法要素的表述中，正确的有()。
 - A. 纳税人与负税人总是一致的
 - B. 课税对象是从量的方面对征税所作的规定，而计税依据是从质的方面对征税所作的规定
 - C. 课税对象是区分税种的最主要标志，而税目是课税对象的具体化
 - D. 税源的大小表明纳税人的负担能力
 - E. 征税对象和计税依据总是一致的
13. 税收执法合法性原则具体要求体现在()。
 - A. 执法程序合法
 - B. 执法内容合法
 - C. 执法自由裁量
 - D. 执法主体合法
 - E. 执法根据合法
14. 下列关于税率的说法中，正确的有()。
 - A. 环境保护税采用定额税率
 - B. 城市维护建设税采用地区差别比例税率
 - C. 土地增值税采用超率累进税率
 - D. 消费税采用地区差别比例税率
 - E. 车辆购置税采用幅度比例税率

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

15. 下列关于税率的说法中，正确的有()。
 - A. 比例税率分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度的比例税率
 - B. 零税率是以零表示的税率
 - C. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
 - D. 税率具体可分为定额税率和比例税率两种形式
 - E. 名义税率和实际税率是分析纳税人负担时常用的概念

刷 易 错

常考易错·集中突破

16. 下列关于税务规范性文件的表述中，不正确的有()。
 - A. 税务规范性文件应当自发布之日起 30 日后施行
 - B. 税务规范性文件未经纳税服务部门和政策法规部门审查的，办公厅不予核稿，制定机关负责人不予签发

- C. 税务规范性文件可以设定行政许可、行政审批
 - D. 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
 - E. 税务规范性文件属于立法行为的行为规范
17. 下列属于引起税收法律关系变更原因的有()。
- A. 纳税人自身组织状况发生变化
 - B. 纳税人履行了纳税义务
 - C. 纳税人经营或财产情况发生变化
 - D. 纳税义务超过追缴期限
 - E. 税法修订或调整

刷热题

优选金题 · 新解全解

18. 税务规范性文件的特征包括()。
- A. 适用主体的非特定性
 - B. 具有向后发生效力的特征
 - C. 属于非立法行为的行为规范
 - D. 与税务规章设定权一致
 - E. 不具有可诉性
19. 在我国现行税法体系中，以税收法律形式颁布的税种有()。
- A. 环境保护税
 - B. 烟叶税
 - C. 增值税
 - D. 车辆购置税
 - E. 消费税
20. 下列关于税法与民法关系的表述中，正确的有()。
- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
 - B. 税法大量借用了民法的概念规则和原则
 - C. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
 - D. 涉及税务行政赔偿的可以适用处理民事纠纷的调解原则
 - E. 税法的合作信赖原则与民法的诚实信用原则是对抗的

刷冲关

举一反三 · 高效提优

21. 下列有关税务规章的表述中，错误的有()。
- A. 税务规章应当以税务公告的形式发布
 - B. 税务规章解释与税务规章具有同等效力
 - C. 除特别规定情形外，税务规章不得溯及既往
 - D. 只有法律或者国务院行政法规等已有明确规定的情形下，才可以制定税务规章
 - E. 税务规章可以增设本部门的权力，以达到增强征管力度的效果
22. 下列有关税收法律关系的表述中，正确的有()。
- A. 构成税收法律关系主体的一方只能是国家
 - B. 税收法律关系的成立、变更、消灭是以主体双方意思表示一致为要件
 - C. 国家与纳税人之间权利与义务的不对等性，不仅仅存在于税收法律关系当中
 - D. 税收法律关系的客体是指税收利益，包括物和行为两大类
 - E. 税收法律关系的客体是指纳税主体，包括纳税人的权利及其义务

第二章 增值税



单项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

23. 下列货物中，不适用9%增值税税率的是()。
- A. 人工生产的沼气 B. 农机零部件
- C. 烟叶 D. 中小学课本配套产品
24. 下列有关增值税纳税人划分的现行规定，表述错误的是()。
- A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税
- B. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下
- C. 销售不动产有扣除项目的纳税人，其销售不动产年应税销售额按照未扣除之前的销售额计算
- D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额
25. 下列业务中，不属于增值税视同销售的是()。
- A. 甲企业无偿向其他企业提供建筑服务
- B. 乙企业无偿为公益事业提供建筑服务
- C. 丙企业无偿为关联企业提供服务
- D. 丁企业为公益事业无偿赠送自产货物
26. 2021年7月，某企业(一般纳税人)销售货物取得不含增值税销售额10万元，另收取包装费1万元。该企业上述业务销项税额为()万元。
- A. 1.60 B. 1.42
- C. 1.85 D. 1.70
27. 某商业银行(一般纳税人)2022年第一季度提供贷款服务取得利息收入5300万元，其中开展贴现业务取得利息收入500万元；提供直接收费服务取得收入106万元。上述收入均含增值税。该银行2022年第一季度增值税销项税额为()万元。
- A. 157.46 B. 277.70
- C. 306 D. 344.30
28. 关于增值税起征点的规定，下列说法正确的是()。
- A. 仅对销售额中超过起征点的部分征税
- B. 起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定
- C. 起征点的适用范围限于个体户和其他个人

A. 人工生产的沼气

B. 农机零部件

C. 烟叶

D. 中小学课本配套产品

24. 下列有关增值税纳税人划分的现行规定, 表述错误的是()。

A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税

B. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下

C. 销售不动产有扣除项目的纳税人，其销售不动产年应税销售额按照未扣除之前的销售额计算

D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额

25. 下列业务中, 不属于增值税视同销售的是()。

A. 甲企业无偿向其他企业提供建筑服务

B. 乙企业无偿为公益事业提供建筑服务

C. 丙企业无偿为关联企业提供服务

D. 丁企业为公益事业无偿赠送自产货物

26. 2021 年 7 月, 某企业(一般纳税人)销售货物取得不含增值税销售额 10 万元, 另收取包装费 1 万元。该企业上述业务销项税额为()万元。

A. 1. 60

B. 1.42

C. 1.85

D. 1.70

27. 某商业银行(一般纳税人)2022 年第一季度提供贷款服务取得利息收入 5 300 万元, 其中开展贴现业务取得利息收入 500 万元; 提供直接收费服务取得收入 106 万元。上述收入均含增值税。该银行 2022 年第一季度增值税销项税额为()万元。

A. 157.46

B. 277.70

C. 306

D. 344.30

28. 关于增值税起征点的规定, 下列说法正确的是()。

A. 仅对销售额中超过起征点的部分征税

B. 起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定

C. 起征点的适用范围限于个体户和其他个人



- D. 对自然人销售额未达到规定起征点的,免征增值税
29. 一般纳税人外购货物用于下列项目,进项税额可以抵扣的是()。
- A. 免税项目 B. 简易计税方法计税项目
C. 无偿赠送其他单位 D. 集体福利
30. 下列业务中,不征收增值税的是()。
- A. 某企业委托某酒厂加工白酒,收回后直接对外销售
B. 某眼镜店为顾客修理眼镜
C. 某企业变卖厂房一栋
D. 被保险人获得的保险赔付
31. 甲公司(小规模纳税人)于 2021 年 12 月为乙企业提供交通运输服务,取得含增值税收入 35 万元。甲公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 1.02 B. 0.35
C. 1.05 D. 0
32. 根据规定,纳税人符合条件可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。其中,针对一般企业(非小微企业和制造业等行业企业),纳税人自 2019 年 4 月税款所属期起,连续六个月(按季纳税的,连续两个季度)增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于()万元。
- A. 20 B. 30
C. 50 D. 80
33. 某小微企业甲 2019 年 3 月 31 日的期末留抵税额为 50 万元,2022 年 4 月申请一次性存量留抵退税,当期的期末留抵税额为 80 万元,那么该纳税人可以申请退还的存量留抵税额为()万元。
- A. 50 B. 80
C. 30 D. 48
34. 某果汁厂(一般纳税人)于 2021 年 5 月收购荔枝生产果汁对外销售,收购荔枝支付价款 88 万元,开具农产品收购发票,当月领用其中 60%的部分用于生产果汁。该果汁厂当月收购荔枝可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 8.45 B. 17.15
C. 8.80 D. 11.44
35. 根据增值税现行政策的相关规定,下列项目中,应征收增值税的是()。
- A. 销售宠物饲料 B. 学生勤工俭学提供的服务
C. 个人转让著作权 D. 人民银行贷款给金融机构收取的利息
36. 2021 年 7 月,王某出租一处住房,预收半年租金 15 万元,王某当月收取租金应纳增值税()万元。
- A. 0 B. 0.075
C. 0.15 D. 0.45
37. 关于增值税的销售额,下列说法正确的是()。
- A. 经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
B. 旅游服务,一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
C. 航空运输企业的销售额,不包括代收的机场建设费

- 7 •



- A. 跨境电商零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
- B. 跨境电商零售进口商品的单次交易限值为人民币 3 000 元
- C. 在限值以内进口的跨境电商零售进口商品，关税税率暂设为 0%
- D. 在限值以内进口的跨境电商零售进口商品，进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的 70% 征收
45. 2020 年 1 月，某公司(一般纳税人)购入不动产用于办公，取得增值税专用发票上注明的金额为 2 000 万元，税额 180 万元，进项税额已按规定勾选认证。2022 年 1 月，该办公楼改为用于职工宿舍，当期其净值为 1 800 万元。该办公楼应转出进项税额()万元。
- A. 85.71 B. 100.00
C. 198.00 D. 162
46. 下列情形中，应征收增值税的是()。
- A. 法国 A 公司向我国 B 公司销售位于我国境内的办公楼
- B. 英国 E 公司向我国 F 公司销售完全在英国境内使用的无形资产
- C. 美国 G 公司向我国 H 公司提供在美国境内的会议展览服务
- D. 德国 C 公司向我国 D 公司出租完全在德国境内使用的客车
47. 甲公司(一般纳税人)主营二手车经销，2022 年 2 月销售二手车取得含增值税销售额 630 万元；当月回收二手车，支付含增值税价款 185 万元。不考虑其他涉税事项，当月该旧货公司应缴纳增值税()万元。
- A. 8.64 B. 3.13
C. 18.35 D. 12.23
48. 关于转让金融商品征收增值税的规定，下列说法正确的是()。
- A. 可以开具增值税专用发票
- B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
- C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售额中相抵
- D. 以卖出价为计税销售额
49. 某企业(一般纳税人)对外出租房屋，适用简易计税方法，由于承租方(增值税一般纳税人)提前解除租赁合同，收取承租方的违约金。关于收取的违约金，下列税务处理正确的是()。
- A. 不需要缴纳增值税
- B. 按照 3% 征收率缴纳增值税
- C. 按照 5% 征收率缴纳增值税
- D. 需要缴纳增值税，不得开具增值税专用发票
50. 2021 年 10 月，某境外技术咨询公司派其员工为境内甲企业(一般纳税人)提供技术咨询服务，合同注明含增值税价款 120 万美元，1 美元=6.1 元人民币。该境外技术咨询公司在境内未设立经营机构，则甲企业应当扣缴境外公司增值税()万元。
- A. 41.43 B. 37.54
C. 106.36 D. 0
51. 某境外旅客 2021 年 10 月 8 日在内地某退税商店购买了一件青花瓷，价税合计金额

A. 2 200.00
B. 2 239.60
C. 2 486.00
D. 2 600.00

刷 进 阶

54. 对增值税一般纳税人取得合法扣税凭证, 下列业务不允许抵扣进项税额的是()。

55. 下列选项中,属于增值税混合销售行为的是()。

56. 某啤酒厂(一般纳税人)于2021年8月销售啤酒取得不含增值税销售额400万元,另收取包装物押金34.8万元,本月逾期未退还包装物押金46.4万元。当月该啤酒厂增值税销项税额为()万元。

57. 根据增值税的现行规定, 下列不属于免征增值税的是()。

• 9 •

).

()万元。

- A. 0
B. 7
C. 13
D. 20

71. 纳税人出口下列货物, 不适用增值税“出口免税不退税”政策的是()。

- A. 来料加工复出口的货物
B. 生产企业出口自产的小汽车
C. 外贸企业出口避孕药品和用具
D. 国家计划内出口的卷烟

72. 下列有关一般计税方法下预缴增值税的处理中, 错误的是()。

- A. 出租 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
B. 销售 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产, 应以取得的全部价款和价外费用减除该项不动产购置原价后的余额, 按照 5% 的预征率在不动产所在地预缴税款
C. 房地产开发企业销售其 2016 年 4 月 30 日前开工的老项目, 应以取得的全部价款和价外费用按照 5% 的预征率在不动产所在地预缴税款
D. 跨市提供建筑服务, 应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% 的预征率在建筑服务发生地预缴税款

73. 2021 年 5 月, A 市的甲建筑公司(一般纳税人)在 B 市提供建筑服务, 取得全部价款 1 000 万元; 将部分建筑业务分包给乙建筑公司, 支付分包款 200 万元; 上述价款均为含增值税金额。甲公司当月在 B 市应预缴增值税()万元。

- A. 14.55
B. 14.68
C. 22.02
D. 66.06

刷 易 错

常考易错·集中突破

74. 下列必须办理一般纳税人登记的是()。

- A. 其他个人
B. 非企业性单位
C. 不经常发生应税行为的单位
D. 年应税销售额超过 500 万元且经常发生应税行为的个体工商户

75. 下列各项业务中, 不适用增值税 5% 征收率的是()。

- A. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目, 选择适用简易计税方法的
B. 纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税的
C. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 选择适用简易计税方法的
D. 一般纳税人销售自己使用过的购进时不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产

76. 下列关于增值税现行政策的表述中, 错误的是()。

- A. 一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品及抗癌药, 可选择按照简易计税方法按照 3% 征收率计征增值税
B. 纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股, 以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股, 以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价, 按照“金融商品转让”缴纳增值税
C. 提供有形动产融资租赁服务, 其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策

- D. 提供飞机维修劳务，其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策
77. 某酒厂(一般纳税人)于 2021 年 6 月销售啤酒取得不含增值税收入 220 万元，另收取期限为 3 个月的包装物押金 10.6 万元；销售白酒取得不含增值税收入 300 万元，另收取期限为 6 个月的包装物押金 22.3 万元；以往月份销售啤酒和白酒收取的包装物押金在本月逾期的，金额均为 12.5 万元。该酒厂当月增值税销项税额为()万元。
- A. 71.60
B. 72.82
C. 71.38
D. 73.04
78. 某超市(一般纳税人)于 2021 年 12 月销售蔬菜取得零售收入 24 000 元，销售粮食、食用油取得零售收入 13 200 元，销售其他商品取得零售收入 98 000 元，该超市当月增值税销项税额为()元。
- A. 18 518.97
B. 12 364.24
C. 16 157.27
D. 18 918.33
79. 某设计公司(增值税一般纳税人)于 2022 年 4 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。该公司当月上列业务应纳增值税为()万元。
- A. 0
B. 0.25
C. 0.73
D. 0.23
80. 下列增值税销售额的现行规定中，说法错误的是()。
- A. 以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理
B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)
C. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出
D. 金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税
81. 甲服装厂(一般纳税人)于 2021 年 9 月销售给乙企业 300 套服装，不含增值税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业七折优惠，并开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“金额”栏注明。甲服装厂当月增值税销项税额为()元。
- A. 19 110
B. 27 300
C. 36 890
D. 47 600
82. 某货物运输企业(一般纳税人)于 2021 年 5 月提供货物运输服务取得收入 48 万元，出租闲置车辆取得收入 6.8 万元，提供车辆停放服务取得收入 2.6 万元，上述收入均为含增值税金额，适用一般计税方法。该企业当月应确认增值税销项税额为()万元。
- A. 3.25
B. 4.74
C. 4.96
D. 6.60
83. 甲公司(一般纳税人)从事专业教育培训行业，2021 年 3 月提供教育测评、考试、招生等服务，取得含增值税收入 26 万元；发生相关支出 2 万元，取得增值税专用发票；上述业务选择按简易计税方法计税。甲公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 1.24
B. 0.76
C. 0.70
D. 1.14

77. 某酒厂(一般纳税人)于2021年6月销售啤酒取得不含增值税收入220万元,另收取期限为3个月的包装物押金10.6万元;销售白酒取得不含增值税收入300万元,另收取期限为6个月的包装物押金22.3万元;以往月份销售啤酒和白酒收取的包装物押金在本月逾期的,金额均为12.5万元。该酒厂当月增值税销项税额为()万元。

- A. 71.60
C. 71.38
B. 72.82
D. 73.04

- C. 71.38 D. 73.04

78. 某超市(一般纳税人)于2021年12月销售蔬菜取得零售收入24 000元,销售粮食、食用油取得零售收入13 200元,销售其他商品取得零售收入98 000元,该超市当月增值税销项税额为()元。

- A. 18 518.97 B. 12 364.24
C. 16 157.27 D. 18 918.33

- C. 16 157.27 D. 18 918.33

79. 某设计公司增值税小规模纳税人，2022 年 4 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。该公司当月上列业务应纳增值税为()万元。

- A. 0
B. 0.25
C. 0.73
D. 0.23

- C. 0.73 D. 0.23

80. 下列增值税销售额的现行规定中,说法错误的是()。

- A. 以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理
- B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税（金银首饰除外）
- C. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出
- D. 金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税

- B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)

- C. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出

- D. 金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税

81. 甲服装厂(一般纳税人)于2021年9月销售给乙企业300套服装,不含增值税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多,甲服装厂给予乙企业七折优惠,并开具了增值税专用发票,折扣额在同一张发票的“金额”栏注明。甲服装厂当月增值税销项税额为()元。

- A. 19 110
B. 27 300
C. 36 890
D. 47 600

- C. 36 890 D. 47 600

82. 某货物运输企业(一般纳税人)于2021年5月提供货物运输服务取得收入48万元,出租闲置车辆取得收入6.8万元,提供车辆停放服务取得收入2.6万元,上述收入均为含增值税金额,适用一般计税方法。该企业当月应确认增值税销项税额为()万元。

- A. 3.25 B. 4.74
C. 4.96 D. 6.60

- C. 4.96 D. 6.60

83. 甲公司(一般纳税人)从事专业教育培训行业, 2021 年 3 月提供教育测评、考试、招生等服务, 取得含增值税收入 26 万元; 发生相关支出 2 万元, 取得增值税专用发票; 上述业务选择按简易计税方法计税。甲公司当月应缴纳增值税() 万元。

- A. 1.24
B. 0.76
C. 0.70
D. 1.14

- C. 0.70 D. 1.14

84. 下列一般纳税人的行为中, 不属于增值税视同销售行为的是()。
- A. 某服装厂将自产的服装用于职工福利
B. 某家具厂将自产的家具用于对外投资
C. 某广告公司购进一批茶叶用于招待客户
D. 某企业将委托加工收回的钢材专用于职工食堂的改扩建
85. 某金银饰品店(一般纳税人)于2021年12月销售金银首饰取得不含增值税收入50万元; 另“以旧换新”销售金银首饰, 按新货物销售价格确定的含增值税收入25.2万元, 收回旧金银首饰含增值税作价11.6万元; 当月进项税额合计为6.17万元。该金银饰品店当月应纳增值税()万元。
- A. 3.99
B. 2.63
C. 4.61
D. 1.89
86. 某自营出口生产企业(一般纳税人)2021年4月增值税应纳税额为-300万元, 出口货物的免抵退税额为500万元; 当月将其自行研发的一项专利技术转让给某科技开发公司, 获得转让收入100万元。该出口生产企业增值税免抵税额应为()万元。
- A. 60
B. 300
C. 200
D. 0
87. 某电脑股份有限公司(一般纳税人)2021年6月销售给某商场100台电脑, 不含增值税单价为4300元/台, 已开具增值税专用发票, 双方议定送货上门, 商场支付优质费12000元; 当月该公司准予抵扣的进项税额为34000元。该公司应缴纳增值税为()元。
- A. 21900.00
B. 23280.53
C. 23460.53
D. 55900.00
88. 根据增值税现行政策规定, 下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是()。
- A. 境外单位向境内单位提供的工程施工地点在境外的工程监理服务
B. 境外单位向境内单位出租位于境外的厂房
C. 境外单位向境内单位提供的会议展览地点在境外的会议展览服务
D. 境外单位向境内单位提供的运输服务
89. 下列选项中, 不适用增值税免税政策的是()。
- A. 非营利性医疗机构自产自用的制剂
B. 供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入
C. 农贸市场批发和零售蔬菜取得的收入
D. 属于增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液

刷 热 题

优选金题·新解全解

90. 下列关于增值税税款缴纳期限说法正确的是()。
- A. 以15日为缴纳周期的, 缴纳周期届满后, 25日内进行缴纳
B. 以10日为缴纳周期的, 缴纳周期届满后, 15日内进行缴纳
C. 以一个季度为缴纳周期的, 缴纳周期届满后, 35日内进行缴纳
D. 以一个月为缴纳周期的, 缴纳周期届满后, 15日内进行缴纳

91. 下列金融服务中免征增值税的是()。
- A. 保险公司提供财产保险服务
B. 银行对大型企业的贷款业务
C. 企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为
D. 证券公司转让有价证券
92. 某生活服务企业为增值税一般纳税人,符合进项税额加计抵减条件,2021年3月该企业销项税额73万元,购进货物与服务可抵扣进项税额60万元,上月进项税额加计抵减余额为5万元,该企业3月实际抵减加计抵减额()万元。
- A. 9
B. 14
C. 5
D. 13
93. 关于二手车购销业务的增值税处理,下列说法正确的是()。
- A. 单位销售自己使用过的二手车,不征收增值税
B. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,按简易办法征收增值税
C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,减按2%征收增值税
D. 从事二手车经销的纳税人不得为购买方开具增值税专用发票
94. 根据一般企业(非小微企业和制造业等行业企业)期末留抵税额退税试行的政策,下列说法正确的是()。
- A. 纳税人在同一申报期内,可同时申报享受即征即退政策和留抵退税政策
B. 纳税人连续6个月增量留抵税额月均20万元即可申请退税
C. 纳税人出口货物劳务适用免抵退税办法的,可以在同一申报期内,既申报免抵退税又申请办理留抵退税
D. 纳税人均可申请期末100%留抵退税
95. 甲省A市某生产企业为增值税一般纳税人,2021年3月将2017年购置的不动产出售,取得含税收入3500万元,该不动产位于乙省B市,购置原价为1600万元。该企业转让不动产应在乙省B市预缴增值税为()万元。
- A. 34.86
B. 90.48
C. 52.29
D. 166.67
96. 某生产企业为增值税一般纳税人,于2021年12月销售其2018年5月购入的不动产,开具增值税专用发票,注明金额为4500万元;该不动产与企业在同一县市,购入时取得的增值税专用发票上注明金额为2300万元,税额为230万元(已抵扣进项税额),缴纳契税69万元。该企业增值税销项税额为()万元。
- A. 108.71
B. 152.00
C. 405.00
D. 296.29
97. 金融机构提供贷款服务,增值税计税销售额是()。
- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额
C. 取得的全部利息及利息性质的收入
D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额
98. 某网约车电商平台为增值税一般纳税人,2021年11月提供网约车服务,开具普通发票不含税收入额5000万元,支付网约车司机服务费3800万元。网约车服务选择简易计

税, 该电商平台当月应缴纳增值税()万元。

- A. 60
B. 33
C. 250
D. 150

99. 甲个体工商户(小规模纳税人)出租住房, 2021 年 3 月一次性收取全年租金 120 万元(含税), 甲当月应缴纳增值税()万元。

- A. 9.91
B. 0
C. 5.17
D. 1.71

100. 根据增值税农产品进项税额核定办法的规定, 说法正确的是()。

- A. 扣除率为购进货物的适用税率
B. 耗用率由试点纳税人向主管税务机关申请核定
C. 核定扣除的纳税人购进农产品可选择依扣税凭证抵扣
D. 卷烟生产属于核定扣除试点范围

101. 某企业为增值税一般纳税人, 2021 年 12 月销售建材、提供运输服务, 取得建材不含税销售款 100 万元, 取得运输服务不含税收入 3 万元, 当期允许抵扣的进项税款 6.5 万元, 则本期应缴纳增值税()万元。

- A. 6.77
B. 2.77
C. 18.00
D. 16.89

102. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 年 12 月销售应税货物不含税销售额为 600 万元, 销售免税货物销售额 200 万元, 上述货物耗用材料的进项税额为 65 万元(应税货物与免税货物之间无法划分), 该企业当月应缴纳的增值税为()万元。

- A. 67.75
B. 94.25
C. 78.00
D. 29.25

103. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 年 4 月其员工因公出差取得如下票据: 注明本单位员工身份信息的铁路车票, 票价共计 10 万元; 注明本单位员工身份信息的公路客票, 票价共计 3 万元; 道路通行费增值税电子普通发票, 税额共计 2 万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额()万元。

- A. 0.83
B. 2.91
C. 0.91
D. 3.07

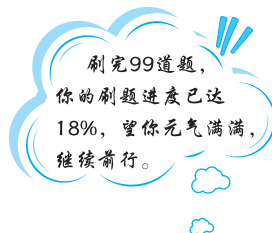
104. 一般纳税人提供下列服务, 可以选择简易计税方法按 5% 征收率计算缴纳增值税的是()。

- A. 公共交通运输服务
B. 不动产经营租赁
C. 建筑服务
D. 文化体育服务

105. 下列关于增值税汇总纳税的说法, 正确的是()。

- A. 分支机构发生当期已预缴税款, 在总机构当期应纳税额抵减不完的, 可以结转下期继续抵扣
B. 总机构汇总的销售额, 不包括总机构本身的销售额
C. 总机构汇总的进项税额, 为各分支机构发生的进项税额
D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定, 不得调整

106. 关于小规模纳税人增值税的税务处理, 下列说法正确的是()。



- A. 购进复印纸可以凭取得的增值税电子普通发票抵扣进项税额
- B. 销售使用过的固定资产按照 5% 征收率减按 1.5% 计算应纳税额
- C. 计税销售额为不含税销售额
- D. 购进税控收款机支付的增值税不得抵减当期应纳增值税
107. 某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率 9%。2021 年 1 月从农业生产者购进免税农产品，开具农产品收购发票，注明金额为 40 万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额 8 万元、税额 0.24 万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得的增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税额。该企业当月可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 3.84
- B. 3.60
- C. 4.24
- D. 4.32
108. 2021 年 3 月，某生产企业出口自产货物销售额折合人民币 2 000 万元，内销货物不含税销售额 800 万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为 4 600 万元、税额为 598 万元，已知该企业出口货物适用税率为 13%，出口退税率为 10%，当月取得的增值税专用发票已勾选抵扣进项税额，期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税()万元。
- A. 338
- B. 454
- C. 598
- D. 200
109. 根据一般纳税人转让取得不动产的增值税管理办法规定，下列说法中正确的是()。
- A. 取得的不动产，包括抵债取得的不动产
- B. 转让 2015 年取得的不动产，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为计税销售额
- C. 转让 2018 年自建的不动产，可以选择适用简易计税方法
- D. 取得不动产转让收入，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税
110. 关于增值税境外旅客购物离境退税政策，说法正确的是()。
- A. 一次购买金额达到 300 元可以退税
- B. 退税币种为退税者所在国货币
- C. 退税物品不包括退税商店销售的增值税免税物品
- D. 境外旅客是指在中国境内居住满 365 天的个人
111. 境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务，境内单位支付含税服务费 10 300 元，境内单位应扣缴增值税()元。
- A. 0
- B. 300.00
- C. 618.00
- D. 583.02

刷 冲 关

举一反三·高效提优

112. 根据增值税的有关规定，境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，不适用增值税零税率的是()。
- A. 航天运输服务
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务

- C. 向境外单位提供的完全在境内消费的软件服务
D. 国际运输服务
113. 关于小规模纳税人缴纳增值税, 下列说法正确的是()。
- A. 销售自己使用过的不动产, 以 3% 征收率减按 2% 计算缴纳增值税
B. 提供建筑服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 3% 征收率计算缴纳增值税
C. 出租不动产按照 5% 征收率计算缴纳增值税(不含个人出租住房)
D. 销售边角料收入应按照 3% 征收率减按 2% 计算缴纳增值税
114. 甲进出口公司代理乙工业企业进口设备, 同时委托丙货运代理人办理托运手续, 海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是()。
- A. 甲进出口公司
B. 乙工业企业
C. 丙货运代理人
D. 国外销售商
115. 甲工厂(一般纳税人)于 2021 年 3 月将生产的活动板房销售给乙公司, 取得销售收入 80 万元, 并负责将其安装到乙公司指定地点, 收取安装费 10 万元; 上述收取的均为含增值税金额。当月采购生产用原材料成本 50 万元, 取得增值税专用发票。甲工厂当月应纳增值税() 万元。
- A. 2.93
B. 3.53
C. 3.85
D. 5.53
116. 下列一般纳税人简易计税情形中, 适用 5% 征收率的是()。
- A. 一般纳税人的药品经营企业销售生物制品
B. 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费
C. 中外合作油(气)田开采的原油、天然气按实物征收增值税
D. 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
117. 某供热企业(一般纳税人)于 2021 年 12 月取得供热的含税收入 860 万元, 其中向居民个人收取 120 万元; 当月采购燃料等取得增值税专用发票上注明的税额为 70 万元。该企业当月应纳增值税() 万元。
- A. 0
B. 0.87
C. 1.01
D. 21.55
118. 2021 年 5 月, 某运输公司(一般纳税人)为灾区无偿提供运输服务, 发生运输服务成本 2 万元, 成本利润率 10%, 无最近同期提供同类服务的平均价格; 当月又为其他企业提供运输服务, 取得含增值税收入 5.5 万元。该运输公司当月上述业务的销项税额() 万元。
- A. 0.45
B. 0.72
C. 0.77
D. 0.55
119. 2021 年 12 月, 某二手车交易市场收购旧机动车 80 辆, 支付收购价款 400 万元; 销售旧机动车 60 辆, 取得含增值税销售收入 420 万元。该二手车交易市场当月应纳增值税为() 万元。
- A. 0
B. 2.09
C. 4.16
D. 8.16

2月购置的), 一次性收取全年含增值税租金 60 万元, 选择简易计税方法计税。该企业当月应缴纳的增值税为()万元。

- A. 2.38
B. 2.86
C. 4.95
D. 5.50

127. 甲制造公司为增值税一般纳税人，生产销售非金属矿物制品。2019 年 3 月期末留抵税额为 20 万元，2021 年 7 月期末留抵税额为 35 万元，当月允许抵扣的进项税额为 55 万元，其中农产品销售发票计算抵扣的进项税额 9 万元。已知甲公司符合增量留抵退税的条件，则甲公司允许退还的增量留抵税额为()万元。

- A. 0
B. 29.27
C. 16.73
D. 12.55

128. 2021 年 4 月, 某企业(一般纳税人)提供汽车租赁服务, 取得租金 50 万元; 提供汽车车身广告位出租服务, 取得收入 60 万元; 出租上月购置房屋, 取得租金 100 万元。上述均为不含增值税金额, 则该企业当月增值税销项税额() 万元。

- A. 15.60 B. 18.90
C. 23.30 D. 25.60

129. 下列各项中, 应视同销售货物或服务, 征收增值税的是()。

- A. 甲公司无偿向关联公司转让无形资产
B. 乙公司将外购饮料用于职工福利
C. 丙建筑公司外购水泥发生非正常损失
D. 丁某作为股东无偿借款给其任职的公司

130. 某交通运输企业(一般纳税人)具备提供国际运输服务的条件和资质。2021 年 12 月,该企业承接境内运输业务,收取运费价税合计 436 万元;当月购进柴油并取得增值税专用发票,注明价款 400 万元、税款 52 万元;当月购进两辆货车用于货物运输,取得增值税专用发票,注明价款 60 万元、税款 7.8 万元;当月对外承接将货物由境内载运出境的业务,收取价款 70 万美元。该运输企业当月应退增值税()万元(交通运输业退税率 9%,美元对人民币汇率 1:6.3)。

- A. 0
B. 14.31
C. 23.80
D. 48.51

131. 下列关于增值税征税范围的说法中, 不正确的是()。

- A. 科技公司聘用的员工为本单位提供技术支持，不征收增值税
B. 工会收取的会费，不征收增值税
C. 纳税人取得的财政补贴收入，不征收增值税
D. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金，不征收增值税

132. 某公司发生的下列行为中, 不属于虚开增值税专用发票的是()。

- A. 未在商场购物，让商场开具增值税专用发票
- B. 购买用于劳动保护的 20 双雨鞋，让商场开具 25 双雨鞋的增值税专用发票
- C. 从 B 单位购买货物，但让 C 单位为本单位开具增值税专用发票
- D. 其他个人为本单位提供商铺租赁服务，取得税务机关代开增值税专用发票

133. 甲酒厂和乙企业(均为一般纳税人)长期合作,对外白酒销量频频增高。2021年11月,甲酒厂供货100吨白酒给乙企业,开具增值税专用发票上注明的金额为1000万元;甲

酒厂承诺,乙企业每销售出去10吨白酒,返15万元绩效奖金到其银行账户;当月乙企业总共对外销售30吨白酒,取得含增值税销售收入400万元。乙企业当月税务处理,下列正确的是()。

- A. 当期进项税额为130万元
- B. 当期进项税额为124.82万元
- C. 当期销项税额为40.84万元
- D. 当期增值税税额为40.84万元

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

134. 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. 自然人
 - 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. 经常发生应税行为且会计核算健全的单位
135. 根据增值税规定,非企业性单位中的一般纳税人提供的下列服务中,可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税的有()。
 - A. 研发和技术服务
 - B. 信息技术服务
 - C. 鉴证咨询服务
 - D. 销售著作权
 - E. 铁路运输服务
136. 下列应按照“租赁服务”缴纳增值税的有()。
 - A. 航空运输的干租业务
 - B. 融资性售后回租
 - C. 远洋运输的期租业务
 - D. 水路运输的程租业务
 - E. 有形动产融资租赁
137. 下列属于增值税征税范围的有()。
 - A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输服务
 - B. 航空运输企业提供的湿租业务
 - C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
 - D. 广告公司提供的广告代理服务
 - E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估服务
138. 下列属于不征收增值税的项目有()。
 - A. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金
 - B. 学生勤工俭学提供的服务
 - C. 残疾人福利机构提供的育养服务
 - D. 被保险人获得的保险赔付
 - E. 存款利息
139. 下列各项中免征增值税的有()。
 - A. 自然人销售自己使用过的物品
 - B. 一般纳税人销售自产的资源综合利用产品

- C. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
 - D. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
 - E. 纳税人直接无偿捐赠给目标脱贫地区的自产货物
140. 下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有()。
- A. 纳税评估调整的销售额
 - B. 稽查查补的销售额
 - C. 税务机关代开发票销售额
 - D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
 - E. 免税销售额
141. 下列有关增值税销售额，说法错误的有()。
- A. 以物易物方式销售货物，不涉及补差价的，无需计征增值税
 - B. 以旧换新方式销售货物，以新货物的不含增值税的售价计征增值税
 - C. 还本销售方式销售货物，以货物的销售额计算缴纳增值税，不得减除还本支出
 - D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额
 - E. 销售折让方式销售货物，可以从计税销售额中扣减折让额
142. 根据现行增值税的规定，下列属于混合销售行为的有()。
- A. 电信公司销售手机的同时为该客户提供电信增值服务
 - B. 饭店为客户提供餐饮服务的同时对其销售烟酒饮料
 - C. 建筑公司提供建筑服务的同时销售自产建材
 - D. 建材城销售地砖的同时提供送货上门服务
 - E. 网校销售辅导书籍的同时为购书客户提供对应书籍的答疑服务
143. 一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有()。
- A. 贷款服务
 - B. 住宿服务
 - C. 餐饮服务
 - D. 摄影扩印服务
 - E. 符合条件的国内旅客运输服务
144. 下列有关特定企业增值税政策的表述中，正确的有()。
- A. 单位和个体工商户出租不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减
 - B. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额
 - C. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目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对应的土地价款后的余额为销售额
 - D. 小规模纳税人跨市提供建筑服务，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
 - E. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，只能适用简易计税方法计税
145. 下列出口货物，适用增值税免税不退税政策的有()。
- A. 增值税小规模纳税人出口的货物
 - B. 国家计划内出口的卷烟
 - C. 生产企业出口自产货物
 - D. 来料加工复出口的货物
 - E. 进料加工复出口的货物
146. 下列各项中，不符合境外旅客购物离境退税规定的有()。
- A. 退税币种为人民币
 - B. 应退增值税额=退税物品销售发票金额(不含增值税)×退税率

- C. 境外旅客在退税商店购买退税物品后, 需要申请退税的, 应当向退税商店索取境外旅客购物离境退税申请单和销售发票
 - D. 可以任意选择现金退税或者银行转账方式退税
 - E. 境外旅客购物离境退税物品适用 13% 税率的, 退税率为 9%
147. 关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间, 下列说法正确的有()。
- A. 从事金融商品转让的, 为收到销售额的当天
 - B. 转让不动产的, 为不动产权属变更的当天
 - C. 以预收款方式提供租赁服务的, 为服务完成的当天
 - D. 以预收款方式销售货物(除特殊情况外)的, 为货物发出的当天
 - E. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天
148. 根据规定, 下列增值税专用发票列入异常扣税凭证范围的有()。
- A. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中已开具未上传的增值税专用发票
 - B. 非正常户纳税人未向税务机关申报的增值税专用发票
 - C. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票
 - D. 经税务总局、省税务局大数据分析发现, 纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的
 - E. 非正常户纳税人已按规定缴纳税款的增值税专用发票

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

149. 下列有关增值税现行规定中, 表述正确的有()。
- A. 依据国家指令无偿提供的航空运输服务, 不征收增值税
 - B. 纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的, 应按照规定征收增值税
 - C. 在资产重组过程中, 通过合并、分立等方式, 将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位的, 其中涉及的货物转让应征收增值税
 - D. 销售成品油的纳税人在售卖加油卡时, 应按预收款作为计税依据征收增值税
 - E. 对研发机构采购国产设备, 全额退还增值税
150. 下列各项中按“文化体育服务”征收增值税的有()。
- A. 图书馆的图书和资料借阅
 - B. 档案馆的档案管理
 - C. 提供体育训练
 - D. 在游览场所经营游船
 - E. 经营酒吧
151. 下列业务中应征收增值税的有()。
- A. 残疾人本人为社会提供的服务
 - B. 残疾人福利企业销售自产产品
 - C. 金融机构之间开展的转贴现业务
 - D. 担保机构为大型民营企业提供的担保业务
 - E. 军队出租空余房产
152. 下列收入中, 不征收增值税的有()。
- A. 贷款利息收入

- B. 存款利息收入
 - C. 房地产开发企业代收的住宅专项维修资金
 - D. 纳税人取得与销售收入和数量无关的财政补贴收入
 - E. 受托销售商品取得手续费收入
153. 依据现行增值税政策，下列项目免征增值税的有()。
- A. 为社区提供养老服务的机构，提供社区养老服务取得的收入
 - B. 从事批发、零售图书取得的收入
 - C. 从事批发、零售蔬菜、水果、鲜牛奶产品取得的收入
 - D. 营利性医疗机构自产自用的制剂
 - E. 外国政府无偿援助的进口物资
154. 下列各项中，属于增值税兼营行为的有()。
- A. 纳税人销售林木的同时提供林木管护劳务的行为
 - B. 某影楼提供照相服务，还对外销售相框
 - C. 机械厂销售自产机器设备同时提供安装服务
 - D. 汽车销售公司销售汽车同时提供装饰服务
 - E. 家具厂生产销售板式家具同时负责送货上门
155. 下列各项中属于视同销售行为，应当计算销项税额的有()。
- A. 将自产货物用于个人消费
 - B. 将自产货物用于换取生产资料
 - C. 将购买的货物无偿赠送他人
 - D. 将自产货物用于抵偿债务
 - E. 将购买的货物用于集体福利
156. 关于增值税计税销售额，下列说法正确的有()。
- A. 航空运输服务，代收的机场建设费不计入计税销售额
 - B. 以物易物方式下销售货物，双方以各自发出的货物核算销售额
 - C. 客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用为计税销售额
 - D. 贷款服务，以贷款本金及利息之和为计税销售额
 - E. 销售折扣方式销售货物，折扣额不得从销售额中扣除
157. 某工业企业为增值税一般纳税人，2021年12月出库清单如下：基建处领用外购钢材用于职工专用浴室的在建工程，成本为7.6万元(包含运费成本0.6万元)；食堂领用免税农产品，成本5万元；厂部机关领用自产特制桌椅捐赠给希望小学，成本2万元(无同类产品售价)。针对上述产生的进项税额，均已在对外购货物或者接受服务的当月认证抵扣。下列表述正确的有()。
- A. 食堂转出进项税额1.5万元
 - B. 食堂转出进项税额0.49万元
 - C. 厂部机关确认销项税额0.29万元
 - D. 厂部机关转出进项税额0.34万元
 - E. 基建处领用外购钢材转出进项税额0.96万元
158. 下列有关住房租赁的增值税规定中，正确的有()。
- A. 住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房取得的全部出租收入，既可以选择简易计税方法计征增值税，也可以适用一般计税方法计征增值税
 - B. 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
 - C. 其他个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额，向不动产所在地

- 主管税务机关申报纳税
- D. 租赁合同中约定免租期的,属于视同销售服务
- E. 住房租赁企业向个人出租住房适用简易计税方法并进行预缴的,减按3%的预征率预缴增值税
159. 关于增值税加计抵减政策的说法,不正确的有()。
- A. 适用加计抵减政策的生产、生活性服务包括电信服务、金融服务、现代服务和生活服务
- B. 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
- C. 加计抵减政策执行到期后,纳税人不再计提加计抵减额,结余的加计抵减额可以继续结转抵减
- D. 按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额,不得计提加计抵减额
- E. 2019年10月1日至2022年12月31日,生产、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
160. 下列选项中,适用增值税征税政策的有()。
- 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
- E. 出口进料加工复出口的货物
161. 下列关于增值税发票开具的特殊规定,正确的有()。
- A. 金融商品转让不得开具增值税专用发票
- B. 提供旅游服务的纳税人,选择差额纳税办法计算销售额的,向旅游服务购买方收取并支付的费用,不得开具增值税专用发票,可以开具增值税普通发票
- C. 为自然人提供的保险服务可以开具增值税专用发票
- D. 纳税人提供人力资源外包服务,向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金,不得开具增值税专用发票,可以开具增值税普通发票
- E. 提供物业管理服务的纳税人可以按3%的征收率向服务接受方开具增值税专用发票或增值税普通发票

刷 易 错

常考易错·集中突破

162. 根据增值税纳税人登记管理的规定,下列说法正确的有()。
- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的,不能申请登记为一般纳税人
- B. 增值税纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的,除另有规定外,应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
- C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业,可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 纳税人登记时所依据的年应税销售额,不包括税务机关代开发票的销售额
- E. 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
163. 下列关于增值税相关服务的表述,正确的有()。

- A. 运输工具舱位互换业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - B. 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
 - C. 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“旅游服务”缴纳增值税
 - D. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税
 - E. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税
164. 下列关于不动产租赁服务增值税征收管理的规定，表述正确的有()。
- A. 其他个人出租不动产(不含住房)，按照 5% 的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税
 - B. 其他个人出租住房，按照 3% 的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税
 - 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 3% 的征收率计算缴纳增值税
 - D. 军队空余房产租赁收入免征增值税
 - E. 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税
165. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中，表述错误的有()。
- A. 直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者的，直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用
 - B. 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，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入销售额征税
 - C. 自产货物用于实物折扣的，应视同销售货物，该实物款额不得从货物销售额中扣除
 - D. 纳税人采取折扣方式销售货物，在同一张发票的“备注”栏中注明折扣额的，可以按折扣后的销售额计征增值税
 - E. 纳税人采取折扣方式销售货物，如果将折扣额另开发票的，可以从销售额中减除折扣额
166. 增值税一般纳税人提供的下列应税服务中，可以选择按简易计税方法计税的有()。
- A. 铁路旅客运输服务
 - B. 仓储服务
 - C. 销售自产设备同时提供的安装服务
 - D. 清包工方式提供的建筑服务
 - E. 装卸搬运服务
167. 根据现行增值税政策，下列属于免征增值税的有()。
- A. 外国企业赞助的进口设备
 - B. 农业生产者销售自产的农产品
 - C. 对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入
 - D. 符合规定的进口种子种源
 - E. 单位销售的自己使用过的物品
168. 下列关于进项税额抵扣规定的表述，正确的有()。

- A. 一般纳税人购进农产品, 从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的税额作为进项税额进行抵扣
 - B. 一般纳税人购进农产品, 取得农产品销售发票的, 以农产品销售发票上注明的农产品买价和扣除率计算进项税额
 - C. 纳税人购进用于生产或委托加工 13% 税率货物的农产品, 按 9% 的扣除率计算进项税额
 - D. 纳税人购进国内旅客运输服务, 其进项税额允许从销项税额中抵扣
 - E. 纳税人支付的道路通行费, 按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额
169. 下列关于增值税的现行规定中, 表述正确的有()。
- A. 小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为, 需要开具增值税专用发票的, 可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
 - B. 进口货物增值税税率与增值税一般纳税人在国内销售同类货物的税率有的相同, 有的不相同
 - C. 一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后, 36 个月内不得变更
 - D. 销售自己使用过的固定资产, 适用一般计税方法的, 税率为 13%, 并可以开具增值税专用发票
 - E. 二手车的购买方无论为单位还是个人, 均不得为其开具增值税专用发票
170. 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。2021 年 12 月向彩电厂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, 月末彩电厂向该商场支付返利 247 万元。该商场的增值税处理符合有关规定的有()。
- A. 商场应按 420 万元确认销项税额
 - B. 商场应按 247 万元计算销项税额
 - C. 商场当月准予抵扣的进项税额为 391.58 万元
 - D. 商场当月准予抵扣的进项税额为 19.7 万元
 - E. 商场当月应纳增值税为 28.42 万元
171. 北京的张先生有三套住房, 其中一套购于 2016 年 2 月的高档公寓于 2021 年 7 月出售, 另一套位于学区的住房出租, 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, 但属于非普通住宅, 按全额缴纳增值税
 - C. 出售的公寓购买超过 2 年, 但属于非普通住宅, 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
172. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 年 2 月销售三批同类型的货物, 每批均为 500 件, 不含税单价分别为 150 元、130 元和 80 元。其中 80 元/件的价格被主管税务机关认定为明显偏低且无正当理由。已知该类型货物的平均成本为 75 元, 则下列表述正确的有()。
- A. 该纳税人当月计算销项税额的销售额为 181 250 元

- B. 该纳税人当月计算销项税额的销售额为 210 000 元
- C. 该纳税人当月计算销项税额应为 27 300 元
- D. 该纳税人当月计算销项税额应为 23 400 元
- E. 该纳税人当月计算销项税额应为 23 562.50 元

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

173. 关于农产品进项税额的扣除, 下列说法正确的有()。
- A. 乳制品厂以购进农产品为原料生产销售液体乳, 按照 9% 扣除率计算进项税额
 - B. 提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者手中购进其自产农产品取得农产品销售发票的, 以销售发票上注明的买价和 9% 的扣除率计算进项税额
 - C. 一般纳税人购进农产品取得一般纳税人开具的增值税专用发票的, 以发票上注明的税额为进项税额
 - D. 提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者手中购进其自产农产品开具农产品收购发票的, 以收购发票上注明的买价和 9% 的扣除率计算进项税额
 - E. 提供餐饮服务的一般纳税人从小规模纳税人处购进农产品取得 3% 征收率的增值税专用发票的, 以发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额
174. 关于资管产品增值税的征收管理, 正确的有()。
- A. 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
 - B. 管理人运营资管产品提供贷款服务, 以产生的利息及利息性质的收入为销售额
 - C. 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
 - D. 资管产品包括银行理财产品
 - E. 管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为不适用简易计税方法
175. 一般纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税时允许扣除的项目有()。
- A. 代用工单位支付给劳务派遣员工的福利
 - B. 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资
 - C. 劳务派遣公司收取的管理费
 - D. 为劳务派遣人员办理的住房公积金
 - E. 为劳务派遣人员办理的社会保险金
176. 关于增值税纳税地点, 下列说法正确的有()。
- A. 固定业户到外县(市)销售货物或劳务的, 应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项, 并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 - B. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 - C. 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
 - D. 进口货物, 应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
 - E. 非固定业户销售货物或劳务, 应当向居住地主管税务机关申报纳税
177. 增值税发票的种类包括()。
- A. 增值税电子专用发票
 - B. 停车场定额纸质收费票据
 - C. 增值税纸质专用发票
 - D. 机动车销售统一发票
 - E. 收费公路通行费增值税电子普通发票
178. 下列业务属于增值税视同销售行为的有()。

- A. 运输公司向新冠疫区运输抗疫物资
 - B. 超市将购进的食用油发放给本企业员工
 - C. 汽车厂将自产汽车分配给股东
 - D. 软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
 - E. 食品厂将委托加工收回的食品无偿赠送给关联方
179. 关于增值税征收范围中, 正确的有()。
- A. 道路通行服务按不动产租赁
 - B. 向客户收取退票费按其他现代服务
 - C. 融资租赁按金融服务
 - D. 车辆停放按物流辅助服务
 - E. 融资性售后回租按租赁服务
180. 根据跨境电子商务零售进口商品征税规定, 下列说法正确的有()。
- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
 - B. 跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
 - C. 电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
 - D. 跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限值, 按照一般贸易方式全额征税
 - E. 物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人
181. 根据增值税一般纳税人即征即退政策的规定, 下列说法正确的有()。
- A. 对提供管道运输服务增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退
 - B. 对安置残疾人的纳税人由税务机关以其安置残疾人的人数, 限额即征即退增值税
 - C. 对提供有形动产融资租赁服务增值税实际税负超过 5% 的部分即征即退
 - D. 对销售自产利用风力生产的电力产品, 增值税即征即退 70%
 - E. 对销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退
182. 根据增值税加计抵减政策的规定, 下列说法正确的有()。
- A. 当期转出的进项税额, 应相应调减加计抵减额
 - B. 加计抵减政策执行到期后, 结余的加计抵减额可以继续抵减
 - C. 不得从销项税额中抵扣的进项税额, 不得计提加计抵减额
 - D. 小规模纳税人适用增值税加计抵减政策
 - E. 出口货物对应的进项税额可以计提加计抵减额
183. 根据增值税纳税义务发生时间的相关规定, 下列说法正确的有()。
- A. 视同销售无形资产, 为无形资产转让完成的当天
 - B. 采取赊销方式销售货物, 为实际收款的当天
 - C. 采取托收承付方式销售货物, 为发出货物的当天
 - D. 提供租赁服务采取预收款方式的, 为收到预收款的当天
 - E. 从事金融商品转让, 为金融商品所有权转让的当天
184. 下列项目中, 免征增值税的有()。
- A. 学生勤工俭学
 - B. 婚姻介绍服务
 - C. 福利彩票发行收入
 - D. 职业培训机构提供的培训
 - E. 幼儿园收取的赞助费
185. 自 2022 年 4 月 1 日起, 符合条件的小微企业申请退还增值税增量留抵税额需要同时满足的条件有()。
- A. 增量留抵税额大于零

- B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
 - C. 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
 - D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
 - E. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形
186. 2021 年 3 月, 甲企业采用分期收款方式销售货物, 当月发货。合同规定, 不含税总价款 300 万元, 自 4 月起分三个月等额收回货款。4 月实际收到不含税货款 80 万元, 5 月实际收到不含税货款 120 万元。对于上述业务的税务处理, 下列说法正确的有()。
- A. 甲企业 4 月增值税计税销售额为 100 万元
 - B. 若甲企业 3 月签订合同后即按全额开具了发票, 则 3 月增值税计税销售额为 300 万元
 - C. 若甲企业 3 月签订合同后即按全额开具了发票, 则 3 月发生增值税纳税义务
 - D. 甲企业 5 月增值税计税销售额 120 万元
 - E. 甲企业 3 月发出货物的当天为增值税纳税义务发生时间
187. 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日, 关于小规模纳税人增值税政策, 下列说法正确的有()。
- A. 小规模纳税人月销售额扣除本期发生的销售不动产销售额后, 未超过 15 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
 - B. 月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税
 - C. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人, 以差额后的销售额确定是否可以享受月销售额 15 万元及以下免征增值税的政策
 - D. 按现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人, 凡在预缴地实现的月销售额未超过 15 万元的, 当期无须预缴税款
 - E. 其他个人一次性收取两个月的租金 25 万元, 不能享受免征增值税的政策
188. 关于增值税一般纳税人购进和租用固定资产进项税额抵扣, 下列说法正确的有()。
- A. 购进固定资产, 既用于一般计税方法计税项目, 又用于免征增值税项目, 其进项税额可以全额从销项税额中抵扣
 - B. 购进固定资产, 专用于简易计税方法计税项目, 其进项税额不得从销项税额中抵扣
 - C. 购进固定资产, 既用于一般计税方法计税项目, 又用于免征增值税项目, 其进项税额不得从销项税额中抵扣
 - D. 租入固定资产, 既用于一般计税方法计税项目, 又用于免征增值税项目, 其进项税额准予从销项税额中全额抵扣
 - E. 购进时已抵扣进项税额的固定资产, 改变用途专用于职工福利的, 应计算出不得抵扣的进项税额, 并从当期进项税额中扣减
189. 下列行为应视同销售缴纳增值税的有()。
- A. 在线教育平台对特定学员提供免费试听课程
 - B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
 - C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务