

第一部分

习题演练



第一章 税法基本原理



扫我做试题

本章综合练习

一、单项选择题

1. 关于税法的概念与特点，下列说法中不正确的是()。
 - A. 税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系
 - B. 税收凭借的是政治权力
 - C. 从立法过程来看，税法属于制定法
 - D. 从内容来看，税法具有单一性
2. 税收法律主义也称税收法定性原则。下列不属于税收法律主义的具体原则的是()。
 - 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. 实质课税原则
3. 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. 提请税务行政复议前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. 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()。
 - A. 法律优位原则
 - B. 新法优于旧法原则
 - C. 实体从旧、程序从新原则
 - D. 程序优于实体原则
 5. 下列关于税法效力的表述中，正确的

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校（www.chinaacc.com）页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- 是()。
- A. 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
- B. 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
- C. 我国税法对人的效力采用属人原则
- D. 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()。
- A. 针对性 B. 专属性
- C. 判例性 D. 权威性
7. 下列有关税法解释的表述中,正确的是()。
- A. 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
- B. 税法立法解释通常为事前解释
- 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
8. 以下有关税法与民法关系的表述,正确的是()。
- A. 税法与民法处理的均为不平等主体间的财产关系
- B. 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
- C. 民法与税法的调整手段相似,均具有综合性
- D. 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()。
- A. 物和行为
- B. 纳税人和征税机关
- C. 权利和义务
- D. 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()。
- A. 税法的修订
- B. 纳税义务的免除
- C. 纳税人财产情况发生变化
- D. 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()。
- A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
- B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
- C. 货物劳务税的纳税人和负税人是一致的
- D. 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()。
- A. 税源 B. 课税对象
- C. 计税依据 D. 税目
13. 下列有关比例税率的特点,错误的是()。
- A. 税率不随课税对象数额的变动而变动
- B. 计算简便
- C. 税额与课税对象成正比变动
- D. 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()。
- 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
15. 下列各课税要素,与纳税期限的选择密切相关的是()。
- A. 纳税人 B. 计税依据
- C. 纳税环节 D. 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,错误的是()。
- A. 税务规范性文件属于非立法行为的行为规范
- B. 税务规范性文件不具有可诉性
- C. 税务规范性文件约束税务机关本身,不约束税务行政相对人
- D. 税务规范性文件具有向后发生效力的特征
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

- 下列关于税收和税法概念的表述, 正确的有()。
 - 税收是经济学概念, 税法则是法学概念
 - 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征
 - 税法调整的是税收权利义务关系, 而不是税收分配关系
 - 保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提
 - 国家征税依据的是其财产权利
- 下列关于税收法律主义具体原则的表述, 正确的有()。
 - 税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则
 - 课税要素法定原则更多的是从立法技术的角度保证税收分配关系的确定性
 - 课税要素明确原则, 即有关课税要素的规定必须尽量地明确而不出现歧义、矛盾, 在基本内容上不出现漏洞
 - 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
 - 依法稽征原则包括依法定课税要素稽征和依法定征收程序稽征两个方面
- 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
- 关于税法的效力, 下列表述正确的有()。
 - 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
 - 直接宣布废止某项税法, 是最常见的税法失效宣布方式
 - 在同一层次的法律中, 特别法的税法效力高于作为普通法的税法效力
 - 对同一事项新、旧税法有不同规定的, 新法的效力优于旧法
 - 税法通过一段时间后开始生效, 大多采用这种生效方式, 可以兼顾税法实施的及时性与准确性
- 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

- 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
8. 下列不属于税收法律关系消灭原因的有()。
- A. 税法的修订或调整
B. 纳税人履行纳税义务
C. 纳税义务因超过期限而消灭
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
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. 下列各项中, 不属于税收法律的有()。
- A. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
B. 《中华人民共和国环境保护税法》
C. 《中华人民共和国契税法》
D. 《营改增试点实施办法》
E. 《中华人民共和国船舶吨税法》
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
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，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

答案 研 析

一、单项选择题

1. D 【解析】税法不是单一的法律，而是由实体法、程序法、争讼法等构成的综合法律体系，其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等，包括立法、行政执法、司法等各个方面，从内容来看，具有综合性。
2. D 【解析】税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。
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；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. C 【解析】税务规范性文件不仅约束税务行政相对人，而且约束税务机关本身。
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. ABCD 【解析】国家征税依据的是其政治权力，这种政治权力凌驾于财产权利之上，没有国家的政治权力为依托，征税就无法实现。
2. ACDE 【解析】选项 B，课税要素明确原则更多的是从立法技术的角度保证税收分配关系的确定性。
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. **ACD** 【解析】选项 B，以新法代替旧法，这是最常见的税法失效宣布方式；选项 E，税法自通过发布之日起生效，大多采用这种生效方式，这样可以兼顾税法实施的及时性与准确性。
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. **AD** 【解析】选项 A，属于税收法规。选项 D，属于税务规章。选项 BCE，是全国人大常委会颁布并实施的，属于税收法律。
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。
15. **ACDE** 【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



扫我做试题

本章综合练习

一、单项选择题

1. 小规模纳税人甲企业(按月申报缴纳增值税)从事住房租赁经营业务,2022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2022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说法,不正确的是()。
A. 个人包括个体工商户和其他个人
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
C. 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
D. 建筑企业与发包方签订建筑合同后,以内部授权或者三方协议等方式,授权集团内其他纳税人(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,由与发包方签订建筑合同的建筑企业缴纳增值税
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. 下列业务不属于增值税视同销售的是()。
A. 单位无偿向其他企业提供建筑服务
B. 单位无偿为公益事业提供建筑服务
C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
D. 单位无偿向灾区赠送自产货物
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. 下列选项中,属于增值税征税范围,应征收增值税的是()。

- A. 供电企业进行电力调压并按照电量向电厂收取的并网服务费
- B. 纳税人根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务,属于以公益活动为目的的服务
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 满足相关条件的法律援助补贴
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,需要征收增值税的是()。
- 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,2023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, 2022 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。2022 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。2023 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、进项税额 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, 2023 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, 2023 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, 2023 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, 2022 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。2023 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。考虑小规模纳税人增值税相关的优惠政策, 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. 甲公司为一家大型租赁公司, 系增值税一般纳税人, 2023 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。(不考虑进项税额加计抵减)
- A. 178 280 B. 2 780
C. 16 320 D. 30 280
24. 某旧机动车交易公司 2023 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。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. 2.39 B. 3.13
C. 14.07 D. 55.57
25. 某企业为增值税一般纳税人, 2023 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。2022 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, 2023 年 1 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, 2023 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, 2021 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。2022 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. 2022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. 77.56 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,2022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. 下列关于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. 将货物无偿赠送给一般纳税人
D. 向消费者个人销售货物
36. 某设计公司为增值税小规模纳税人,2023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. 将外购的货物抵债
- 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. 国家指定销售单位销售罚没物品
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. 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的,可以放弃免税,放弃免税后,36个月内不得再申请免税
- 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