

税法（I）必刷550题

第一章 税法基本原理



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. 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()。
A. 立法解释
B. 限制解释
C. 扩充解释
D. 字面解释
2. 下列属于税法基本原则的是()。
A. 新法优于旧法
B. 特别法优于普通法
C. 税收合作信赖主义
D. 程序法优于实体法
3. 下列减免税中，属于税率式减免的是()。
A. 起征点
B. 免征额
C. 抵免税额
D. 重新确定税率

开篇第1题，希望你有一个美好的刷题之旅。

刷易错

► 高频易错·刷突破

4. 关于税务规范性文件，下列说法正确的是()。

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。

- 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
5. 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
6. 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 · 刷套路

7. (2020 年)* 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”
8. (2022 年)从税法法律性质来说，税法属于()。
- A. 制定法
 - B. 义务法
 - C. 授权法
 - D. 习惯法

刷冲关

► 冲关演练 · 刷速度

9. 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”
10. 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

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

- 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

► 打好基础·刷好题

11. 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
12. 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
13. 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

► 强化练习·刷提升

14. 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

刷易错

► 高频易错·刷突破

15. 税收法律关系变更的原因，主要有()。
 - A. 纳税人履行纳税义务
 - B. 纳税人自身的组织状况发生变化
 - C. 由于税法的废除
 - D. 洪水冲毁了纳税人的厂房、设备
 - E. 纳税人经营破产

刷热题

► 优选全题 · 刷套路

16. (2022 年)关于税收法律关系的特点,下列说法正确的有()。
- A. 具有财产所有权或支配权单向转移性质
B. 体现国家单方面的意志
C. 体现纳税人单方面的意志
D. 主体的一方只能是国家
E. 权利义务关系具有不对等性
17. (2020 年)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
18. (2019 年)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

► 冲关演练 · 刷速度

19. 下列有关税务规章的表述中,正确的有()。
- A. 税务规章一般应当自公布之日起 60 日后施行
B. 税务规章的效力低于法律、行政法规
C. 税务规章原则上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
内容
D. 税务规章解释与税务规章具有同等效力
E. 只有在法律或国务院行政法规等对税收事项已有规定的情况下,才可以制定税务
规章

本章掌握程度: ○ ○ ○				
本章答案速查				
1. D	2. C	3. D	4. D	5. D
6. B	7. B	8. B	9. B	10. B
11. CD	12. ABDE	13. ABC	14. CE	15. BD
16. ABDE	17. ABD	18. BCD	19. BCDE	
本章解析详见 P136				



扫我看答案

第二章 增值税



扫我做试题



单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

20. 下列关于多用途卡业务的说法, 不符合税法规定的是()。
- A. 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
 - B. 支付机构可按照规定, 向购卡人、充值人开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票
 - C. 支付机构因发行或者受理多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, 不缴纳增值税
 - D. 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, 特约商户应按照规定缴纳增值税, 且不得向持卡人开具增值税发票
21. 下列关于制造业等行业按月全额退还增值税增量留抵税额说法错误的是()。
- A. 符合条件的住宿和餐饮业企业, 可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
 - B. 符合条件的农、林、牧、渔业企业, 可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
 - C. 符合条件的软件和信息技术服务业企业, 可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
 - D. 符合条件的批发和零售业企业(不包含个体工商户), 可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
22. A 金融资产管理公司为增值税一般纳税人, 与 B 公司签订了不动产抵押合同, 因合同到期后, B 公司无法偿还借款, 将其名下的一处不动产抵押转让给 A 公司, 抵押的不含税价格为 1 000 万元, A 公司于 2023 年 3 月将其抵押的不动产对外转让取得的不含税价格为 1 300 万元, 则 A 公司转让不动产时应缴纳增值税为()万元。
- A. 3 B. 15 C. 27 D. 117
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. 自 2018 年 5 月 1 日起, 增值税小规模纳税人标准统一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服务
- D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款
26. 2023 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)2023 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 2023 年第一季度增值税销项税额为()万元。
- A. 157.46 B. 277.70 C. 306.00 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. 甲公司为增值税小规模纳税人, 按月申报纳税, 2023 年 10 月为乙企业提供交通运输服务, 取得含税收入 35 万元, 甲公司应缴纳增值税为()万元。
- A. 0.35 B. 1.20 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 10 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2023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. 2023年4月,王某出租一处住房,预收半年含税租金48 000元,王某收取租金应缴纳增值税()元。(不考虑免征增值税的优惠)
- A. 720.00 B. 0 C. 685.71 D. 2 285.71
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
D. 劳务派遣服务,一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
38. 某制药厂(一般纳税人)于2023年5月销售应税药品取得不含增值税收入100万元,销售免税药品取得收入50万元;当月购入原材料一批,取得增值税专用发票上注明的税款为6.8万元;应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税()万元。
- A. 6.20 B. 8.47 C. 10.73 D. 13.00
39. 2023年7月,张某销售一套住房,取得含增值税销售收入460万元,该住房于2022年1月购进,购进时支付房屋价款300万元,张某销售该住房应缴纳增值税()万元。
- A. 21.90 B. 17.14 C. 12.05 D. 0
40. 甲企业(一般纳税人)于2023年1月出售使用过的设备一台,适用简易计税办法计税,放弃减税优惠,开具增值税专用发票上注明的金额为100万元;出售包装物材料,尚未开具增值税发票,取得含增值税收入20万元。不考虑其他涉税事项,甲企业当月缴纳增值税()万元。
- A. 15.30 B. 5.30 C. 5.60 D. 3.60
41. 下列关于增值税现行规定的表述,错误的是()。
- A. 一般纳税人提供城市电影放映服务取得的收入,可选择按简易计税办法计征增值税
B. 在运输工具舱位承包业务中,发包方和承包方均按照“物流辅助服务”缴纳增值税
C. 对单位将自产的货物通过公益性社会组织无偿捐赠给目标脱贫地区的个人,免征增值税
D. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的,自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务,其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣

42. 某食品生产企业为增值税一般纳税人, 2023 年 4 月销售货物, 开具增值税专用发票上注明的金额为 120 万元, 开收据收取包装物押金 3 万元、优质费 2 万元, 包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额为() 万元。
- A. 15.60 B. 15.83 C. 15.95 D. 16.18
43. 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, 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
44. 关于跨境电子商务零售进口商品税收征管, 下列说法错误的是()。
- A. 跨境电子商务零售进口商品至海关放行之日起 30 日内退货的可申请退税
- B. 单次交易限值以内进口的商品按法定应纳税额的 50%征收消费税或增值税
- C. 进口商品的关税完税价格为实际交易价款, 包括货物零售价格、运费和保险费
- D. 跨境电子商务零售进口商品购买的个人为纳税人
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。2023 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, 2023 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. 下列关于销售额一般规定的说法, 不正确的是()。
- A. 销售额以人民币计算
- B. 纳税人以人民币以外的货币结算销售额的, 应当折合成人民币计算

- C. 折合率可以选择销售额发生的当天或者当月 1 日的人民币汇率中间价
D. 纳税人应在事先确定采用何种折合率, 确定后 3 年内不得变更
50. 2022 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=6.8 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. 46.19 B. 37.54 C. 106.36 D. 0
51. 某境外旅客 2022 年 10 月 5 日在内地某退税商店购买了一件瓷器, 价税合计金额 2260 元, 取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单, 发票注明税率 13%。2022 年 10 月 10 日该旅客离境, 该旅客可以申请退还增值税税额()元。
A. 220.00 B. 223.96 C. 248.60 D. 260.00
52. 下列关于增值税专用发票的使用和管理, 表述错误的是()。
A. 增值税税控系统内电子专票和纸质专票的最高开票限额可以不同
B. 纳税人开具增值税专用发票时, 既可以开具电子专票, 也可以开具纸质专票
C. 除向消费者销售机动车的情形外, 其他销售机动车行为, 销售方应当开具增值税专用发票
D. 增值税电子专用发票的法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

53. 下列关于增值税纳税人的表述, 不正确的是()。
A. 单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的, 以承租人或承包人名义对外经营并由承租人或承包人承担相关法律责任的, 以承租人或承包人为纳税人
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(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, 由与发包方签订建筑合同的建筑企业缴纳增值税
54. 下列项目, 允许抵扣增值税进项税额的是()。
A. 纳税人取得收费公路通行费增值税电子普通发票的道路通行费
B. 用于个人消费的购进货物
C. 纳税人购进的娱乐服务
D. 纳税人支付的贷款利息
55. 下列选项中, 属于增值税混合销售行为的是()。
A. 某商场销售货物并建立餐饮中心为顾客提供餐饮服务
B. 汽车销售公司销售汽车并为客户提供装饰服务
C. 零售商店销售家电同时负责送货上门
D. 中国移动向客户销售手机并为客户提供通信服务
56. 某酒厂增值税一般纳税人, 2023 年 5 月销售啤酒 200 吨, 取得不含税销售额 40 万元。另外收取包装物押金 0.5 万元。当日销售白酒的 10 吨, 取得不含税销售额 80 万元。另外收取包装物押金 0.3 万元, 包装物押金均单独分别计税, 还款期限均为 6 个月。该

- 酒厂当月计算的销项税额()万元。
- A. 15.63 B. 15.69 C. 15.66 D. 15.60
57. 下列行为属于增值税特定减免优惠项目的是()。
- A. 民办幼儿园开设特色收费的项目 B. 残疾人家属为社会提供的服务
- C. 养老机构提供的养老服务 D. 个人出租商业用房
58. 某制造厂(一般纳税人)主营销售液晶电视,2023年4月向某代理商销售2000台,由于购货量大,给对方5%的折扣,开具增值税专用发票注明单价2000元/台,在同一张发票的备注栏内注明折扣额;向某商场销售100台,不含增值税售价2200元/台。当月购进生产用零配件一批,取得增值税专用发票注明税款为10万元。该厂当月应纳增值税()万元。
- A. 57.50 B. 58.00 C. 58.34 D. 44.86
59. 某商业企业(一般纳税人)于2023年2月采用分期收款方式批发日用品一批,合同规定不含增值税销售额为300万元,本月收回50%的货款,其余货款于当年5月10日前收回;由于购货方资金紧张,本月实际收回不含增值税销售额100万元。零售日用品实际取得零售总收入228万元(包括以旧换新方式销售取得实际收入55万元),收购的旧货作价6万元。当月购进经销商品、劳保用品等,取得增值税专用发票注明的税款合计为23.79万元。该企业当月应纳增值税()万元。
- A. 22.63 B. 21.94 C. 28.90 D. 24.32
60. 2023年5月,某建筑安装公司(一般纳税人)以清包工方式提供建筑服务,取得不含增值税收入1300万元;销售2016年4月30日前自建的不动产,取得不含增值税收入700万元;上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税()万元。
- A. 100 B. 86 C. 74 D. 60
61. 甲公司(一般纳税人)从事航空运输销售代理,2022年12月该公司提供境外航段机票代理服务,取得收入68.8万元;向客户收取并支付给其他单位境外航段机票结算款为24.2万元,相关费用为3.8万元,支付给境外单位的款项,取得有效的签收单据。已知上述均为含增值税金额,则甲公司当月应纳增值税为()万元。
- A. 3.37 B. 2.31 C. 2.52 D. 3.89
62. 甲公司(一般纳税人)主营劳务派遣相关业务,与乙公司签订协议,为其提供劳务派遣服务。2022年10月,甲公司共取得劳务派遣含增值税收入62万元,其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资21万元、为其办理社会保险16万元及缴纳住房公积金10万元;甲公司选择按差额纳税。甲公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 0.44 B. 0.71 C. 9.01 D. 3.51
63. 某乳制品加工企业为增值税一般纳税人,是《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人,2022年11月销售酸奶300吨,取得不含税销售额200万元,原乳单耗数量为1.2,原乳平均购买单价为0.44万元/吨,按照投入产出法计算,该乳制品加工企业当月允许抵扣的进项税额为()万元。
- A. 15.19 B. 20.59 C. 18.22 D. 21.85
64. 某白酒生产企业(一般纳税人)于2023年6月购进小麦,领用生产白酒。当月销售1000吨白酒,主营业务成本为1800万元,农产品耗用率为80%,小麦平均购买单价为4200元/吨。按照成本法计算,该企业当月允许抵扣的农产品进项税额为()

万元。

A. 160.00 B. 165.66 C. 198.62 D. 142.70

65. 某食品加工厂(一般纳税人)于2022年6月购进小麦,支付给某农业开发基地收购价款20 000元,取得农产品销售发票;支付不含增值税运费3 000元,并取得一般纳税人开具的增值税专用发票;验收入库后,因管理不善损失1/5,剩余部分当月全部领用生产深加工食品。上述业务准予抵扣的进项税额为()元。

A. 1 816 B. 2 024 C. 2 984 D. 2 930

66. 某汽车租赁公司为增值税一般纳税人,适用增值税进项税额加计抵减政策,2023年5月汽车租赁收入为含税金额500万元,从一般纳税人处购进用于租赁的汽车10辆,取得机动车销售统一发票上的价税合计120万元及购进用于办公的汽车1辆,取得机动车销售统一发票上的价税合计28万元,上期末结转的加计抵减余额为0元。该公司5月应纳增值税()万元。

A. 25.00 B. 39.65
C. 55.21 D. 64.60

学习没有捷径,能力增强信心,继续努力刷题吧!

67. 某超市为增值税小规模纳税人,2023年10月,该超市零售货物取得收入188 000元;销售一台已使用过的冰柜,取得含税收入1 200元。该超市以1个月为1个纳税期。该超市当月应纳增值税为()元。(不考虑小规模纳税人阶段减免政策)

A. 5 499.03 B. 5 510.68 C. 5 475.73 D. 0

68. 某个体户(小规模纳税人)出租住房,1个月为1个纳税期。经主管税务机关核准,2023年8月购进税控收款机一台,取得增值税普通发票注明的价款为1 500元;当月取得租赁收入36 750元。该个体户当月应纳增值税()元。(不考虑相关减免税优惠)

A. 250 B. 1 577.43 C. 0 D. 352.43

69. 某商贸企业(小规模纳税人)以1个月为1个纳税期。2023年1月,初次购买增值税税控系统专用设备,取得增值税专用发票上注明的价款为3 000元,增值税税额390元;本月销售货物取得零售收入共计174 700元;用部分外购商品抵债,同期同类商品零售价为7 100元。该企业当月应纳增值税为()元。

A. 1 905.15 B. 1 800 C. 1 410 D. 0

70. 某自营出口的生产企业(一般纳税人)出口货物征税率为13%,退税率为10%。2023年5月出口设备40台,出口收入折合人民币200万元;本月国内销售设备不含增值税收入100万元;国内购进货物取得增值税专用发票注明的价款为200万元、税额26万元,发票于当月勾选认证;本月期初留抵税额6万元。该生产企业当月的免抵税额为()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. 2022 年 11 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;该建筑服务按一般计税方法计税,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

► 高频易错·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 2023 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 2022 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. 某设计公司作为增值税小规模纳税人，2023 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。该公司当月上述业务应纳增值税为()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 2022 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 2022 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，2023 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
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 2022 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)2023 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)2023 年 6 月销售给某商场 100 台电脑，不含增值税单价为 4 300 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

12 000 元;当月该公司准予抵扣的进项税额为 34 000 元。该公司应缴纳增值税为()元。

- A. 21 900.00 B. 23 280.53 C. 23 460.53 D. 55 900.00

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单采血浆站销售非临床用人体血液

刷热题

► 优选金题·刷套路

90. (2021 年)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. (2022 年)某航空公司为一般纳税人,具有国际运输经营资质,2023 年 5 月购进飞机零配件,取得的增值税专用发票,注明金额 600 万,税额 78 万;开展航空运输服务,开具增值税普通发票,取得的收入,包括国内运输收入 2 000 万,国际运输收入 500 万;为客户办理退票,向客户收取退票费收入 10 万元,上述收入均分别核算,其中以上收入均含税,该航空公司应缴纳增值税()万元。

- A. 128.99 B. 129.25 C. 87.71 D. 87.96

92. (2021 年)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,2023 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. 11

93. (2022 年)某商贸企业小规模纳税人,专门从事二手车经营,2023 年 3 月销售其收购的二手车取得含税销售额 32 万,该批车辆原含税收购价 26 万。当月另转售一辆本企业自用小汽车取得含税销售额 3 万,本车辆系 2016 年 6 月购置,上述业务当月应缴纳增值税()万元。(不考虑小规模纳税人阶段减免政策)

- A. 0.17 B. 0.98 C. 0.67 D. 0.22

94. (2021 年)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. (2021 年)甲省 A 市某生产企业为增值税一般纳税人,2023 年 3 月将 2017 年购置的不动产出售,取得含税收入 3 500 万元,该不动产位于乙省 B 市,购置原价为 1 600 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. (2021 年)某生产企业为增值税一般纳税人,于 2022 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 4 500 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 2 300 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. (2020 年)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. (2021 年)某网约车电商平台为增值税一般纳税人,2023 年 11 月提供网约车服务,开具普通发票不含税收入额 5 000 万元,支付网约车司机服务费 3 800 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. (2020 年)甲个体工商户(小规模纳税人)出租住房,2023 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. (2020 年)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. (2020 年)某企业为增值税一般纳税人,2022 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. (2020 年)某生产企业为增值税一般纳税人,2022 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. (2020 年)某生产企业为增值税一般纳税人,2023 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

刷完 99 道题,你的刷题进度已达 18%,望你元气满满,继续前行!