

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 逐章加练

| 2024 |



第一章 税法基本原理



扫我做试题

考点一 税法的概念与特点

1. (单选题) 下列关于税法概念的表述中, 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. 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. 从法律性质看, 税法属于权利性法规
2. (多选题) 下列关于税收和税法概念的表述, 正确的有()。
 - A. 税收是经济学概念, 税法则为法学概念
 - B. 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征
 - C. 税法调整的是税收权利义务关系, 而不是税收分配关系
 - D. 保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提
 - E. 国家征税依据的是其财产权利

考点二 税法原则

1. (单选题) 效力低的税法与效力高的税法发生冲突, 效力低的税法即是无效的, 这一规定体现的原则是()。
 - A. 新法优于旧法原则
 - B. 特别法优于普通法原则
 - C. 程序优于实体原则
 - D. 法律优位原则
2. (单选题) 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

关于“扫我做试题”, 你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则
3. (多选题) 下列关于实质课税原则的说法中，正确的有()。
- A. 税收负担必须根据纳税人的负担能力进行分配
 - B. 负担能力相等，税负相同，负担能力不等，税负不同
 - C. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负
 - D. 判断某个具体的人或事件是否满足课税要件或者是否应承担纳税义务时，不能受其外在形式的蒙蔽，而应按实质条件的指向确认其纳税义务
 - E. 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
4. (多选题) 下列关于税收法律主义具体原则的表述，正确的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 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征征收，而无权变动法定课税要素和法定征收程序
 - E. 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
5. (多选题) 下列关于税法原则的说法中，正确的有()。
- A. 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
 - B. 税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突
 - C. 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
 - D. 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
 - E. 新法优于旧法原则在税法中普遍适用，没有例外

考点三 税法的效力与解释

1. (单选题) 下列关于税法效力的表述中，不正确的是()。
- A. 以新税法代替旧税法，是最常见的税法失效宣布方式
 - B. 通常情况下，效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法是无效的
 - C. 我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则
 - D. 税法的空间效力最终归结为对时间的效力
2. (单选题) 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
3. (单选题) 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
4. (多选题)关于税法的效力,下列表述正确的有()。
- A. 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
 - B. 直接宣布废止某项税法,是最常见的税法失效宣布方式
 - C. 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
 - D. 对同一事项新、旧税法有不同规定的,新法的效力优于旧法
 - E. 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
5. (多选题)下列有关税法解释的表述中,错误的有()。
- A. 税法解释是法定解释,具有专属性
 - B. 税法解释与被解释的税法具有同等效力
 - C. 税法解释具有针对性,但其效力具有普遍性
 - D. 税法解释的效力具有特殊性
 - E. 税法解释具有与被解释的税法不同的法律效力
6. (多选题)按解释尺度的不同,税法解释可分为()。
- A. 扩充解释
 - B. 限制解释
 - C. 字面解释
 - D. 立法解释
 - E. 行政解释

考点四 税法与其他部门法的关系

1. (单选题)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
2. (多选题)税法与经济法有着十分密切的联系,这种密切联系主要表现在()。
- A. 税法具有较强的经济属性,即在税法运行过程中,始终伴随着经济分配的进行
 - B. 经济法中的许多法律是制定税法的重要依据
 - C. 我国企业所得税的立法与“公司法”“企业法”“破产法”等密切相连
 - D. 经济法中的一些概念、规则、原则也在税法中大量应用,例如,公司、合同的概念在企业所得税、印花税中的使用
 - E. 税法具有经济属性,但是在税法运行过程中,没有经济分配的进行

考点五 税收法律关系

1. (单选题) 下列关于税收法律关系的说法, 错误的是()。
 - A. 关于税收法律关系的性质, 有“权力关系说”和“债务关系说”两种不同的学说
 - B. 税收法律关系是税法所确认和调整的, 国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
 - C. 税收法律关系的产生、变更、消灭是以主体双方意思表示一致为要件的
 - D. 税收法律关系的产生应以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志
2. (单选题) 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
3. (多选题) 下列关于税收法律关系的表述中, 正确的有()。
 - A. 税收法律关系的成立, 以双方意思表示一致为要件
 - B. 税收法律关系中权利与义务具有对等性
 - C. 税收法律关系只体现国家单方面的意志, 不体现纳税人一方主体的意志
 - D. 征税权虽是国家法律授予的, 但是可以放弃或转让
 - E. 国家与纳税人之间权利与义务的不对等性, 只能存在于税收法律关系中

考点六 税收实体法要素

1. (单选题) 下列关于纳税义务人相关规定的表述中, 不正确的是()。
 - A. 纳税义务人一般分为自然人和法人两种
 - B. 纳税人与负税人是两个既有联系又有区别的概念
 - C. 纳税单位是指申报缴纳税款的单位, 是纳税人的有效集合
 - D. 消费税的纳税人和负税人是一致的
2. (单选题) 下列关于课税对象的说法, 错误的是()。
 - A. 课税对象是税法中规定的征税的目的物
 - B. 课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志
 - C. 课税对象是从量的方面对征税所作的规定
 - D. 课税对象随着社会生产力的发展变化而变化
3. (单选题) 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
4. (单选题) 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
5. (单选题) 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
6. (多选题) 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
7. (多选题) 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
8. (多选题) 下列减免税形式属于税基式减免的有()。
- A. 起征点
 - B. 降低税率
 - C. 免征额
 - D. 减半征收
 - E. 抵免税额

考点七 税收立法

1. (单选题) 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
2. (单选题) 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》
3. (单选题)下列各项中,不符合税务规范性文件规定的是()。
- A. 税务规范性文件与税务规章在设定权、效力上均存在区别
- B. 税务规范性文件不具有可诉性
- C. 税务规范性文件仅约束税务行政相对人
- D. 税务规范性文件是制定普遍适用规范的行为,即以普遍的行政管理事项或相对人为规范对象
4. (多选题)下列有关税务规范性文件的说法,正确的有()。
- A. 税务规范性文件具有适用主体的特定性
- B. 税务规范性文件与税务规章在制定程序和发布形式上存在区别
- C. 纳税人在提请税务行政复议时,可附带提请对税务规范性文件的审查
- D. 税务规范性文件具有向前发生效力的特征
- E. 税务规范性文件应当以公告形式发布,未以公告形式发布的,不得作为税务机关执法依据
5. (多选题)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

考点八 税收执法

1. (单选题)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
2. (单选题)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
3. (多选题)下列关于税收执法特征的说法,正确的有()。
- A. 具有单方面的意志性
- B. 具有被动性
- C. 具有裁量性
- D. 是具体行政行为
- E. 是无责行政行为
4. (多选题)下列行为中,属于税收执法监督中事后监督形式的有()。
- A. 税收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

考点九 税收司法

- (多选题) 下列关于税收司法的说法, 正确的有()。
- A. 税收司法审查仅限于合法性审查
 - B. 坚持中立的审判态度是独立性原则的核心
 - C. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
 - D. 独立自主地认定案件事实和适用法律是税收司法独立性原则的核心
 - E. 司法权独立行使能够保证司法机关做出的裁判结论最大限度地接近法律的意志和精神

参考答案及解析

考点一 税法的概念与特点

1. D 【解析】选项 D, 从法律性质来看, 税法属于义务性法规。
2. 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。

考点二 税法原则

1. D 【解析】效力低的税法与效力高的税法发生冲突, 效力低的税法即是无效的, 这一规定体现的原则是法律优位原则。
2. 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。
3. CDE 【解析】选项 A、B, 是关于税收公平主义的说法, 应与实质课税原则进行区分。
4. 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。
5. 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

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

法处于普通法和特别法的关系时等。

考点三 税法的效力与解释

1. D 【解析】税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力。
2. B
3. 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。
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。

考点四 税法与其他部门法的关系

1. 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。
2. ABCD 【解析】税法具有较强的经济属性，即在税法运行过程中，始终伴随着经济分配的进行。

考点五 税收法律关系

1. C 【解析】税收法律关系的产生、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。
2. 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。
3. 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。

考点六 税收实体法要素

1. D 【解析】消费税具有转嫁性，把税款转嫁给最终的消费者，所以消费税的纳税人和负税人是不一致的。

2. C 【解析】课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。
3. 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。
4. 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。
5. 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一般是一致的。
6. 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。
7. 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。
8. AC 【解析】选项 B，属于税率式减免；选项 D、E，属于税额式减免。

考点七 税收立法

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. BCE 【解析】选项 A，税务规范性文件具有适用主体的非特定性；选项 D，税务规范性文件具有向后发生效力的特征。
5. 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。

考点八 税收执法

1. 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。
2. 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。
3. ACD 【解析】税收执法的特征包括：具有单方意志性和法律强制力；是具体行政行为；具有裁量性；具有主动性；具有效力先定性；是有责行政行为。
4. BC 【解析】选项 A，属于事前监督；选项 D，属于事中监督；选项 E，税务稽查是税务机关依照职权，对税务行政相对人履行纳税义务及其相关行为所进行的一种监督活动，它不属于税收执法监督的范畴，不在税收执法监督的事前监督、事中监督和事后监督中划分。

考点九 税收司法

- ACDE 【解析】选项 B，独立自主地认定案件事实和适用法律是独立性原则的核心。

第二章 增值税



扫我做试题

考点一 增值税概述

考点一考查题目较少，无题目列示

考点二 增值税纳税义务人和扣缴义务人

1. (单选题) 根据现行增值税法规定，下列说法不正确的是()。
 - A. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人
 - B. 建筑企业与发包方签订建筑合同后，内部授权子公司为发包方提供建筑服务，并由该子公司直接与发包方结算工程款，那么应该由该子公司缴纳增值税
 - C. 境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以购买者为扣缴义务人
 - D. 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
2. (多选题) 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

考点三 增值税纳税人的分类及管理

- (多选题) 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

考点四 增值税征税范围的一般规定

1. (单选题) 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”
2. (单选题) 下列有关现行增值税征收政策的规定，表述不正确的是()。
 - A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“陆路运输服务”征收增值税
 - B. 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“其他现代服务”征收增值税
 - C. 物业服务企业为业主提供的装修服务，按照“建筑服务”缴纳增值税
 - D. 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

考点五 境内境外销售的界定

- (多选题) 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发生的应税服务
 - 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

考点六 增值税视同销售

1. (单选题) 下列业务属于增值税视同销售的是()。
 - A. 单位的员工为本单位提供取得工资的服务
 - B. 将不动产无偿转让用于公益事业
 - C. 将货物交付其他单位代销
 - D. 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同一县(市)其他机构用于销售
2. (多选题) 下列行为，不属于增值税视同销售的有()。
 - A. 将外购的货物抵债
 - B. 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
- 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

考点七 混合销售和兼营行为

(多选题) 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

考点八 增值税征税范围的具体规定

1. (单选题) 根据增值税的规定, 下列征收增值税的是()。
 - A. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务, 以公益活动为目的
 - B. 被保险人获得的保险赔付
 - C. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
 - D. 典当业销售的死当物品
2. (多选题) 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

考点九 增值税税率

1. (单选题) 下列关于增值税适用税率的说法, 正确的是()。
 - A. 境内的单位和个人提供的国际运输服务, 税率为零
 - B. 境内单位提供的交通运输服务, 税率为 6%
 - C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务, 税率为 6%
 - D. 境内单位提供有形动产租赁服务, 税率为 6%
2. (多选题) 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

考点十 增值税征收率

1. (单选题)某设计公司增值税小规模纳税人，2024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
2. (单选题)下列关于增值税纳税人的征收率的说法中，不正确的是()。(假设不考虑小规模纳税人临时性减免税优惠政策)
 - A. 一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按3%征收率减按2%征收增值税
 - B. 小规模纳税人(其他个人除外)销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按3%的征收率征收增值税
 - C. 小规模纳税人销售旧货，按3%征收率减按2%征收增值税
 - D. 一般纳税人销售旧货，按照3%的征收率征收增值税
3. (多选题)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

考点十一 增值税税收优惠

1. (单选题)甲企业为增值税一般纳税人、省级科技企业孵化器。2023年3月将园区内办公楼(2022年接受投资转入)出租给在孵企业，取得租金收入20万元。另外为它提供其他服务，取得经纪代理服务收入8万元，餐饮服务收入6万元，打字复印服务收入5万元，上述收入均为含税金额。则甲企业应缴纳的增值税为()万元。
 - A. 2.73
 - B. 2.27
 - C. 2.44
 - D. 0.62
2. (单选题)下列关于增值税先征后退的说法中，正确的是()。
 - A. 外文图书出版适用增值税100%先征后退政策
 - B. 少数民族文字出版物印刷业务适用增值税50%先征后退政策
 - C. 少年儿童期刊适用增值税50%先征后退政策