

税法（I）必刷550题

第一章 税法基本原理



扫我做试题



单项选择题

答案 P147

刷基础

打好基础·刷好题

- 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
- 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()。
 - 全面性
 - 专属性
 - 判例性
 - 目的性
- 下列有关税收立法的表述中，不正确的是()。
 - 税收立法权的划分，是税收立法的核心问题
 - 税收立法就是指制定税法

开始都开始了，
希望你认真完成
每一道题目！

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。

- C. 税收法律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
4. 下列减免税中，属于税率减免的是()。
- A. 起征点 B. 免征额 C. 抵免税额 D. 重新确定税率

刷易错

高频易错·刷突破

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. 税务规范性文件由制定机关负责解释
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

刷真题

优选真题·刷套路

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
9. (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”

刷冲关

冲关演练·刷速度

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”

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2024 年考试大纲修改过时内容。

- 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、税务行政诉讼制度维护其合法权益，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，这是通过税务行政复议或者税务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. 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. 流转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



多项选择题

答案 P148

刷基础

打好基础·刷好题

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. 下列各项中，属于税务规章的有()。
- A. 《增值税暂行条例实施细则》
- B. 《税务部门规章制定实施办法》
- C. 《消费税暂行条例》
- D. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- E. 《中华人民共和国环境保护税法》
14. 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. 执法主体法定
- E. 执法根据合法

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. 税法的废止
- D. 洪水冲毁了纳税人的厂房、设备
- E. 纳税人经营破产

刷真题

优选真题·刷套路

16. (2023 年)下列属于减免税基本形式的有()。
- A. 税额式减免 B. 税率式减免
C. 加计式减免 D. 税基式减免
E. 特定式减免
17. (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
18. (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
19. (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 and 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

20. 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

本章掌握程度：○ ○ ○

本章解析详见 P147

本章答案速查					 扫我看答案
1. C	2. B	3. B	4. D	5. D	
6. D	7. B	8. B	9. B	10. B	
11. B	12. CD	13. AB	14. ABDE	15. BD	
16. ABD	17. ABDE	18. ABD	19. BCD	20. ABC	

错题记录 { 首刷错题题号： _____

二刷错题题号： _____

第二章 增值税



扫我做试题

本章重要调整说明：新增满足条件的集成电路企业、工业母机企业、先进制造企业加计抵减政策、成品油零售加油站增值税政策；部分新政策延期；删除生产、生活性服务加计抵减政策、处置抵债不动产政策、增值税发票的使用和管理。



刷 单项选择题

答案 P150

刷基础

打好基础·刷好题

21. 某企业属于高新技术企业中的制造业一般纳税人，适用先进制造业企业加计抵减政策。2024年5月该公司的销项税额为60万元，进项税额为20万元，上月购入材料发生非正常损失，进项税额转出6万元(上月已计提加计抵减额)，上期末加计抵减额余额为3万元。该企业当月实际应缴纳的增值税税额为()万元。
- A. 42.90 B. 42.60 C. 42.30 D. 42.00
22. 下列有关在规定的期间内增值税减免项目的说法，错误的是()。
- A. 对金融机构向农户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- B. 对经省级金融管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税
- C. 对金融机构向小型企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- D. 对提供社区餐饮配送服务取得的收入，免征增值税
23. 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4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
24. 根据规定，纳税人符合规定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
25. 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
26. 加油站通过加油机加注成品油,计算成品油应税销售额时,下列项目不属于允许在当月成品油销售数量中扣除的是()。
- A. 经主管税务机关确定的加油站自有车辆自用油
B. 外单位购买的,利用加油站的油库存放的代储油
C. 加油站本身倒库油
D. 加油站自然挥发油
27. 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
28. 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. “稽查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额
29. 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建筑服务
D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款
30. 2024 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。该企业上述业务应确认销项税额为()万元。
- A. 1.60 B. 1.42 C. 1.85 D. 1.70
31. 某商业银行(一般纳税人)2024 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 2024 年第一季度增值税销项税额为()万元。
- A. 271.70 B. 277.70 C. 306 D. 300
32. 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

- 8 •

- A. 21.90 B. 17.14 C. 12.05 D. 0
42. 甲企业(一般纳税人)于2024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
43. 某食品生产企业为增值税一般纳税人,2024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
44. 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
45. 关于跨境电子商务零售进口商品的税收征管,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
46. 2021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2000万元,税额180万元,进项税额已按规定勾选认证。2024年1月,该办公楼改为用于职工宿舍,当期其净值为1800万元。该办公楼应转出进项税额()万元。
- A. 85.71 B. 100 C. 198 D. 162
47. 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
48. 甲公司(一般纳税人)主营二手车经销,2024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

49. 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. 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次日
50. 2024 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 2024 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%。2024 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

刷进阶

强化练习·刷提升

52. 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
53. 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
54. 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其他客户提供装饰服务
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其他客户提供通信服务
55. 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。当月销售白酒 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记账, 还款期限均为 6 个月。该酒厂当月计算的销项税额为()万元。
- A. 15.63 B. 15.69 C. 15.66 D. 15.60

56. 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
57. 某制造厂(一般纳税人)主营销售液晶电视, 2024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
58. 某商业企业(一般纳税人)于2024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
59. 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
60. 甲公司(一般纳税人)从事航空运输销售代理, 2024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
61. 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。2024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
62. 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, 2024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
63. 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

1 000 吨白酒, 主营业务成本为 1 800 万元, 农产品耗用率为 80%, 小麦平均购买单价为 4 200 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

64. 某食品加工厂(一般纳税人)于 2024 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

65. 某商贸企业为增值税一般纳税人, 专门从事二手车经营业务, 2024 年 3 月销售其收购的一辆二手车取得含税销售额 30 万元, 该车辆原含税收购价为 26 万元。当月另转让一辆本企业自用小汽车取得含税销售额 8 万, 该车辆系 2018 年 6 月购置, 购入时不含税价格为 20 万元, 购入当期已抵扣的进项税额为 3.2 万元。针对上述业务该商贸企业当月应缴纳增值税() 万元。

- A. 0.19 B. 0.74 C. 0.30 D. 1.07

66. 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征收率优惠政策)

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

第 66 题了, 为自己的坚持点个赞。

67. 某个体工商户(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。该个体工商户当月应纳增值税() 元。(不考虑相关减免税优惠)

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

68. 某商贸企业(小规模纳税人)以 1 个月为 1 个纳税期。2024 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

69. 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; 本月期初留抵税额为 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

70. 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

71. 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
72. 2024 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·刷突破

73. 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
74. 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
75. 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许集成电路相关企业按当期可抵扣进项税额加计抵减企业应纳增值税税额, 该加计抵减的比例是()。
- A. 5% B. 10% C. 15% D. 20%
76. 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
77. 某超市(一般纳税人)于 2024 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. 14 345.90 D. 18 918.33
78. 某设计公司(增值税一般纳税人)于2024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
79. 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
80. 甲服装厂(一般纳税人)于2024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
81. 某货物运输企业(一般纳税人)于2024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
82. 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
83. 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
84. 某金银饰品店(一般纳税人)于2024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
85. 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
86. 某工业母机企业为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策。2024 年 5 月,销售自产的工业母机主机,取得不含税收入 1 000 万元;购入机器设备,取得增值税专用发票,注明金额 100 万元,增值税税额 13 万元。企业上期留抵税额为 101 万元,上期结转的加计抵减额余额为 15 万元。该企业当月应缴纳增值税()万元。
- A. 1 B. 0.35 C. 0 D. -0.95
87. 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
88. 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. 满足条件的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

刷真题

优选真题·刷套路

89. (2023 年)甲公司为增值税一般纳税人,2023 年 2 月基于社会责任将职工食堂改造成对外开放的社区食堂,对孤寡老人以低价提供餐饮服务,取得含税收入 40 万元,本月取得与收入直接挂钩的财政补贴 5 万元;对其他社会人员按市场价格提供餐饮服务,取得含税收入 135 万元;为职工提供免费餐饮服务,成本 45 万元。甲公司上述业务销项税额()万元。
- A. 13.16 B. 10.61 C. 12.88 D. 10.19
90. (2023 年)关于增值税出口退税,说法正确的是()。
- A. 纳税人提供零税率服务,适用简易计税的,可适用免抵退政策
- B. 适用不同退税率的货物劳务,未分开报关、核算的,从低适用退税率
- C. 生产企业进料加工复出口货物,增值税退税计税依据按出口货物离岸价确定
- D. 出口企业既适用增值税免抵退,也适用即征即退,增值税即征即退可参与免抵退计算
91. (2023 年)网络游戏开发公司为增值税一般纳税人,2023 年 3 月,销售自行开发的网络游戏软件取得不含税销售额 900 万元,自行开发软件运维服务不含税销售额 100 万元。本月购进材料取得增值税专用发票上注明税额 40 万元。本月即征即退增值税()万元。
- A. 60 B. 54 C. 53 D. 50
92. (2023 年)增值税一般纳税人的下列行为,可以选择简易计税方法计算增值税的