

税法必刷550题

第一章 税法总论



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. 下列关于中央政府和地方政府共享税收收入的表述中，正确的是()。 开篇第1题，希望你有一个美好的刷题之旅。
- A. 企业所得税 50%归中央，50%归地方
 - B. 国内增值税 50%归中央，50%归地方
 - C. 资源税 3%归中央，97%归地方
 - D. 印花税 3%归中央，97%归地方
2. 下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是()。
- A. 税收公平原则
 - B. 税收法定原则
 - C. 实质课税原则
 - D. 程序优于实体原则

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，登陆账号进入“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。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

3. 下列税种中,不是由税务机关负责征收的是()。
- A. 房产税 B. 车辆购置税 C. 车船税 D. 船舶吨税
4. 税法基本原则的核心是()。
- A. 税收法定原则 B. 税收公平原则
C. 税收效率原则 D. 实质课税原则
5. 下列权力中,作为国家征税依据的是()。
- A. 财产权力 B. 行政权力 C. 政治权力 D. 管理权力

刷易错

► 高频易错·刷突破

6. 下列税法要素中,能够区别一种税与另一种税的重要标志是()。
- A. 征税对象 B. 纳税地点 C. 纳税环节 D. 征税范围
7. 下列各项税收法律法规中,属于部门规章的是()。
- A. 《中华人民共和国环境保护税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
D. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
8. 税收法律关系中最实质,也是税法灵魂的是()。
- A. 主体所应承担的义务 B. 税收法律关系的客体
C. 税收法律关系的主体 D. 税收法律关系的内容
9. 在税法的适用原则中,()是为了确保国家课税权的实现,不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。
- A. 法律优位原则 B. 法律不溯及既往原则
C. 程序优于实体原则 D. 实体从旧,程序从新原则

刷热题

► 优选金题·刷套路

10. (2022年)*下列由全国人大或常委会通过,以国家法律形式发布实施的是()。
- A. 印花税 B. 房产税
C. 消费税 D. 城镇土地使用税

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

11. 某税务稽查局2019年6月对辖区内一家企业进行税务检查时,发现该企业2018年6月新增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税,检查结束后,检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的50%。该检查人员的这一做法遵循的税法适用原则

* 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。

- 是()。
- A. 税收效率原则
B. 税收公平原则
C. 法律不溯及既往原则
D. 新法优于旧法原则
12. 国际重复征税的根本原因是()。
- A. 纳税人所得的国际化
B. 纳税人收益的国际化
C. 各国行使的税收管辖权的重叠
D. 各国所得税制的普遍化

刷 多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

13. 下列税种中属于中央与地方共享收入的有()。
- A. 资源税
B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税
D. 增值税

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

14. 以下关于税法要素的表述正确的有()。
- A. 比例税率计算简单、税负透明度高,符合税收效率原则
B. 比例税率不能针对不同的收入水平的纳税人实施不同的税收负担,在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则
C. 我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税
D. 累进税率一般在所得课税中使用,可以有效地调节纳税人的收入,正确处理税收负担的横向公平问题
15. 下列关于税法与其他法律之间的关系,表述正确的有()。
- A. 税法是国家法律的组成部分,要依据《宪法》的原则制定
B. 税法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿
C. 行政法大多为授权性法规,税法则是一种义务性法规
D. 税法具有行政法的一般特性

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

16. 下列税种中,由全国人民代表大会或其常务委员会通过,以国家法律形式发布实施的有()。
- A. 资源税
B. 车辆购置税
C. 增值税
D. 环境保护税

第二章 增值税法



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

21. 企业发生的下列行为中, 需要计算缴纳增值税的是()。
- A. 获得保险赔偿
B. 取得存款利息
C. 收取包装物租金
D. 取得与销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量无关挂钩的财政补贴
22. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用, 应缴纳增值税, 该业务属于增值征税范围中的()。
- A. 物流辅助服务
B. 交通运输服务
C. 居民日常服务
D. 商务辅助服务
23. 对下列增值税应税行为计算销项税额时, 按照全额确定销售额的是()。
- A. 贷款服务
B. 一般纳税人提供旅游服务
C. 金融商品转让服务
D. 经纪代理服务
24. 下列关于增值税一般纳税人登记管理说法正确的是()。
- A. 增值税一般纳税人中的“年应税销售额”不包含稽查查补销售额
B. 纳税人应当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续
C. 销售服务、无形资产或者不动产, 有扣除项目的纳税人, 其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
D. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 计入应税行为年应税销售额
25. 下列增值税税务处理正确的是()。
- A. 2021年1月某活动板房厂销售自产活动板房并提供安装服务, 应该按照“销售货物”缴纳13%的增值税
B. 运输工具舱位互换业务, 按照“交通运输服务”缴纳增值税
C. 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务, 按照“建筑服务”缴纳增值税
D. 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“租赁服务”征收增值税
26. 下列经营行为中, 属于增值税混合销售行为的是()。

- A. 4S 店销售汽车及内饰用品
B. 商场销售空调并提供安装服务
C. 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演
D. 酒店提供住宿及机场接送服务
27. 下列关于房地产开发企业在销售其开发产品时, 差额缴纳增值稅的表述错误的是()。
- A. 如果采用简易计税方式, 可以差额纳税
B. 支付给政府部门的土地价款, 允许在计算销售额时扣除
C. 在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用允许在计算销售额时扣除
D. 一般纳税人的房地产开发企业销售开发产品一般计税时才能差额计税
28. 某企业为增值稅一般纳税人, 2022 年 7 月对外转让一栋闲置厂房, 取得含税收入 1 800 万元。该厂房为企业 2015 年购入, 购入成本为 1 200 万元, 该企业选择按简易计税方法计算纳税。则该企业应纳的增值稅为()万元。
- A. 28.57 B. 59.46 C. 85.71 D. 178.38
29. 下列属于增值稅视同发生应税销售行为的是()。
- A. 将自产的货物用于无偿赠送其他单位
B. 将外购的货物用于职工福利
C. 将外购的货物用于个人消费
D. 设在同一县(市)的两个机构之间移送货物

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

30. 境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中, 适用增值稅零税率的是()。
- A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
B. 在境外提供的广播影视节目的播映服务
C. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务
D. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务
31. 下列关于增值稅的说法正确的是()。
- A. 从事再生资源回收的一般纳税人销售其收购的再生资源, 可以选择适用简易计税方法依照 5% 征收率计算缴纳增值稅
B. 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标, 按照销售不动产缴纳增值稅, 税率为 9%
C. 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“交通运输服务”缴纳增值稅
D. 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入, 按照“交通运输服务”缴纳增值稅
32. 甲县某企业为增值稅一般纳税人, 2020 年 5 月在乙县购进一商铺并将其出租, 其取得的商铺租金收入应在乙县按()预征率预缴。
- A. 2% B. 5% C. 1.5% D. 3%
33. 某小微企业符合期末留抵稅额退税的相关条件, 2019 年 3 月期末留抵稅额 40 万元, 2022 年 4 月期末留抵稅额为 100 万元, 申请留抵退税时, 其中进项构成比例为 80%,

- 该企业在申请增量留抵税额前尚未申请一次性存量留抵退税。该企业当期可以申请退还的增量留抵税额()万元。
- A. 40 B. 48 C. 60 D. 80
34. 下列关于纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定,表述不正确的是()。
- A. 属于小规模纳税人的个体工商户出租住房,按照5%的征收率计算应纳税额
B. 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款,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
C. 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
D. 小规模纳税人中的单位和个体工商户出租不动产(不含个体工商户出租住房),按照5%的征收率计算应纳税额
35. 下列关于进口环节增值税的税务处理错误的是()。
- A. 在计算进口环节的应纳税增值税税额时不得抵扣任何税额,即在计算进口环节的应纳税增值税税额时,不得抵扣发生在我国境外的各种税金
B. 在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品,跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额,暂按法定应纳税额的80%征收
C. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5000元,个人年度交易限值为人民币26000元
D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的,可申请退税,并相应调整个人年度交易总额
36. 甲汽车配件商店(小规模纳税人)2023年5月购进零配件15000元,支付电费500元,当月销售取得含税收入130000元。该商店当月应纳增值税()元。
- A. 1287.13 B. 720 C. 524.27 D. 0
37. 下列行为应视同销售货物征收增值税的是()。
- A. 企业将上月购进的办公用品转移至分支机构使用
B. 企业将购进的酒发给职工作为福利
C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
D. 将自产货物用于换取生产资料
38. 2023年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得当月含税租金收入93000元,李某出租商铺应缴纳的增值税为()元。
- A. 0 B. 900 C. 1834.95 D. 5380.95
39. 某企业签订进料加工复出口货物合同,2022年9月进口料件到岸价格折合人民币300万元,当月将部分完工产品出口,FOB价折合人民币400万元,该企业进料加工计划分配率为70%,完工产品内销时适用的增值税征税率为13%,退税率为9%,则当期不得免征和抵扣的税额为()万元。
- A. 11.2 B. 4.8 C. 3.2 D. 8.4

刷易错

► 高频易错·刷突破

40. 某建筑公司是注册在 A 市的增值税一般纳税人，2022 年 2 月其承建了 B 市的一项建筑工程，该建筑工程总价 1 200 万元，该建筑公司选择将非主体工程分包给其他建筑公司，分包价款 200 万元，该建筑公司适用简易计税方法计税。2022 年 2 月该建筑公司应预缴增值税()万元。
- A. 29.13 B. 19.42 C. 18.02 D. 27.03
41. 下列关于资管产品增值税处理规定，表述错误的是()。
- A. 资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税
- B. 资管产品管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额
- C. 资管产品管理人应按照规定的纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
- D. 对资管产品在 2018 年 1 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，应照章缴纳增值税
42. 下列出口货物应税行为中，属于增值税征税政策的是()。
- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物
- B. 出口企业销售给保税区内的生活消费用品(如水、蒸汽、电力、燃气)
- C. 生产企业进料加工复出口货物
- D. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物
43. 甲企业受托对居民生活垃圾采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属甲企业所有，甲企业收取的处理费用按照()征收增值税。
- A. 加工劳务 B. 专业技术服务
- C. 生活服务 D. 其他现代服务
44. 某航空公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质，2022 年 6 月购进飞机配件取得的增值税专用发票上注明价款 650 万元、税额 84.5 万元；开展航空服务开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入 1 375 万元、国际运输收入 288.6 万元、飞机清洗消毒收入 127.2 万元。该公司 6 月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 36.23 B. 54.44 C. 64.78 D. 68.21
45. 下列各项中实行免退税办法的是()。
- A. 生产企业自产货物出口
- B. 外贸企业外购货物后委托其他外贸企业出口
- C. 进料加工复出口货物
- D. 工业企业委托外贸企业出口自产货物
46. 下列各项表述中，符合现行增值税有关规定的是()。
- A. 单用途卡企业销售单用途卡，要征收增值税

- B. 拍卖行受托拍卖文物艺术品，对应的货物价款计入拍卖行的增值税应税收入
- C. 纳税人销售自产综合利用产品和资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策
- D. 对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品，按照 9% 征收增值税
47. 下列关于综合保税区内试点企业销售或购买的货物的行为中，应当缴纳增值税的是()。
- A. 向保税区销售未经加工的保税货物
- B. 进口自用的机器设备
- C. 向境内区外销售的货物
- D. 从试点区域内非试点企业购买的保税货物
48. 下列各项中，不属于增值税免税范围的是()。
- A. 境内保险公司向境外保险公司提供的完全在境外消费的再保险服务
- B. 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入
- C. 海南离岛免税店销售离岛免税商品
- D. 县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回土地使用权
49. 某生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 8 月将闲置半年的一处厂房对外出租，一次性收取全年含税租金 60 万元，该企业采用简易计税方法计税，则该企业 2022 年 8 月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 2.38 B. 2.86 C. 4.95 D. 5.50

刷热题

► 优选全题·刷套路

50. (2022 年) 下列关于一般行业增值税一般纳税人“增量留抵税额”的表述中，正确的是()。
- A. 指与纳税人上一年度末相比新增加的期末留抵税额
- B. 指与纳税人 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额
- C. 指与纳税人 2016 年 4 月底相比新增加的期末留抵税额
- D. 指与纳税人上一月份末相比新增加的期末留抵税额
51. (2022 年) 下列各项出口货物，适用增值税征税政策的是()。
- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物 B. 小规模纳税人出口
- C. 航空食品 D. 销售给保税区内生活用品
52. (2022 年) 下列情形属于可以抵扣的进项税额的是()。
- A. 拆除违章建筑的建筑服务
- B. 兼用于征税免税项目的固定资产
- C. 毁损在产品原料的运费
- D. 保险公司现金赔付直接支付给汽修厂
53. (2021 年) 下列经营活动中，应按照其他现代服务计征增值税的是()。
- A. 为安装运行后机器设备提供维修保养服务
- B. 武装守护押运服务

- C. 安全保护服务
D. 车辆停放服务
54. (2021 年)下列应税服务中,应按照国家规定的税率征收增值税的是()。
- A. 信息技术服务 B. 文化体育服务
C. 财产保险服务 D. 植物养护服务
55. (2021 年)某一般纳税人企业处置一台使用过的机器设备,开具增值税专用发票,收取含税价款 100.5 万元,该设备取得时增值税不允许抵扣,且尚未抵扣,处置时应缴纳的增值税是()万元。
- A. 0.5 B. 0.49 C. 2.93 D. 1.95
56. (2021 年)某二手车经销公司 2022 年 4 月销售其收购的二手车 40 辆,取得含税销售额 120.6 万元。该公司当月销售二手车应缴纳增值税()。
- A. 2.34 万元 B. 3.51 万元 C. 0.60 万元 D. 0.59 万元
57. (2020 年)增值税一般纳税人发生的下列行为中,不得抵扣进项税的是()。
- A. 将外购货物既用于一般计税方法计税项目,又用于免税项目
B. 将外购货物专用于免税项目
C. 将外购货物无偿赠送给客户
D. 将外购货物用于抵偿债务
58. (2020 年)增值税一般纳税人发生的下列行为中,可以采用简易计税方法计征增值税的是()。
- A. 销售矿泉水 B. 销售沥青混凝土
C. 以清包工方式提供建筑服务 D. 出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产
59. (2020 年)下列增值税应税服务项目中,应按照国家规定的税率征收增值税的是()。
- A. 融资性售后回租 B. 提供会议场地及配套服务
C. 航空运输的湿租业务 D. 写字楼广告位出租
60. (2020 年)增值税一般纳税人发生的下列应税行为中,适用 6% 税率计征增值税的是()。
- A. 提供建筑施工服务
B. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
C. 出租 2020 年新购入的房产
D. 销售非现场制作食品

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

61. A 公司为一家劳务派遣公司,为增值税小规模纳税人,2022 年 1 月与 B 公司签订劳务派遣协议,为 B 公司提供劳务派遣服务。A 公司代 B 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。A 公司共取得劳务派遣收入 40 万元(含税),其中代 B 公司支付给劳务派遣员工工资 16 万元、为其办理社会保险 9 万元及缴纳住房公积金 6 万元。A 公司选择按差额纳税。2022 年 1 月 A 公司应缴纳增值税()万元。

- A. 0.43 B. 0.26 C. 1.14 D. 1.9
62. 下列关于小微企业和制造业等行业企业期末留抵税额退税存量留抵税额确定方法的表述中, 正确的是()。
- A. 纳税人获得一次性存量留抵退税前, 存量留抵税额为当期期末留抵税额
B. 纳税人获得一次性存量留抵退税前, 存量留抵税额为2019年3月31日期末留抵税额
C. 纳税人获得一次性存量留抵退税后, 存量留抵税额为零
D. 纳税人获得一次性存量留抵退税后, 存量留抵税额为当期期末留抵税额
63. 下列增值税一般纳税人中, 以1个月为纳税期限的是()。
- A. 信用社 B. 商业银行 C. 保险公司 D. 财务公司
64. 下列不属于增值税视同销售情形的是()。
- A. 销货者将外购的货物用于集体福利
B. 销货者将自产、委托加工和购买的应税销售行为用于实物折扣
C. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务
D. 其他个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产
65. 某软件企业为增值税一般纳税人, 2022年9月销售自行开发的软件产品, 取得不含税销售收入200万元, 本月购进材料用于软件产品的开发, 取得增值税专用发票, 注明税额13万元。则该软件企业即征即退的增值税为()万元。
- A. 6 B. 7 C. 13 D. 21
66. 张某于2022年5月购买了金光理财产品价值10万元, 后因急需用钱, 张某于2022年11月30日转让50%的理财产品, 转让收入为15万元, 张某11月份转让理财产品应缴纳增值税()万元。
- A. 0 B. 3 C. 6 D. 8
67. 下列关于增值税的税收优惠的表述中, 不正确的是()。
- A. 金融企业发放贷款后, 自结息日起90天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税, 自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税
B. 海南离岛免税店销售离岛免税商品, 按规定免征增值税和消费税
C. 纳税人提供的直接或者间接国际货物运输的代理服务免征增值税
D. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 暂免征收增值税
68. 某银行为增值税一般纳税人, 2022年8月该银行将其抵债取得的不动产出售, 取得含税售价500万元, 该不动产抵偿债务时作价450万元(含税), 已取得人民法院生效的法律文书, 银行选择采用差额纳税的方法计税, 当期转让不动产应纳增值税()万元。
- A. 2.38 B. 4.13 C. 23.81 D. 41.28
69. 某公司员工赵某2022年5月出差, 取得飞机票, 其中航空运输电子客票行程单上注明了旅客身份信息, 票价1820元, 燃油费附加60元, 机场建设费50元, 则该项业务可以抵扣的进项税额是()元。
- A. 150.28 B. 154.40 C. 155.23 D. 159.36

学习没有捷径, 能
力增强自信, 继续努力
刷题吧!

刷 多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

70. 金融企业提供金融服务取得的下列收入中，按“贷款服务”缴纳增值税的有()。
- A. 以货币资金投资收取的保底利润
 - B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
 - C. 买入返售金融商品利息收入
 - D. 金融商品持有期间取得的非保本收益
71. 下列应税货物或应税服务中，纳税人可以选择适用增值税简易计税方法计税的有()。
- A. 典当业销售死当物品
 - B. 自来水公司销售自来水
 - C. 商业银行提供贷款服务
 - D. 为甲供工程提供的建筑服务
72. 增值税一般纳税人可以选择简易计税的有()。
- A. 提供文化体育服务
 - B. 提供装卸搬运服务
 - C. 公共交通运输服务
 - D. 提供税务咨询服务
73. 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有()。
- A. 生产建筑材料所用的砂土
 - B. 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
 - C. 用微生物制成的生物制品
 - D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力
74. 跨境电子商务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，下列企业可以作为代收代缴义务人的有()。
- A. 物流企业
 - B. 电子商务企业
 - C. 商品生产企业
 - D. 电子商务交易平台企业
75. 下列情形中，属于可以抵扣的进项税额的有()。
- A. 拆除违章建筑的建筑服务
 - B. 专用于免税项目的其他权益性无形资产
 - C. 自然灾害造成的产成品霉烂变质
 - D. 保险公司以现金赔付直接支付给汽修厂
76. 下列选项中属于增值税视同发生应税销售行为的有()。
- A. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供应税服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外
 - B. 单位或者个人向公益事业单位无偿转让无形资产或者不动产

- C. 将自产、委托加工的货物用于集体福利
D. 将自产、委托加工的货物用于个人消费
77. 张某 2022 年 10 月销售了自己位于北京市朝阳区的住房, 含增值税销售价格为 900 万元, 该住房系 2020 年 12 月购入, 含税购入价 900 万元。关于该项业务的税务处理, 下列说法正确的有()。
- A. 张某应该向住房所在地主管税务机关申报缴纳增值税
B. 张某应该向户口所在地主管税务机关申报缴纳增值税
C. 应纳增值税为 0 万元
D. 应纳增值税为 42.86 万元
78. 下列与交通运输有关的增值税规定中正确的有()。
- 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, 按现代服务征收增值税
B. 纳税人提供运输工具舱位承包业务, 按照交通运输服务缴纳增值税
C. 纳税人提供武装守护押运服务, 按照交通运输服务缴纳增值税
D. 航空运输企业的干租业务, 属于有形动产经营性租赁
79. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人的表述中, 正确的有()。
- A. 年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额, 不包括免税销售额
B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
C. 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
D. 增值税小规模纳税人的具体认定标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

80. 增值税一般纳税人购进的下列服务中进项税额不能从销项税额中抵扣的有()。
- A. 娱乐服务 B. 餐饮服务 C. 住宿服务 D. 贷款服务
81. 下列行为免征增值税的有()。
- A. 金融同业往来利息收入 B. 个人转让著作权
C. 动漫软件出口 D. 提供管理咨询服务
82. 某航空公司为增值税一般纳税人, 2022 年 7 月取得的含税收入包括航空培训收入 57.72 万元、航空摄影收入 222.6 万元、湿租业务收入 196.2 万元、干租业务收入 237.3 万元。该公司计算的下列增值税销项税额, 正确的有()。
- A. 航空培训收入的销项税额 3.27 万元 B. 航空摄影收入的销项税额 12.6 万元
C. 湿租业务收入的销项税额 22.57 万元 D. 干租业务收入的销项税额 27.3 万元
83. 下列关于增值税税率和征收率的说法正确的有()。
- A. 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品, 选择简易办法的, 适用 3% 征收率

- B. 航空运输的湿租业务按照交通运输服务适用 9% 的税率
C. 境内单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务，税率为零
D. 小规模纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的，适用 3% 征收率
84. 根据《增值税专用发票使用规定》，一般纳税人的下列销售行为中，不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 向一般纳税人销售货物
B. 商业企业零售的烟酒
C. 向消费者个人销售服务
D. 销售免税货物
85. 下列关于销售额确定的说法中，正确的有()。
- A. 航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
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. 纳税人提供知识产权代理服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
D. 融资性售后回租业务，以收取的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息、发行债券利息、保险费、安装费和车辆购置税后的余额为销售额
86. 境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用零税率的有()。
- A. 对境内不动产提供的设计服务
B. 有国际运输资质的运输企业，提供国际运输服务
C. 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务
D. 有国际运输资质的运输企业，提供的往返香港、澳门、台湾的交通运输服务

刷易错

► 高频易错·刷突破

87. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的，下列处理符合规定的有()。
- A. 尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣
B. 已经申报抵扣增值税进项税额的，一律作进项税额转出处理
C. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税
D. 消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣
88. 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内发生的服务
B. 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
C. 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
D. 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
89. 下列关于增值税计税销售额的规定，说法正确的有()。

- A. 以物易物方式销售货物，由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
- 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，以实际销售额计算缴纳增值税
- 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
90. 在综合保税区内，除进口自用设备外，企业购买的下列货物适用保税政策的有()。
- A. 从境外购买并进入试点区域的货物
- B. 从海关特殊监管区域(试点区域除外)或海关保税监管场所购买并进入试点区域的保税货物
- C. 从试点区域内其他试点企业购买的经过加工的保税货物
- D. 从试点区域内非试点企业购买的保税货物
91. 根据现行期末留抵退税政策，下列凭证在计算进项构成比例时列入分子中的有()。
- A. 增值税专用发票
- B. 收费公路通行费增值税电子普通发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 解缴税款完税凭证
92. 在进行增值税纳税审核中，下列关于增值税的纳税义务发生时间和纳税地点的表述，正确的有()。
- A. 采取预收货款方式销售货物、提供租赁服务，纳税义务发生时间一律为货物发出或服务提供的当天
- B. 委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单不发生纳税义务
- C. 一般纳税人跨县市出租不动产，应该在不动产所在地主管税务机关预缴增值税，向机构所在地主管税务机关申报纳税
- D. 固定业户的分支机构与总机构不在同一县(市)的，除经相关部门批准汇总纳税的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税
93. 下列关于纳税人购进农产品，抵扣进项税额的表述正确的有()。
- A. 纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额
- B. 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或海关进口增值税专用缴款书的，以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额
- C. 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处取得增值税专用发票的，以不含税销售额乘以 3% 的征收率计算进项税额
- D. 取得(开具)农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额
94. 房地产开发企业中的增值税一般纳税人，销售其开发的房地产项目(选择简易计税的老项目除外)，其销售额应以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时支付的()。

- A. 向政府部门支付的征地费用
 - B. 向政府部门支付的拆迁补偿费用
 - C. 向建筑企业支付的土地前期开发费用
 - D. 向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用
95. 根据现行政策, 适用按月全额退还增值税增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额的政策范围的行业有()。
- A. 住宿业
 - B. 餐饮业
 - C. 建筑业大型企业
 - D. 娱乐业

刷热题

► 优选全题·刷套路

96. (2021 年)下列行为中, 属于增值税征收范围的有()。
- A. 珠宝公司购入执法部门拍卖的罚没珠宝再销售
 - B. 铁路运输公司根据国家指令无偿提供铁路运输服务
 - C. 化妆品销售公司销售其代销的某品牌化妆品
 - D. 房地产开发公司将自建商品房奖励给优秀营销员工
97. (2021 年)境内单位提供的下列跨境应税业务中, 免征增值税的有()。
- A. 监理公司为境外工程项目提供的监理服务
 - B. 制造企业向境外单位转让在境内销售货物的经销权
 - C. 航海企业向境外单位提供的外派海员服务
 - D. 保险公司为出口货物提供的保险服务
98. (2021 年)2022 年 1 月, 李先生通过与海关联网的甲电子商务平台购买列入《跨境电子商务进口零售进口商品清单》中的配方奶粉, 这笔交易付款 3 000 元, 本月未发生其他交易。针对这笔交易的说法中正确的有()。
- A. 适用关税税率 0%
 - B. 纳税人为甲电子商务平台
 - C. 进口环节增值税按法定应纳税额的 70% 计算
 - D. 由海关核定关税
99. (2020 年)下列情形中的增值税专用发票, 应列入异常凭证范围的有()。
- A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票
 - B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
 - C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
 - D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票
100. (2019 年)下列金融业务中, 免征增值税的有()。
- A. 个人从事金融商品转让业务
 - B. 商业银行提供国家助学贷款业务
 - C. 人民银行对金融机构提供贷款业务
 - D. 融资租赁公司从事的融资性售后回租业务

刷完 99 道题, 你的
刷题进度已达 18%, 元
气满满, 继续前行!

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

101. 下列关于增值税优惠政策中,符合规定的有()。
- 农业生产者销售自产农产品,免征增值税
 - 在境内提供的广播影视节目发行、播映服务,免征增值税
 - 海南离岛免税店销售离岛免税商品,按规定免征增值税和消费税
 - 境内保险公司向境外保险公司提供的完全在境外消费的再保险服务,免征增值税
102. 下列关于增值税的表述中,不正确的有()。
- 无运输工具承运业务,按照租赁服务缴纳增值税
 - 金融商品持有期间(含到期)取得的非保本收益,按照贷款服务缴纳增值税
 - 港口码头服务费按照物流辅助服务缴纳增值税
 - 期租业务按有形动产租赁服务缴纳增值税
103. 关于个人转让不动产的增值税处理正确的有()。
- 个人将购买不足2年的住房对外销售的,按照5%的征收率全额缴纳增值税
 - 个人将购买2年以上(含2年)的住房对外销售的,免征增值税
 - 北京市、上海市、广州市和深圳市,个人将购买2年以上(含2年)的非普通住房对外销售的,以销售收入减去购买住房价款后的差额按照5%的征收率缴纳增值税
 - 北京市、上海市、广州市和深圳市,个人将购买2年以上(含2年)的普通住房对外销售的,免征增值税
104. 下列关于增值税专用发票开具的表述中,符合税法规定的有()。
- 售卡企业销售单用途卡可以开具增值税专用发票
 - 小规模纳税人提供住宿服务可自行开具增值税专用发票
 - 商业企业一般纳税人零售化妆品不得开具增值税专用发票
 - 金融企业一般纳税人转让金融商品不得开具增值税专用发票
105. 北京张先生有三套住房,其中一套购于2011年2月的非普通住房于2022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()。
- 出售的非普通住房购买时间超过2年,但由于是非普通住房,需要按全额缴纳增值税
 - 出售的非普通住房购买时间超过2年,但由于是非普通住房,需要按差额缴纳增值税
 - 出租的住房按租金 $\div(1+1.5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
 - 出租的住房按租金 $\div(1+5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
106. 下列各项中,属于金融服务的有()。
- 信用卡服务
 - 资金结算服务
 - 票据贴现利息收入
 - 拍卖行受托拍卖取得佣金收入
107. 下列项目中符合增值税纳税义务发生时间的有()。
- 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预

- 收款的当天
- B. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天
- C. 纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为报关进口的当天
- D. 纳税人转让金融商品，其纳税义务发生时间为收到款项的当天
108. 制造业企业申请退还增量留抵税额需满足的条件有()。
- A. 纳税信用等级为 A 级或 B 级
- B. 申请退税前 12 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开专用发票情形
- C. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
109. 增值税进项税额核定扣除，仅限于以购进农产品为原料生产销售()。
- A. 液体乳及乳制品
- B. 酒及酒精
- C. 植物油
- D. 烟丝

刷 计算问答题

刷冲关

▶ 冲关演练 · 刷速度

110. 某商业零售企业为增值税一般纳税人，2022 年 12 月发生如下业务：
- (1) 采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价 88 万元，实际收取新旧首饰差价款共计 85 万元；采取以旧换新方式销售原价为 5 500 元的金项链 200 件，每件收取差价款 2 000 元，以上均为含税价格。
- (2) 当月向消费者发行购物储值卡 2 000 张，取得货币资金 20 万元。
- (3) 以直接收款方式销售，取得含税收入 5.65 万元，未开具增值税专用发票。
- (4) 当月购入一辆小汽车用于生产经营，取得机动车销售统一发票，支付价税合计金额为 22.6 万元。
- (5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面成本 14 万元，其中运费成本 4 万元(当地一般纳税人运输企业提供运输服务)，进项税额均已于上月抵扣。
- 其他资料：本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月已申报抵扣。
- 要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。
- (1) 计算业务(1)的销项税额。
- (2) 判断业务(2)是否需要缴纳增值税，并说明理由。
- (3) 计算业务(3)的销项税额。
- (4) 计算该企业当月应缴纳增值税税额。
111. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2022 年 7 月发生以下业务：
- (1) 取得旅游费收入共计 680 万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费 63.6 万

元，向境内其他单位支付旅游交通费 60 万元，住宿费 24 万元，门票费 21 万元，签证费 1.8 万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计 2.2 万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票(以上金额均含税)。

(2) 将 2016 年 5 月在公司注册地购入的一套门市房对外出租，购入时进项税额已抵扣，本月一次性收取 3 个月含税租金 12 万元。

(3) 委托一般纳税人的装修公司对自用房屋进行装修，取得该装修公司开具的增值税专用发票，注明装修费 50 万元；支付物业费，取得一般纳税人的物业公司开具的增值税专用发票注明金额 3 万元。

(4) 将公司一台旅游车转为职工通勤班车，该车购进时(2018 年 5 月购入)已抵扣进项税额，入账原值 60 万元，已提折旧 40 万元，该车评估价格 14 万元。

(其他相关资料：该公司旅游服务选择差额计税，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣。该企业符合增值税加计抵减条件。)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)的增值税销项税额。

(2) 计算业务(2)的增值税销项税额。

(3) 计算业务(3)可抵扣的进项税额。

(4) 计算该公司业务(4)应转出的进项税额。

(5) 该公司当月应纳增值税。

112. 位于市区的某服装生产企业为增值税一般纳税人，主要业务是生产服装并对外销售。2022 年 9 月生产经营情况如下：

(1) 外购原材料取得增值税专用发票，注明价款 500 万元、增值税税额 65 万元；外购动力取得增值税专用发票，注明价款 200 万元、增值税税额 26 万元。

(2) 采用分期收款方式内销货物，合同约定的不含税金额共计 300 万元，本月应收回 50% 货款，其余货款于 10 月 15 日前收回。

(3) 当月出口服装的离岸价格 90 万美元。

其他相关资料：上述相关票据均在取得的当月已申报抵扣。增值税征税率 13%，退税率 10%。美元对人民币的汇率为 1: 6.4。该公司符合享受留抵退税的相关政策，2019 年 3 月底增值税留抵税额为 0 万元，进项税额构成比例 99%。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算 2022 年 9 月准予抵扣的进项税额。

(2) 计算 2022 年 9 月出口货物的免抵退税额。

(3) 计算 2022 年 9 月出口应退税额。

(4) 说明 2022 年 10 月申报期该企业应该按照什么顺序办理出口退税和留抵退税。请计算可以申请退还的增量留抵税额。

113. X 省 A 市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2022 年 6 月和 7 月发生如下经营业务：

(1) 2022 年 6 月承接 X 省 B 市的工程项目，提供的为清包工服务，未选择简易计税，取得该项目的建筑服务预收款 660 万元，当月支付给分包方乙公司分包款 110 万

元，乙公司为一般纳税人，已开具分包款的增值税专用发票。

(2)2022年6月承接Y省C市的工程项目，选择简易计税，取得该项目的建筑服务预收款225.5万元，当月支付给分包方丙公司分包款51.5万元，丙公司为一般纳税人，已开具分包款的增值税专用发票。

(3)2022年7月X省B市的工程项目竣工结算，因提前完工另取得项目奖励22万元。Y省C市项目预计9月份才能完工。

(4)2022年7月承接X省A市(本地)的工程项目，选择一般计税，取得预收款330万元，当月分别支付分包方丁公司和戊公司含税价款132万元和30.9万元，其中丁公司为一般纳税人，戊公司为小规模纳税人，当月已取得双方开具的增值税专用发票。该项目预计10月份竣工。

(5)上述几个项目取得的增值税专用发票于取得当月进行用途确认并申报抵扣，假设2022年6月无期初留抵税额，并且2022年6月和7月无其他进项税额。双方约定，竣工结算以后支付剩余工程款。X省主管税务机关规定，以预收款方式提供建筑服务，纳税人预缴的增值税，按规定在建筑服务纳税义务发生时确认销售额计算的应纳增值税额中抵减。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1)2022年6月承接的X省B市项目是否需要预缴增值税？应向哪个税务机关预缴？预缴的增值税税额为多少？

(2)2022年6月承接的Y省C市项目是否需要预缴增值税？应向哪个税务机关预缴？预缴的增值税税额为多少？

(3)2022年6月甲建筑公司是否应向X省A市主管税务机关申报和补缴增值税，若需要补缴，请计算补缴的增值税税额。

(4)2022年7月承接的本地工程项目，是否需要预缴增值税？预缴的增值税税额为多少？

(5)计算2022年7月允许抵扣的税额合计。

(6)计算2022年7月甲建筑公司应向X省A市主管税务机关补缴的增值税税额。

刷综合题

刷热题

► 优选金题·刷套路

114. (2022年)甲企业是一家大型零售网络平台，为增值税一般纳税人。2022年10月发生相关业务如下：

(1)销售服装取得不含增值税销售额2000万元；销售金银首饰取得不含增值税销售额4000万元；销售国产高档化妆品取得不含增值税销售额1000万元。

(2)销售给乙企业电脑800台，取得不含增值税价款为1000万元，因销售量较

大，给予对方 5% 的折扣，货物已发出并按折扣后价格 950 万元开具发票，折扣款和销售额在“金额”栏分别注明。

(3) 向网络平台支付不含增值税广告价款 100 万元，从其他网络平台收取不含增值税广告价款 120 万元。

(4) 开展网络销售房地产业务，当月应收含增值税佣金 530 万元，开发商以开发的房产抵顶佣金，房价为含增值税 525 万元，另收取现金 5 万元，双方均已开具增值税专用发票。

(5) 在促销活动中，随机发放网络现金红包 10 000 个，发生货币支出 2 万元。随机发放在本平台消费一定数额可使用抵扣券 1 万张价值 10 万元。

(6) 甲企业拥有一宗土地，欲建设物流仓储园使用。因国家建设需要，政府要收回该宗土地并支付给甲企业土地补偿金 1 亿元，该宗土地历史成本为 0.8 亿元。

(7) 经计算甲企业当月符合税法扣除条件的增值税进项税额为 1 100 万元。

其他相关资料：销售金银首饰消费税为 5%，销售高档化妆品消费税为 15%，开发商销售房产依照相关规定选择简易计税办法，契税税率为 3%。上述业务涉及票据均已申报抵扣。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)的销项税额并判断业务(1)适用消费税的项目，并计算相应消费税。

(2) 计算业务(2)的销项税额。

(3) 计算业务(3)的销项税额。

(4) 计算业务(4)甲企业的销项税额和甲企业办理房产过户手续应缴纳的契税。

(5) 判断业务(5)中甲企业是否代扣代缴个人所得税，如果应代扣代缴，计算相应的个人所得税额。

(6) 分别判断业务(6)中甲企业收到的土地补偿款是否需要缴纳增值税和土地增值税，并说明理由。

(7) 计算甲企业 2022 年 10 月应缴纳的增值税税额。

115. (2021 年) 位于市区的某文创企业为增值税一般纳税人，2023 年 5 月经营业务如下：

(1) 提供文创产品设计服务，价税合计 954 万元，未开具发票。

(2) 转让位于市区的 2015 年购入的商品房，取得含税金额 515 万元，购入价 200 万元，选择简易计税方法。

(3) 取得流动资金存款利息收入 2 万元。

(4) 购买燃油小汽车一辆自用，价税合计金额为 39.55 万元。已取得一般纳税人开具的增值税专用发票。

(5) 向境外某公司提供发生在境外的广告服务，取得收入 200 万元

(6) 员工因公境内出差，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价 4.8 万元，燃油附加费 0.65 万元、民航发展基金 0.54 万元。

(7) 支付信息技术服务费，取得增值税专用发票，注明的价款 400 万元，税额 24 万元。

(其他资料：车船税 240 元/年；员工与该企业签订了劳动合同；该企业符合增值

税进项税额加计抵减政策的条件；上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣。)

要求：根据上资料，按下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务(1)的销项税额。
- (2) 计算业务(2)中应纳增值税额。
- (3) 判断业务(3)是否缴纳增值税并说明理由。
- (4) 计算业务(4)应纳的车辆购置税、应缴纳的车船税。
- (5) 判断业务(5)是否缴纳增值税并说明理由。
- (6) 判断业务(6)是否可以抵扣进项税，并说明理由。
- (7) 计算该企业5月份可以抵扣的进项税额。
- (8) 计算该企业5月份可加计抵减的进项税额。
- (9) 计算该企业5月份应向主管税务机关缴纳的增值税。
- (10) 计算该企业应缴纳的城市维护建设税，教育费附加和地方教育附加。

116. (2020年)某连锁娱乐企业是增值税一般纳税人，主要经营室内游艺设施。2022年11月经营业务如下：

(1) 当月游艺收入价税合计636万元，其中门票收入为300万元，游戏机收入为336万元。当月通过税控系统实际开票价款为280万元。

(2) 当月以融资性售后回租形式融资，作为承租人向出租人出售一台设备，设备公允价值为80万元。

(3) 当月举办了卡通人物展览，消费者使用本企业发行的储值卡购买周边产品优惠10%，当月使用储值卡售出的周边产品原价为10万元，优惠活动价为9万元，购物发票注明金额为10万元，优惠的10%以现金形式返还给消费者。

(4) 进口一台应征消费税的小轿车，用于高管个人消费，关税完税价格为2万元。

(5) 当月申报抵扣的增值税专用发票的进项税合计40万元，其中包括：由于仓库管理员失职丢失的一批玩偶，进项税额为3万元，外购用于公司周年庆典的装饰用品，进项税额为4万元，外购用于发放给优秀员工的手机，进项税额为2万元。

(其他相关资料：进口小轿车的关税税率为15%，消费税税率为5%，该企业不符合增值税加计抵减条件，进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书，上述业务涉及的相关票据均已申报抵扣。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务(1)的销项税额。
- (2) 回答业务(2)出售设备的行为是否应缴纳增值税，并说明理由。
- (3) 计算业务(3)的销项税额。
- (4) 判断业务(3)在不考虑其他商业因素的情况下，是否存在税务规划的空间。如存在税务规划的空间，请说明规划方法及依据。
- (5) 计算业务(4)应缴纳的进口关税、消费税、车辆购置税以及进口环节增值税。
- (6) 计算当期准予抵扣的进项税额。
- (7) 计算当期应缴纳的增值税。

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

117. 位于市区的某集团总部为增值税一般纳税人(中型制造业), 按月申报缴纳增值税。企业 2019 年 3 月期末的留抵税额为 5 万元。假设企业符合留抵税额退税的条件。经计算, 2019 年 4 月至 2022 年 4 月的进项构成比例为 80%。

2022 年 4 月, 企业经营业务如下:

(1) 内销一批服装, 向客户开具的增值税专用发票的金额中分别注明了价款 300 万元, 折扣额 30 万元。

(2) 取得统借统还利息收入 50 万元, 保本理财产品利息收入 10.6 万元。

(3) 转让其 100% 控股的一家非上市公司的股权, 初始投资成本 2 000 万元, 转让价 5 000 万元。

(4) 在境内开展连锁经营, 取得含税商标权使用费 106 万元。

(5) 转让位于市区的一处仓库, 取得含税金额 1 040 万元, 该仓库 2010 年购入, 购置价 200 万元, 适用简易方法计征增值税。

(6) 向小规模纳税人销售一台使用过的设备, 当年采购该设备时按当时政策规定未抵扣进项税额, 取得含税金额 10.3 万元, 企业未放弃减税, 开具增值税普通发票。

(7) 聘请境外公司来华提供商务咨询并支付费用 200 万元, 合同约定增值税由支付方承担。

(8) 进口 3 辆厢式货车, 关税完税价格 40 万元/辆; 其中一辆用于本企业生产经营, 其余两辆待售。

(9) 发生其他无法准确划分用途支出, 取得增值税专用发票注明税额 100 万元。

(注: 销售货物的增值税税率 13%, 进口关税税率 15%, 当月未取得代扣代缴税款的完税凭证, 进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书; 除特别指明外, 上述业务涉及的相关票据均已申报抵扣)

要求: 根据上述资料, 按照下列顺序计算回答问题, 如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)中的销项税额。

(2) 判断业务(2)是否缴纳增值税, 如需缴纳请计算出结果。

(3) 判断业务(3)是否缴纳增值税并说明理由。

(4) 计算业务(4)中的销项税额。

(5) 计算业务(5)中应纳增值税额。

(6) 计算业务(6)中应纳增值税额。

(7) 计算业务(7)当时代扣代缴的增值税额。

(8) 分别计算业务(8)进口厢式货车时应纳的关税、车辆购置税和增值税额。

(9) 计算当期无法划分用途支出不可抵扣的进项税额。

(10) 计算当期应向主管税务机关缴纳的增值税额。

(11) 计算当期的增量留抵税额。

(12) 不考虑扣缴因素, 计算当期应纳的城市维护建设税费、教育费附加及地方教

育附加。

118. 某市化妆品生产公司为增值税一般纳税人，兼营商品加工、批发、零售和进出口业务，2022年7月相关经营业务如下：

(1) 进口高档化妆品一批，支付国外的买价220万元、购货佣金6万元、国外的经纪费4万元；支付运抵我国海关地前的运输费用20万元、装卸费用和保险费用11万元；支付海关地再运往商贸公司的运输费用8万元、装卸费用和保险费用3万元，已取得海关的完税凭证及运输企业开具的增值税专用发票，装卸费用和保险费用未取得增值税专用发票。

(2) 受托加工高档化妆品一批，委托方提供的原材料不含税金额86万元，加工结束向委托方开具普通发票收取加工费和辅助材料的含税金额共计45.2万元，该高档化妆品商贸公司当地无同类产品市场价格。

(3) 自农业生产者处收购免税农产品一批，支付收购价款70万元，委托运输企业(小规模纳税人)运输，运输费用为10万元，取得自行开具的运费专用发票，当月将收购免税农产品的30%用于公司食堂，其余用于生产高档化妆品。

(4) 购进其他商品，取得增值税专用发票，支付价款200万元、增值税26万元，支付运输费用20万元，取得增值税专用发票，待货物验收入库时发现短缺商品金额10万元(占支付金额的5%)，经查实应由运输单位赔偿。

(5) 将进口高档化妆品的80%重新加工制作成套装高档化妆品，当月销售给其他商场并开具增值税专用发票，取得不含税销售额650万元；直接销售给消费者个人，开具普通发票，取得含税销售额67.8万元。

(6) 销售除高档化妆品以外的其他非应税消费品商品，开具增值税专用发票，应收不含税销售额300万元，月末前收回全部货款，给所有购货方的销售折扣比例为5%，实际收到金额285万元。

(7) 取得高档化妆品的逾期包装物押金收入14.69万元。

(8) 某市场部经理协同团队本月乘坐飞机出差到外省，并取得注明身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价5.28万元，燃油附加费0.33万元，机场建设费0.35万元，月末到公司报销。

(其他相关资料：关税税率20%，高档化妆品消费税税率15%；当月购销各环节所涉及的票据符合税法规定，并进行用途确认申报抵扣，不考虑地方教育附加，除自行开具的增值税专用发票以外，取得的增值税专用发票均为一般纳税人开具。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算该公司进口环节应缴纳的关税。

(2) 计算该公司进口环节应缴纳的消费税。

(3) 计算该公司进口环节应缴纳的增值税。

(4) 计算该公司受托加工环节应代收代缴的消费税、城市维护建设税和教育费附加总和。

(5) 计算该公司国内销售环节应缴纳的消费税总和。

(6) 计算该公司国内销售环节实现的销项税额总和。

(7) 计算该公司国内销售环节准予抵扣的进项税额总和。

(8) 计算该公司国内销售环节应缴纳的增值税。

(9) 计算该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加总和(不包括代收代缴的部分)。

119. 某大型商贸公司为增值税一般纳税人, 兼营商品加工、批发、零售和进出口业务, 2022年10月份发生以下经营业务:

(1) 进口高尔夫球具一批, 关税完税价格855万元; 支付从海关运往商贸公司的不含税运输费用2万元, 取得增值税专用发票。

(2) 进口2辆小汽车自用, 每辆关税完税价格28万元、关税2.8万元、进口消费税3.42万元。支付境内运费2.4万元, 取得增值税普通发票。

(3) 购进其他商品, 取得增值税专用发票, 支付价款200万元、增值税额26万元, 待货物验收入库时发现由于管理不善, 损失商品金额10万元(占支付金额的5%); 该货物购入时支付运费取得运输单位开具的增值税专用发票, 注明价款20万元, 期间的高速公路通行费电子普通发票注明的增值税税额0.03万元。

(4) 本月职工出差报销住宿费, 收到多张增值税专用发票注明价款合计1.5万元; 另取得注明员工身份信息的国内航空运输电子客票行程单上注明票价合计为5.45万元, 燃油附加费合计为0.9万元, 机场建设费合计0.25万元。

(5) 销售上月购进的水果, 开具增值税专用发票注明价款68万元, 由于月末前可将全部货款收回, 给购货方的销售折扣比例为5%, 实际收到金额70.41万元。

(6) 销售本公司已使用了1年的办公设备, 取得含税销售额14万元。购买该设备时取得的增值税专用发票上注明的金额为20万元, 已抵扣过进项税额, 本月账面净值为16.2万元。

(7) 本月销售进口高尔夫球具一批, 合同约定不含税价款为1200万元, 由于购买数量比较多, 买方要求公司给予8%的商业折扣, 公司同意了买方提出的要求并开具增值税专用发票(折扣额与货款在同一张发票的“金额”栏上分别注明)。

(8) 出租10年前购入的办公楼, 取得租金价税合计4万元。公司选择采用简易计税方法计征增值税。

(注: 该商贸企业之前已获得一次性存量留抵退税, 进项税额构成比例95%。当月购销各环节所涉及票据均符合税法规定, 假定进口关税税率和消费税税率均为10%; 不动产租赁选择了简易计税办法; 小数点保留两位)

要求: 根据上述资料, 按照下列顺序计算回答问题, 如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税。

(2) 计算业务(2)进口环节应缴纳的增值税。

(3) 计算业务(2)应缴纳的车辆购置税。

(4) 计算业务(3)可以抵扣的进项税额。

(5) 计算业务(4)可以抵扣的进项税额。

- (6) 计算业务(5)的销项税额。
- (7) 计算业务(6)的销项税额。
- (8) 计算业务(7)的销项税额。
- (9) 计算业务(8)应纳增值税。
- (10) 计算本月应缴纳的增值税。
- (11) 计算该企业 2022 年 11 月申报期可以申请退还的增量留抵税额。

| | | | | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|
| 本章掌握程度：○ ○ ○ | | | | |
| 本章答案速查 | | | | |
| 21. C | 22. B | 23. A | 24. B | 25. B |
| 26. B | 27. A | 28. A | 29. A | 30. A |
| 31. C | 32. D | 33. B | 34. A | 35. B |
| 36. A | 37. C | 38. A | 39. B | 40. A |
| 41. D | 42. B | 43. B | 44. A | 45. B |
| 46. C | 47. C | 48. D | 49. B | 50. B |
| 51. D | 52. B | 53. A | 54. A | 55. C |
| 56. C | 57. B | 58. C | 59. D | 60. B |
| 61. A | 62. C | 63. C | 64. A | 65. B |
| 66. A | 67. D | 68. B | 69. C | 70. ABC |
| 71. ABD | 72. ABC | 73. ABC | 74. ABD | 75. BC |
| 76. ACD | 77. AD | 78. BD | 79. BCD | 80. ABD |
| 81. ABC | 82. ABD | 83. ABC | 84. BCD | 85. ABC |
| 86. BCD | 87. ACD | 88. BD | 89. CD | 90. ABD |
| 91. ABCD | 92. CD | 93. ABD | 94. ABD | 95. ABD |
| 96. ACD | 97. ACD | 98. AC | 99. BCD | 100. ABC |
| 101. ACD | 102. ABD | 103. ACD | 104. BCD | 105. BD |
| 106. ABC | 107. ABC | 108. ACD | 109. ABC | |
| 本章解析详见 P128 | | | | |



扫我看答案

第三章 消费税法



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

120. 下列产品中,属于消费税征税范围的是()。
- A. 卡丁车 B. 铅蓄电池 C. 医用酒精 D. 电动汽车
121. 下列出口应税消费品的行为中,适用消费税免税不退税政策的是()。
- A. 有出口经营权的酒厂出口自产白酒
B. 商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟
C. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板
D. 有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口
122. 下列消费品中,应在零售环节征收消费税的是()。
- A. 卷烟 B. 钻石 C. 白酒 D. 镀金首饰
123. 下列各项应当征收消费税的是()。
- A. 批发商批发销售的雪茄烟 B. 商店销售高档手表
C. 进口电子烟 D. 加油站销售汽油
124. 下列应税消费品中,除了在生产销售环节征收消费税外,还应在零售环节征收消费税的是()。
- A. 卷烟 B. 超豪华小汽车
C. 高档手表 D. 高档化妆品
125. 下列消费品中,暂缓征收消费税的是()。
- A. 润滑油 B. 石脑油 C. 燃料油 D. 航空煤油
126. 某金店为增值税一般纳税人,2022年2月零售金银首饰取得含税销售额51.48万元,其中包括以旧换新销售金银首饰实际收取的含税销售额3.51万元,该批以旧换新销售的新金银首饰零售价为8.19万元,金银首饰消费税税率为5%。2022年2月该金店此笔业务应纳消费税()万元。
- A. 2.20 B. 2.28 C. 2.55 D. 2.57

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

127. 下列纳税人自产自用的应税消费品,于移送使用时既要缴纳增值税又要缴纳消费税的

- 是()。
- A. 纳税人将自产高档香水用于连续生产高档化妆品
 B. 纳税人将自产烟丝用于连续生产卷烟
 C. 纳税人将自产摩托车(气缸容量 250ml)赠送给摩托车拉力赛赛车手
 D. 纳税人外购轮胎用于连续生产小汽车
128. 某酒厂 2022 年 11 月份生产销售散装黄酒 400 吨, 每吨不含税售价 3 800 元。同时该厂生产一种新的粮食白酒 2 吨, 并赠送给客户, 已知该种白酒无同类产品出厂价, 生产成本每吨 35 000 元, 成本利润率为 10%。该厂当月应缴纳的消费税为()元。(黄酒消费税单位税额每吨 240 元)
- A. 88 000 B. 117 750 C. 111 625 D. 102 766.67
129. 下列外购商品中已缴纳的消费税, 可以从本企业应纳消费税税额中扣除的是()。
- A. 购进已税葡萄酒连续生产的葡萄酒
 B. 购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒
 C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
 D. 购进已税轮胎为原料生产的摩托车
130. 某市高尔夫球具生产企业 2022 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆, 价税合计为 140.4 万元, 合同约定于 9 月 5 日、11 月 5 日各支付 50% 价款, 9 月 5 日按照约定收到 50% 的价款, 但并未给客户开具发票, 已知高尔夫球具的消费税税率为 10%, 该企业 9 月就该项业务应缴纳的消费税为()万元。
- A. 0 B. 6.05 C. 6.21 D. 14.04
131. 下列关于超豪华小汽车的说法中, 错误的是()。
- A. 每辆零售价格 130 万元(不含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车属于超豪华小汽车
 B. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节的纳税人
 C. 国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车, 消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率相加计算消费税
 D. 超豪华小汽车零售环节的消费税税率为 15%
132. 下列关于以外购已税杆头连续生产高尔夫球杆的消费税处理, 正确的是()。
- A. 外购已税杆头的消费税可以按生产领用数量在应纳消费税税款中扣除
 B. 外购已税杆头的消费税可以按购进入库数量在应纳消费税税款中扣除
 C. 外购已税杆头的消费税可以按出厂销售数量在应纳消费税税款中扣除
 D. 外购已税杆身的消费税不可以在应纳消费税税款中扣除

刷易错

► 高频易错·刷突破

133. 甲白酒生产企业为增值税一般纳税人, 下设一单独核算的销售公司, 2022 年 12 月将 120 吨白酒销售给该销售公司, 每吨售价为 5 000 元, 该销售公司对外的销售价格为 8 000 元/吨, 税务机关核定的最低计税价格为每吨 9 000 元, 甲白酒生产企业当月应纳

- 消费税()元。(以上价格均为不含税价格)
- A. 360 000 B. 384 000 C. 336 000 D. 288 000
134. 某日化厂将新研制的高档化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼品盒,其中,高档化妆品的生产成本为100元/套,普通护肤护发品的生产成本为60元/套。2022年10月将120套化妆品礼品盒奖励给职工,当期无同类礼品盒销售价格,高档化妆品的成本利润率为5%,消费税税率为15%。该日化厂上述业务应缴纳消费税()元。
- A. 3 557.65 B. 5 400 C. 8 640 D. 8 460
135. 某酒厂(增值税一般纳税人)主要生产粮食白酒、啤酒、黄酒等酒品。2022年8月发生下列经济业务:8月8日销售粮食白酒一批,取得不含税销售额200 000元,同时收取包装物押金22 600元;8月18日销售啤酒一批,取得不含税销售额150 000元,同时收取包装物押金56 500元;8月28日,没收已逾期一年的啤酒、黄酒包装物押金45 200元。该酒厂当月包装物押金收入应缴纳消费税()元。
- A. 4 000 B. 14 000 C. 12 000 D. 22 000
136. 某精工机械制造公司系增值税一般纳税人,生产各种礼品手表。2022年9月为某部委制造纪念表300只,每只不含税价9 000元,制造国宾表12只,每只不含税价1.5万元;为某银行成立100周年特制尊贵金表2只,消耗黄金59克,人造钻石3克,不含税价合计18万元;赠送某关系企业一只光电纯银手表,无同类售价,成本利润率为20%,成本为8 689元,已知高档手表消费税税率为20%。则上述业务共应缴纳消费税()元。
- A. 66 769 B. 68 952.23 C. 74 606.7 D. 72 000
137. 甲企业为烟草批发企业,2023年3月批发销售一批电子烟600盒,每盒电子烟不含税销售额为1 500元,批发给卷烟批发商80箱卷烟,取得含税销售额为256万元,则甲企业3月份应缴纳的消费税为()万元。(电子烟批发环节消费税税率为11%)
- A. 9.9 B. 15 C. 10 D. 9.6

刷热题

→ 优选金题·刷套路

138. (2022年)销售下列酒类产品而收取的包装物押金,无论是否单独作价,均应并入当期销售额缴纳消费税的是()。
- A. 黄酒 B. 甲类啤酒 C. 乙类啤酒 D. 葡萄酒
139. (2022年)2021年9月,某手表生产企业销售手表1 000块,其中不含税销售单价为1.2万元、5 000元各500块,另外每块手表收取0.03万元/块的包装费,已知高档手表的消费税税率为20%,该手表生产企业当月应缴纳消费税()万元。
- A. 120 B. 122.65 C. 170 D. 175.3
140. (2022年)下列选项中,需要征收消费税的是()。
- A. 电动汽车 B. 铅蓄电池 C. 鞭炮药引线 D. 变压器油
141. (2021年)企业发生的下列经营行为中,应同时缴纳增值税和消费税的是()。
- A. 连锁超市零售卷烟

- B. 4S 店销售大型商用客车
C. 食品加工厂将自产啤酒用于生产熟食制品
D. 百货公司零售金基首饰
142. (2021 年)某高尔夫球具生产企业发生的下列业务中,应缴纳消费税的是()。
- A. 将自产高尔夫球杆赠送给客户用于市场推广
B. 将外购高尔夫球包用于少年高尔夫球比赛奖励
C. 将自产高尔夫球用于产品质量检测
D. 将外购的高尔夫球杆握把用于生产高尔夫球杆
143. (2020 年)纳税人生产销售的下列产品,应缴纳消费税的是()。
- A. 船用重油 B. 燃料电池 C. 航空煤油 D. 导热类油

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

144. 下列产品中,在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的是()。
- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟 B. 外购已税高档手表生产的高档手表
C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料 D. 外购已税游艇生产的应税游艇
145. 下列关于消费税征收管理的表述中,正确的是()。
- A. 纳税人进口应税消费品的,应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款
B. 消费税收入分别入中央库和地方库
C. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳
D. 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的,由市级税务机关审批同意后可汇总缴纳消费税
146. 某卷烟生产企业为增值税一般纳税人,2022 年 10 月决定以 1 000 箱自产卷烟作为股本与甲企业合资成立一家烟草零售经销商乙公司。已知该卷烟厂同类卷烟的不含税平均销售价格为 3.5 万元/箱,不含税最高销售价格为 4 万元/箱。就该业务而言,该卷烟生产企业应缴纳的消費税和增值税合计为()万元。(消費税从价税率 56%, 150 元/箱)
- A. 2 535 B. 2 710 C. 2 850 D. 2 895

刷多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

147. 下列情形的应税消费品,以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消費税的有()。