

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

紧扣大纲
夯实基础

1. 纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，处于从属地位，所以税法具有义务性法规的特点，这一特点是由税收的()特点所决定的。
A. 强制性、固定性
B. 无偿性、固定性
C. 无偿性、强制性
D. 权利、义务对等
2. 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

刷进阶

高频进阶
强化提升

3. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同，这是指()。
A. 税收法定原则
B. 实质课税原则
C. 税收公平原则
D. 法律优位原则
4. 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

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫码对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- C. 程序优于实体原则
- D. 实体从旧，程序从新原则

刷真题

历年真题
新解全解

5. (2020年) 现行证券交易印花税收入在中央政府和地方政府间划分的比例是()。
 - A. 100%归中央政府
 - B. 中央政府和地方政府各分享 50%
 - C. 100%归地方政府
 - D. 中央政府分享 97%，地方政府分享 3%
6. (2019年) 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

刷易错

常考易错
集中突破

7. 下列关于税法构成要素的表述中，正确的是()。
 - A. 我国个人所得税采用的是超率累进税率
 - B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
 - C. 税目体现征税的深度
 - D. 消费税和企业所得税都规定有不同的税目
8. 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》

刷通关

举一反三
高效通关

9. 不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税是指()。
 - A. 法律性国际重复征税
 - B. 经济性国际重复征税
 - C. 税制性国际重复征税
 - D. 政治性国际重复征税
10. 下列税种中不属于中央与地方共享收入的是()。
 - 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

多项选择题

刷基础

紧扣大纲
夯实基础

11. 以下选项中,属于税法的适用原则的有()。
- A. 程序优于实体原则
B. 法律优位原则
C. 税收效率原则
D. 新法优于旧法原则



刷进阶

高频进阶
强化提升

12. 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
13. 我国纳税人依法享有纳税人权利,下列属于纳税人权利的有()。
- A. 依法申请减免税收
B. 控告税务人员的违法违纪行为
C. 对税务机关做出的决定享有申辩权
D. 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密

刷真题

历年真题
新解全解

14. (2020年)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
15. (2019年)下列涉税服务内容,会计师事务所可以从事的有()。
- A. 税务咨询
B. 纳税审查
C. 税收策划
D. 税务顾问

关于“试题讲解”,你需要知道——

亲爱的读者,本书部分题目附有微课视频。微信扫码小程序码,即可免费观看名师针对题目的精彩讲解,帮助快速把握解题思路和做题技巧。

刷易错

常考易错
集中突破

16. 下列各项中，符合我国税收立法规定的有()。
- A. 税收法律由国务院审议通过后以国务院总理名义发布实施
 - B. 国务院及所属税务主管部门有权根据宪法和法律制定税收行政法规和规章
 - C. 税收行政法规由国务院负责审议通过后以提案形式提交全国人大或人大常委会审议通过
 - D. 《个人所得税法》和《企业所得税法》是由全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律

刷通关

举一反三
高效通关

17. 下列属于全国人大及其常委会授权立法的有()。
- A. 《企业所得税法实施条例》
 - B. 《土地增值税暂行条例》
 - C. 《税收征收管理法实施细则》
 - D. 《增值税暂行条例》

第二章 增值税法



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

紧扣大纲
夯实基础

18. 下列有关增值税征税范围的说法错误的是()。
- A. 包括电力、热力、气体
 - B. 包括单位聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务
 - C. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入,按照经纪代理服务征收增值税
 - D. 融资性售后回租业务中,承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围,不征收增值税
19. 按现行增值税有关规定,下列关于增值税计税依据的表述,正确的是()。
- A. 以旧换新方式销售彩电,以新彩电售价扣除旧彩电作价后的余额作为计税依据
 - B. 折扣销售方式,以在同一张发票金额栏上注明的销售额扣除折扣额后的余额作为计税依据
 - C. 还本销售方式,以售价扣除还本支出后的余额作为计税依据
 - D. 以物易物销售方式,以购销金额的差额作为计税依据
20. 下列对销项税额的处理,错误的是()。
- A. 农业生产者销售自产农产品不确认销项税额
 - B. 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额
 - C. 一般纳税人企业销售已使用的 2008 年购置的未抵扣过进项税额的固定资产,应当缴纳的增值税计入当期销项税额
 - D. 一般纳税人以货物抵债,按近期同类产品平均售价计算销项税额
21. 下列增值税税务处理正确的是()。
- A. 2020 年 7 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
22. 下列选项中,属于增值税混合销售行为的是()。



试
题
讲
解

- A. 商场销售商品并出租闲置的楼层供其他企业办公
 - B. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
 - C. 纳税人销售林木的同时提供林木管护劳务
 - D. 电信企业提供电信服务并附设营业厅销售手机
23. 一般纳税人发生的下列应税行为中, 不可以选择适用简易计税方法计税的是()。
- A. 以清包工方式提供的建筑服务
 - B. 为甲供工程提供的建筑服务
 - C. 销售 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产
 - D. 提供的餐饮服务
24. 某天津市制造厂为增值税小规模纳税人, 2020 年 1 月销售自产的零配件, 取得销售收入 80 000 元; 销售使用过的旧设备(作为固定资产管理), 取得收入 40 000 元; 销售使用过的物品(作为存货管理), 取得收入 30 000 元。当月发生电费 15 000 元, 取得电力公司开具的发票。则该制造厂当月应缴纳的增值税为()元。
- A. 1 430. 59
 - B. 1 865. 81
 - C. 3 980. 58
 - D. 1 844. 66
25. 某企业为增值税一般纳税人, 2020 年 7 月对外转让一栋闲置厂房, 取得收入 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税为()万元。
- A. 28. 57
 - B. 59. 46
 - C. 85. 71
 - D. 178. 38
26. 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额, 其中下列不属于生产、生活性服务业的是()。
- A. 金融服务
 - B. 电信服务
 - C. 生活服务
 - D. 邮政服务
27. 某企业为增值税一般纳税人, 2017 年 5 月买入 A 上市公司股票, 买入价 280 万元, 支付手续费 0. 084 万元。当月卖出其中的 50%, 发生买卖负差 10 万元。2017 年 6 月, 卖出剩余的 50%, 卖出价 200 万元, 支付手续费 0. 06 万元, 印花税 0. 2 万元。该企业 2017 年 6 月应缴纳增值税()万元。(以上价格均为含税价格)
- A. 3. 00
 - B. 3. 38
 - C. 2. 81
 - D. 2. 83



刷进阶

高频进阶
强化提升

28. 下列关于增值税的说法正确的是()。
- A. 纳税人在同一地级行政区范围内跨县(市、区)提供建筑服务, 收到预收款时需要向建筑服务发生地税务机关预缴增值税
 - 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税, 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”缴纳增值税

- D. 自 2018 年 1 月 1 日起，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”缴纳增值税
29. 甲县某企业为增值税一般纳税人，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%
30. 下列关于小规模纳税人的表述，不正确的是()。
- A. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策
B. 固定期限纳税的小规模纳税人只能适用 1 个季度为纳税期限
C. 小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，当期无须预缴税款
D. 小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还
31. 根据规定，个人购买除车辆和房租外的货物和服务，每人每年申报退税的销售金额(含税价格)超过()万元人民币的部分，不适用外国驻华使(领)馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策。
- A. 5 B. 12
C. 15 D. 18
32. 某公司员工赵某 2020 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 1 820 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
33. 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 5 000 元，个人年度交易限值为人民币 26 000 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
34. 某副食品商店为增值税小规模纳税人，2019 年 8 月销售副食品取得含税销售额 78 550 元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 21 100 元。该商店应缴纳的增值税为()元。
- A. 2 698 B. 2 902
C. 1 935 D. 4 150
35. 下列行为应视同销售货物征收增值税的是()。
- A. 将自产的办公桌用于财务部门办公使用

- B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工
 - 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
36. 2020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113 000元,李某出租商铺应缴纳的增值税为()元。
- A. 0
 - B. 900
 - C. 1 834.95
 - D. 5 380.95
37. 某企业签订进料加工复出口货物合同,2020年8月进口料件到岸价格折合人民币300万元,海关征收关税45万元,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11%,则当期不得免征和抵扣的税额为()万元。
- A. 1.65
 - B. 16
 - C. 2.4
 - D. 5.6

刷真题

历年真题
新解全解

38. (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. 将外购货物对外投资
 - B. 将外购货物用于免税项目
 - 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
39. (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
40. (2020年)下列增值税应税服务项目中,应按照“租赁服务”计征增值税的是()。
- A. 飞机干租
 - B. 宾馆的住宿服务
 - C. 船舶期租
 - D. 融资性售后回租
41. (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
42. (2019年)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
43. (2019年)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
44. (2018年)境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中,适用增值税零税率的是()。
- 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
45. (2018年)下列行为在计算增值税销项税额时,应按照差额确定销售额的是()。
- A. 商业银行提供贷款服务
B. 转让金融商品
C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

 刷易错

常考易错
集中突破

46. 关于不动产经营租赁服务增值税处理的表述,以下选项不正确的是()。
- A. 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
B. 个体工商户出租住房,按照5%的征收率计算应纳税额
C. 其他个人出租住房,按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额,向不动产所在地主管税务机关申报纳税
D. 其他个人出租不动产(不含住房),按照5%的征收率计算应纳税额,向不动产所在地主管税务机关申报纳税
47. 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
48. 下列不属于适用增值税免税政策情形的是()。
- A. 增值税小规模纳税人出口规定的货物
B. 境内的单位和个人为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务
C. 境内的单位和个人向境外单位销售的完全在境外消费的无形资产
D. 特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物
49. 某餐饮企业为增值税一般纳税人,2020年5月销项税额为86万元,进项税额为32万元,全部属于允许抵扣的进项税额,上期末加计抵减额余额5万元,假设不考虑疫情期间的政策。该企业当月实际缴纳的增值税为()万元。
- A. 50.8
B. 44.2
C. 54
D. 42

50. 某船运公司为增值税一般纳税人, 2020年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款360万元、税额46.8万元; 开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1276万元、期租业务收入253万元、打捞收入116.6万元。该公司6月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 87.45
B. 92.4
C. 86.05
D. 103.25
51. 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
52. 下列各项表述中, 符合现行增值税有关规定的()。
- A. 单用途卡企业销售单用途卡, 要征收增值税
B. 银行销售金银业务不征收增值税
C. 边销茶生产企业销售自产的边销茶免征增值税
D. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入, 不征收增值税
53. 甲企业(增值税一般纳税人)与乙企业签订一份租赁合同: 租赁标的物为一处办公楼, 租赁期限为2020年4月1日至2021年3月31日, 含税租金为10万元, 且租金于2020年4月1日一次性支付。此办公楼(与甲企业机构所在地不在同一县)是甲企业于2016年8月购置的, 购置价款为130万元。2020年4月甲企业应向不动产所在地预缴增值税()万元。
- A. 0.28
B. 0.30
C. 0.99
D. 0.48
54. 下列关于增值税的征收率说法正确的是()。
- A. 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品, 可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税
B. 其他个人对外出租(经营租赁)其取得的商铺, 适用3%的征收率
C. 小规模纳税人所有业务适用的征收率一律为3%
D. 一般纳税人提供人力资源外包服务, 选择适用简易计税方法的, 适用3%的征收率
55. 甲企业为增值税一般纳税人, 2020年9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87.2万元, 该处厂房为企业2016年7月购进, 购置原价为30万元, 则该企业2020年9月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 2.38
B. 4.19
C. 7.2
D. 8.72

**刷通关**举一反三
高效通关

56. 2020年6月某经营二手车经销业务的纳税人, 销售其收购的二手车取得收入100000元, 则当月应纳增值税为()元。
- A. 495.05
B. 1941.75
C. 485.44
D. 497.51

57. 2020年6月,境外某公司为我国甲企业提供技术咨询服务,取得含税价款300万元,该境外公司在境内未设立经营机构,也没有其他境内代理人,则甲企业应当扣缴的增值税税额是()万元。
- A. 0
B. 16.98
C. 43.59
D. 8.74
58. 某典当行为增值税一般纳税人,2020年9月销售死当物品,采用简易计税方法征收增值税,开具的增值税普通发票注明的价税合计金额为100万元,当月购进办公用低值易耗品,取得的增值税专用发票注明价款5万元。该典当行当月应缴纳增值税()万元。
- A. 2.76
B. 2.91
C. 5.26
D. 12.99
59. 下列不属于增值税视同销售情形的是()。
- A. 单位或者个体工商户将购买的货物直接无偿捐赠给目标脱贫地区
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
60. 某软件企业为增值税一般纳税人,2020年6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
61. 张某于2020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2020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
62. 单位租赁给他人经营的,由承租人承担责任,则()为增值税纳税人。
- A. 承租人
B. 出租人
C. 承租人或者出租人
D. 租赁合同约定一方
63. 某保险公司为一般纳税人,2020年6月取得保费收入1000万元,其中包含向境外保险公司提供的完全在境外消费的再保险收入200万元。另外取得一年期人身保险的保费收入50万元。假设以上均为不含税金额,则该公司6月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 48
B. 51
C. 60
D. 63
64. 某生产企业为增值税一般纳税人,2020年6月对原有厂房进行修缮改造,已知该厂房原值为2300万元,本次购进的修缮用原材料510万元,配套设施等660万元,均取得增值税专用发票,则针对该业务6月份允许抵扣的进项税额为()万元。



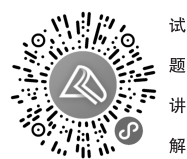
- A. 152.1
B. 91.26
C. 85.8
D. 66.3
65. 下列增值税纳税人中,以1个月为纳税期限的是()。
- A. 信用社
B. 财务公司
C. 商业银行
D. 保险公司

刷 多项选择题

刷基础

紧扣大纲
夯实基础

66. 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
67. 下列项目所包含的进项税额,可以从销项税额中抵扣的有()。
- A. 生产企业外购自用于生产经营的小汽车
B. 国内旅客运输服务
C. 生产企业用于经营管理的办公用品
D. 因管理不善发生损失的原材料
68. 企业发生下列业务进项税额不可以抵扣的有()。
- A. 外购的货物用于个人消费
B. 外购的货物用于集体福利
C. 外购的货物用于分配给投资者
D. 外购的货物用于免征增值税的项目
69. 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. 单位或者个人向养老院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
70. 张某2020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2018年12月购入,含税购入价600万元。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14.29万元
D. 应纳增值税为42.86万元



试
题
讲
解



试
题
讲
解

71. 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
72. 下列关于增值税特殊销售方式的表述, 正确的有()。
- A. 销售折扣发生在销货之后, 是一种融资性质的理财费用, 销售折扣不得从销售额中扣除
 - B. 销售者将自产的货物用于实物折扣的, 则该实物款额不能从货物销售额中减除, 且该实物应按视同销售计算征收增值税
 - C. 金银首饰以旧换新业务, 应按新货物的同期销售价格作为计税依据
 - D. 销售折让应该以折让后的货款为销售额
73. 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. 转登记纳税人按规定再次登记为一般纳税人后, 不得再转登记为小规模纳税人
 - D. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下



试题讲解

刷进阶高频进阶
强化提升

74. 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
75. 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
76. 某航空公司为增值税一般纳税人, 2020 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 5.72 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 16.2 万元
 - D. 干租业务收入的销项税额 27.3 万元
77. 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

78. 下列各项中, 免征增值税的有()。
- 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
 - 残疾人员本人向社会提供的服务
 - 个人出租唯一住房
 - 个人销售自建自用住房
79. 下列有关营改增汇总纳税管理办法的规定, 表述正确的有()。
- 分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务, 按照应征增值税销售额和预征率计算缴纳增值税
 - 航空运输企业的总机构, 应当汇总计算总机构及其分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务的应纳税额, 抵减分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务已缴纳(包括预缴和补缴)的税额后, 向主管税务机关申报纳税
 - 分支机构提供邮政服务, 按照销售额和预征率计算应预缴税额, 按月向主管税务机关申报纳税, 可以抵扣进项税额
 - 中国国家铁路集团汇总的销售额, 为中国国家铁路集团及其分支机构提供铁路运输及辅助服务的销售额
80. 下列关于销售额确定的说法中, 正确的有()。
- 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
 - 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
 - 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
 - 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
81. 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()。
- 对境内不动产提供的设计服务
 - 有国际运输资质的运输企业, 提供国际运输服务
 - 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务
 - 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



刷真题

历年真题
新解全解

82. (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()。
- 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
 - 经国家税务总局、省税务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
 - 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
 - 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票
83. (2019年)下列金融业务中, 免征增值税的有()。
- 个人从事金融商品转让业务
 - 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
84. (2018年)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
85. (2017年)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
86. (2017年)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
87. (2016年)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. 县级以上小型火力发电单位生产的电力

 刷易错

常考易错
集中突破

88. 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
89. 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
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. 自 2019 年 6 月 1 日起,同时符合规定条件的部分先进制造业纳税人,可以自 2019 年 7 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额,则关于条件表述正确的有()。
- A. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
 B. 增量留抵税额大于零
 C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形
 D. 申请退税前 36 个月未因欠税被税务机关处罚 2 次及以上
92. 下列关于增值税相关规定的表述,正确的有()。
- A. 纳税人租入不动产,既用于一般计税方法计税项目,又用于集体福利或者个人消费的,其进项税额不得抵扣
 B. 社会团体收取的会费,免征增值税
 C. 资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务以 2018 年 1 月 1 日起产生的利息及利息性质的收入为销售额计算缴纳增值税
 D. 纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的,应按规定计算缴纳增值税
93. 纳税人在资产重组过程中,通过合并、分离、出售、置换等方式,将全部或部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人,并按程序办理注销税务登记的,其增值税处理的表述中,正确的有()。
- A. 涉及的货物转让,不征收增值税
 B. 涉及的货物转让,照常纳税
 C. 尚未抵扣的进项税额不得由新纳税人抵扣
 D. 尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣
94. 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
95. 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
96. 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

 刷通关

举一反三
高效通关

97. 关于个人转让不动产的增值税处理正确的有()。
- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 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
98. 下列应税销售行为，一般纳税人可以选择简易计税方法计税的有()。
- A. 仓储服务
- B. 文化体育服务
- C. 人力资源外包服务
- D. 学历教育服务
99. 北京张先生有三套住房，其中一套购于 2011 年 2 月的高档公寓(非普通住宅)于 2020 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()。
- A. 出售的公寓购买时间超过 2 年，但由于是非普通住宅，需要按全额缴纳增值税
- B. 出售的公寓购买时间超过 2 年，但由于是非普通住宅，需要按差额缴纳增值税
- C. 出租的住宅按租金 $\div(1+1.5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
- D. 出租的住宅按租金 $\div(1+5\%) \times 1.5\%$ 缴纳增值税
100. 下列关于增值税零税率政策的说法错误的有()。
- A. 境内的单位和个人向境内单位或个人提供期租、湿租服务，如果承租方利用租赁的交通工具向其他单位或个人提供国际运输服务和港澳台运输服务，由出租方适用增值税零税率
- B. 按照国家有关规定应取得相关资质的国际运输服务项目，纳税人取得相关资质的，适用增值税零税率政策，未取得的，适用增值税免税政策
- C. 境内的单位或个人提供程租服务，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台

- 运输服务，由出租方按规定申请适用增值税零税率
- D. 境内单位和个人以无运输工具承运方式提供的国际运输服务，由无运输工具承运业务的经营者适用增值税零税率
101. 下列各项中不适用外国驻华使(领)馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策的有()。
- A. 购买非合理自用范围内的生活办公类货物和服务
- B. 购买汽油单张发票销售金额(含税价格)不足 800 元人民币
- C. 使(领)馆馆员个人购买货物和服务，除车辆和房租外，每人每年申报退税销售金额(含税价格)超过 18 万元人民币的部分
- D. 购买服务单张发票销售金额(含税价格)不足 300 元人民币
102. 下列各项中，属于金融服务的有()。
- A. 信用卡服务
- B. 资金结算服务
- C. 票据贴现利息收入
- D. 拍卖行受托拍卖取得佣金收入
103. 销售多用途卡的支付机构，下列业务应当缴纳增值税的有()。
- A. 销售多用途卡取得的等值人民币资金
- B. 接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金
- C. 因发行多用途卡取得的服务费、管理费
- D. 因办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费
104. 根据现行增值税的规定，下列项目属于混合销售行为依经营主业缴纳增值税的有()。
- A. KTV 在提供唱歌服务的同时销售酒水
- B. 汽车销售公司销售汽车并提供汽车租赁服务
- C. 商场销售货物并提供就餐服务
- D. 建筑公司包工包料(外购材料)提供建筑施工服务
105. 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. 卷烟
- B. 酒及酒精
- C. 植物油
- D. 液体乳及乳制品

刷 计算问答题

刷 通关

举一反三
高效通关

106. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 7 月和 8 月的生产经营情况如下，适用的增值税税率为 13%，退税率为 11%。
- (1)7 月份：外购原材料、燃料取得增值税专用发票，注明支付价款 800 万元、增值税额 104 万元；外购动力取得增值税专用发票，注明支付价款 150 万元、增值税额 19.5 万元，其中 20%用于企业职工食堂的基建工程；以外购原材料 80 万元委托某公

司加工货物，支付加工费取得增值税专用发票，注明价款 30 万元、增值税额 3.9 万元，支付加工货物的不含税运输费用 10 万元并取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票。外购专用设备两台，取得增值税专用发票，注明支付价款 50 万元、增值税额 6.5 万元；内销货物取得不含税销售额 300 万元，支付销售货物运输费用 18 万元并取得小规模纳税人运输公司申请税务局代开的增值税专用发票；出口销售货物取得销售额 500 万元。

(2)8 月份：免税进口料件一批，进料加工计划分配率为 70%；出口货物销售取得销售额 600 万元；内销货物 600 件，开具普通发票，取得含税销售额 135.6 万元；将与内销货物相同的自产货物 200 件用于赠送给某赞助商，货物已移送。

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1)采用“免、抵、退”税法计算企业 2020 年 7 月份应纳(或应退)的增值税。

(2)采用“免、抵、退”税法计算企业 2020 年 8 月份应纳(或应退)的增值税。

107. X 省 A 市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月和 7 月发生如下经营业务：

(1)2020 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)2020 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)2020 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)2020 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申请认证并按照规定申请抵扣，假设 2020 年 6 月无期初留抵税额，并且 2020 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，按顺序回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 2020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) 2020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) 2020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) 2020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2020年7月允许抵扣的税额合计。

(6) 计算2020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。

108. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2019年10月1日提交了《适用加计抵减的声明》，提供旅游娱乐服务销售额占全部销售额的比重超过70%。2020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认证抵扣。上期末加计抵减额余额5万元。不考虑疫情期间税收政策。）

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。

109. 某食品加工企业为增值税一般纳税人，2020年10月发生以下业务：

(1) 将成本为600万元的80%的自产产品对外销售，取得含税价款1000万元；将另外20%的产品作为股利发放给股东。

(2) 购入生产原料一批，取得增值税专用发票，发票上注明税额51万元。

(3) 购进一辆小汽车作为销售部门公用车，取得机动车销售统一发票，发票上注明税额3.4万元。

(4) 在某市购入3间房屋作为当地办事处工作用房，取得增值税专用发票，发票上注明金额为450万元。

(5) 支付某一般纳税人的广告公司广告设计费，取得该广告公司开具的增值税专用发票，发票上注明金额为5万元。

(6) 上月购进的免税农产品(未纳入核定扣除试点范围)因保管不善发生损失，已知产品的账面成本为1.15万元(含运输费0.15万元，从一般纳税人企业取得增值税专用发票)，该批产品上月已申报抵扣进项税额。

(其他相关资料：本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣，销售货物的增值税税率为13%，不动产租赁的增值税税率为9%。)

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) 该企业当月的销项税额。
- (2) 该企业业务(4)可抵扣的进项税额。
- (3) 该企业当月进项税额转出额。
- (4) 该企业当月应缴纳增值税。

刷综合题

刷真题

历年真题
新解全解

110. (2020年)位于县城的某文化创意企业为增值税一般纳税人,2019年8月经营业务如下:

(1)向境内客户提供广告服务,不含增值税总价款为200万元,采取分期收款结算方式,按照书面合同约定,当月客户应支付60%的价款,款项未收到,未开具发票。

(2)为境内客户提供创意策划服务,采取直接收款结算方式,开具的增值税专用发票上注明价款为3000万元,由于对方资金紧张,当月收到价款的50%。

(3)购买办公楼一栋,订立的产权转移书据所载金额1000万元,取得增值税专用发票注明金额1000万元,税额90万元,该办公楼的1/4用于集体福利,其余为企业管理部门使用。购买计算机一批,取得增值税专用发票注明金额100万元,税额13万元,其中的20%奖励给员工,剩余的用于企业经营使用。

(4)为客户支付境内机票款,取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单,票价2万元,燃油附加费0.18万元、机场建设费0.03万元。

(5)员工境内出差,取得注明旅客身份信息的铁路客票,票面金额5.995万元,另取得未注明旅客身份的出租车客票1.03万元。

(6)取得银行贷款200万元,支付与该笔贷款直接相关的手续费用2万元;支付与贷款业务无关的银行咨询费10.6万元(含增值税),并取得增值税专用发票;支付实际应酬费5万元和餐饮费2万元。

(7)进口小汽车一辆用于接待客户,小汽车的关税完税价格为44万元,取得海关进口增值税专用缴款书。

(8)期初“加计抵减”余额10万元。

(其他相关资料:产权转移书据印花税税率0.5%,进口小汽车关税税率15%,消费税税率12%,上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣;该企业符合“加计抵减”政策的相关要求。)

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)的销项税额。
- (3)计算业务(3)该企业购买办公楼应缴纳的印花税。
- (4)计算业务(3)当期允许抵扣的进项税额。
- (5)判断业务(4)该企业为客户支付境内机票款是否属于“国内旅客运输服务”允许抵扣进项税额的范围,并说明理由。
- (6)计算业务(5)该企业当期允许抵扣的进项税额。
- (7)计算业务(6)该企业当期允许抵扣的进项税额。
- (8)计算业务(7)该企业进口小汽车应缴纳的车辆购置税。

- (9) 计算业务(7)该企业进口小汽车应缴纳的增值税。
- (10) 计算该企业可抵减的加计抵减额。
- (11) 计算该企业当期应向主管税务机关缴纳的增值税。
- (12) 计算该企业当期应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

111. (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。2019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) 该企业符合增值税加计抵减条件,上期末加计抵减余额为6万元。

(6) 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%,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) 计算当期可加计抵减的进项税额。

(7) 计算当期应缴纳的增值税。

(8) 计算可以结转下期抵减的增值税加计抵减额。

112. 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，2020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，并经过税务机关认证，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，回答问题，如有计算，需计算出合计数，结果保留两位小数。

(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(不包括代扣代缴的部分)。

113. 位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人, 具备国际运输资质, 2020年7月经营业务如下:

(1) 国内运送旅客, 按售票统计取得价税合计金额 174.4 万元; 运送旅客至境外, 按售票统计取得价税合计金额 52.32 万元。

(2) 运送货物, 开具增值税专用发票注明运输收入金额 260 万元、装卸收入金额 18 万元。

(3) 提供仓储服务, 开具增值税专用发票注明仓储收入金额 70 万元、装卸收入金额 6 万元。

(4) 修理、修配各类车辆, 开具普通发票注明价税合计金额 30.51 万元。

(5) 销售使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的货运汽车 6 辆, 开具普通发票注明价税合计金额 24.72 万元。

(6) 进口轻型商用客车 3 辆自用, 经海关核定的成交价共计 57 万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费 6 万元、保险费 3 万元。

(7) 购进小汽车 4 辆自用, 每辆单价 16 万元, 取得销售公司开具的增值税专用发票, 注明金额 64 万元、税额 8.32 万元; 另支付销售公司运输费用, 取得增值税专用发票注明运费金额 4 万元、税额 0.36 万元。

(8) 购进汽油取得增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.3 万元, 90%用于公司运送旅客, 10%用于公司接送员工上下班; 购进矿泉水一批, 取得增值税专用发票注明金额 2 万元、税额 0.26 万元, 70%赠送给公司运送的旅客, 30%用于公司集体福利。

(其他相关资料: 该公司不符合加计抵减政策; 假定进口轻型商用客车的关税税率为 20%, 消费税税率 5%。)

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) 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)的销项税额。
- (5) 计算业务(5)应缴纳的增值税。
- (6) 计算业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税。
- (7) 计算业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额。
- (8) 计算业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额。
- (9) 计算该公司7月应向主管税务机关缴纳的增值税。

- (10) 计算该公司 7 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。
- (11) 计算该公司 7 月应缴纳的车辆购置税。

114. 位于市区的某软件公司为增值税一般纳税人，2020 年 10 月经营业务如下：

(1) 进口一台机器设备，国外买价折合人民币 640 000 元，运抵我国入关地前支付的运费折合人民币 42 000 元、保险费折合人民币 38 000 元；入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费 16 000 元、税额 1 440 元。

(2) 支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证。合同约定的特许权使用费的金额为人民币 1 000 000 元(含按税法规定应由该软件公司代扣代缴的税款)。

(3) 购进一辆小汽车自用，实际销售价格为 200 000 元(不含增值税)，取得的税控机动车销售统一发票上注明车款金额为 190 000 元、装饰费 10 000 元(实际未作装饰)，税额合计 26 000 元。

(4) 支付公司员工工资 300 000 元；支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额 5 000 元、税额 650 元。

(5) 将某业务单元的实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款 5 000 000 元。

(6) 销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额 4 000 000 元，销售额中有 800 000 元尚未开具发票。

(其他相关资料：进口机器设备关税税率为 12%。涉及的相关票据均已通过主管税务机关对比认证。期初留抵税额为 0。)

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)应缴纳的进口关税。
- (2) 计算业务(1)应缴纳的进口环节增值税。
- (3) 计算业务(2)应代扣代缴的增值税。
- (4) 分别计算业务(2)应代扣代缴的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。
- (5) 计算业务(2)应代扣代缴的预提所得税。
- (6) 计算当月增值税进项税额。
- (7) 计算当月增值税销项税额。
- (8) 计算享受“即征即退”政策后实际负担的增值税税款。
- (9) 分别计算该公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加(不含代扣代缴的税款)。
- (10) 计算该公司应缴纳的车辆购置税。

第三章 消费税法



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

紧扣大纲
夯实基础

115. 下列行为属于消费税征税范围的是()。
- A. 批发商批发销售的雪茄烟 B. 不含增值税每只在 10 000 元以下的手表
C. 鞭炮加工厂销售田径比赛用发令纸 D. 出国人员免税商店销售的金银首饰
116. 下列各项应当征收消费税的是()。
- A. 进口金银首饰 B. 商店销售高档手表
C. 委托加工烟丝 D. 加油站销售汽油
117. 下列关于消费税的征收环节说法错误的是()。
- A. 卷烟在批发环节加征一道消费税
B. 金银首饰仅在零售环节征收消费税
C. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税
D. 委托加工收回的珠宝玉石用于生产金银镶嵌首饰，在零售环节缴纳消费税，并且不得扣除委托加工收回的珠宝玉石已纳消费税税款
118. 根据消费税现行政策的有关规定，下列说法错误的是()。
- A. 计算啤酒出厂价格时，包装物押金中不包括重复使用的塑料周转箱的押金
B. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
C. 超豪华小汽车零售环节征收消费税环节，生产环节不再征收消费税
D. 卷烟批发环节按照销售额的 11% 加征从价税，并按 0.005 元/支加征从量税
119. 某汽车厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月份销售自产小客车 576 辆，每辆不含税出厂价为 6.8 万元。又将本厂生产的 10 辆小客车赠送给非营利性组织。该企业应纳消费税为()万元。(消费税税率为 5%)
- A. 192.44 B. 195.84
C. 199.24 D. 677.42
120. 某百货商场为增值税一般纳税人，2020 年 9 月其黄金饰品销售部直接零售黄金首饰 2 000 克，每克 300 元；采取以旧换新方式销售新金银首饰，收回旧金银首饰 300 克，换出新金银首饰 700 克，收取含税差价 90 000 元，并收取旧首饰折价补偿 30 元/克。当月零售镀金首饰一批，收取零售收入 20 000 元。该百货商场的黄金饰品销售部当月应缴纳消费税()元。
- A. 29 871.79 B. 30 929.20
C. 31 415.93 D. 31 814.16

 刷进阶

高频进阶
强化提升

121. 某日用化妆品厂 2020 年 8 月销售 100 套自产化妆品套装, 每套由下列产品组成: 自产 3 克装口红一支(不含税价 48 元), 外购 30 毫升装防晒霜一瓶(215 元), 自产 100 毫升高档香水一瓶(1 800 元), 塑料包装袋(2 元), 每套产品单价为 2 065 元, 以上均为不含税价。其本月销售套装产品应当缴纳的消费税为()元。
- A. 21 168 B. 21 360
C. 29 880 D. 30 975
122. 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。2020 年 10 月将 120 套化妆品礼品盒奖励给职工, 高档化妆品的成本利润率为 5%, 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
123. 下列外购商品中已缴纳的消费税, 可以从本企业应纳税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
124. 某市高尔夫球具生产企业 2020 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆, 价税合计为 135.6 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
C. 12 D. 13.92
125. 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加总计算消费税
D. 超豪华小汽车零售环节的消费税税率为 15%
126. 下列关于包装物押金的说法不正确的是()。
- A. 酒类包装物押金(啤酒、黄酒除外)不管是否逾期, 收取时征收增值税和消费税
B. 啤酒、黄酒逾期, 征收增值税, 不征收消费税
C. 啤酒、黄酒逾期, 不征收增值税, 也不征收消费税
D. 一般应税消费品押金, 没有逾期, 不征收增值税和消费税



刷真题

历年真题
新解全解

127. (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
128. (2020年) 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. 外购的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
129. (2020年) 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
130. (2019年) 下列商品属于消费税征收范围的是()。
- A. 高尔夫车
B. 酒精
C. 溶剂油原料
D. 鞭炮药引线
131. (2019年) 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
132. (2018年) 下列应税消费品中, 除了在生产销售环节征收消费税外, 还应在批发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
133. (2017年) 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

刷易错

常考易错
集中突破

134. 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。2020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200000元, 同时收取包装物押金22600元; 8月18日销售啤酒一批, 取得不含税销售额150000元, 同时收取包装物押金56500元; 8月28日, 没收已逾期一年的啤酒、黄酒包装物押金45200元。该酒厂当月包装物押金收入应缴纳消费税()元。
- A. 4000
B. 14000
C. 12000
D. 22000
135. 某精工机械制造有限公司系增值税一般纳税人, 生产各种礼品手表。2020年9月为某部委制造纪念表300只, 每只不含税价9000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

136. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人，从烟厂购买卷烟 500 箱，支付不含税金额 500 万元，2020 年 8 月将购进的卷烟 200 箱销售给位于 A 地的烟草批发商，取得不含税销售收入 250 万元；其余的销售给位于 B 地的零售单位，取得不含税销售收入 400 万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税 () 万元。

- A. 48. 5
B. 51. 5
C. 20
D. 0

137. 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车手
D. 纳税人外购轮胎用于连续生产小汽车

138. 某酒厂 2017 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，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



刷通关

举一反三
高效通关

139. 2020 年 10 月 A 企业委托 B 企业加工一批烟丝，A 企业提供原材料成本 20 万元，支付不含税加工费 3 万元，B 企业按照本企业同类烟丝销售价格 35 万元代收代缴 A 企业消费税 10.5 万元，A 企业将委托加工收回烟丝的 20% 以 15 万元的价格销售给 C 卷烟厂，A 企业就上述行为应缴纳消费税 () 万元。(烟丝消费税税率为 30%)

- A. 2. 4
B. 4. 2
C. 2. 8
D. 3. 5

140. 某酒业制造公司生产各种白酒，2020 年 10 月领用上月外购的酒精继续加工成高档白酒，销售给某外贸企业 5 000 斤，开具的增值税专用发票上注明的销售额为 500 万元；已知上月外购的酒精不含税价 185 万元，取得增值税专用发票，本月生产领用外购酒精的 80%，该公司应缴消费税 () 万元。

- A. 100. 25
B. 147. 48
C. 130. 80
D. 154. 59

141. 某卷烟生产企业为增值税一般纳税人，2020 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