

2020年度 全国税务师职业资格考试

税法 (I)

历年真题与机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：李莹

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅰ)历年真题与机考试题库一本通. 2019 / 中华会计网校编. —北京: 人民出版社, 2019. 6(2020. 6重印)
ISBN 978-7-01-020251-8

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①D922. 22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第292387号

税法(Ⅰ)历年真题与机考试题库一本通 SHUIFA (Ⅰ) LINIAN ZHENTI YU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街99号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019年6月第1版 2020年6月第2次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 11.5

字数: 266千字

ISBN 978-7-01-020251-8 定价: 38.00元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街99号

人民东方图书销售中心 电话: 010-84095956 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 历年真题与同步机考 章节训练

历年真题训练，精选真题，
新解全解

基础巩固训练，模拟机考，
夯实基础

重难点强化训练，直击考
点，逐个击破

第1章 税法基本原理

精选真题 历年真题训练 新解全解

一、单项选择题

1. (2019)关于税法的特点，下列说法正确的是()。
A. 从法律性质看，税法属于授权法 B. 从立法内容看，税法具有单一性
C. 从立法形式看，税法属于行政法规 D. 从立法过程看，税法属于制定法
2. (2018)关于税收规范性文件，下列说法正确的是()。
A. 税收规范性文件可以设定退税事项
B. 税收规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”

模拟机考 基础巩固训练 夯实基础

一、单项选择题

1. 我国古代奴隶社会时期，改革旧有田赋征收制度，不论公田和私田，一律按田亩多少征税的税法变革是()。
A. 初税亩 B. 两税法
C. 一条鞭法 D. 摊丁入亩
2. 关于税收司法的说法，错误的是()。

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

一、单项选择题

1. 2019年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得含税租金收入63000元，李某出租商铺应缴纳的增值税为()元(不考虑优惠政策)。
A. 0.00 B. 900.00
C. 1834.95 D. 3000.00
2. 2019年3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

2 机考模拟试题

模拟演练 模拟试题(一) 助力通关

一、单项选择题

- (共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。)
1. 以下关于税收规范性文件的制定程序，正确的是()。
A. 起草、审核、发布 B. 立项、起草、审查、决定和公布
C. 起草、决定和发布、合法性审核 D. 立项、起草、决定和发布
 2. 在下列几种形式的减税、免税中，使用范围最广泛，从原则上说它适用于所有生产经营情况的是()。
A. 法定式减免 B. 税基式减免
C. 税额式减免 D. 税率式减免
 3. 下列关于税收规范性文件的表述，错误的是()。
A. 税收规范性文件属于非立法行为的行政行为
B. 税收规范性文件不具有可诉性
C. 税收规范性文件约束税务机关本身，不约束税务行政相对人

标准题型题量，名师精心预测，
模拟演练，助力通关

目 录

第一部分 历年真题与同步机考章节训练

第 1 章	历年真题训练 / 003
税法基本原理 / 003	基础巩固训练 / 006
	重难点强化训练 / 007
	历年真题训练参考答案及解析 / 008
	基础巩固训练参考答案及解析 / 010
	重难点强化训练参考答案及解析 / 010
第 2 章	历年真题训练 / 012
增值税 / 012	基础巩固训练 / 029
	重难点强化训练 / 034
	历年真题训练参考答案及解析 / 038
	基础巩固训练参考答案及解析 / 048
	重难点强化训练参考答案及解析 / 051
第 3 章	历年真题训练 / 053
消费税 / 053	基础巩固训练 / 060
	重难点强化训练 / 064
	历年真题训练参考答案及解析 / 066
	基础巩固训练参考答案及解析 / 070
	重难点强化训练参考答案及解析 / 072
第 4 章	历年真题训练 / 074
城市维护建设税、教育费	基础巩固训练 / 076
附加与烟叶税 / 074	重难点强化训练 / 077
	历年真题训练参考答案及解析 / 078
	基础巩固训练参考答案及解析 / 079
	重难点强化训练参考答案及解析 / 080

第5章
资源税 / 082

历年真题训练	/ 082
基础巩固训练	/ 086
重难点强化训练	/ 087
历年真题训练参考答案及解析	/ 088
基础巩固训练参考答案及解析	/ 089
重难点强化训练参考答案及解析	/ 089

第6章
车辆购置税 / 091

历年真题训练	/ 091
基础巩固训练	/ 093
重难点强化训练	/ 094
历年真题训练参考答案及解析	/ 095
基础巩固训练参考答案及解析	/ 096
重难点强化训练参考答案及解析	/ 097

第7章
土地增值税 / 098

历年真题训练	/ 098
基础巩固训练	/ 104
重难点强化训练	/ 105
历年真题训练参考答案及解析	/ 106
基础巩固训练参考答案及解析	/ 110
重难点强化训练参考答案及解析	/ 111

第8章
关税 / 113

历年真题训练	/ 113
基础巩固训练	/ 115
重难点强化训练	/ 117
历年真题训练参考答案及解析	/ 118
基础巩固训练参考答案及解析	/ 119
重难点强化训练参考答案及解析	/ 120

第9章
环境保护税 / 121

历年真题训练	/ 121
基础巩固训练	/ 122
重难点强化训练	/ 124
历年真题训练参考答案及解析	/ 125
基础巩固训练参考答案及解析	/ 126
重难点强化训练参考答案及解析	/ 126

第二部分 机考模拟试题

模拟试题（一） / 131


模拟试题（一）参考答案及解析 / 145

模拟试题（二） / 153

模拟试题（二）参考答案及解析 / 168



正保文化官微

 关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。



- 历年真题训练
- 基础巩固训练
- 重难点强化训练
- 历年真题训练参考答案及解析
- 基础巩固训练参考答案及解析
- 重难点强化训练参考答案及解析

第一部分

历年真题与同步机考

章节训练

精选真题 新解全解 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个击破

第1章 税法基本原理



扫我拆锦囊

精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

- (2019)关于税法的特点,下列说法正确的是()。
 - 从法律性质看,税法属于授权法
 - 从立法内容看,税法具有单一性
 - 从立法形式看,税法属于行政法规
 - 从立法过程看,税法属于制定法
- (2018改)关于税务规范性文件,下列说法正确的是()。
 - 税务规范性文件可以设定退税事项
 - 税务规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”
 - 各级税务机关的内设机构,以自己的名义制定税务规范性文件
 - 税务规范性文件解释权由制定机关负责解释
- (2018)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
- (2018)下列减免税中,属于税率式减免的是()。
 - 起征点
 - 免征额
 - 抵免税额
 - 零税率
- (2017)关于纳税人和负税人,下列说法正确的是()。
 - 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
 - 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
 - 流转税的纳税人和负税人是一致的
 - 扣缴义务人是纳税人,不是负税人
- (2017)下列税种实行多次课征制的是()。
 - 企业所得税
 - 个人所得税
 - 车辆购置税
 - 增值税
- (2017)我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的()。
 - 《税收部门规章制定实施办法》
 - 《宪法》和《立法法》

- C. 《税收征收管理法》D. 《立法法》
8. (2017)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. 税收执法监督的形式均为事中监督
D. 税务机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围
9. (2016)下列关于税法与民法关系的说法中,错误的是()。
- A. 税法调整手段具有综合性,民法调整手段较单一
B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
D. 税法借用了民法的原则和规则
10. (2016)下列关于税收法律关系特点的说法中,错误的是()。
- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
B. 主体的一方只能是国家
C. 权利义务关系具有不对等性
D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件
11. (2016)2016年3月财政部、国家税务总局颁发的《营业税改征增值税试点实施办法》的法律层次是()。
- A. 税收法律B. 税收法规
C. 税务规章D. 税务规范性文件
12. (2015)税收实质课税原则的意义是()。
- A. 防止税务机关滥用权力,增加纳税人的负担
B. 有利于体现特别法优于普通法
C. 有利于税务机关执行新税法
D. 防止纳税人避税,增强税法适用的公正性
13. (2014)某纳税人2013年8月之前是营业税纳税人,之后为增值税纳税人,企业自查发现2013年6月有一笔收入需补税,按税法规定应向主管税务机关补缴营业税,其遵循的税法适用原则是()。
- A. 法律优位原则B. 程序优于实体原则
C. 特别法优于普通法原则D. 实体从旧、程序从新原则
14. (2014)下列税率中最能体现税收负担纵向公平的税率形式是()。
- A. 行业比例税率B. 超额累进税率
C. 地区差别比例税率D. 定额税率

二、多项选择题

1. (2019)关于税法与民法的关系,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民事纠纷处理的调解原则
E. 税法的合作依赖原则与民法的诚实信用原则是对抗的
2. (2018)下列属于引起税收法律关系变更原因的有()。
- A. 纳税人自身组织状况发生变化 B. 纳税人履行了纳税义务
C. 纳税人经营或财产情况发生变化 D. 纳税义务超过追缴期限
E. 税法修订或调整
3. (2018)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. 城镇土地使用税采用地区差别定额税率
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
4. (2017)下列关于税收司法的说法中,正确的有()。
- A. 对税务机关作出的征税行为不服,属于税收行政诉讼具体的受案范围
B. 税收司法概念的核心在于谁能够行使国家司法权处理涉税案件
C. 税收刑事司法以《刑法》和《刑事诉讼法》为法律依据
D. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
E. 税收司法的主体是税务机关
5. (2016)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. 执法对象合法 D. 执法主体合法
E. 执法根据合法
6. (2016)纳税人对税务机关的下列行为不服时,可以申请行政诉讼的有()。
- A. 税务机关的强制执行措施 B. 税务机关取消其一般纳税人资格
C. 税务机关发布税收规章制度 D. 税务机关责令其提供纳税担保
E. 税务机关对其作出税收保全措施
7. (2016)下列关于税率的说法中,正确的有()。
- A. 比例税率分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度比例税率
B. 零税率是以零表示的税率,是免税的一种方式
C. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
D. 税率是个总的概念,具体可分为定额税率和比例税率两种形式
E. 名义税率和实际税率是分析纳税人负担时常用的概念
8. (2014)我国现行税收制度中,采用的税率形式有()。
- A. 超额累进税率 B. 超率累进税率
C. 超额累退税率 D. 超倍累进税率
E. 全额累进税率
9. (2014)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
10. (2014) 税收程序法的主要制度包括()。
- A. 表明身份制度
 - B. 回避制度
 - C. 职能分离制度
 - D. 听证制度
 - E. 欠税管理制度

模拟机考 \ **基础巩固训练** \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 我国古代奴隶社会时期, 改革旧有田赋征收制度, 不论公田和私田, 一律按田亩多少征税的税法变革是()。
 - A. 初税亩
 - B. 两税法
 - C. 一条鞭法
 - D. 摊丁入亩
2. 关于税收司法的说法, 错误的是()。
 - A. 掌握税收司法概念的核心在于: 谁能够行使国家司法权处理涉税案件
 - B. 保障纳税人的合法权益是税务行政司法制度的重要内容
 - C. 税收司法审查以抽象税收行政行为作为审查对象
 - D. 税收司法审查, 仅限于合法性审查
3. 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

二、多项选择题

1. 下列关于法律不溯及既往原则的说法, 正确的有()。
 - A. 法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则
 - B. 一部新法实施后, 对新法实施之前人们的行为不得适用新法, 而只能沿用旧法
 - C. 一部新法实施后, 对新法实施之前人们的行为也适用新法
 - D. 在税法领域内坚持法律不溯及既往原则, 目的在于维护税法的稳定性和可预测性
 - E. “有利溯及”原则, 即对税法中溯及既往的规定, 对纳税人有利的, 予以承认; 对纳税人不利的, 则不予承认
2. 下列税种中, 既采用定额税率、又采用比例税率的有()。
 - A. 消费税
 - B. 车辆购置税
 - C. 资源税
 - D. 增值税
 - E. 房产税

3. 关于税收实体法要素，下列说法中正确的有()。
- A. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素
 - B. 课税对象体现着各税种的征税范围
 - C. 税率是以课税对象为基础确定的
 - D. 课税对象和计税依据在价值形态上一般是不一致的
 - E. 课税对象和计税依据在实物形态上一般是一致的
4. 下列关于税法的法定解释，说法不正确的有()。
- A. 法定解释具有专属性
 - B. 法定解释包括立法解释、司法解释和行政解释
 - C. 审判解释和检查解释有原则分歧的，应报请国务院解释或决定
 - D. 行政解释可以作为法庭判案的直接依据
 - E. 税法解释应首先坚持字面解释
5. 税法与行政法有着十分密切的联系，这种联系主要表现在以下()方面。
- A. 税法具有行政法的一般特征
 - B. 体现国家单方面的意志，但也需要双方意思表示一致
 - C. 法律关系中居于领导地位的一方总是国家
 - D. 调整国家机关之间、国家机关与法人或自然人之间的法律关系
 - E. 解决法律关系中的争议，一般都按照行政复议程序和行政诉讼程序进行

直击考点 \ **重难点强化训练** / 逐个击破

一、单项选择题

1. 下列关于税目的表述，不正确的是()。
- A. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度
 - B. 税目一般可分为列举税目和概括税目
 - C. 消费税中的“鞭炮、焰火”税目，属于细列举
 - D. 资源税中的“其他非金属矿原矿”税目，属于大概括
2. 下列关于税收执法的相关表述，不正确的是()。
- A. 税收执法的实质是税收执法主体将深藏在税法规范、法条中的国家意志贯彻落实到社会经济生活与税收活动之中
 - B. 税收执法具有被动性
 - C. 税收执法监督的主体是税务机关
 - D. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为
3. 下列关于税收行政司法相关规定的表述，错误的是()。
- A. 税收行政司法既包括涉税行政诉讼制度，也包括税务机关或法院所采取的强制执行程序制度
 - B. 对税务机关作出的加收滞纳金的行为不服的，可以申请行政诉讼

- C. 对具体行政行为的审查,包括合法性审查和公正性审查
- D. 对税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为不服的,可以申请行政诉讼
4. 张某 2019 年 12 月取得应税收入 6200 元,若规定起征点为 2000 元,采用超额累进税率,应税收入 2000 元以下的,适用税率为 5%;应税收入 2000~3000 元的,适用税率为 10%;应税收入 3000~5000 元的,适用税率为 15%;5000 元以上,适用税率 20%。则张某 12 月应纳税额为()元。
- A. 320.00 B. 540.00
- C. 740.00 D. 880.00

二、多项选择题

1. 按照税收实体法要素的规定,下列表述正确的有()。
- A. 税源是指税款的最终来源,税源的大小体现着纳税人的负担能力
- B. 跨期结转属于税基式减免
- C. 在比例税率条件下,边际税率往往要大于平均税率
- D. 税率是税收制度的核心和灵魂
- E. 定额税率不受课税对象价值量变化的影响
2. 下列关于实际纳税过程中与纳税人相关概念的表述中,正确的有()。
- A. 纳税人是实际负担税款的单位和个人,负税人是直接向税务机关缴纳税款的单位和个人
- B. 代扣代缴义务人是指有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位或个人
- C. 消费税税法规定,委托加工的应税消费品,除受托方为个人外,由受托方在向委托方交货时代收代缴税款
- D. 代征代缴义务人是指因税法规定,受税务机关委托而代征税款的单位和个人
- E. 纳税单位是指申报缴纳税款的单位,是纳税人的有效集合

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A,从法律性质看,税法属于义务性法规;选项 B,从内容看,税法具有综合性;选项 C,税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和,不仅仅是行政法规。
2. D 【解析】选项 A,税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项,不得设定行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费以及其他不得由税务规范性文件设定的事项;选项 B,税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称,但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等;选项 C,各级税务机关的内设机构、派出机构、直属机构和临时性机构,不得以自己的名义制定税务规范性文件。

3. C 【解析】税法基本原则可以概括成：税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。选项 A、B、D，均属于税法适用原则。
4. D 【解析】税率式减免包括重新确定税率、选用其他税率、零税率等形式。
5. B 【解析】选项 A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项 C，流转税的纳税人与负税人是不一致的，因为流转税具有转嫁性；选项 D，扣缴义务人不是纳税人。
6. D 【解析】多次课征制是指同一税种在商品流转全过程中选择两个或两个以上环节课征的制度。增值税是逐环节征税的，实行多次课征制。
7. B 【解析】在我国，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。
8. B 【解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督；选项 D，税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。
9. B 【解析】民法调整的是平等主体的财产关系和人身关系，而税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系。
10. D 【解析】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。
11. C 【解析】税务规章的表现形式有办法、规则、规定。
12. D 【解析】税务机关根据实质课税原则，有权重新核定纳税人的计税价格，并据以计算应纳税额。因此实质课税原则的意义在于防止纳税人避税与偷税，以增强税法适用的公正性。
13. D 【解析】“实体从旧，程序从新”是指实体法不具备溯及力，程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力，即在纳税义务的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法不具备向前的溯及力。
14. B 【解析】累进税率可以更有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。

二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A，税收法律关系中，体现国家单方面的意志，权利义务关系不平等；选项 E，税法的合作信赖原则就有民法诚实信用原则的影子，其原理是相近。
2. ACE 【解析】选项 B、D 属于税收法律关系消灭的原因。
3. ABC 【解析】选项 D，消费税的税率，有两种形式：一种是比例税率，另一种是定额税率；选项 E，车辆购置税实行统一比例税率。
4. ABCD 【解析】从广义来理解，税收司法的主体是人民法院、人民检察院和公安机关等国家司法机关。
5. ABDE 【解析】税收执法合法性原则的具体要求包括：①执法主体法定；②执法内容合法；③执法程序合法；④执法根据合法。
6. ABDE 【解析】税务行政诉讼的受案范围包括：征税行为、行政许可、行政审批行为、发票管理行为、税收保全措施(选项 E)、强制执行措施(选项 A)、行政处罚行为、不依法履行职责的行为、资格认定行为(选项 B)、不依法确认纳税担保行为(选项 D)、政府

信息公开工作中的具体行政行为、纳税信用等级评定行为、通知出入境管理机关阻止出境行为、其他具体行政行为。

7. ABCE 【解析】 税率是个总的概念，在实际应用中可分为两种形式：一种是按绝对量形式规定的固定征收额度，即定额税率；一种是按相对量形式规定的征收比例，这种形式又可以分为比例税率和累进税率。
8. AB 【解析】 我国现行税收制度中，采用的累进税率形式有超额累进税率和超率累进税率。
9. AC 【解析】 选项 B，属于税率式减免；选项 D、E，属于税额式减免。
10. ABCD 【解析】 税收程序法的主要制度包括：表明身份制度、回避制度、职能分离制度、听证制度、时限制度，不包括欠税管理制度。

全面详尽 基础巩固训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】 鲁国实行“初税亩”，鲁宣公十五年(公元前 594 年)，改革旧有田赋征收制度，不论公田和私田，一律按田亩多少征税。
2. C 【解析】 税收司法审查以具体税收行政行为为审查对象。
3. D 【解析】 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，这是所谓字面解释。

二、多项选择题

1. ABDE 【解析】 选项 C，一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。
2. AC 【解析】 车辆购置税、增值税、房产税均采用比例税率。
3. ABC 【解析】 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素；课税对象体现着各税种的征税范围；税率是应纳税额与课税对象间的比例关系，从这个角度说，税率是以课税对象为基础确定的；课税对象和计税依据在价值形态上一般是一致的，课税对象和计税依据在实物形态上一般是不一致的。
4. CD 【解析】 审判解释和检查解释有原则分歧的，应报请全国人大常委会解释或决定；行政解释原则上不能作为法庭判案的直接依据。
5. ACDE 【解析】 选项 B，体现国家单方面的意志，不需要双方意思表示一致。

全面详尽 重难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. C 【解析】 消费税中的“鞭炮、焰火”税目，属于粗列举。

2. B 【解析】 税收执法具有主动性。
3. C 【解析】 对具体行政行为的审查，仅限于合法性审查。
4. C 【解析】 起征点，又称“征税起点”或“起税点”，是指税法规定对征税对象开始征税的起点数额。征税对象的数额达到起征点则全额征税，未达到起征点的不征税。收入6200元，超过了起征点2000元，所以需要全额征税。张某12月应纳税额 = $2000 \times 5\% + (3000 - 2000) \times 10\% + (5000 - 3000) \times 15\% + (6200 - 5000) \times 20\% = 740$ (元)。

二、多项选择题

1. ABDE 【解析】 在比例税率条件下，边际税率等于平均税率；在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率。
2. BCDE 【解析】 选项A，纳税人是直接向税务机关缴纳税款的单位和个人，负税人是实际负担税款的单位和个人。

第 2 章 增值税



精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

- (2019)根据增值税的相关规定,下列表述正确的是()。
 - 单位取得存款利息应缴纳增值税
 - 单位获得的保险赔付需要缴纳增值税
 - 工会组织收取的工会经费应缴纳增值税
 - 单位 2019 年取得的中央财政补贴不缴纳增值税
- (2019)某境外旅客 2019 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%。2019 年 10 月 10 日该旅客离境,应退增值税()元。
 - 220.00
 - 223.96
 - 248.60
 - 260.00
- (2019 改)某酒店为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策,2019 年 12 月一般计税项目销项税额 200 万元,当期可抵扣进项 150 万元,上期留抵 10 万元,则当期可计提的加计抵减额()万元。
 - 4.00
 - 14.00
 - 16.00
 - 22.50
- (2019)境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务,境内单位支付含税服务费 10300 元,境内单位应扣缴增值税()元。
 - 0.00
 - 300.00
 - 618.00
 - 583.02
- (2019)生产企业 2019 年 2 月 10 日签订货物销售合同,合同约定 2019 年 3 月 10 日发货,3 月 15 日收款,生产企业按约定发货,5 月 5 日收到货款,则增值税纳税义务的发生时间是()。
 - 2019 年 2 月 10 日
 - 2019 年 3 月 10 日
 - 2019 年 5 月 5 日
 - 2019 年 3 月 15 日
- (2019)关于增值税纳税人的规定,说法正确的是()。
 - 单位租赁或承包给其他单位或个人经营的,以出租人为纳税人

- 用发票上注明金额 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()万元。
- A. 15.60
B. 15.83
C. 15.95
D. 16.18
14. (2019)某制药厂为增值税一般纳税人,2019 年 5 月销售应税药品取得不含税收入 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,注明税款 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
15. (2019)A 单位发生的下列行为中,不属于虚开增值税专用发票的是()。
- A. 未在商场购物,让商场开具增值税专用发票
B. 购买用于劳动保护的 20 双雨鞋,让商场开具 25 双雨鞋的增值税专用发票
C. 从 B 单位购买货物,但让 C 单位为本单位开具增值税专用发票
D. 其他个人为本单位提供商铺租赁服务,取得税务机关代开增值税专用发票
16. (2018 改)2019 年 7 月,某企业(增值税一般纳税人)销售货物取得不含税销售额 10 万元,当月另收取含税包装费 1 万元。该企业上述业务销项税额()万元。
- A. 1.60
B. 1.42
C. 1.85
D. 1.70
17. (2018)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. 起征点的适用范围包括自然人和登记为一般纳税人的个体工商户
D. 对自然人销售额未达到规定起征点的,免征增值税
18. (2018)2016 年 5 月,某公司(增值税一般纳税人)购入不动产用于办公,取得增值税专用发票上注明金额 2000 万元,税额 100 万元,进项税额已按规定申报抵扣。2018 年 1 月,该办公楼改用于职工宿舍,当期净值 1800 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. 90.00
19. (2018)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
20. (2018)下列收入中,不征收增值税的是()。
- A. 被保险人获得的保险赔付
B. 电力公司向发电企业收取的过网费

- C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
D. 销售代销货物取得的收入
21. (2018)某商业银行(增值税一般纳税人)2018年第一季度提供贷款服务取得含税利息收入5300万元,提供直接收费服务取得含税收入106万元,开展贴现业务取得含税利息收入500万元,该银行上述业务的销项税额()万元。
A. 157.46 B. 306.06
C. 334.30 D. 173.03
22. (2018)2018年5月,某建筑安装公司(增值税一般纳税人)以清包工方式提供建筑服务,取得含税收入1000万元;销售2016年4月30日前自建的不动产,取得含税收入800万元。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. 52.43 B. 70.92
C. 85.72 D. 67.23
23. (2018改)2019年5月,某运输公司(增值税一般纳税人)根据国家指令为灾区无偿提供运输服务,发生运输服务成本2万元,成本利润率10%,无最近同期提供同类服务的平均价格,当月为A企业提供运输服务,取得含税收入5.5万元。该运输公司当月上述业务的销项税额()万元。
A. 0.45 B. 0.72
C. 0.77 D. 0.55
24. (2018改)2019年5月,某设计公司(小规模纳税人)提供设计服务,取得含税收入3万元,销售自己使用过的固定资产,取得含税收入1万元。该公司当月上述业务应纳增值税()万元。
A. 0.09 B. 0.12
C. 0.20 D. 0.00
25. (2018)一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策是()。
A. 即征即退 B. 先征后退
C. 减半征收 D. 先征后返
26. (2018)关于进口货物(非应税消费品)增值税计税依据的规定,下列说法正确的是()。
A. 以到岸价格为计税依据
B. 以关税完税价格与关税额之和为计税依据
C. 以海关审定的成交价格与关税额之和为计税依据
D. 以海关审定的成交价格为计税依据
27. (2018)2019年5月,A市甲建筑公司(增值税一般纳税人)在B市提供建筑服务,取得全部价款(含税)1000万元。将部分建筑业务分包给乙建筑公司。支付分包款(含税)200万元。甲公司当月在B市应预缴增值税()万元。
A. 14.68 B. 21.82
C. 27.27 D. 18.18
28. (2018)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
29. (2018)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中抵扣
D. 以卖出价为计税销售额
30. (2017)企业取得的下列收入,不征收增值税的是()。
- A. 供电企业收取的并网费
B. 房屋租赁费
C. 电力公司向发电企业收取的过网费
D. 存款利息
31. (2017)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,不包括收取的机场建设费
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
32. (2017改)某货物运输企业为增值税一般纳税人,2019年4月提供货物运输服务,取得不含税收入480000元;出租闲置车辆取得含税收入68000元;提供车辆停放服务,取得含税收入26000元,以上业务均选择一般计税方法。该企业当月销项税额是()元。
- A. 94056.92
B. 53169.80
C. 95258.12
D. 64152.04
33. (2017改)某商场为增值税一般纳税人,2019年5月举办促销活动,全部商品8折销售。实际取得含税收入380000元,销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货,向消费者退款680元,该商场当月销项税额是()元。
- A. 43638.58
B. 55213.68
C. 64600.00
D. 80750.00
34. (2017改)某金银饰品店为增值税一般纳税人,2019年4月销售金银首饰取得不含税销售额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税收入25.2万元,收回旧金银首饰作价11.6万元(含税)。当月进项税额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
35. (2016)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. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房

- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
D. 境外单位向境内单位提供运输服务
36. (2016改)某超市为增值税一般纳税人,2019年12月销售蔬菜取得零售收入24000元,销售粮食、食用油取得零售收入13200元,销售其他商品取得零售收入98000元,2019年12月该超市销项税额为()元。
A. 18518.97
B. 12364.24
C. 16157.27
D. 18918.33
37. (2016改)某供热企业为增值税一般纳税人,2019年6月取得供热收入860万元,其中向居民个人收取120万元(上述收入均含税),当月外购原料取得增值税专用发票注明税额70万元。该企业2019年6月应纳增值税()万元。
A. 15.13
B. 0.87
C. 42.79
D. 20.94
38. (2016改)某便利店为增值税小规模纳税人,2019年6月销售货物取得含税收入140000元,代收水电煤等公共事业费共计150000元,取得代收手续费收入1500元,该便利店2019年6月应纳增值税()元。
A. 3617.43
B. 4121.36
C. 1236.48
D. 2664.05
39. (2016)2016年7月,张某销售一套住房,取得含税销售收入460万元,该住房于2015年3月购进,购进时支付房价100万元,手续费0.2万元,契税1.5万元,张某销售住房应纳增值税()万元。
A. 21.90
B. 17.14
C. 12.05
D. 0.00
40. (2016改)2019年7月,王某出租一处住房,预收半年租金48000元,王某收取租金应纳增值税()元。
A. 720
B. 0.00
C. 685.71
D. 2285.71
41. (2016)某企业为增值税一般纳税人,2016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。2016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2016年6月应纳增值税()万元。(以上价格均为含税价格)
A. 3.00
B. 3.38
C. 2.81
D. 2.83
42. (2016)根据“营改增”试点过渡政策的规定,下列项目免征增值税的是()。
A. 销售不动产
B. 退役兵创业就业
C. 个人转让著作权
D. 飞机修理
43. (2016)下列业务中免征增值税的是()。
A. 残疾人福利企业销售自产产品
B. 民办职业培训机构的培训业务
C. 残疾人福利机构提供的育养服务
D. 单位销售自建住房

44. (2016)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
45. (2016)某建筑工程公司为甲市增值税一般纳税人,2016年6月到乙市提供建筑服务(建筑用主要材料由建设单位提供),取得含税价款5768万元,该建筑工程公司将承包工程中的电梯安装业务分包给某电梯安装企业,支付含税分包款618万元,取得增值税普通发票。建筑工程公司购进建筑用辅助材料的进项税额为20万元,该工程公司上述业务税务处理正确的是()。
- A. 可以选择简易方法计算增值税,在乙市预缴增值税150万元
 - B. 应按一般计税方法计算增值税,在乙市预缴增值税280万元
 - C. 应按一般计税方法计算增值税,在甲市缴纳增值税280万元
 - D. 可以选择简易方法计算增值税,在甲市缴纳增值税150万元
46. (2016改)某企业为增值税小规模纳税人,2019年6月销售货物取得含税收入152000元,出租仓库取得含税收入35000元,初次购进税控系统专用设备,取得增值税专用发票,注明价税合计金额2200元。2019年6月该企业应缴纳增值税()元。
- A. 2861.51
 - B. 3893.85
 - C. 653.64
 - D. 1300.89
47. (2016)下列关于一般计税方法下预缴增值税的说法中,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
48. (2014改)某果汁加工厂为增值税一般纳税人,2019年8月,外购的一批免税农产品生产的果汁因管理不善全部毁损,农产品的账面成本22620元,外购库存的一批包装物因发生自然灾害全部毁损,账面成本32000元,农产品和包装物的进项税额均已抵扣,该加工厂2019年8月应转出进项税额()元。
- A. 2940.60
 - B. 2513.33
 - C. 8380.60
 - D. 8820.00
49. (2014改)某企业为增值税一般纳税人,2019年7月,该企业将一台自己使用过的设备捐赠给本市一家福利机构,该设备于2009年2月购进,取得增值税专用发票,注明价款80万元,增值税13.6万元(进项税额已抵扣),该设备已计提折旧38万元,该企业捐赠此设备应缴纳增值税()万元。

- A. 0.00
C. 5.46
- B. 1.07
D. 8.08
50. (2013改)甲服装厂为增值税一般纳税人,2019年9月销售给乙企业300套服装,不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多,甲服装厂给予乙企业7折的优惠,并按原价开具了增值税专用发票,折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为()元。
- A. 24990.00
C. 36890.00
- B. 27300.00
D. 47600.00
51. (2013)根据增值税规定,下列关于纳税人既欠缴增值税,又有增值税留抵税额的税务处理,正确的是()。
- A. 允许以期末留抵税额抵减增值税欠税,但不得抵减欠税滞纳金
B. 抵减欠税时,既可以按欠税时间逐笔抵扣,也可以按欠税额度逐笔抵扣
C. 若期末留抵税额大于欠缴总额,抵减后的余额不得结转下期继续抵扣
D. 查补的增值税款,可以按规定用留抵税额抵减
52. (2013改)某配件厂为增值税一般纳税人,2019年9月采用分期收款方式销售配件,合同约定不含税销售额150万元,当月应收取60%的货款。由于购货方资金周转困难,本月实际收到货款50万元,配件厂按照实际收款额开具了增值税专用发票。当月职工宿舍楼装修,购进中央空调,取得增值税专用发票,注明价款10万元。当月该配件厂应纳增值税()万元。
- A. 3.60
C. 13.60
- B. 5.10
D. 11.70
53. (2013改)2019年12月,某加油站通过加油机销售成品汽油694000升,其中经主管税务机关确定的加油站自用油罐车用油300升,倒库用油250升;当月销售加油卡20万元;当月购进汽油取得的增值税专用发票上注明价款300万元、税款39万元。当月汽油零售价为7.8元/升。该加油站当月应纳增值税()万元。
- A. 27.53
C. 30.99
- B. 23.23
D. 40.95
54. (2013改)某交通运输企业为增值税一般纳税人,具备提供国际运输服务的条件和资质。2019年12月该企业承接境内运输业务,收取运费价税合计436万元;当月购进柴油并取得增值税专用发票,注明价款400万元、税款52万元;当月购进两辆货车用于货物运输,取得增值税专用发票,注明价款60万元、税款7.8万元;当月对外承接将货物由境内载运出境的业务,收取价款70万美元。该运输企业当月应退增值税()万元。(交通运输业退税率9%,美元对人民币汇率1:6.3)
- A. 0.00
C. 23.80
- B. 14.31
D. 48.51

二、多项选择题

1. (2019)一般纳税人发生下列应税行为,可以选择简易计税方法计税的有()。

- A. 人力资源外包服务
B. 收派服务
C. 公交客运服务
D. 物业管理服务
E. 以清包工方式提供建筑服务
2. (2019)下列服务中,属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有()。
- A. 餐饮服务
B. 湿租业务
C. 贷款服务
D. 旅游服务
E. 不动产经营租赁服务
3. (2019)根据增值税纳税人登记管理的规定,下列说法正确的有()。
- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的,不能申请登记为一般纳税人
B. 增值税一般纳税人应税销售额超过小规模纳税人标准的,除另有规定外,应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业,可以选择按照小规模纳税人纳税
D. 纳税人登记时所依据的年应纳税额,不包括税务机关代开发票的销售额
E. 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
4. (2019)关于小规模纳税人增值税政策,下列说法正确的有()。
- A. 小规模纳税人月销售额扣除本期发生的销售不动产销售额后,未超过 10 万元的,其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
B. 从 2019 年 1 月 1 日到 2021 年 12 月 31 日,月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税
C. 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月销售额 10 万元及以下免征增值税的政策
D. 按现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人,凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的,当期无需预缴税款
E. 其他个人一次性收取两月租金 15 万元,不能享受免征增值税的政策
5. (2019)关于增值税一般纳税人购进和租用固定资产进项税额抵扣,下列说法正确的有()。
- A. 购进固定资产,既用于一般计税方法计税项目,又用于免征增值税项目,进项税额可以全额从销项税额中抵扣
B. 购进固定资产,专用于简易计税方法计税项目,进项税额不得从销项税额中抵扣
C. 购进固定资产,既用于一般计税方法计税项目,又用于免征增值税项目,进项税额不得从销项税额中抵扣
D. 租入固定资产,既用于一般计税方法计税项目,又用于免征增值税项目,其进项税额准予从销项税额中全额抵扣
E. 购买时不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产,发生用途改变用于允许抵扣进项税额的应税项目,可在改变用途的次月按规定计算可抵扣的进项税额
6. (2019)下列行为应视同销售缴纳的增值税的有()。
- A. 在线教育平台提供免费试听课程

- B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
D. 煤矿公司为员工购买瓦斯报警装置
E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利
7. (2019)下列各项中,关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策表述正确的有()。
- A. 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用,按照销售无形资产缴纳增值税
B. 其他个人出租不动产均按5%征收率计算应纳税额
C. 个体工商户出租住房,应按5%征收率减按1.5%计算应纳税额
D. 其他个人出租不动产,向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专票
E. 出租不动产,租赁合同中约定免租期的,不属于视同销售服务
8. (2018)一般纳税人发生的下列应税行为中,可以选择简易计税方法计算增值税的有()。
- A. 电影放映服务
B. 铁路旅客运输服务
C. 收派服务
D. 融资性售后回租服务
E. 仓储服务
9. (2018)下列纳税人中,年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有()。
- A. 会计核算健全的单位
B. 非企业性单位
C. 不经常发生应税行为的企业
D. 不经常发生应税行为的个体工商户
E. 自然人
10. (2018)下列情形中,一般纳税人不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 商业企业零售烟酒
B. 批发企业销售服装
C. 将货物销售给消费者个人
D. 将货物无偿赠送给小规模纳税人
E. 超市零售化妆品
11. (2018)下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有()。
- A. 航空运输的干租业务
B. 有形动产经营性租赁
C. 远洋运输的期租业务
D. 水路运输的程租业务
E. 有形动产融资租赁
12. (2018)关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间,下列说法正确的有()。
- A. 从事金融商品转让的,为收到销售额的当天
B. 赠送不动产的,为不动产权属变更的当天
C. 以预收款方式提供租赁服务的,为服务完成的当天
D. 以预收款方式销售货物(除特殊情况外)的,为货物发出的当天
E. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天
13. (2018)下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有()。
- A. 纳税评估调整的销售额
B. 稽查查补的销售额
C. 税务机关代开发票销售额
D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
E. 免税销售额

14. (2018)关于增值税计税销售额,下列说法正确的有()。
- 航空运输服务,代收的机场建设费不计入计税销售额
 - 以物易物方式下销售货物,双方以各自发出的货物核算销售额
 - 客运场站服务,以其取得的全部价款和价外费用为计税销售额
 - 贷款服务以实收利息和应收未收利息之和为计税销售额
 - 销售折扣方式销售货物,折扣额不得从销售额中扣除
15. (2016)下列业务中应征收增值税的有()。
- 残疾人本人为社会提供的服务
 - 残疾人福利企业销售自产产品
 - 金融机构之间开展的转贴现业务
 - 担保机构为大型民营企业提供的担保业务
 - 军队出租空余房产
16. (2016)下列收入中不征收增值税的有()。
- 贷款利息收入
 - 存款利息收入
 - 房地产开发企业代收的住宅专项维修资金
 - 纳税人取得中央财政补贴收入
 - 受托销售商品取得手续费收入
17. (2016)下列关于境外旅客购物离境退税政策的说法中,正确的有()。
- 所购退税物品由境外旅客本人或其指定代理人随身携带或随行托运出境
 - 境外旅客是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
 - 离境日距退税物品购买日不超过 183 天
 - 退税额超过 10000 元的,以银行转账方式退税
 - 退税物品包括退税商店销售的适用增值税免税政策的物品
18. (2015)下列属于增值税征税范围的有()。
- 单位聘用的员工为本单位提供的运输业务
 - 航空运输企业提供湿租的业务
 - 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
 - 广告公司提供的广告代理业务
 - 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

三、计算题

1. (2019)某软件企业为增值税一般纳税人(享受软件业税收优惠),2019年5月发生如下业务:
- 销售自行开发的软件产品,取得不含税销售额 260 万元,提供软件技术服务,取得不含税服务费 35 万元。
 - 购进用于软件产品开发及软件技术服务的材料,取得增值税专用发票,注明金额 30 万元,税额 3.9 万元。

(3) 员工国内出差, 报销时提供标有员工身份信息的航空运输电子客票行程单, 注明票价 2.18 万元, 民航发展基金 0.12 万元。

(4) 转让 2010 年度购入的一栋写字楼, 取得含税收入 8700 万元, 该企业无法提供写字楼发票, 提供的契税完税凭证上注明的计税金额为 2200 万元。该企业转让写字楼选择按照简易计税方法计税。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 业务(1)销项税额为()万元。

- A. 15.60
- B. 38.35
- C. 35.90
- D. 17.70

(2) 该公司当期可抵扣的进项税额为()万元。

- A. 4.08
- B. 4.50
- C. 4.49
- D. 4.09

(3) 业务(4)应缴纳增值税()万元。

- A. 189.32
- B. 414.29
- C. 309.52
- D. 253.40

(4) 该企业 2019 年 5 月实际缴纳增值税()万元。

- A. 318.94
- B. 446.11
- C. 341.34
- D. 340.93

2. (2018 改) 某房地产开发公司(增值税一般纳税人)2019 年 5 月发生如下业务:

(1) 销售 2016 年 3 月开工建设的住宅项目, 取得含税收入 166000 万元, 从政府部门取得土地时支付土地价款 78000 万元。该项目选择简易计税方法计税。

(2) 支付甲建筑公司工程价款, 取得增值税专用发票, 注明金额 12000 万元, 税额 1080 万元。

(3) 出租一栋写字楼, 合同约定租期为 3 年, 每年不含税租金 4800 万元, 每半年支付一次租金, 本月收到 2019 年 5 月至 10 月租金, 开具增值税专用发票, 注明金额 2400 万元; 另收办公家具押金 160 万元, 开具收据。该业务适用一般计税方法。

(4) 购进小轿车一辆, 支付不含税价款 20 万元、增值税 2.6 万元, 取得机动车销售统一发票。

(5) 支付高速公路通行费, 取得增值税电子普通发票, 注明税额 0.03 万元。

已知: 本月取得的相关凭证均符合税法规定, 并在本月申报抵扣进项税额。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 业务(1)应纳增值税()万元。

- A. 2563.11
- B. 4834.95
- C. 7904.76
- D. 4190.48

(2) 业务(2)准予从销项税额中抵扣的进项税额为()万元。

- A. 0.00
- B. 720
- C. 1080
- D. 480

(3) 业务(3)增值税销项税额为()万元。

- A. 114.29
C. 281.60
- B. 216.00
D. 121.90

(4)该公司当月应纳增值税()万元。

- A. 3131.05
C. 8086.13
- B. 7866.13
D. 7904.76

3. (2016 改)某食品加工企业为增值税一般纳税人,2019 年 9 月发生以下业务:

(1)将成本为 600 万元的产品对外销售,取得含税价款 1000 万元;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 48 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 3.2 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生产的饼干因保管不善发生损失,已知产品的账面成本为 1.15 万元(含运费成本 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。销售货物的增值税税率为 13%,交通运输服务的增值税税率为 9%。

已知:本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求:根据上述材料,回答下列问题:

(1)该企业当月销项税额为()万元。

- A. 170.00
C. 143.81
- B. 145.30
D. 212.50

(2)该企业业务(4)可抵扣的进项税额为()万元。

- A. 29.70
C. 40.50
- B. 49.50
D. 19.80

(3)该企业当月进项税额转出()万元。

- A. 0.17
C. 0.12
- B. 0.19
D. 0.14

(4)该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A. 77.59
C. 108.44
- B. 51.93
D. 89.15

4. (2016 改)某旅游公司为增值税一般纳税人,2019 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 2018 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。

已知:本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣,假设不符合进项税额加计抵减政策。

要求:根据上述材料,回答下列问题:

- (1)下列关于境外旅游公司提供旅游业务的增值税的说法中,正确的是()。
- A. 该境外旅游公司应在中国自行申报缴纳增值税1.85万元
B. 该境外旅游公司应在中国自行申报缴纳增值税3.6万元
C. 境内旅游公司应代扣代缴境外旅游公司增值税3.6万元
D. 该境外旅游公司在中国不缴纳增值税
- (2)该公司业务(4)应转出进项税额()万元。
- A. 6.80
B. 2.60
C. 10.20
D. 2.38
- (3)该公司当月实际抵扣的增值税进项税额为()万元。
- A. 3.30
B. 0.00
C. 1.88
D. 2.08
- (4)该公司当月应缴纳增值税()万元。
- A. 27.76
B. 27.14
C. 26.74
D. 27.63
5. (2015改)甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人,2019年6月,发生下列业务:
- (1)为我国境内乙企业(小规模纳税人)提供产品研发服务并提供培训业务,取得研发服务收入30万元,培训收入10万元,发生业务支出7.2万元。
- (2)为我国境内丙公司提供技术项目论证服务,开具增值税专用发票,注明金额为120万元。
- (3)向我国境内丁企业转让一项专利取得技术转让收入240万元,技术咨询收入60万元,已履行相关备案手续;另转让与专利技术配套使用的设备一台并取得技术服务费,开具增值税专用发票,设备金额50万元,技术服务费20万元。
- (4)购进电脑及办公用品,取得增值税专用发票,注明金额为100万元,支付运费,取得增值税专用发票,注明金额1万元。
- 已知:当月取得的凭证符合税法规定,并当月认证抵扣,假设不符合加计抵减政策。
- 要求:根据上述资料,回答下列问题:
- (1)业务(1)(2)应计算销项税额()万元。
- A. 8.37
B. 8.49
C. 9.46
D. 9.06
- (2)业务(3)应计算销项税额()万元。

- A. 6.40
B. 21.18
C. 3.00
D. 7.70
- (3)甲当月准予从销项税额中抵扣进项税额()万元。
A. 7.38
B. 7.34
C. 13.09
D. 17.00
- (4)甲当月应缴纳增值税()万元。
A. 4.07
B. 11.76
C. 11.78
D. 2.16

四、综合分析题

1. (2017改)某建筑企业为增值税一般纳税人,位于A市市区,2019年12月发生如下业务:

(1)在机构所在地提供建筑服务,开具增值税专用发票注明金额400万元,税额36万元。另在B市提供建筑服务,取得含税收入218万元,其中支付分包商工程价款取得增值税专用发票注明金额50万元,税额4.5万元。上述建筑服务均适用一般计税方法。

(2)购买一批建筑材料,用于一般计税方法项目,取得增值税专用发票注明金额280万元,税额36.4万元。

(3)在机构所在地提供建筑服务,该项目为老项目,企业选择适用简易计税方法,开具增值税专用发票注明金额200万元。

(4)购买一台专业设备,取得增值税专用发票注明金额3万元,税额0.39万元。该设备专用于建筑工程老项目,该老项目选择适用简易计税方法。

(5)购买一台办公用固定资产,取得增值税专用发票注明金额10万元,税额1.3万元。既用于一般计税项目也用于简易计税项目。

(6)购买办公用品,取得增值税专用发票注明金额5万元,税额0.65万元。无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

假定本月取得相关票据符合税法规定,并在本月按照规定认证抵扣进项税额。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

- (1)该企业在B市提供建筑服务应预缴增值税()万元。
A. 4.50
B. 3.00
C. 6.66
D. 0.00
- (2)关于业务(4)的增值税处理,下列说法正确的有()。
A. 若该设备将来转用于一般计税方法项目,按原值计算抵扣进项税额
B. 该设备进项税额由纳税人自行决定是否抵扣
C. 购买时抵扣进项税额0.39万元
D. 若该设备将来转用于一般计税方法项目,按净值计算抵扣进项税额
E. 购买时不得抵扣进项税额
- (3)业务(5)中可以从销项税额中抵扣进项税额()万元。
A. 1.31
B. 1.28

C. 1.30 D. 0.00

(4)业务(6)中可以从销项税额中抵扣进项税额()万元。

A. 0.65 B. 0.49

C. 0.85 D. 0.00

(5)该企业当月在A市申报缴纳增值税()万元。

A. 15.26 B. 14.31

C. 16.56 D. 13.35

(6)该企业当月在A市申报缴纳城市维护建设税()万元。

A. 1.01 B. 1.00

C. 1.16 D. 0.93

2. (2016改)某县甲卷烟厂、丙烟草批发企业均为增值税一般纳税人，2019年10月甲卷烟厂发生下列业务：

(1)外购卷烟生产设备，取得增值税专用发票注明税额64万元；支付运费，取得增值税专用发票注明税额0.2万元。

(2)以经营租赁方式租入一间库房，合同约定本月一次性支付全部含税租金50万元，出租方按简易计税方法缴纳增值税，并提供税务机关代开的增值税专用发票。

(3)向农业生产者收购烟叶用于加工烟丝，实际支付价款总额66万元，开具烟叶收购发票。

(4)将收购的全部烟叶运往位于市区的乙烟丝厂加工成烟丝，支付加工费，取得增值税专用发票注明金额10万元，同时支付运费，取得增值税专用发票注明金额4万元，税额0.36万元。乙烟丝厂加工烟丝2600斤，乙烟丝厂同类烟丝产品不含税售价500元/斤，已履行了代收代缴消费税的义务。

(5)向丙烟草批发企业销售A牌卷烟200标准箱，取得含税销售额500万元；销售B牌卷烟200标准箱，取得含税销售额300万元。

(6)将10标准箱A牌卷烟用于业务招待，20标准箱B牌卷烟作为福利发放给员工。

(7)用30标准箱B牌卷烟换取原材料，取得增值税专用发票注明金额38万元，税额4.94万元。B牌卷烟最高含税售价1.6万元/标准箱，平均含税售价1.5万元/标准箱。

(8)从4S店购进一辆排气量为1.6升的小轿车自用，支付含税价款14万元，另支付配件费、改装费1万元，取得4S店开具的机动车销售统一发票。

(9)受赠使用一辆排气量为1.8升的小轿车，取得增值税专用发票，注明金额16万元(不含增值税)

2019年10月份丙烟草批发企业发生下列业务：

将200标准箱A牌卷烟全部批发给二级批发商，取得含税销售额520万元；将200标准箱B牌卷烟全部批发给零售商，取得含税销售额310万元。

已知：A牌卷烟消费税税率56%，B牌卷烟消费税税率36%；卷烟生产环节定额税率每标准箱150元，批发环节定额税率每标准箱250元，烟丝消费税税率30%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1)关于上述业务，下列说法中正确的有()。

50000元并单独记账核算，另收取优质费5000元。

(7) 研制一种新型食品，为了进行市场推广和宣传，无偿赠送200件给消费者品尝，该食品无同类产品市场价，生产成本600元/件，成本利润率为10%。

(8) 将一台自用的消费税应税小汽车出售给企业员工，作价120000元，该小汽车系2009年购进，购进时取得的增值税专用发票注明金额180000元。

(9) 销售食品加工过程中产生的残次品给某养殖户，取得含税收入28000元。

(10) 支付水电费并取得增值税专用发票，注明增值税额9900元。

已知：销售货物的增值税税率为13%，交通运输服务的增值税税率为9%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 上述第(3)笔业务和第(4)笔业务形成的准予抵扣的进项税额合计为()元。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 12750.00 | B. 13530.00 |
| C. 47621.79 | D. 38140.62 |

(2) 该企业应作进项税转出()元。

- | | |
|------------|------------|
| A. 1990.50 | B. 2583.87 |
| C. 3442.00 | D. 3681.50 |

(3) 该企业当月增值税销项税合计为()元。

- | | |
|--------------|--------------|
| A. 162508.36 | B. 124956.46 |
| C. 165542.57 | D. 182908.38 |

(4) 该企业应缴纳增值税和城市维护建设税合计()元。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 4311.42 | B. 21827.07 |
| C. 92604.44 | D. 94395.07 |

(5) 该企业应缴纳车辆购置税()元。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 20000.00 | B. 21238.94 |
| C. 27500.00 | D. 28012.82 |

(6) 关于该食品厂的税务处理，正确的有()。

- A. 购进的白糖在存储过程中发生的合理损耗，其进项税额可以从销项税额中扣除
- B. 购进的仓库用叉车属于设有固定装置的非运输车辆，其进项税额不得从销项税额中扣除
- C. 向超市收取的优质费，属于增值税价外费用
- D. 将一台自用的小汽车出售给企业员工，应按照该汽车的账面净值计征增值税
- E. 将食品加工过程中产生的残次品销售给养殖户，按照3%征收率减按2%征收增值税

一、单项选择题

1. 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. 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. 个人投资者转让创新企业 CDR 取得的差价收入
8. 下列各项表述中,符合现行增值税税法有关规定的是()。
- A. 单用途卡企业销售单用途卡,要征收增值税
B. 银行销售金银业务不征收增值税
C. 纳税人转让土地使用权或者销售不动产的同时一并销售的附着于土地或者不动产上的固定资产中,凡属于增值税应税货物的,征收增值税
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

二、多项选择题

1. 下列各项中,符合纳税人提供不动产经营租赁服务增值税规定的有()。
- 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. 房地产开发企业中的一般纳税人,出租自行开发的房地产老项目,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
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. 纳税人出租不动产,租赁合同中约定免租期的,属于视同销售服务
E. 纳税人提供道路通行服务在《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》适用范围内
2. 根据增值税规定,非企业性单位中的一般纳税人提供的下列服务中,可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税的有()。
- A. 研发和技术服务
B. 信息技术服务
C. 鉴证咨询服务
D. 销售著作权
E. 铁路运输服务
3. 下列各项中,符合境外旅客购物离境退税规定的有()。
- A. 退税币种为人民币
B. 应退增值税额=退税物品销售发票金额(不含增值税)×退税率
C. 境外旅客在退税商店购买退税物品后,需要申请退税的,应当向退税商店索取境外旅客购物离境退税申请单和销售发票
D. 退税额未超过 10000 元的,只能以银行转账方式退税
E. 离境旅客购物所退增值税款,由中央与实际办理退税地按现行出口退税负担机制共同负担
4. 下列属于不征收增值税的项目有()。
- A. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金
B. 学生勤工俭学提供的服务
C. 残疾人福利机构提供的育养服务
D. 被保险人获得的保险赔付

- E. 存款利息
5. 下列关于增值税征税范围的说法中, 正确的有()。
- A. 电力公司向发电企业收取的过网费, 应当征收增值税
- B. 自 2013 年 2 月 1 日起, 纳税人取得的中央财政补贴, 不属于增值税应税收入, 不征收增值税
- C. 在资产重组过程中, 通过合并、分立等方式, 将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位的, 其中涉及的货物转让应征收增值税
- D. 被保险人获得的保险赔付不征收增值税
- E. 银行销售金银的业务, 应当征收增值税
6. 下列各项中属于视同销售行为, 应当计算销项税额的有()。
- A. 将自产货物用于个人消费
- B. 将自产货物用于换取生产资料
- C. 将购买的货物无偿赠送他人
- D. 将自产货物用于抵偿债务
- E. 将购买的货物用于集体福利
7. 根据现行增值税的规定, 下列属于混合销售行为的有()。
- A. 移动公司销售移动电话并为客户提供电信增值服务
- B. 饭店为客户提供餐饮服务同时销售烟酒饮料
- C. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
- D. 建材城销售货物并送货上门
- E. 网校销售辅导书籍同时对购书的客户以优惠价格提供辅导书籍的后续服务

三、计算题

甲高档化妆品生产企业为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月发生如下业务:

(1) 将一批自产高档香水无偿赠送给其他单位, 该批高档香水无市场销售价格, 生产成本 8000 元。

(2) 甲高档化妆品生产企业下设一非独立核算门市部, 该企业将自产的一批成本价为 50 万元的高档化妆品移送至门市部, 当月门市部对外销售了其中的 60%, 取得价税合计 76.05 万元。

(3) 进口一批香水精, 海关审定的关税完税价格是 20 万元。该高档化妆品生产企业进口的香水精的 90% 用于生产香水, 当月该高档化妆品生产企业将生产的香水全部销售, 取得不含税销售额 50 万元。已知该企业进口的香水精和生产的香水均属于高档化妆品。

(4) 该企业将新研制的高档化妆品与普通护肤品组成化妆品礼盒, 其中, 高档化妆品的生产成本为 120 元/套, 普通护肤护发品的生产成本为 70 元/套。将 100 套化妆品礼盒赠送给某演出公司试用。

已知: 高档化妆品、普通化妆品的成本利润率均为 5%, 高档化妆品适用的消费税税率为 15%, 香水精适用的关税税率为 50%, 增值税税率为 13%。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 业务(1)应缴纳的消费税和增值税合计税额为()元。

- A. 2040
- B. 2767.06