

XITI GONGGU JIEDUAN

习题巩固
阶段 (1个月)



第1章 税法总论

本章综合练习

限时40分钟



扫我做试题

一、单项选择题

1. 下列关于税法与行政法的关系,表述正确的是()。
A. 税法与行政法的联系主要表现在税法具有行政法的一般特征
B. 税法与一般行政法一样,都具有经济分配的性质
C. 税法是一种授权性法规
D. 行政法大多为义务性法规
2. 下列各项税法原则中,属于税法基本原则核心的是()。
A. 税收公平原则
B. 税收效率原则
C. 实质课税原则
D. 税收法定原则
3. 纳税人王某和税务机关在缴纳税款上发生了争议,必须在缴纳有争议的税款后,税务复议机关才能受理王某的复议申请,这体现了税法适用原则中的()。
A. 新法优于旧法原则
B. 特别法优于普通法原则
C. 程序优于实体原则
D. 实体从旧原则
4. 下列项目中,不属于税法适用原则的是()。
A. 法律优位原则
B. 法律不溯及既往原则
C. 税收效率原则
D. 新法优于旧法原则
5. 我国税收法律关系权利主体中,纳税义务人的确定原则是()。
A. 国籍原则
B. 属地原则
C. 属人原则
D. 属地兼属人原则
6. 下列关于税法与民法关系的表述,错误的是()。
A. 当税法的某些规范同民法的规范基本相同时,税法一般援引民法条款
B. 民法是调整平等主体之间财产关系和人身关系的法律规范,其调整方法的主要特点是平等、等价和有偿
C. 税法的本质是国家依据政治权力向公民进行课税,是调整国家与纳税人关系的法

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,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。

- 律规范,明显带有国家意志和强制的特点
- D. 当涉及税收征纳关系的问题时,一般应以民法的规范为准则
7. 税收法律关系的产生、变更和消灭是由()决定的。
- A. 税目
B. 纳税义务人
C. 征税对象
D. 税收法律事实
8. 在税法的构成要素中,体现对课税对象量的规定是()。
- A. 纳税义务人 B. 税基
C. 税率 D. 税目
9. 关于税法要素,下列说法不正确的是()。
- A. 征税对象是区分不同税种的主要标志
B. 税目是征税对象的具体化
C. 计税依据是对课税对象质的规定
D. 税率是衡量税负轻重的重要标志
10. 下列关于税率的说法正确的是()。
- A. 比例税率体现了税收的公平原则
B. 定额税率具有计算简单、税负透明度高等优点
C. 我国目前还没有采用超率累进税率
D. 超额累进税率计算税额时,速算扣除数的作用主要是简化计算
11. 下列各项中,属于税收部门规章的是()。
- A. 《税务代理试行办法》
B. 《城市维护建设税暂行条例实施细则》
C. 《消费税暂行条例》
D. 《个人所得税法》
12. 下列税种中,由海关负责征收的是()。
- A. 企业所得税
B. 车辆购置税
C. 个人所得税
D. 船舶吨税
13. 下列属于中央政府固定收入的是()。
- A. 增值税
B. 城市维护建设税
- C. 资源税
D. 车辆购置税
14. 下列选项中,属于税务机关和税务人员的义务的是()。
- A. 依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款
B. 按照国家有关规定如实向税务机关提供与纳税和代扣代缴、代收代缴税款有关的信息
C. 应当广泛宣传税收法律、行政法规
D. 应当接受税务机关依法进行的税务检查
15. 下列各项中,不属于税务机关税收执法权的是()。
- A. 税款征收管理权
B. 税收减免权
C. 税务检查权
D. 税务行政处罚权
16. 现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局,下设省、市、县三级税务局,下列关于税务机构管理体制的表述中,正确的是()。
- A. 由国家税务总局领导
B. 由省(自治区、直辖市)人民政府领导
C. 由国家税务总局为主与省(自治区、直辖市)人民政府双重领导
D. 以上都正确
17. 下列各项中,不属于涉税专业服务机构的是()。
- A. 代理记账机构
B. 从事涉税专业服务的会计师事务所
C. 从事民事法律服务的律师事务所
D. 财税类咨询公司
18. 下列税种中,属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
- A. 关税
B. 消费税
C. 个人所得税
D. 土地增值税

二、多项选择题

1. 下列关于税收原则的表述中,正确的

- 有()。
- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力,体现了法律优位原则
- C. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- D. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠,这一做法体现了税收公平原则
2. 下列关于税法适用原则的表述,正确的有()。
- A. 新法、旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法
- B. 根据法律优位原则,税收法律的效力高于税收行政法规的效力,但税收行政法规的效力与税收行政规章的效力相同
- C. 程序法优于实体法是指在诉讼发生时,税收程序法优于税收实体法
- D. 根据特别法优于普通法的原则,居于特别法地位级别较低的税法,其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法
3. 比例税率是指对同一征税对象,不分数额大小,规定相同的征收比例,其在适用中又可以分为的具体形式有()。
- A. 单一比例税率
- B. 差别比例税率
- C. 幅度比例税率
- D. 双重比例税率
4. 下列税种中,纳税人与负担税款的单位和个人一致的有()。
- A. 增值税
- B. 个人所得税
- C. 消费税
- D. 企业所得税
5. 我国税收立法主要应遵循的原则包括()。
- A. 从实际出发的原则
- B. 公平、公正、公开原则
- C. 原则性与灵活性相结合的原则
- D. 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则
6. 关于税收立法权的划分,下列说法正确的有()。
- A. 经全国人大及其常委会授权,国务院有税法的解释权
- B. 经全国人大及其常委会授权,国务院有增减税目的权力
- C. 经全国人大及其常委会授权,国务院有制定税法实施细则的权力
- D. 经全国人大及其常委会授权,国务院有全国性税种的开征、停征权
7. 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤,目前我国税收立法程序经过的主要阶段有()。
- A. 提议阶段
- B. 通过阶段
- C. 审议阶段
- D. 公布阶段
8. 按照税法的职能作用的不同,税法可分为()。
- A. 税收基本法
- B. 税收实体法
- C. 税收程序法
- D. 税收普通法
9. 下列各项中,属于税务机关的权利的有()。
- A. 税收检查权
- B. 延期纳税权
- C. 税法处罚权
- D. 提起行政诉讼权
10. 国际重复征税的一般类型有()。
- 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. 税源性国际重复征税
11. 下列各项中,属于国家税务总局职责的有()。
- A. 起草税收法律法规草案及实施细则并提出税收政策建议

- B. 办理税款征收业务
C. 办理进出口商品的税收及出口退税业务
D. 制定和监督执行税收业务、征收管理的规章制度
12. 下列各项中,属于国际重复征税产生原因的有()。
- A. 居民(公民)管辖权与收入管辖权的重叠
B. 居民(公民)管辖权与居民(公民)管辖权的重叠
C. 居民(公民)管辖权与地域管辖权的重叠
D. 地域管辖权与地域管辖权的重叠
13. 下列各项中,属于涉税专业服务的有()。
- A. 税收策划
B. 纳税评估
C. 涉税鉴证
D. 代理纳税申报
14. 截至2020年12月31日,以国家法律的形式发布实施的税法有()。
- A. 城市维护建设税法
B. 资源税法
C. 房产税法
D. 契税法

本章综合练习参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】税法具有经济分配的性质,并且是经济利益由纳税人向国家的无偿单向转移,这是一般行政法所不具备的;税法是一种义务性法规;行政法大多为授权性法规。
2. D 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。
3. C 【解析】在税收争讼发生时,程序法优于实体法,以保证国家课税权的实现。
4. C 【解析】税收效率原则属于税法基本原则,而不是税法适用原则。
5. D 【解析】我国税收法律关系权利主体中,纳税义务人采取属地兼属人原则来确定。
6. D 【解析】当涉及税收征纳关系的问题时,一般应以税法的规范为准则。
7. D 【解析】税收法律关系的产生、变更和消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况,也就是由税收法律事实来决定的。
8. B 【解析】税基又叫计税依据,是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据,它解决对征税对象课税的计算问题,是对课税对象的量的规定。
9. C 【解析】税基又叫计税依据,是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据,它解决对征税对象课税的计算问题,是对课税对象量的规定。
10. D 【解析】选项A,比例税率不能针对不同的收入水平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;选项B,计算简单、税负透明度高是比例税率的优点;选项C,目前我国税收体系中仅有土地增值税采用的是超率累进税率。
11. A 【解析】选项B属于地方政府制定的税收地方规章;选项C属于国务院经授权立法所制定的条例,具有国家法律的性质和地位;选项D由全国人大正式立法颁布,属于国家法律。
12. D 【解析】关税、船舶吨税、进口环节的增值税和消费税由海关系统负责征管;其他税种由税务机关负责征管。
13. D 【解析】选项A、B、C属于中央政府与地方政府共享收入。

14. C 【解析】选项 ABD 是纳税人、扣缴义务人的义务。
15. B 【解析】税收执法权包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。
16. C 【解析】现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局(正部级)，原有的省及省以下国税地税机构两个系统通过合并整合，统一设置为省、市、县三级税务局，实行以国家税务总局为主与省(自治区、直辖市)人民政府双重领导管理体制。
17. C 【解析】涉税专业服务机构：是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。
18. C 【解析】关税、消费税属于中央政府固定收入；土地增值税属于地方政府固定收入。
- ## 二、多项选择题
1. ABCD 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心；法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力，对此还可以进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。税收效率原则包含两方面：一是经济效率；二是行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。税收公平原则源于法律上的平等性原则，所以许多国家的税法在贯彻税收公平原则时，都特别强调“禁止不平等对待”的法理，禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。
2. ACD 【解析】税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力，选项 B 不正确。
3. ABC 【解析】比例税率在适用中又可以分为单一比例税率、差别比例税率和幅度比例税率三种具体形式。
4. BD 【解析】纳税人本身就是负税人，一般不存在税负转嫁的一类税称为直接税，典型的直接税是所得税。
5. ACD 【解析】税收立法主要应遵循以下几个原则：(1)从实际出发的原则；(2)公平原则；(3)民主决策的原则；(4)原则性与灵活性相结合的原则；(5)法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。
6. ABC 【解析】全国性税种的开征、停征权，属于全国人大及其常委会。
7. ABCD 【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：(1)提议阶段；(2)审议阶段；(3)通过和公布阶段。
8. BC 【解析】按照税法的基本内容和效力的不同，税法可分为税收基本法和税收普通法；按照税法的职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法。
9. AC 【解析】税务机关的权利主要表现在依法进行征税、税务检查以及对违章者进行处罚；其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导解读税法，及时把征收的税款解缴国库，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。选项 B、D 属于纳税义务人的权利。
10. ABC 【解析】国际重复征税一般包括法律性国际重复征税、经济性国际重复征税和税制性国际重复征税三种类型。
11. ACD 【解析】此内容为 2019 年教材新增，国家税务总局的主要职责共 10 项，不包括办理日常税款征收业务。
12. BCD 【解析】国际重复征税根据产生的原因可以分为：居民(公民)管辖权同地域管辖权的重叠；居民(公民)管辖权同居民(公民)管辖权的重叠；地域管辖权同地域管辖权的重叠。
13. ACD 【解析】纳税评估属于税务机关职

责范围。

14. ABD 【解析】截至2020年12月31日，以国家法律的形式发布实施的有11部税法：企业所得税法、个人所得税法、车

船税法、环境保护税法、烟叶税法、船舶吨税法、车辆购置税法、耕地占用税法、资源税、契税法、城市维护建设税法。



第2章 增值税法

本章综合练习

限时200分钟



扫我做试题

一、单项选择题

- 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. 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
- 某二手车经销公司为增值税一般纳税人，2020年9月销售其收购的二手车取得含税销售额5 000 000元，当月应纳增值税()元。
A. 145 631 B. 25 000
C. 24 272 D. 24 876
- 某生活服务企业(一般纳税人)符合加计抵减条件。2020年8月份提供生活服务取得不含税销售额200万元，销售货物取得不含税销售额30万元，进项税额为10万元。则该纳税人2020年8月份应纳增值税()。
A. 0.9万元 B. 4.4万元
C. 4.9万元 D. 5.9万元
- 下列各项中，按照“生活服务”征收增值税的是()。
A. 纳税人为旅客办理退票而向旅客收取的退票费、手续费等收入
B. 纳税人对安装运行后的居民楼电梯提供的维护保养服务
C. 纳税人提供植物养护服务
D. 纳税人提供房地产中介服务
- 纳税人取得的下列收入中，不征收增值税的是()。
A. 武装守护押运服务
B. 房屋租赁费
C. 学历教育服务
D. 存款利息
- 纳税人取得的下列收入中，征收增值税的是()。
A. 纳税人取得的与销售额、数量无关的财政补贴
B. 纳税人取得的与销售额、数量直接挂钩的财政补贴
C. 被保险人获得的保险赔付
D. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- 下列业务中，不属于增值税视同销售的是()。
A. 单位无偿向其他企业提供建筑服务
B. 单位无偿为公益事业提供建筑服务
C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
D. 单位无偿将房产出租给其他单位
- 下列关于增值税一般纳税人提供服务的税率中，表述错误的是()。
A. 增值电信服务，适用税率为9%
B. 不动产租赁服务，适用税率为9%
C. 运输工具舱位承包业务，适用税率为9%
D. 提供动产租赁服务，适用税率为13%
- 某工艺品厂为增值税一般纳税人，2020年8月8日销售给A企业300套工艺品，每套不含税价格500元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予A企业20%的销

- 售折让，已开具红字增值税专用发票。为了鼓励 A 企业及时付款，该工艺品厂提出 1/10, 2/20, n/30 的付款条件，A 企业于当月 22 日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为()元。
- A. 15 288 B. 15 600
C. 19 200 D. 19 500
10. 2020 年 9 月，甲地某商贸公司(一般纳税人)将一栋位于乙地的办公楼对外转让，取得全部价款 5 600 万元，该办公楼为 2014 年以 3 200 万元购入。该商贸公司选择简易计税方法，则该公司应当在乙地预缴的增值税为()万元。
- A. 112.54 B. 189.52
C. 152.36 D. 114.29
11. 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，其纳税义务人是()。
- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人
B. 电子商务企业
C. 电子商务交易平台企业
D. 物流企业
12. 按照现行规定，下列各项中必须被登记为小规模纳税人的是()。
- A. 年应税销售额超过 500 万元的生产企业
B. 年应税销售额 300 万元，但是会计核算健全的企业
C. 销售 800 万元不动产的个人
D. 年应税销售额超过 500 万元的个体工商户
13. 增值税一般纳税人，购进的下列服务中进项税额可以从销项税额中抵扣的是()。
- A. 娱乐服务 B. 餐饮服务
C. 住宿服务 D. 贷款服务
14. 一般纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的免税农产品，按照()扣除率计算进项税额。
- A. 10% B. 11%
C. 12% D. 13%
15. 某证券公司(一般纳税人)2020 年 8 月以 8 元/股的价格购进 A 股票 50 000 股，购入过程中发生各种费用 800 元；12 月将上述股票以 13 元/股的价格全部出售，卖出过程中发生税费 1 950 元；12 月取得客户佣金含税收入 6 000 000 元，当月没有可以抵扣的进项税。该证券公司 12 月应缴纳增值税()元。
- A. 353 617.92 B. 353 773.58
C. 375 000.00 D. 376 415.09
16. 某生产企业(增值税一般纳税人)，2020 年 7 月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元，为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元，约定 3 个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业 2020 年 7 月的增值税计税销售额为()万元。
- A. 703.15 B. 691.00
C. 692.11 D. 794.56
17. 某货物运输企业为增值税一般纳税人，2020 年 5 月提供货物运输服务，取得不含税收入 480 000 元；出租闲置车辆取得含税收入 68 000 元；提供车辆停放服务，取得含税收入 26 000 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. 50 961.47 B. 53 169.80
C. 53 363 D. 54 186.79
18. 按现行增值税有关规定，下列关于增值税计税依据的表述中，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. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金，以押金直接作为计税依据

- D. 以物易物销售方式, 以购销金额的差额作为计税依据
19. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2020年8月向一小规模纳税人销售白酒, 开具的普通发票上注明金额93 600元; 同时收取单独核算的包装物押金2 000元(尚未逾期), 此业务酒厂应计算的销项税额为()元。
A. 10 768. 14 B. 10 998. 23
C. 11 028. 14 D. 12 428
20. 某食品加工厂2020年8月从农业生产者手中收购农产品一批加工食品, 农产品收购发票上注明价款100 000元, 委托运输公司(一般纳税人)将粮食运回食品加工厂, 支付不含税运费3 000元, 取得增值税专用发票, 当月全部领用生产罐头, 则该食品加工厂可以抵扣的进项税额为()元。
A. 9 270 B. 10 000
C. 10 270 D. 12 300
21. 甲企业(一般纳税人)2020年9月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20 000元, 燃油附加费1 800元、机场建设费300元; 为员工支付境内出差铁路客票(注明旅客身份信息), 票面金额59 950元。本月可以抵扣的进项税额为()元。
A. 6 752. 48 B. 6 750
C. 5 395. 50 D. 4 950
22. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2020年8月将闲置半年的一处厂房(该厂房系2010年购入)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2020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
23. 某企业为增值税一般纳税人, 2020年9月销售单用途卡, 取得销售额5万元, 同时收取充值预收金额2万元; 销售单用途卡同时办理相关业务, 收取手续费1万元, 以上金额均开具增值税普通发票, 当月没有可以抵扣的进项税。企业当月应纳增值税为()万元。
A. 0. 06 B. 0. 28
C. 0. 40 D. 0. 45
24. 2020年8月, 张某销售一套住房, 取得含税销售收入460万元, 该住房于2018年10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为()万元。
A. 21. 90 B. 17. 14
C. 12. 05 D. 0
25. 甲市某企业为增值税一般纳税人, 2020年12月转让2016年8月取得的位于乙市的不动产, 应按照()预征率向乙市主管税务机关预缴税款。
A. 2% B. 3%
C. 5% D. 9%
26. 下列项目中, 不得享受出口货物免税并退税的是()。
A. 外贸企业外购研发服务和设计服务出口
B. 无出口经营权的商贸企业委托外贸企业代理出口货物
C. 外贸企业从小规模纳税人购进并取得税务机关代开增值税专用发票的出口货物
D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
27. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 2020年11月出口货物的征税率为13%, 退税率为13%, 本月购进原材料一批, 取得的增值税专用发票注明金额500万元, 税额65万元。11月内销货物取得不含税销售额150万元, 出口货物取得销售额折合人民币200万元, 上月增值税留抵税额10万元。该企业当期“免抵

- 退税”政策下应退增值税额为()万元。
- A. 0 B. 26
C. 29.5 D. 55.5
28. 某生产企业为增值税一般纳税人,2020年10月申报抵扣的进项税额合计40万元,其中包含:由于仓库管理员失职丢失的一批原料,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奖品,进项税额为2万元。则该企业10月份进项税额为()。
- A. 31万元 B. 35万元
C. 37万元 D. 40万元
29. 位于市区的某制药公司由外商持股80%且为增值税一般纳税人,该公司2020年向境外股东企业支付全年技术咨询指导费120万元,该公司当年应扣缴的增值税为()万元。
- A. 3.50 B. 7.20
C. 6.79 D. 3.60
30. 生产企业(一般纳税人)销售自产机器设备的同时提供安装服务,下列增值税的正确处理是()。
- A. 机器设备和安装服务均按照货物缴纳增值税
B. 按照增值税服务的混合销售处理
C. 应分别核算机器设备和安装服务的销售额,按各自税率缴纳增值税
D. 以上说法都不对
31. 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. 交通运输的联运业务
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. 销售取得的不动产
32. 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
33. 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务,不适用零税率的是()。
- A. 研发服务
B. 离岸服务外包业务
C. 合同能源管理服务
D. 商务辅助服务
34. 某制药厂(增值税一般纳税人)2020年9月销售抗生素药品113万元(含税),销售免税药品50万元,当月购入生产用原材料一批,取得增值税专用发票上注明税款6.4万元,抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况,则该制药厂当月应纳增值税为()万元。
- A. 6.6 B. 11.73
C. 8.73 D. 17.86
35. 下列各项利息中,缴纳增值税的是()。
- A. 人民银行对金融机构的贷款
B. 地方政府债券利息收入
C. 金融机构贷款利息收入
D. 金融机构工商企业存款利息收入
36. 某企业在2020年11月的经营中,支付桥、闸通行费3600元,支付高速公路通行费5000元,均取得通行费电子发票,则该企业可以抵扣的进项税为()元。
- A. 250.48 B. 317.06
C. 409.52 D. 342.95
37. 位于市区的某软件生产企业为增值税一般纳税人,2020年8月销售自行开发的软件产品,取得不含税销售额400000元,当月进项税额为25000元,其中包括用于集体福利实施的购买货物,取得增值税专用发票上注明的税额为2600元,该企业2020年8月实际缴纳的增值税是()元。
- A. 8000 B. 12000
C. 17600 D. 29600
38. 下列经营行为中,属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 商场销售相机及储值卡

- B. 商场销售办公设备并提供送货服务
 C. 疗养中心提供住宿并举办健康讲座
 D. 健身房提供健身场所并销售减肥药
39. 2019年1月1日起，小规模纳税人销售额未超过()免征增值税。
 A. 月度3万元或季度9万元
 B. 月度5万元或季度15万元
 C. 月度10万元或季度30万元
 D. 月度30万元或季度90万元
40. 下列关于进项税额加计抵减应纳税额的正确说法是()。
 A. 生产性服务业的加计抵减比例为10%
 B. 生产性服务业的加计抵减比例为15%
 C. 生活性服务业的加计抵减比例为10%
 D. 生活性服务业的加计抵减比例为50%
- ## 二、多项选择题
1. 下列各项中，属于“现代服务——租赁服务”的有()。
 A. 融资性售后回租
 B. 广告位出租
 C. 车辆停放服务
 D. 道路通行服务
2. 下列关于增值税的征税范围的表述中，正确的有()。
 A. 代理记账，属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
 B. 无运输工具承运业务，属于“交通运输服务”
 C. 广告代理，属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
 D. 经营游览场所，属于“生活服务——旅游娱乐服务”
3. 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
4. 增值税一般纳税人可以选择简易计税的有()。
 A. 提供电影放映服务
 B. 提供收派服务
 C. 公共交通运输服务
 D. 提供货物运输服务
5. 某生产企业发生的下列项目中，属于增值税视同销售的有()。
 A. 为本单位职工上下班无偿提供运输服务
 B. 将购买的货物用于集体福利
 C. 将购买的货物无偿赠送他人
 D. 将自产的货物用于职工福利
6. 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、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，下列关于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
7. 下列各项中，属于增值税低税率货物，按照9%缴纳增值税的有()。
 A. 食用油
 B. 天然气
 C. 淀粉
 D. 调制乳
8. 下列项目适用增值税零税率的有()。
 A. 对境内不动产提供的设计服务
 B. 提供航天运输服务
 C. 向境外提供的离岸服务外包业务
 D. 向境外提供的技术转让服务
9. 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
10. 下列项目中，应缴纳增值税的有()。

- A. 代省级政府收取的全额上缴财政的费用
 B. 随同货物销售收取的包装物租金
 C. 逾期的白酒包装物押金
 D. 收取的白酒包装物押金
11. 增值税一般纳税人取得的下列发票或凭证中, 可据以直接或计算抵扣进项税额的有()。
- A. 外购免税农产品的收购发票
 B. 进口大型设备取得的海关专用缴款书
 C. 外购原材料取得的普通发票
 D. 外购小汽车取得的税控机动车销售统一发票
12. 下列项目所包含的进项税额(取得合法税收凭证), 不得从销项税额中抵扣的有()。
- A. 会计师事务所员工出差的住宿费
 B. 文传公司招待客户的就餐费
 C. 电信企业用于经营管理的办公用品
 D. 商业企业贷款用于进货而支付的利息
13. 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者, 增值税的正确处理有()。
- A. 按销售货物缴纳增值税
 B. 按生活服务缴纳增值税
 C. 适用 11% 税率
 D. 适用 6% 税率
14. 一般纳税人发生的下列行为, 可选择简易计税方法的有()。
- A. 经认定的动漫企业境内转让动漫版权
 B. 仓储服务
 C. 装卸搬运服务
 D. 寄售商店代销寄售物品
15. 下列项目中, 可以从增值税计税销售额中扣除的有()。
- A. 折扣额与销售额同开在一张发票(金额栏)情形下的折扣额
 B. 销售折扣额
 C. 销售折让额
 D. 销售退货额
16. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目, 按照一般计税方法进行增值税的处理, 可以扣除向政府部门支付的土地价款, 其中向政府部门支付的土地价款包括()。
- A. 拆迁补偿费用
 B. 土地前期开发费用
 C. 土地出让收益
 D. 土地后期开发费用
17. 经批准从事融资租赁业务的试点纳税人提供融资租赁服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除()的余额为销售额。
- A. 支付的借款利息
 B. 租赁货物本金
 C. 发行债券利息
 D. 车辆购置税
18. 增值税一般纳税人销售自产的下列货物, 可选择简易计税办法缴纳增值税的有()。
- A. 用购买的石料生产的石灰
 B. 用动物毒素制成的生物制品
 C. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
 D. 药品经营企业销售生物制品
19. 下列费用计入增值税销售额的有()。
- A. 包装物租金
 B. 违约金
 C. 装卸费
 D. 赔偿金
20. 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
21. 某航运公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质, 2020年7月取得的含税收入包括货物保管收入 40.28 万元、装卸搬运收入 97.52 万元、国际运输收入

- 355.2 万元、国内运输收入 754.8 万元。该公司计算的下列增值税销项税额，正确的有()。
- A. 货物保管收入的销项税额 2.28 万元
B. 装卸搬运收入的销项税额 9.66 万元
C. 国际运输收入的销项税额 35.2 万元
D. 国内运输收入的销项税额 62.32 万元
22. 下列出口业务中，适用增值税免税政策的有()。
- A. 国家计划外出口的卷烟
B. 非出口企业委托出口的货物
C. 来料加工复出口的货物
D. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物
23. 下列各项中，除另有规定外，可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有()。
- A. 来料加工复出口的货物
B. 小规模纳税人委托外贸企业出口的自产货物
C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物
D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
24. 下列各项中，符合房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理规定的有()。
- A. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，可以选择适用简易计税方法计税
B. 购入未完工的房地产老项目继续开发后，以自己名义立项销售的不动产适用简易计税方法计税
C. 一般纳税人向其他个人销售自行开发的房地产项目，不得开具增值税专用发票
D. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除对应的土地价款后的余额为销售额
25. 一般纳税人采用一般计税方法计算增值税，在建筑服务发生地或不动产所在地预缴增值税时，下列适用 3% 预征率的有()。
- A. 转让不动产
B. 不动产经营租赁
C. 跨县(市、区)提供建筑服务
D. 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目
26. 某企业 2020 年 8 月 10 日进口一批工业品，海关于当日填发了专用缴款书，关税完税价格 40 万元，关税税率为 10%，进口增值税税额和最迟纳税期限分别为()。
- A. 进口增值税为 6.8 万元
B. 进口增值税为 5.72 万元
C. 最迟期限为 8 月 18 日
D. 最迟期限为 8 月 24 日
27. 个人发生的下列项目，免征增值税的有()。
- A. 个人转让著作权
B. 个人转让金融商品
C. 个人出租住房
D. 个人出售住房
28. 下列单位提供的增值税服务，免征增值税的有()。
- A. 社区养老托育家政服务收入
B. 大学学历教育服务
C. 科技公司提供的技术开发、技术转让服务
D. 会计师事务所提供管理咨询服务
29. 下列纳税人按照一般计税办法缴纳增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策的有()。
- A. 一般纳税人提供管道运输服务
B. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品
C. 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售
D. 个人转让金融商品
30. 增值税一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有()。

- A. 娱乐服务
B. 客运服务
C. 餐饮服务
D. 居民日常服务
31. 下列各项中,属于增值税租赁服务的有()。
- A. 融资租赁业务
B. 航空运输干租业务
C. 融资性售后回租业务
D. 房屋出租
32. 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
33. 下列行为中,属于我国增值税相关法规规定的境内征税范围的有()。
- A. 法国甲公司向中国企业转让其在我国境内的特许经营权
B. 加拿大乙公司将其拥有的我国境内一处办公楼出租给英国公司
C. 美国丙租赁公司将小汽车出租给在美国自驾游的中国居民
D. 德国丁公司向境内企业转让一项专利技术,该技术同时用于境内企业在境内和境外的生产线
34. 下列一般纳税人不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 转让金融商品
B. 向其他个人转让其取得的不动产
C. 商业企业向供货方收取的平销返利收入
D. 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品
35. 纳税人采取预收款方式销售货物或提供服务,以收到预收款的当天为纳税义务发生时间的有()。
- A. 生产销售生产工期超过12个月的船舶
B. 房地产企业销售房屋
C. 生产销售家具
D. 提供租赁服务
36. 外国旅客购物离境退税的退税率有()。
- A. 13% B. 11%
C. 9% D. 8%
37. 下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中,错误的有()。
- A. 发出代销商品超过180天仍未收到代销清单及货款的,为发出代销商品满180天的当天
B. 直接收款方式销售的,为发货当天
C. 预收货款方式销售的,为收到预收款的当天
D. 赊销方式销售的,为将提货单交给卖方的当天
38. 下列各项中,适用增值税出口“免抵退税”办法的有()。
- A. 收购货物出口的外贸企业
B. 生产企业委托外贸企业代理出口货物
C. 自营出口自产货物的生产企业
D. 委托出口自产货物的生产企业
39. 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. 经国家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. 经国家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
40. 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,下列处理规定正确的有()。
- 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,一般作进项税额转出处理
C. 尚未申报出口退税,一般暂不允许办

理出口退税

D. 已申报但尚未办理出口退税的, 允许办理出口退税

三、计算问答题

1. 某县城一食品生产企业为增值税一般纳税人, 2020年9月生产经营情况如下:

(1) 购入包装盒一批, 取得增值税专用发票注明价款30万元, 税款3.9万元。

(2) 购入一批食品半成品, 取得增值税专用发票注明价款400万元, 税款52万元。

(3) 领用(2)中所购半成品的40%用于继续加工食品, 剩余60%因管理不善霉烂损失。

(4) 当月销售自产食品取得含税收入565元。

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) 该企业领用外购半成品增值税的处理。

(2) 回答该企业损失半成品的增值税进项税额的处理方式及依据并计算相关金额。

(3) 该企业当月准予抵扣的进项税额。

(4) 该企业当月应缴纳的增值税。

(5) 该企业当月应缴纳的城市维护建设税。

2. 某房地产开发公司(增值税一般纳税人), 2020年6月发生如下业务:

(1) 销售2016年2月开工建设的住宅项目, 取得含税收入18000万元, 从政府部门取得土地时支付土地价款5000万元。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, 取得甲公司开具的增值税专用发票, 注明金额2000万元, 税额180万元。

(3) 出租一栋写字楼, 合同约定租期为3年, 每年不含税租金1800万元, 每半年支付一次租金, 本月收到2020年6月至11月租金, 开具增值税专用发票, 注明不含税金额900万元; 另收办公家具押金60万元, 开具收据。该业务适用一般计税方法。

(4) 6月购进小轿车3辆, 每辆支付不含税

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, 取得高速公路通行费电子发票, 注明合计金额1.03万元。

要求: 根据上述资料回答下列问题:

(1) 业务(1)应纳增值税。

(2) 业务(2)准予从销项税额中抵扣的进项税额。

(3) 业务(3)增值税销项税额。

(4) 支付的高速公路通行费是否可以抵扣增值税? 相关规定是什么?

(5) 该公司6月应纳增值税税额。

3. 某省所属专门从事科学研究工作的研发机构为增值税一般纳税人, 2020年11月发生下列业务:

(1) 为境内甲企业(小规模纳税人)提供产品研发服务并提供培训业务, 取得含税的研发服务收入120万元, 培训收入30万元, 发生业务支出38万元。

(2) 为境内乙公司提供技术项目论证服务, 开具增值税专用发票, 注明不含税金额为90万元。

(3) 向境内丙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, 已履行相关认定和备案手续; 另转让与专利技术配套使用的设备一台, 并收取了后续的服务费, 开具增值税专用发票上注明不含税设备金额40万元、服务费10万元。

(4) 购进用于研发的国产设备, 取得增值税专用发票上注明销售额300万元; 购进研发用耗材, 取得增值税专用发票上注明不含税销售额100万元, 税率13%; 支付运输费, 取得运输公司开具的增值税专用发票上注明不含税销售额1万元, 税率9%。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 计算本月销项税额。

(2) 说明对技术转让收入、技术咨询收入

增值税处理的依据。

- (3) 确定本月准予抵扣的进项税额。
 - (4) 说明购进用于研发的国产设备增值税处理规定。
 - (5) 简要说明购进的用于研发的国产设备今后所有权转移或移作他用, 增值税的处理规定。
4. 某金融机构为增值税一般纳税人, 以1个季度为纳税期限, 2020年第四季度发生下列业务:
- (1) 提供贷款服务取得不含税贷款利息收入1200万元, 提供货币兑换服务取得不含税收入25万元。发生人员工资支出65万元。
 - (2) 转让金融商品, 卖出价10557.60万元, 另发生手续费支出, 取得增值税专用发票, 注明金额9万元, 税额0.54万元。该批金融商品买入价4536.80万元。上述卖出价与买入价均为含税价格。
 - (3) 以自有资金对外投资, 按合同约定每季度收取固定利润3000万元(含增值税)。由于被投资方资金紧张, 本季度未收到应收的固定利润。
 - (4) 购进办公设备取得增值税专用发票, 注明税额68万元, 为扩大服务, 2020年12月购买营业用房, 取得增值税专用发票, 注明税额270万元。
- 假设本期取得的相关票据均符合税法规定, 并在当期按照规定认证抵扣进项税额。
- 要求: 根据上述资料, 按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2020年第四季度该金融机构进项税额。
 - (5) 计算2020年第四季度该金融机构应纳税增值额。

5. 某建材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600万元的自产产品的80%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) 租入3间房屋作为市内办事处工作用房, 一次性支付全年租金, 取得增值税专用发票, 发票上注明金额为6万元。
- (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) 上月购进的原料因保管不善发生损失, 已知产品的账面成本为11.5万元(含运输费1.5万元), 该批原料及运输费上月已申报抵扣进项税额。

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) 该企业业务(6)进项税额转出额。
 - (4) 该企业当月应缴纳增值税。
6. 某旅游公司为增值税一般纳税人, 2020年12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) 委托装修公司(一般纳税人)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, 注明不含税装修费50万元; 支付物业费, 取得物业公司开具的增值税

专用发票注明不含税金额 3 万元；支付车辆汽油费、通信费等取得增值税专用发票上注明增值税 4.5 万元。

(3) 将公司一台旅游车转为专门的职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额（通勤班车为 2020 年 4 月购入），入账原值 36 万元，已提折旧 4 万元，该车评估价格 20 万元。

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) 该公司当月销项税额。
- (2) 该公司业务(3)应转出进项税额。
- (3) 该公司当月实际抵扣的增值税进项税额。
- (4) 该公司当月应缴纳增值税。

7. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，退税率为 10%。2020 年 12 月的生产经营情况如下：

(1) 外购原材料、燃料取得增值税专用发票，注明支付价款 600 万元、税额 78 万元，材料、燃料已验收入库。

(2) 外购动力取得增值税专用发票，注明支付价款 150 万元、税额 19.5 万元，其中 20% 用于企业新建职工活动中心工程。

(3) 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、增值税税额 3.9 万元，支付加工货物的运输费用不含税金额 1 万元并取得运输公司开具的增值税专用发票。

(4) 内销货物取得不含税销售额 400 万元，支付销售货物运输费用不含税金额 18 万元并取得运输公司开具的增值税专用发票。

(5) 出口销售货物取得销售额 600 万元。

要求：根据上述资料，采用“免、抵、退”法计算该企业 2020 年 12 月：

- (1) 免抵退税额；
- (2) 应退增值税；
- (3) 免抵税额；
- (4) 留抵增值税税额。

8. 北京某家居用品生产企业为增值税小规模纳税人，选择按月缴纳增值税，2020 年 9 月发生下列业务：

(1) 外购一批材料用于生产家居用品，取得增值税专用发票，注明价款 80 000 元，增值税 10 400 元；外购一台生产设备，取得增值税普通发票，价税合计 113 000 元。

(2) 销售自产的家居用品 10 000 件，取得含税收入 80 000 元。

(3) 将自产的家居用品 500 件无偿赠送给客户。

(4) 将自用的经营性房屋出售一套，原买价 80 万元，现售价 320 万元。

(5) 委托一家外贸企业进口一批原料，关税完税价格为 10 000 元，关税税率为 5%，支付了相关税费后将材料运回本企业，海关填发了进口增值税专用缴款书。

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数：

(1) 计算该企业进口原料应缴纳的进口增值税。

(2) 计算该企业销售货物和赠送货物应缴纳的增值税。

(3) 计算销售不动产应纳增值税。

(4) 计算该企业当月应向主管税务机关缴纳的增值税税额。

(5) 该纳税人是否可以自行开具增值税专用发票？说明理由。

四、综合题

1. 某餐饮企业为增值税一般纳税人，2020 年 1 月经营业务如下：

(1) 当月取得餐饮服务收入价税合计 742 万元，通过税控系统实际开票价款为 290 万元。

(2) 将一家经营不善的餐厅连同所有资产、负债和员工一并打包转让给某个个体工商户，取得转让对价 100 万元。

(3) 当月向消费者发行餐饮储值卡 2 000 张，取得货币资金 200 万元；当月消费者使用储值卡购买了该餐饮企业的配送公司

统一生产的外卖食品，确认不含税收入80万元。

(4)向居民王某租入一家门面房用于餐厅经营，合同约定每月租金为5万元，租期为12个月，签约后已在本月一次性支付全额租金。

(5)收取另外2家餐饮企业的品牌连锁加盟费价税合计212万元。

(6)从农业生产者手中购进食材，取得收购凭证注明收购价款80万元。

(7)当月申报取得增值税专用发票的进项税额合计24万元，其中包含：由于仓库管理员失职丢失的一批食材，进项税额为3万元；外购为春节备货的食材进项税额为16万元；外购用于奖励年度考核优秀员工的礼品，进项税额为1万元。

(8)该企业符合增值税加计抵减的条件，上期末加计抵减余额为8万元。

要求：根据上述材料，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)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)判断业务(4)胡某个人出租房屋是否可以享受增值税免税待遇，并说明理由。
- (5)计算业务(5)的销项税额。
- (6)计算业务(6)的进项税额。
- (7)计算业务(7)的进项税额。
- (8)计算1月份可以加计抵减的进项税额。
- (9)计算1月份应缴纳的增值税。

2. 某市一家进出口公司为增值税一般纳税人，2020年7月发生以下业务：

(1)进口一批货物，关税完税价格180万元，关税税率10%；支付从海关地运往本公司不含税运费8万元(取得运输公司开具的增值税专用发票)、不含税装卸费用2万元(取得增值税专用发票)和保险费用3万元(取得保险公司开具的普通发票)。

(2)从境内某服装公司采购服装一批，增

值税专用发票上注明的价款和税金分别为100万元和13万元。当月将该批服装全部出口，离岸价格为150万元人民币。

(3)将2017年购置的一处位于外省一城市的房产出租，取得含增值税租金收入50万元。

(4)在公司所在地购置房产一处，会计上按固定资产核算，取得的增值税专用发票上注明的价款和税金分别为800万元和72万元。

(5)从某境外公司承租仪器一台，支付租金(含增值税)70万元人民币。该境外公司所属国未与我国签订税收协定，且未在我国设有经营机构，也未派人前来我国。

(6)当月将业务(1)购进的货物95%销售，取得不含增值税的销售收入500万元，3%作为本公司职工的福利并发放。

(7)销售代销货物一批，开具的普通发票上注明销售额350万元，另外向委托方收取代销含税手续费5万元。

(其他相关资料：货物税率13%，出口货物的退税率为13%，进口货物的关税税率为10%，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)应缴纳的进口环节增值税。
- (2)计算业务(1)准予抵扣的增值税。
- (3)计算业务(2)的出口退税额。
- (4)计算业务(3)在不动产所在地应预缴的增值税。
- (5)计算业务(4)当月允许抵扣的进项税额。
- (6)计算业务(5)应扣缴的增值税。
- (7)计算业务(6)的增值税销项税额。
- (8)计算当月允许抵扣的进项税额。
- (9)计算业务(7)的增值税销项税额。
- (10)计算当月在机构所在地应缴纳的增值税(不含代扣代缴的增值税)。

3. 位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税

一般纳税人，在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务，2020年9月具体经营业务如下：

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定，本月取得含税金额3000万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额1200万元，取得分包商(采用一般计税方法)开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程，该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额4000万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额1500万元，取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备，国外买价折合人民币80万元，运抵我国入关前支付的运费折合人民币4.2万元、保险费折合人民币3.8万元；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1万元、税额0.09万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。

(4) 将购进的一批瓷砖用于新建的自建综合办公大楼在建工程。该批瓷砖为2020年9月购进，取得增值税专用发票注明增值税税额为40万元，已计入2020年9月的进项税额进行抵扣。

(5) 为一般计税项目发生外地出差住宿费支出价税合计6.36万元，取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票。发生餐饮费支出价税合计3万元，取得增值税普通发票。

(其他相关资料：假定关税税率为10%。)

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)企业在乙省应预缴的增值税。

(2) 计算业务(1)的销项税额。

(3) 计算业务(2)企业在乙省预缴的增值税。

(4) 分别计算业务(3)企业应缴纳的关税、增值税。

(5) 计算业务(4)企业进项税额。

(6) 计算业务(5)可抵扣的增值税进项税额。

(7) 计算企业当月增值税进项税额合计。

(8) 计算企业当月增值税应纳税额。

(9) 计算企业应向机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。

4. 某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，2020年9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176万元；运送旅客至境外，按售票统计取得价税合计金额52.8万元。

(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31.32万元。

(5) 销售使用过的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) 购进汽油用于公司运送旅客，取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元；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：假定进口轻型商用客车的关税税率为20%，消费税税率为5%)

要求：根据以上资料，按下列顺序回答问题。如有计算需计算合计数。

- (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、矿泉水可抵扣进项税额。

(9) 计算9月该运输公司进项税额合计。

(10) 计算9月该运输公司销项税额合计。

(11) 计算该运输公司9月应向主管税务机关缴纳的增值税。

本章综合练习参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】选项A，融资性售后回租业务按照“贷款服务”缴纳增值税；选项B，宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税；选项C，航空运输的湿租业务，按照“航空运输服务”缴纳增值税；选项D，属于不动产租赁，按照“租赁服务”缴纳增值税。
2. D 【解析】对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自2020年5月1日至2023年12月31日减按0.5%征收率征收增值税， $\text{应纳增值税} = 5\,000\,000 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 24\,876$ (元)。
3. B 【解析】该纳税人2020年8月抵减前的应纳增值税 $= 200 \times 6\% + 30 \times 13\% - 10 = 5.9$ (万元)
当期可抵减的加计抵减额 $= 10 \times 15\% = 1.5$ (万元)，8月份抵减后的应纳增值税 $= 5.9 - 1.5 = 4.4$ (万元)。
4. C 【解析】选项A、B，按照“现代服务——其他现代服务”缴纳增值税；选项D，按照“现代服务——商务辅助服务”缴纳增值税。
5. D 【解析】存款利息不征收增值税，选

项A、B、C均属于增值税的征税范围。

6. B 【解析】选项A、C、D不征收增值税。选项A，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。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。选项C，被保险人获得的保险赔付不征收增值税。选项D，房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金，满足征税条件但不需要缴纳增值税。
7. B 【解析】无偿提供服务，用于公益事业的，不属于增值税视同销售。
8. A 【解析】增值电信服务，税率为6%；基础电信服务，税率为9%。
9. B 【解析】销售折让是指货物销售后由于品种或质量等原因购货方未予退货，但销货方需给予购货方的一种价格折让，应该从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时支付货款而给予的折扣优待，不得从销售额中减除。此项业务销项税额 $= 300 \times 500 \times (1 - 20\%) \times 13\% = 15\,600$ (元)。

10. D 【解析】一般纳税人转让营改增前购入的不动产选择简易方法计税,该商贸公司应当在乙地预缴增值税 $= (5\,600 - 3\,200) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 114.29$ (万元)。
11. A 【解析】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,购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人,电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。
12. C 【解析】年应税销售额超过规定标准的其他个人不办理一般纳税人登记。
13. C 【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。
14. A 【解析】纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品,按照 10% 的扣除率计算进项税额。
15. B 【解析】金融商品转让,按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。
应缴纳增值税 $= 50\,000 \times (13 - 8) \div (1 + 6\%) \times 6\% + 6\,000\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 353\,773.58$ (元)
16. A 【解析】计税销售额 $= (793.26 + 1.3) \div (1 + 13\%) = 703.15$ (万元)
17. B 【解析】提供货物运输服务,按交通运输服务缴纳增值税,税率是 9%;出租闲置车辆,按有形动产租赁服务缴纳增值税,税率是 13%;提供车辆停放服务,按不动产租赁服务缴纳增值税,税率是 9%。
该企业当月销项税额 $= 480\,000 \times 9\% + 68\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 26\,000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 53\,169.80$ (元)
18. B 【解析】选项 A,以旧换新方式销售彩电,应以新彩电的市场售价作为计税依据;选项 C,企业逾期未收回的包装物不再退还押金,以押金换算为不含增值税价格作为计税依据;选项 D,以物易物销售方式,以物易物双方都应做购销处理,以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额,以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。
19. B 【解析】对销售黄酒、啤酒以外的其他酒类产品的包装物押金,无论是否逾期,均应并入当期销售额征税。销项税额 $= (93\,600 + 2\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10\,998.23$ (元)。
20. C 【解析】纳税人购进农产品用于生产销售或委托受托加工 13% 税率货物,以增值税专用发票上注明的金额和 10% 的扣除率计算进项税额。可以抵扣的进项税 $= 100\,000 \times 10\% + 3\,000 \times 9\% = 10\,270$ (元)。
21. D 【解析】准予抵扣的“国内旅客运输服务”,限于与本单位签订了劳动合同的员工,以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。为客户支付的机票进项税额不得抵扣。允许抵扣的进项税额 $= 59\,950 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4\,950$ (元)。
22. B 【解析】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。该企业应纳增值税 $= 60 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 2.86$ (万元)。
23. A 【解析】企业销售单用途卡和取得充值预收资金,不缴纳增值税。
收取手续费应纳增值税 $= 1 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.06$ (万元)
24. A 【解析】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。
应纳增值税 $= 460 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 21.90$ (万元)
25. C 【解析】一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得(不含自建)的不动产,适用一般计税方法,以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除

不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照5%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款。

26. B 【解析】选项B，非生产性企业委托外贸企业出口的货物不享受免税并退税的政策；选项A、C、D免税并退税。
27. B 【解析】当期“免抵退”不得免征和抵扣税额 = $200 \times (13\% - 13\%) = 0$ (万元)，应纳税额 = $150 \times 13\% - 65 - 10 = -55.5$ (万元)，免抵退税额 = $200 \times 13\% = 26$ (万元)，应退税额 = 26 (万元)。
28. B 【解析】非正常损失的购进货物、用于集体福利和个人消费的购进货物，进项税额不得抵扣。该企业10月份准予抵扣的进项税额 = $40 - 3 - 2 = 35$ (万元)。
29. C 【解析】应当扣缴的增值税 = $120 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6.79$ (万元)
30. C 【解析】一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。
31. B 【解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，是按照差额确定销售额的。销售取得的不动产，需要区分不动产的取得时间，销售营改增之前取得的不动产，可选择简易办法差额计税。
32. C 【解析】个人转让著作权免征增值税。
33. D 【解析】选项D，免征增值税。
34. C 【解析】不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 \times (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) \div 当期全部销售额 = $6.4 \times 50 \div [113 \div (1 + 13\%) + 50] = 2.13$ (万元)，应纳税额 = $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - (6.4 - 2.13) = 8.73$ (万元)
35. C 【解析】人民银行对金融机构的贷款、国债和地方政府债券利息收入免税；金融机构工商企业存款利息收入为不征增

值税收入。

36. B 【解析】可抵扣的进项税 = $3\,600 \div (1 + 5\%) \times 5\% + 5\,000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 317.06$ (元)
37. B 【解析】应纳增值税 = $400\,000 \times 13\% - (25\,000 - 2\,600) = 29\,600$ (元)
增值税税负 = $29\,600 \div 400\,000 \times 100\% = 7.4\%$ ，软件企业销售软件的税负超过3%部分，可以即征即退。实际缴纳的增值税 = $400\,000 \times 3\% = 12\,000$ (元)。
38. B 【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项B，销售货物的同时、提供运输服务，因此属于混合销售行为。
39. C 【解析】2019年1月1日起，小规模纳税人月销售额未超过10万元(季度销售额未超过30万元)，免征增值税。
40. A 【解析】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(以下称加计抵减政策)。生产性服务业的加计抵扣比例为10%，生活性服务业的加计抵扣的比例为15%。

二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项A，融资性售后回租属于“金融服务——贷款服务”。
2. AB 【解析】选项C，广告代理，属于“现代服务——文化创意服务”；选项D，经营游览场所，属于“生活服务——文化体育服务”。
3. ABC 【解析】选项D，拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，属于“服务业——商务辅助——经纪代理服务”，不属于贷款服务。
4. ABC 【解析】运输服务中，公共交通运输服务属于客运服务，一般纳税人可以选择简易计税方法计税；不包括提供货物运输服务。
5. CD 【解析】将购买的货物用于集体福利、个人消费，属于不得抵扣进项税额项目；

- 将自产的货物用于集体福利、个人消费、投资、分配、赠送，属于视同销售项目。为本单位职工上下班无偿提供运输服务，不属于增值税征税范围。
6. AD 【解析】纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、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，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。涉及的货物、不动产、无形资产转让，不缴纳增值税。
7. AB 【解析】淀粉、调制乳，均不属于初级农产品，应按照13%税率征收增值税。
8. BCD 【解析】向境外单位提供的设计服务适用零税率，但是不包括对境内提供的设计服务。
9. CD 【解析】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，不缴纳增值税。
10. BD 【解析】选项A，纳税人代有关行政管理部门收取的费用，符合规定条件的，不属于价外费用，不征收增值税；选项C，对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，在收取时并入当期销售额计算增值税，逾期时不再并入当期销售额计算增值税。
11. ABD 【解析】外购货物取得的普通发票，不属于增值税法定扣税凭证。
12. BD 【解析】一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务，进项税额不得抵扣。
13. BD 【解析】纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“生活服务——餐饮服务”、依6%税率缴纳增值税。
14. ABCD 【解析】所有选项均属于可选择适用简易计税方法计税的情形。
15. ACD 【解析】销售折扣发生在销售之后，是融资性质的理财费用，其折扣额不得从销售额中扣减；其他选项可以从销售额中扣减。
16. ABC 【解析】“向政府部门支付的土地价款”，包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等。
17. ACD 【解析】选项B，经中国人民银行、银保监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人提供融资租赁服务，购入租赁货物取得增值税专用发票可以抵扣进项税额，不得在销售额中扣减租赁货物本金。
18. BCD 【解析】以自己采掘的石料生产的石灰可选择简易计税办法按3%征收率计算缴纳增值税。
19. ABCD 【解析】所有选项均属于价外费用，要计入销售额征税。
20. AD 【解析】选项B、C均属于兼营行为。
21. AD 【解析】货物保管服务、装卸搬运服务属于物流辅助服务，税率为6%；国际运输服务，适用增值税零税率；国内运输范围属于交通运输业服务，税率为9%。
- 货物保管收入的销项税额 = $40.28 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.28$ (万元)
- 装卸搬运收入的销项税额 = $97.52 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 5.52$ (万元)
- 国际运输收入的销项税额 = 0
- 国内运输收入的销项税额 = $754.8 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 62.32$ (万元)
22. BCD 【解析】国家计划内出口的卷烟免征增值税。
23. CD 【解析】选项A、B均为给予免税，但不予退税。
24. ABC 【解析】选项D，一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额，不得扣除对应的土地价款。

25. BD 【解析】转让不动产预征率为5%；跨县（市、区）提供建筑服务预征率为2%。
26. BD 【解析】应纳进口增值税 = $(40+40 \times 10\%) \times 13\% = 5.72$ （万元），进口增值税于海关填发专用缴款书之日起15日内完税，最迟缴纳期限为8月24日。
27. AB 【解析】个人出租住房，应按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额，不是免税，但是月租金不足10万元达不到起征点的，可以免税；个人出售住房，要根据已居住时间、地点等分析，符合条件可以免税。
28. ABC 【解析】会计师事务所提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。
29. ABC 【解析】选项D，个人转让金融商品免征增值税。
30. ACD 【解析】一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务，不得抵扣进项税额。2019年4月1日起，符合条件的国内旅客运输服务准予抵扣进项税额。
31. ABD 【解析】租赁服务包括融资租赁业务和经营租赁业务，涉及动产和不动产租赁。选项C，属于贷款服务。
32. BCD 【解析】进项税额核定扣除，仅限于以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油，不包括卷烟。
33. ABD 【解析】选项C，境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产，不属于在境内销售服务，不缴纳增值税；选项D，境外单位向境内单位销售的未完全在境外使用的无形资产，属于在境内销售无形资产。
34. ABCD 【解析】所有选项均属于不得开具增值税专用发票的情形。
35. AD 【解析】纳税人提供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；采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。
36. BD 【解析】自2019年4月1日起，适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11%；适用9%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为8%。
37. BCD 【解析】直接收款方式销售的，为收到销售额或取得索取销售款凭证的当天；预收货款方式销售的，为发货当天；赊销方式销售的，为合同约定的收款日期当天。
38. BCD 【解析】选项A适用增值税“免退税”办法。
39. BCD 【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：
 (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；
 (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；
 (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；
 (4) 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的；
 (5) 属于《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。
40. ABC 【解析】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。选项D，应该是暂不允许办理出口退税。

三、计算问答题

1. 【答案】

- (1) 增值税实行购进扣税，该企业领用外购半成品增值税时增值税不做处理。

(2) 报废半成品的进项税额不得抵扣。

理由：因管理不善造成的损失属于非正常损失。非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务的进项税额，不得从销项税额中抵扣。

报废半成品不得抵扣的进项税额 = $52 \times 60\% = 31.2$ (万元)

(3) 该企业当月准予抵扣的进项税额 = $3.9 + 52 \times 40\% = 24.7$ (万元)

(4) 当月应缴纳的增值税 = $565 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 24.7 = 40.3$ (万元)

(5) 当月应缴纳的城市维护建设税 = $40.3 \times 5\% = 2.015$ (万元)

2. 【答案】

(1) 业务(1) 应纳增值税 = $18\,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 857.14$ (万元)

(2) 业务(2) 准予抵扣的进项税额 = 180 (万元)

(3) 业务(3) 增值税的销项税额 = $900 \times 9\% = 81$ (万元)

(4) 支付的高速公路通行费可以抵扣增值税，电子普通发票上增值税额 = 注明的金
额 $\div (1 + 3\%) \times 3\% = 1.03 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.03$ (万元)。

(5) 该公司当月简易计税方法计算增值税 = 857.14 (万元)。

一般计税方法下计算增值税 = $81 - 180 - 2.6 \times 3 - 0.03 = -106.83$ (万元)。

一般计税方法下进项税额大于销项税额，形成留抵税额，留抵下期。

当月应缴纳的增值税为简易计税方法下计算的税额 857.14 万元。

3. 【答案】

(1) 本月销项税额 = $(120 + 30) \div (1 + 6\%) \times 6\% + 90 \times 6\% + 40 \times 13\% + 10 \times 6\% = 19.69$ (万元)

(2) 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，已履行相关认定和备案手续，免征增值税。

(3) 本月准予抵扣的进项税额 = $100 \times 13\% +$

$1 \times 9\% = 13.09$ (万元)

(4) 对符合规定的研发机构采购的国产设备，按规定实行全额退还增值税。

(5) 研发机构已退税的国产设备，自增值税发票开具之日起 3 年内，设备所有权转移或移作他用的，研发机构须按照下列计算公式，向主管税务机关补缴已退税款。
应补税款 = 增值税发票上注明的金额 \times (设备折余价值 \div 设备原值) \times 增值税适用税率。
其中，设备折余价值 = 设备原值 - 累计已提折旧，设备原值和已提折旧按照企业所得税法的有关规定计算。

4. 【答案】

(1) 提供货币兑换服务，属于直接收费金融服务。贷款服务和直接收费金融服务，税率均为 6%。业务(1) 的销项税额 = $(1\,200 + 25) \times 6\% = 73.5$ (万元)。

(2) 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。发生的手续费支出，不能从销售额中扣除。

业务(2) 的销项税额 = $(10\,557.60 - 4\,536.80) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 340.80$ (万元)

(3) 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。

业务(3) 的销项税额 = $3\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 169.81$ (万元)

(4) 2020 年第四季度该金融机构进项税额转让金融商品发生手续费支出，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。业务(2) 的进项税额 = 0.54 (万元)。

购进办公设备取得增值税专用发票，可以抵扣进项税；自 2019 年 4 月 1 日起，购进不动产的进项税额取消分期抵扣，购买营业用房取得增值税专用发票，可以一次性抵扣进项税，业务(4) 的进项税额 = $68 + 270 = 338$ (万元)。

2020 年第四季度该金融机构进项税额 = $0.54 + 338 = 338.54$ (万元)

(5) 2020 年第四季度该金融机构应纳增值税额 = $(73.5 + 340.8 + 169.81) - 338.54 =$

245.57(万元)

5. 【答案】

(1) 当月销项税额 = $1\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 1\ 000 \div 80\% \times 20\% \div (1 + 13\%) \times 13\% = 143.8$ (万元)

『提示』将自产产品作为股利发给股东要视同销售。

(2) 业务(4)可以抵扣的进项税额 = $6 \times 9\% = 0.54$ (万元)

(3) 业务(6)进项税额转出 = $(11.5 - 1.5) \times 13\% + 1.5 \times 9\% = 1.44$ (万元)

(4) 企业当月应缴纳增值税：
允许抵扣的进项税额 = $51 + 3.4 + 0.54 + 5 \times 6\% - 1.44 = 53.8$ (万元)

当月应纳增值税 = $143.8 - 53.8 = 90$ (万元)

6. 【答案】

(1) 该公司当月销项税额 = $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 28.85$ (万元)

【解析】旅游服务差额征收增值税。

(2) 已经抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，改变用途专用于职工福利，进项税额不得抵扣。

业务(3)进项税额转出额 = 净值 \times 适用税率 = $(36 - 4) \times 13\% = 4.16$ (万元)

(3) 实际抵扣的增值税进项税额 = $50 \times 9\% + 3 \times 6\% + 4.5 - 4.16 = 5.02$ (万元)

(4) 应纳增值税额 = $28.85 - 5.02 = 23.83$ (万元)

7. 【答案】

(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $600 \times (13\% - 10\%) = 18$ (万元)

进项税额 = $78 + 19.5 \times (1 - 20\%) + (3.9 + 1 \times 9\%) + 18 \times 9\% = 99.21$ (万元)

应纳税额 = $400 \times 13\% - (99.21 - 18) = -29.21$ (万元)

出口货物“免、抵、退”税额 = $600 \times 10\% = 60$ (万元)

(2) 应退税额 = 29.21(万元)

(3) 免抵税额 = $60 - 29.21 = 30.79$ (万元)

(4) 留抵下月抵扣税额 = 0

【思路点拨】免抵退税的计算是增值税计算性题目中的一个难点，做这类题目时按照教材中例题的步骤进行计算。

8. 【答案】

(1) 该企业进口原料应缴纳的进口增值税 = $10\ 000 \times (1 + 5\%) \times 13\% = 1\ 365$ (元)

【解析】小规模纳税人进口环节不适用3%的征收率。

(2) 该企业销售货物和赠送货物应缴纳的增值税为零。

『提示』小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过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，其销售不动产取得的销售额照章征收增值税。如果小规模纳税人合计月销售额不超过10万元，其中即使包含不动产销售额，也一并适用免征增值税。

(3) 该企业销售不动产应纳增值税 = $(320 - 80) \div (1 + 5\%) \times 5\% \times 10000 = 114285.71$ (元)。

(4) 该企业当月应向主管税务机关缴纳的增值税 114285.71 元。

(5) 可以。理由：增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

四、综合题

1. 【答案】

(1) 业务(1)的销项税额 = $742 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 42$ (万元)。

(2) 业务(2)不需要缴纳增值税。

理由：纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、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，不属于增值税的征税范围，不征收增

值税。

(3) 业务(3)销项税额 = $80 \times 13\% = 10.4$ (万元)。

接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。

(4) 可以享受增值税免税待遇。

理由：其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产，取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过 10 万元的，免征增值税。

(5) 业务(5)销项税额 = $212 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 12$ (万元)。

连锁经营加盟费属于无形资产——其他权益性无形资产，适用 6% 的税率。

(6) 业务(6)的进项税额 = $80 \times 9\% = 7.2$ (万元)

(7) 业务(7)的进项税额 = $24 - 3 - 1 = 20$ (万元)

(8) 1 月份可以加计抵减的进项税额 = $(7.2 + 20) \times 15\% + 8 = 4.08 + 8 = 12.08$ (万元)

(9) 1 月份应缴纳的增值税 = 销项税额 - 进项税额 - 加计抵减税额 = $(42 + 10.4 + 12) - (7.2 + 20) - 12.08 = 25.12$ (万元)

2. 【答案】

(1) 业务(1)进口环节增值税 = $(180 + 180 \times 10\%) \times 13\% = 25.74$ (万元)

(2) 业务(1)可以抵扣的进项税额 = $25.74 + 8 \times 9\% + 2 \times 6\% = 26.58$ (万元)

(3) 业务(2)的出口应退税额 = $100 \times 13\% = 13$ (万元)

(4) 业务(3)在不动产所在地预缴的增值税 = $50 \div (1 + 9\%) \times 3\% = 1.38$ (万元)

(5) 业务(4)当月允许抵扣的进项税额 = 72 (万元)

(6) 业务(5)应扣缴增值税 = $70 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 8.05$ (万元)

(7) 业务(6)的增值税销项税额 = $500 \times 13\% = 65$ (万元)

(8) 业务(6)的进项税额转出额 = $26.58 \times 3\% = 0.8$ (万元)

允许抵扣的进项税额 = $26.58 + 72 - 0.8 + 8.05 = 105.83$ (万元)

(9) 业务(7)代销货物应确认的增值税销项税额 = $350 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 40.27$ (万元)

向委托方收取手续费销项税额 = $5 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.28$ (万元)

业务(7)合计应确认的销项税额 = $40.27 + 0.28 = 40.55$ (万元)。

『提示』销售代销货物，属于视同销售行为；另行收取的手续费属于销售服务收入，均应缴纳增值税。

(10) 在机构所在地应缴纳的增值税(不含代扣代缴的增值税)：

当月销项税额 = $50 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 65 + 40.27 + 0.28 = 109.68$ (万元)

当月在机构所在地应缴纳的增值税 = $109.68 - 105.83 - 1.38$ (预缴增值税) = 2.47 (万元)

3. 【答案】

(1) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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% 的预征率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1 + 9\%) \times 2\%$ 。

业务(1)企业在乙省应预缴的增值税 = $(3\ 000 - 1\ 200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 33.03$ (万元)

(2) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。

业务(1)的销项税额 = $3\ 000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 247.71$ (万元)

(3) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，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 3% 的征收率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1 + 3\%) \times 3\%$ 。

业务(2)企业在乙省预缴的增值税 = $(4\,000 - 1\,500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$ (万元)

(4) 业务(3)应缴纳关税 = $(80 + 4.2 + 3.8) \times 10\% = 8.8$ (万元)

应缴纳增值税 = $(80 + 4.2 + 3.8 + 8.8) \times 13\% = 12.58$ (万元)

(5) 业务(4)企业进项税额 = 40 (万元)

(6) 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税。

业务(5)可抵扣的增值税进项税额 = $6.36 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.36$ (万元)

(7) 本月进项税额:

业务(1)可抵扣的进项税额 = $1\,200 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 99.08$ (万元)

业务(3)可抵扣的进项税 = $12.58 + 0.09 = 12.67$ (万元)

因为只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额, 该设备既用于一般计税项目, 又用于简易计税项目, 其进项税额可以全额抵扣。

业务(4)进项税额 = 40 (万元)

业务(5)可抵扣的增值税进项税额 = 0.36 (万元)

企业当月增值税进项税额合计 = $99.08 + 12.67 + 40 + 0.36 = 152.11$ (万元)

(8) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 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为销售额, 按照3%的征收率计算应纳税额。

业务(2)应纳增值税税额 = $(4\,000 - 1\,500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$ (万元)

企业当月增值税应纳税额 = $247.71 - 152.11 + 72.82 = 168.42$ (万元)

(9) 企业应向机构所在地主管税务机关缴纳的增值税 = $168.42 - 33.03 - 72.82 = 62.57$ (万元)

4. 【答案】

(1) 业务(1)销项税额 = $176 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 14.53$ (万元)

『提示』国际运输服务适用零税率。

(2) 业务(2)销项税额 = $260 \times 9\% + 18 \times 6\% = 24.48$ (万元)

(3) 业务(3)销项税额 = $70 \times 6\% + 6 \times 6\% = 4.56$ (万元)

(4) 业务(4)销项税额 = $31.32 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.60$ (万元)

(5) 业务(5)应缴纳的增值税 = $24.72 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.48$ (万元)

(6) 业务(6)进口轻型商用车应缴纳的增值税 = $(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 10.84$ (万元)

(7) 业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额 = $8.32 + 0.36 = 8.68$ (万元)

(8) 业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣进项税额 = $1.3 + 0.26 \times 70\% = 1.48$ (万元)

(9) 9月该运输公司进项税额合计 = $10.84 + 8.68 + 1.48 = 21$ (万元)

(10) 9月该运输公司销项税额合计 = $14.53 + 24.48 + 4.56 + 3.6 + 2 \times 70\% \times 13\%$ (赠送矿泉水视同销售) = 47.35 (万元)

(11) 该运输公司9月应向主管税务机关缴纳增值税 = $47.35 - 21 + 0.48 = 26.83$ (万元)



第3章 消费税法

本章综合练习

限时120分钟



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列产品中，属于消费税征税范围的是()。
A. 果啤 B. 洗发香波
C. 变压器油 D. 高尔夫车
- 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. 电动汽车 B. 高尔夫车
C. 货车 D. 超豪华小汽车
- 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. 超豪华小汽车 B. 高档白酒
C. 卷烟 D. 高档化妆品
- 下列单位中，属于消费税纳税义务人的是()。
A. 销售一次性木筷的商店
B. 受托加工白酒的企业
C. 委托加工实木地板的单位
D. 销售售价20万元小汽车的贸易公司
- 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
- 某手表生产企业10月销售H牌-1型手表800只，取得不含税销售额400万元；销售H牌-2型手表200只，取得不含税销售额300万元。该手表厂当月应纳消费税()万元。(高档手表消费税税率20%)
A. 52.80 B. 60.00
C. 132.80 D. 140.00
- 下列单位经营的应税消费品中，不需要缴纳消费税的是()。
A. 啤酒屋利用啤酒生产设备生产的啤酒
B. 商场销售高档手表
C. 出国人员免税商店销售金银首饰
D. 汽车制造厂公益性捐赠的自产小轿车
- 下列应税消费品中，适用从量定额方法征收消费税的为()。
A. 白酒 B. 其他酒
C. 葡萄酒 D. 啤酒
- 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1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. 20.00 D. 0
- 某汽车厂为增值税一般纳税人，本月销售自产小客车(消费税税率为5%)576辆，每辆不含税出厂价为6.8万元。又将本厂生产的10辆同类小客车赠送给非营利性组织。该企业应纳消费税()万元。
A. 192.44 B. 195.84
C. 199.24 D. 677.42
- 某外贸进出口公司2019年12月从日本进