

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 逐章加练

| 2024 |



第一章 税法总论



扫我做试题

考点一 税法概念

1. (单选题) 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. (多选题) 下列关于税法与民法关系的表述, 正确的有()。
 - 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

考点二 税法原则

1. (单选题) 下列各项中, 属于税法基本原则的是()。
 - A. 法律优位原则
 - B. 新法优于旧法原则
 - C. 税收法定原则
 - D. 程序优于实体原则
2. (单选题) 甲公司与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甲公司的复议申请, 该税务复议机关的这一做法体现的税法适用原则是()。
 - A. 新法优于旧法原则
 - B. 程序优于实体原则
 - C. 程序从新原则
 - D. 实体从旧原则

关于“扫我做试题”, 你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

3. (多选题) 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. 实质课税原则要求必须根据纳税人的负担能力分配税收负担
4. (多选题) 下列关于税法适用原则的表述中, 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

考点三 税法(种)要素

1. (单选题) 下列选项中, 属于一种税区别于另一种税的重要标志是()。
- A. 税目
 - B. 税率
 - C. 征税对象
 - D. 纳税环节
2. (单选题) 下列税法中, 规定具体征税范围、对课税对象质的界定的是()。
- A. 税率
 - B. 纳税环节
 - C. 税目
 - D. 征税对象
3. (单选题) 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
4. (多选题) 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. (多选题) 关于税法要素, 下列说法正确的有()。
- 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
6. (多选题) 下列各项中采用差别比例税率计算税额的有()。
- A. 增值税
 - B. 土地增值税
 - C. 车船税
 - D. 城市维护建设税

考点四 税收立法与我国现行税法体系

1. (单选题)截至2023年12月31日,由全国人大或人大常委会通过,以国家法律形式发布实施的是()。
A. 消费税
B. 印花税
C. 房产税
D. 增值税
2. (单选题)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》
3. (多选题)根据税收立法权的划分,经全国人大及其常委会授权,国务院的权力有()。
A. 税法的解释权
B. 增减税目的权力
C. 制定税法实施细则的权力
D. 全国性税种的开征、停征权
4. (多选题)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
5. (多选题)下列关于我国税收法律级次的表述中,正确的有()。
A. 《中华人民共和国城市维护建设税法》属于税收规章
B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

考点五 税收征收管理和收入划分

1. (单选题)下列税种中,属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税
B. 增值税
C. 车辆购置税
D. 房产税
2. (单选题)下列各项中,属于地方政府的固定收入的是()。
A. 资源税
B. 个人所得税
C. 土地增值税
D. 印花税
3. (单选题)下列税种中,其收入全部作为中央政府固定收入的是()。
A. 耕地占用税
B. 个人所得税
C. 车辆购置税
D. 房产税
4. (多选题)下列关于中央政府和地方政府共享税收收入的表述中,正确的有()。
A. 国内增值税50%归中央,50%归地方
B. 进口增值税90%归中央,10%归地方

- C. 企业所得税 60%归中央, 40%归地方
D. 证券交易印花税中央和地方各 50%, 其他印花税归地方
5. (多选题)下列税种中, 不是由税务机关负责征收的有()。
- A. 车辆购置税
B. 关税
C. 契税
D. 船舶吨税

考点六 税务机关和纳税人的权利与义务

1. (单选题)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
2. (单选题)涉税专业服务机构, 为纳税人提供符合法律法规的纳税计划和方案的业务是()。
- A. 税收策划
B. 涉税鉴证
C. 涉税代理
D. 纳税审查
3. (多选题)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

考点七 国际税收关系概述

1. (单选题)国际重复征税类型中, 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属于()。
- 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
2. (单选题)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
3. (多选题)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

参考答案及解析

考点一 税法概念

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. ABC 【解析】选项 D，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。

考点二 税法原则

1. C 【解析】选项 A、B、D，属于税法适用原则。
2. B 【解析】在税收争讼发生时，程序法优于实体法。适用这一原则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。
3. ABC 【解析】选项 D，税收公平原则要求必须根据纳税人的负担能力分配税收负担。
4. ACD 【解析】选项 B，税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力。

考点三 税法(种)要素

1. C 【解析】征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。
2. C 【解析】税目反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。
3. 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。
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. ABD 【解析】选项 C，计税依据是对课税对象量的规定。
6. AD 【解析】选项 A，增值税采用行业差别比例税率；选项 B，土地增值税采用超率累进税率；选项 C，车船税采用定额税率；选项 D，城市维护建设税采用地区差别比例税率。

考点四 税收立法与我国现行税法体系

1. B 【解析】截至 2023 年 12 月 31 日，以国家法律形式发布的税有：企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税、烟叶税法、船舶吨税、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法、契税法、城市维护建设税法、印花税法。

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

2. 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。
3. 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。
4. ABCD 【解析】目前我国税收立法程序主要包括：①提议阶段；②审议阶段；③通过和公布阶段。
5. BC 【解析】选项 A 属于税收法律；选项 D 属于授权立法，由国务院制定。

考点五 税收征收管理和收入划分

1. B 【解析】选项 A、D，属于地方政府固定收入；选项 C 属于中央政府固定收入。
2. C 【解析】选项 A、B、D，均属于中央政府与地方政府共享收入。
3. C 【解析】中央政府固定收入包括消费税(含进口环节由海关代征的部分)、车辆购置税、关税、由海关代征的进口环节增值税、船舶吨税等。
4. AC 【解析】选项 B，进口增值税属于中央固定收入，100%归中央；选项 D，证券交易印花税 100%归中央，其他印花税归地方。
5. BD 【解析】选项 B、D，由海关负责征收。

考点六 税务机关和纳税人的权利与义务

1. 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。
2. A 【解析】税收策划是指，对纳税人、扣缴义务人的经营和投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案。
3. ACD 【解析】纳税评估属于税务机关职责范围。

考点七 国际税收关系概述

1. B 【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。其中经济性国际重复征税是指，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。
2. 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。
3. 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。

第二章 增值税法



扫我做试题

考点一 增值税征税范围的一般规定

1. (单选题)下列增值税应税服务项目中, 应按照“现代服务——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
2. (单选题)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
3. (多选题)纳税人现场制作食品并直接销售给消费者, 下列关于增值税的表述中, 正确的有()。
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
4. (多选题)下列关于增值税征税范围的表述中, 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”
5. (多选题)下列经营活动中, 应按照“现代服务”计征增值税的有()。
A. 植物养护服务
B. 武装守护押运服务
C. 安全保护服务
D. 车辆停放服务
6. (多选题)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
7. (多选题)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. 水路运输的期租业务
D. 有形动产融资租赁

考点二 增值税应税行为及境内应税行为的判定

1. (单选题)下列各项业务中,需要缴纳增值税的是()。
 - A. 存款利息
 - B. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为
 - C. 单位为聘用的员工提供的服务
 - D. 单位将自产货物作为福利发放给聘用的员工
2. (单选题)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 2023 年向境外股东企业支付全年技术咨询指导费 120 万元(含税),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
3. (多选题)下列境外企业发生的应税行为中,需要在我国缴纳增值税的有()。
 - A. 境外某工程公司到中国境内给境内甲单位提供工程勘察勘探服务
 - B. 境外某咨询公司与中国境内乙公司签订咨询合同,咨询服务同时在境内和境外发生
 - C. 境外某公司向中国境内丙公司转让其在境内的连锁经营权
 - D. 境外某公司向中国境内丁公司转让一项专利技术,该技术同时用于丁公司在境内和境外的生产线

考点三 增值税征税范围中的特殊项目

1. (单选题)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
2. (多选题)下列各项业务中,不需要缴纳增值税的有()。
 - A. 提供免费服务
 - B. 企业资产重组过程中,将部分实物资产及与其相关联的负债一并转让给其他单位
 - C. 售卡企业销售单用途卡
 - D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为

考点四 视同发生应税销售行为及混合销售业务与兼营业务

1. (单选题)下列业务中,不属于增值税视同销售行为的是()。
 - 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
2. (多选题)下列属于视同销售货物,应计算缴纳增值税的有()。

- A. 某钢材生产企业将自产的钢材用于投资
 - B. 某商店将外购的水泥捐赠给灾区用于救灾
 - C. 某食品加工厂将外购的面粉用于生产面包
 - D. 某药品生产企业提供给患者后续免费使用的相同创新药
3. (多选题) 根据现行增值税法的规定, 下列项目属于混合销售行为的有()。
- A. 歌厅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

考点五 一般纳税人和小规模纳税人的登记管理

1. (单选题) 按照现行增值税法的规定, 下列各项中不得办理一般纳税人登记的是()。
- 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 万元不动产的其他个人
 - D. 年应税销售额超过 500 万元的个体工商户
2. (单选题) 判定一般纳税人身份时, 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的, 其应税行为年应税销售额的计算依据为()。
- A. 扣除之后的不含税销售额
 - B. 未扣除之前的不含税销售额
 - C. 扣除之后的含税销售额
 - D. 未扣除之前的含税销售额

考点六 税率与征收率

1. (单选题) 某快递公司(一般纳税人)取得的下列收入中, 应按 9% 税率计算缴纳增值税的是()。
- A. 提供同城快递服务, 收取派送费 90 万元
 - B. 利用自己的运输车队为某公司提供公路运输服务, 取得运输费 60 万元
 - C. 异地运送货物并代供货商收款, 取得代收手续费 2 元
 - D. 将本公司自有运输车辆的广告位出租给其他单位用于发布广告, 取得收入 5 万元
2. (单选题) 一般纳税人提供人力资源外包服务可以选择适用简易计税方法, 计算缴纳增值税的征收率为()。
- A. 2%
 - B. 3%
 - C. 4%
 - D. 5%
3. (多选题) 按照现行增值税政策规定, 下列项目适用 9% 税率的有()。
- A. 一般计税方法下自来水公司(一般纳税人)销售自来水
 - B. 苗圃销售自种花卉
 - C. 不动产租赁服务

- D. 增值电信服务
4. (多选题)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

考点七 纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货

1. (单选题)某二手车经销公司2023年3月销售其收购的二手车60辆,取得含税销售额180万元。该公司当月销售二手车应缴纳增值税()元。
- A. 8 737.86 B. 8 955.22 C. 9 000 D. 34 951
2. (单选题)关于二手车购销业务的增值税处理,下列说法正确的是()。
- A. 单位销售自己使用过的二手车,不征收增值税
B. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,按简易办法征收增值税
C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,减按2%征收增值税
D. 从事二手车经销的纳税人不得为购买方开具增值税专用发票

考点八 增值税的计税方法及简易计税的适用情形

1. (单选题)一般纳税人提供下列服务,可以选择简易计税方法按5%征收率计算缴纳增值税的是()。
- A. 公共交通运输服务 B. 不动产经营租赁
C. 建筑服务 D. 文化体育服务
2. (单选题)下列一般纳税人不能选择适用简易计税方法计税的是()。
- A. 提供劳务派遣服务,选择全额纳税的 B. 提供教育辅助服务
C. 生产销售和批发、零售罕见病药品 D. 自来水公司销售自来水
3. (单选题)某网约车电商平台为增值税一般纳税人,2023年8月提供网约车服务,开具增值税普通发票不含税金额5 000万元,支付网约车司机服务费3 800万元。网约车服务选择简易计税,该电商平台当月应缴纳增值税()万元。
- A. 60 B. 33 C. 250 D. 150
4. (单选题)某酒厂为增值税小规模纳税人,按月计征增值税,2023年2月销售自己使用过5年的固定资产,取得含税销售额120 000元;销售自己使用过的包装物,取得含税销售额30 000元。该酒厂当月上述业务应缴纳的增值税是()元。
- A. 4 368.93 B. 3 203.88 C. 3 125.83 D. 1 485.15
5. (多选题)一般纳税人提供下列应税服务中,可以选择按简易计税方法计算缴纳增值税的有()。
- A. 提供学历教育服务 B. 收派服务
C. 装卸搬运服务 D. 电影放映服务

考点九 一般计税方法下的销售额确定

1. (单选题)下列销售服务中,关于增值税计税销售额的处理,正确的是()。
- A. 贷款服务的销售额为利息收入全额
B. 房地产开发企业一般纳税人一般计税时销售房地产销售额为全部销售收入
C. 经纪代理服务的销售额为收入全额
D. 一般融资租赁服务的销售额为收入扣除资产购置本金、利息、保险费、安装费后的余额
2. (单选题)某生产企业(增值税一般纳税人),2023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个月内退还;当月没收逾期未退还包装物的押金1.3万元。该企业2023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
3. (单选题)汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中,应作为价外费用计算增值税销项税额的是()。
- A. 因代办保险收取的保险费
B. 因向购买方提前交车收取并开具销售发票的优质费
C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款
4. (单选题)下列关于增值税计税销售额的规定,说法正确的是()。
- A. 提供客运场站服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
B. 提供签证代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
C. 提供经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
D. 提供物业管理服务并向服务接受方收取自来水水费,以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额
5. (单选题)某工艺品厂为增值税一般纳税人,2023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
6. (单选题)某银行为增值税一般纳税人,2023年8月该银行将其抵债取得的不动产出售,取得含税售价500万元,该不动产抵偿债务时作价450万元(含税),已取得人民法院生效的法律文书,银行选择采用差额纳税的方法计税,当期转让不动产应纳增值税()万元。
- A. 4.13 B. 23.81 C. 32.52 D. 41.28

7. (单选题)某证券公司(一般纳税人)2023年8月以8元/股的价格购进A上市公司股票50000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1950元;12月取得客户佣金含税收入6000000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
8. (单选题)2023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2021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
9. (多选题)某船运公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质,2023年2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为2.28万元
B. 装卸搬运收入的销项税额为9.66万元
C. 国际运输收入的销项税额为35.2万元
D. 国内运输收入的销项税额为62.32万元
10. (多选题)下列项目中,不计入增值税计税销售额的有()。
- 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. 收取的白酒包装物押金
D. 逾期的白酒包装物押金
11. (多选题)下列货物销售中,关于增值税计税销售额的处理,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,其销售额为货物的销售价格
D. 现金折扣方式销售货物,不得从计税销售额中扣减折扣额
12. (多选题)一般纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税时允许扣除的项目有()。
- A. 代用工单位支付给劳务派遣员工的福利
B. 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资
C. 劳务派遣公司收取的管理费
D. 为劳务派遣人员办理的社会保险

考点十 一般计税方法下的进项税额抵扣

1. (单选题)增值税一般纳税人购进的下列服务的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
2. (单选题)某现代服务企业为增值税一般纳税人,符合进项税额加计抵减政策条件。2023年2月销售服务,开具增值税专用发票注明税额25万元;购进服务取得增值税专用发票上注明税额13万元,其中10%的服务用于提供适用简易计税的服务;进项税额上期末加计抵减余额为3万元。该企业2月可加计抵减增值税()万元。
A. 3.59 B. 3.65 C. 4.17 D. 13.3
3. (单选题)甲企业(一般纳税人)2023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20000元,燃油附加费1800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),票面金额合计59950元。甲企业当月可以抵扣的进项税额为()元。
A. 6752.48 B. 6750 C. 5395.50 D. 4950
4. (单选题)某企业为增值税一般纳税人,属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人,2023年10月从农业生产者手中购进免税农产品80吨,直接对外销售60吨。该批农产品平均购买单价为每吨5万元,损耗率5%,则当期准予抵扣的增值税进项税额为()万元。
A. 36.33 B. 26.07 C. 28.71 D. 25.28
5. (单选题)某企业2021年4月购入一台锅炉用于职工浴室,含税价120万元,购入时未抵扣进项税额。2023年11月改变用途,将锅炉用于生产车间,已知锅炉累计折旧金额为24万元,则2023年12月可以抵扣的进项税额为()万元。
A. 15.6 B. 13.81 C. 12.48 D. 11.04
6. (单选题)某教育有限公司为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策,2023年5月的销项税额为40万元,进项税额为30万元,其中有10万元用于职工福利。上期末加计抵减额余额5万元。该公司当月实际应纳增值税税额为()万元。
A. 10 B. 13 C. 15 D. 20
7. (多选题)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
8. (多选题)对于从事生产性、生活性服务业的纳税人允许按照当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额。下列服务中,2023年可以享受增值税加计抵减政策的有()。
- A. 现代服务
B. 交通运输服务
C. 邮政服务
D. 建筑服务

考点十一 不得从销项税额中抵扣的进项税额与进项税额转出

1. (单选题)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是()。
- A. 租赁服务
B. 贷款服务
C. 建筑服务
D. 住宿服务
2. (单选题)下列项目的增值税进项税额,准予从销项税额中抵扣的是()。
- A. 用于免征增值税项目的购进货物
B. 用于集体福利的购进货物
C. 用于简易计税方法计税项目的购进货物
D. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的,自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务
3. (单选题)某生产企业为增值税一般纳税人,5月末盘点库存材料时发现,上月购进均已计算抵扣进项税额的免税农产品(未纳入核定扣除范围)因管理不善发生非正常损失,已知损失的农产品成本为80万元(含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元)。本月应转出的进项税额为()万元。
- A. 7.90
B. 7.20
C. 8
D. 8.86
4. (多选题)下列项目所包含的进项税额,不可以从销项税额中抵扣的有()。
- A. 生产过程中出现的正常损耗的报废产品
B. 非正常损失在产品耗用的货物和交通运输服务
C. 购进的贷款服务
D. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务
5. (多选题)下列关于增值税一般纳税人租入固定资产进项税额抵扣的表述中,正确的有()。
- A. 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. 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. 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. 既用于一般计税方法计税项目,又用于简易计税项目,其进项税额准予从销项税额中全额抵扣