

参考答案及解析

第一章 税法总论参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. C 【解析】国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。
2. A 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

刷进阶

强化练习·刷提升

3. D 【解析】船舶吨税由海关负责征收。
4. D 【解析】选项 A、B、C，属于税法的基本原则；选项 D，属于税法的适用原则。税收法定原则是税法基本原则的核心。
5. B 【解析】选项 A，企业所得税中，中国国家铁路集团(原铁道部)、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享；选项 C，资源税中，海洋石油企业缴纳部分归中央政府，其余归地方政府；选项 D，证券交易印花税为中央政府收入，其他印花税为地方政府收入。

刷易错

高频易错·刷突破

6. A 【解析】本题容易错选 D。征税对象是区分一种税与另一种税的重要标志。
7. C 【解析】本题容易错选 D。选项 A，属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B，属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 D，属于国务院制定的税收行政法规。
8. D 【解析】本题容易错选 B。税收法律关系的内容就是主体所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。
9. C 【解析】本题容易错选 D。程序优于实体原则是关于税收争讼法的原则，其基本含义为在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法。适用这一原则，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。

刷真题

优选真题·刷套路

10. A 【解析】选项 A，在生产销售环节缴纳资源税。
11. A 【解析】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。

刷冲关

冲关演练·刷速度

12. C 【解析】各国行使的税收管辖权的重叠是国际重复征税的根本原因。

刷多项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

13. ACD 【解析】城镇土地使用税是地方政府固定收入。

刷进阶

强化练习·刷提升

14. ABC 【解析】税法要素通常包含税种要素，税种要素则通常包含纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠，等等。税法要素和税种要素大体上是等同的关系。税法要素中包含总则，税种要素中不包含。
15. ABCD 【解析】4 个选项表述均正确。税收与税法之间既存在区别又有联系。税收是经济学概念，其调整的对象是征税形成的分配关系；税法是法学概念，其调整的对象是税收法律关系主体的权利与义务关系。税收的无偿性、强制性、固定性决定了税收分配关系属于基本经济制度，应该以法律的形式来实现，因而税收是税法的主体内容，税法是税收的存在形式。

刷易错

高频易错·刷突破

16. ABD 【解析】本题容易多选 C。目前以国家法律的形式发布实施的税种有：企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、契税和城市维护建设税、印花税法；除此之外其他各税种都是经全国人大授权，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。注：《印花税法》于 2021 年 6 月 10 日通过，并于 2022 年 7 月 1 日开始实施。选项 C，由国务院以暂行条例的形式发布实施。

刷真题

优选真题·刷套路

17. BCD 【解析】选项 A，属于税法基本原则。
18. 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。

刷冲关

冲关演练·刷速度

19. ABC 【解析】选项 D，属于地方政府固定收入。
20. ABCD 【解析】涉税专业服务机构涉税业务内容包括：①纳税申报代理；②一般税务咨询；③专业税务顾问；④税收策划；⑤涉税鉴证；⑥纳税情况审查；⑦其他税务事项代理；⑧其他涉税服务。

第二章 增值税法参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

21. B 【解析】选项 A，存款利息不征收增值税；选项 C，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 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。
22. B 【解析】纳税人销售二手车应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为 0.5% 的增值税专用发票。
23. A 【解析】选项 B、C、D，差额征收增值税。
24. B 【解析】选项 A，所称“年应税销售额”包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额；选项 C，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；选项 D，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。
25. B 【解析】选项 A，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率；选项 C，应按“其他现代服务”缴纳增值税；选项 D，按照“陆路运输服务”缴纳增值税。
26. B 【解析】选项 A，属于兼营。选项 C、D，一项销售行为只涉及销售服务，不涉及货物，不属于混合销售。
27. A 【解析】房地产开发企业销售开发产品，只有在采用一般计税方式时才能差额纳税，简易计税方式不得差额，因此选项 A 错误。
28. A 【解析】一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前外购的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。应纳增值税 = $(1800 - 1200) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 28.57$ (万元)。
29. A 【解析】选项 B、C，不属于视同发生应税销售行为，而是属于不得抵扣进项税的情形；选项 D，设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外，属于视同发生应税销售行为。

刷进阶

强化练习·刷提升

30. A 【解析】境内单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务，适用零税率：①研发服务；②合同能源管理服务；③设计服务；④广播影视节目(作品)的制作和发行服务；⑤软件服务；⑥电路设计及测试服务；⑦信息系统服务；⑧业务流程管理服务；⑨离岸服务外包业务；⑩转让技术。选项 B，在境外提供的广播影视节目(作品)的播映服务免征增值税；选项 C，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，由境内实际承运人适用增值税零税率；无运输工具承运业务的经营者适用增值税免税政策；选项 D，向境外单位销售的完全在境外消费的鉴证咨询服务免征增值税。
31. C 【解析】选项 A，从事再生资源回收的一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税；选项 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，按照销售无形资产缴纳增值税，税率为 6%；选项 D，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。
32. D 【解析】一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税。不动产所在地与机构所在地不在同一县(市、区)的，一般纳税人应按照 3% 的预征率预缴税款。
33. D 【解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。
- 当月应计提的加计抵减额 = $10 \times 5\% = 0.5$ (万元)。
- 当期可抵减加计抵减额 = $3 + 0.5 = 3.5$ (万元)。
- 抵减前应纳税额 = $40 - 10 = 30$ (万元)。
- 实际缴纳增值税额 = $30 - 3.5 = 26.5$ (万元)。
34. A 【解析】属于小规模纳税人的个体工商户出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。
35. B 【解析】选项 B，在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，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 70% 征收。
36. A 【解析】2027 年 12 月 31 日前，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。应纳税额 = $130\,000 \div (1 + 1\%) \times 1\% \approx 1\,287.13$ (元)。
37. C 【解析】选项 A，属于内部处置，所以不缴纳增值税；选项 B，属于将外购的货物用于集体福利，不得抵扣进项税，不属于视同销售的情况；选项 D，是特殊销售方式，不是视同销售。
38. A 【解析】自 2023 年 1 月 1 日起，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未超过 10 万元的，免征增值税。
39. C 【解析】选项 A，没有先征后退 100% 的规定；选项 B，出版环节和印刷、制作都可以执行增值税 100% 先征后退的政策；选项 D，出版环节执行增值税 100% 先征后退

的政策。

刷易错

高频易错·刷突破

40. A 【解析】本题容易错选 B。一般纳税人跨县(市、区)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) ÷ (1 + 3%) × 3% = (1 200 - 200) ÷ (1 + 3%) × 3% ≈ 29.13(万元)。
41. D 【解析】本题容易错选 C。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,未缴纳增值税的,不再缴纳;已缴纳增值税的,已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。
42. A 【解析】本题容易错选 B。企业当月应缴纳的增值税 = 16 × 13% - 8 × 10% = 1.28(万元)。
43. B 【解析】本题容易错选 A。纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理,采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物,且货物归属受托方的,受托方属于提供“专业技术服务”,其收取的处理费用适用 6% 的增值税税率。
44. A 【解析】本题容易错选 B。国际运输服务,适用增值税零税率;飞机清洗消毒服务属于物流辅助服务,税率为 6%。该公司 6 月应缴纳的增值税 = 1 375 ÷ (1 + 9%) × 9% + 127.2 ÷ (1 + 6%) × 6% - 84.5 ≈ 36.23(万元)。
45. B 【解析】本题容易错选 C。选项 A、C、D 均属于出口企业自产货物出口的范围,实行免抵退税办法。
46. C 【解析】本题容易错选 A。选项 A,销售单用途卡不缴纳增值税;选项 B,拍卖行受托拍卖文物艺术品,以收取的手续费作为计税依据,对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入;选项 D,对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。
47. C 【解析】本题容易错选 B。选项 A、D,适用保税政策;选项 B,暂免征收进口关税、进口环节的增值税、消费税。
48. C 【解析】本题容易错选 D。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,研发机构须按照计算公式,向主管税务机关补缴已退税款。
49. B 【解析】本题容易错选 C。一般纳税人出租不动产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 ÷ (1 + 5%) × 5% ≈ 2.86(万元)。

刷真题

优选真题·刷套路

50. A 【解析】收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。
51. B 【解析】增量留抵税额,是指与 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额。
52. D 【解析】选项 A、B,适用增值税免税政策;选项 C,适用增值税退(免)税政策;选项 D,出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具,出口不免税也不退税。
53. B 【解析】选项 A、C、D,不得抵扣进项税,其中选项 D,提供保险服务的纳税人

以现金赔付方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理劳务提供方，不属于保险公司购进车辆修理劳务，其进项税额不得从保险公司销项税额中抵扣。

54. A 【解析】其他现代服务是指除研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务和商务辅助服务以外的现代服务。选项 A，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“其他现代服务”缴纳增值税；选项 B，按照“商务辅助服务——安全保护服务”缴纳增值税；选项 C，按照商务部辅助服务缴纳增值税；选项 D，按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。
55. A 【解析】现代服务，包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。选项 B、D，属于生活服务；选项 C，属于金融服务。
56. C 【解析】应缴纳的增值税 = $100.5 \div (1+3\%) \times 3\% \approx 2.93$ (万元)。
57. C 【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，**减按 0.5% 征收率**征收增值税。该公司当月销售二手车应缴纳增值税 = $120.6 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 0.6$ (万元)。
58. C 【解析】选项 A，一般纳税人销售自产的自来水、自来水公司销售自来水可以选择适用简易计税方法计税；选项 B，一般纳税人销售自产的商品混凝土(仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土)可以选择适用简易计税方法计税；选项 D，出租 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计税，出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，只能适用一般计税方法计税。
59. 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。
60. B 【解析】选项 A，属于提供建筑服务，适用税率 9%；选项 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**销售无形资产**缴纳增值税，适用税率 6%；选项 C，属于不动产租赁服务，适用 9% 的税率；选项 D，纳税人现场制作食品并直接销售属于餐饮服务，适用税率 6%，销售非现场制作食品属于正常的销售货物行为，适用税率 13% 或 9%。

刷冲关

冲关演练·刷速度

61. A 【解析】小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。
- A 公司应缴纳增值税 = $(40-16-9-6) \div (1+5\%) \times 5\% \approx 0.43$ (万元)。
62. C 【解析】当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 5\% = 60 \times 5\% = 3$ (万元)，当

期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=5+3=8(万元), 不考虑加计抵减前应缴纳的增值税税额=销项税额-进项税额=73-60=13(万元), 大于当期可加计抵减额 8 万元, 所以本期实际抵减加计抵减额=8(万元)。

63. C 【解析】纳税人的具体纳税期限, 由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社, 以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。不能按照固定期限纳税的, 可以按次纳税。
64. A 【解析】选项 A, 将购进货物用于集体福利、个人消费不视同销售。
65. B 【解析】对属于增值税一般纳税人软件企业销售其自主开发生产的软件产品, 按 13% 的税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分, 实行即征即退政策。
 应纳增值税=200×13%-13=13(万元)。
 税负率=13÷200×100%=6.5%。
 应即征即退的增值税=13-200×3%=7(万元)。
66. A 【解析】个人从事金融商品转让业务免征增值税。
67. D 【解析】增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。
68. B 【解析】银行业金融机构、金融资产公司中的增值税一般纳税人处置抵债不动产, 可选择以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额, 适用 9% 税率计算缴纳增值税。应纳增值税=(500-450)÷(1+9%)×9%≈4.13(万元)。
69. C 【解析】航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%=(1820+60)÷1.09×9%≈155.23(元)。

刷 多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

70. ABC 【解析】金融商品持有期间(含到期)利息(保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等)收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入, 以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入, 按照贷款服务缴纳增值税。选项 D, 金融商品持有期间取得的非保本收益, 不属于利息或利息性质的收入, 不征收增值税。
71. ABD 【解析】银行提供贷款服务按期计收利息的, 结息日当日计收的全部利息收入, 均应计入结息日所属期的销售额, 按照现行规定计算缴纳增值税。银行贷款服务不能选择适用简易计税方法计税。
72. ABC 【解析】选项 A、B、C, 一般纳税人可以选择简易计税方法计税。

73. ABC 【解析】选项 D，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税，注意是水力，而非火力发电。
74. ABD 【解析】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。
75. BC 【解析】选项 A，因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形造成的非正常损失，进项税额不得抵扣；选项 D，提供保险服务的纳税人以现金赔付方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理劳务提供方，不属于保险公司购进车辆修理劳务，其进项税额不得从保险公司销项税额中抵扣。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，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣。
76. ACD 【解析】单位或者个人向公益事业或者以社会公众为对象无偿转让无形资产或不动产，不属于视同发生应税销售行为。
77. AD 【解析】北上广深地区销售购买不足两年的住房，全额征收增值税。应纳增值税 = $900 \div (1+5\%) \times 5\% \approx 42.86$ (万元)。
78. BD 【解析】选项 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，按陆路运输服务征收增值税；选项 C，纳税人提供武装守护押运服务，按照安全保护服务缴纳增值税。
79. BCD 【解析】年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

刷进阶

强化练习·刷提升

80. ABD 【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。
81. ABC 【解析】提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。
82. ABD 【解析】航空摄影、航空培训，属于物流辅助服务，税率为 6%；湿租业务属于交通运输服务，税率为 9%；干租业务属于有形动产租赁服务，税率为 13%。
选项 A，航空培训收入的销项税额 = $57.72 \div (1+6\%) \times 6\% \approx 3.27$ (万元)；
选项 B，航空摄影收入的销项税额 = $222.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 12.6$ (万元)；
选项 C，湿租业务收入的销项税额 = $196.2 \div (1+9\%) \times 9\% = 16.2$ (万元)；
选项 D，干租业务收入的销项税额 = $237.3 \div (1+13\%) \times 13\% = 27.3$ (万元)。
83. ABC 【解析】一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的，适用 5% 征收率。
84. BCD 【解析】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。
属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：
(1) 应税销售行为的购买方为消费者个人的；

(2) 发生应税销售行为适用免税规定的。

85. ABC 【解析】选项 D，融资性售后回租业务，用以下方法之一计算销售额：①以向承租方收取的全部价款和价外费用，扣除向承租方收取的价款本金，以及对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额为销售额。②以向承租方收取的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额为销售额。

86. BCD 【解析】境内的单位和个人向境外单位提供完全在境外消费的列举服务适用零税率，不包括对境内不动产的设计服务。

【提示】境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用增值税零税率：

(1) 国际运输服务。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。

(2) 航天运输服务。

(3) 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务：①研发服务；②合同能源管理服务；③设计服务；④广播影视节目（作品）的制作和发行服务；⑤软件服务；⑥电路设计及测试服务；⑦信息系统服务；⑧业务流程管理服务；⑨离岸服务外包业务；⑩转让技术。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他服务。

刷易错

高频易错·刷突破

87. ACD 【解析】本题容易多选 B。选项 B，已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

88. BD 【解析】本题容易多选 A。在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：

(1) 服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内。

(2) 所销售或者租赁的不动产在境内。

(3) 所销售自然资源使用权的自然资源在境内。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

(1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。

(2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。

(3) 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。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

89. CD 【解析】本题容易多选 B。选项 A，以物易物方式销售货物，双方发生既买又卖业务，分别按购销业务处理；选项 B，以旧换新业务中，只有金银首饰以旧换新，按实际收取的不含增值税的价款计税，其他货物以旧换新均以新货物不含税价款计税，不得扣减旧货物的收购价格。

90. ACD 【解析】本题容易多选 B。目前没有免征水果流通环节增值税的规定。

【提示】(1) 对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。各种蔬菜罐头不

属于蔬菜的范围。

(2)对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

91. CD 【解析】本题容易错选 B。选项 A，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，同时，以预收款方式提供租赁服务，收到预收款时发生增值税的纳税义务；选项 B，委托其他纳税人代销货物，增值税纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天，未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。
92. ABD 【解析】本题容易多选 C。选项 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取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9%的扣除率计算进项税额。
93. ABD 【解析】本题容易漏选 D。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(选择简易计税方法的房地产老项目除外)，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。“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。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(选择简易计税方法的房地产老项目除外)，在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用也允许在计算销售额时扣除。
94. BD 【解析】本题容易多选 A。选项 A，商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票；选项 C，经纪代理公司向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

刷真题

优选真题·刷套路

95. BCD 【解析】选项 A，不计入销售额中计算缴纳增值税。
96. ACD 【解析】2023 年允许生产、生活性服务业(邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务)纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额。
97. ACD 【解析】选项 B，根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事业的服务，不征收增值税。
98. ACD 【解析】选项 B，向境外单位转让在境内销售货物的经销权，不属于向境外单位销售完全在境外消费的无形资产，不免征增值税。
99. AC 【解析】选项 B，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；选项 D，对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 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%。
100. 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。

101. ABC 【解析】选项 D,融资性售后回租按贷款服务计算缴纳增值税。

刷冲关

冲关演练·刷速度

102. ABD 【解析】选项 A,无运输工具承运业务,按照交通运输服务缴纳增值税;选项 B,金融商品持有期间(含到期)取得的非保本收益,不属于利息或利息性质的收入,不征收增值税;选项 D,期租业务按照交通运输服务缴纳增值税。

103. ACD 【解析】选项 B,对于北京、上海、广州、深圳地区,个人将购买 2 年以上(含 2 年)的非普通住房对外销售,是差额征收增值税的。住房包括普通住房和非普通住房,选项 B 没有分情况考虑,所以说有误差。

104. BCD 【解析】售卡企业销售单用途卡不得开具增值税专用发票。

105. AD 【解析】选项 B,2023 年享受增值税加计 10% 抵减政策;选项 C,不能享受增值税加计抵减政策。

106. 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“现代服务——商务辅助服务——经纪代理服务”,不属于贷款服务。

107. ABC 【解析】选项 D,纳税人转让金融商品,其纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天。

108. ABCD

109. ABC 【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,不包括烟丝。

刷综合题

刷真题

优选真题·刷套路

110. (1)业务(1)可以抵扣的进项税额 = $100 \times 10\% = 10$ (万元)。

【提示】深加工可以按 10% 抵扣;鲜活肉蛋流通环节免税。

(2)业务(2)可以抵扣的进项税额 = 60(万元)。

(3)业务(3)的销项税额 = $120 \times 13\% = 15.6$ (万元)。

(4)业务(4)的销项税额 = $150 \times 13\% = 19.5$ (万元)。

(5)业务(5)的销项税额 = $200 \times 13\% = 26$ (万元)。

(6)业务(6)的销项税额 = $180 \times 13\% = 23.4$ (万元)。

(7)业务(7)应转出的进项税额 = 5(万元)。

(8)不得抵扣。

理由：纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准许其抵扣进项税款；如不能重新取得合法、有效的增值税专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

(9) 雇佣残疾人员的税收优惠：

增值税：纳税人安置残疾人应享受增值税即征即退优惠政策。(月最低工资标准的4倍)

月应退增值税额=纳税人本月安置残疾人员人数×本月月最低工资标准的4倍=50×1600×4÷10000=32(万元)。

企业所得税：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

个人所得税：无。

【提示】残疾人员投资兴办或参与投资兴办个人独资企业和合伙企业的，残疾人员取得的经营所得，符合各省、自治区、直辖市人民政府规定的减征个人所得税条件的，经本人申请、主管税务机关审核批准，可按各省、自治区、直辖市人民政府规定减征的范围和幅度，减征个人所得税。

(10) 6月份应缴纳的增值税=(15.6+19.5+26+23.4)-(10+60+60÷9%×1%-5)=12.83(万元)。

【提示】善意取得虚开发票，但无法换开发票的，进项税额27万不得抵扣。应纳增值税不扣减即征即退的增值税。进口三文鱼用于生产13%税率的三文鱼罐头，在生产领用当期加计1%抵扣进项税额。

(11) 6月份应缴纳的城市维护建设税=12.83×7%=0.90(万元)。

6月份应缴纳的教育费附加=12.83×3%=0.38(万元)。

6月份应缴纳的地方教育附加=12.83×2%=0.26(万元)。

合计金额=0.90+0.38+0.26=1.54(万元)。

111. (1) 业务(1)的销项税额=2000×0.5×(1-20%)×13%=104(万元)。

(2) 需要。

理由：采取赊销和分期收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。本题虽然合同中没有约定收款日期，但电脑已经发出，发生纳税义务，需要在3月缴纳增值税。

(3) 不需要。

理由：境内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(技术除外)，免征增值税。

(4) 免征增值税。

理由：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，免征增值税。

(5) 业务(5)可抵扣的进项税额=195×(1-10%-10%)=156(万元)。

(6) 业务(6)进口环节应缴纳的关税=96×10%=9.6(万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的增值税 = $(96+9.6) \div (1-4\%) \times 13\% = 14.3$ (万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的消费税 = $(96+9.6) \div (1-4\%) \times 4\% = 4.4$ (万元)。

(7)业务(7)应缴纳的契税 = $1\,200 \times 3\% = 36$ (万元)。

2023年应缴纳的城镇土地使用税 = $2\,000 \times 20 \times 9 \div 12 \div 10\,000 = 3$ (万元)。

(8)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,已经申报抵扣增值税进项税额的,除另有规定外,一律作进项税额转出处理。该企业3月可抵扣的进项税额 = $156+14.3-60 = 110.3$ (万元)。

(9)业务(2)的销项税额 = $5\,000 \times 0.5 \times 13\% = 325$ (万元)。

该企业3月应向主管税务机关申报缴纳的增值税 = $104+325-110.3 = 318.7$ (万元)。

(10)该企业3月应缴纳的城市维护建设税 = $318.7 \times 7\% = 22.31$ (万元)。

应缴纳的教育费附加 = $318.7 \times 3\% = 9.56$ (万元)。

应缴纳的地方教育附加 = $318.7 \times 2\% = 6.37$ (万元)。

合计金额 = $22.31+9.56+6.37 = 38.24$ (万元)。

112. (1)业务(1)的销项税额 = $545 \div (1+9\%) \times 9\% = 45$ (万元)。

(2)业务(2)不需要缴纳增值税。

理由:被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

(3)业务(3)不需要缴纳增值税。

理由:提供服务无偿用于公益事业的不视同销售。

(4)业务(4)的销项税额 = $5 \times 13\% = 0.65$ (万元)。

(5)业务(5)允许抵扣的进项税额 = $1.05 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.05$ (万元)。

(6)业务(6)进口环节应缴纳的关税 = $60 \times 15\% = 9$ (万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的消费税 = $(60+9) \div (1-25\%) \times 25\% = 23$ (万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的增值税 = $(60+9+23) \times 13\% = 11.96$ (万元)

或者:应缴纳的进口环节增值税 = $(60+9) \div (1-25\%) \times 13\% = 11.96$ (万元)。

(7)业务(7)不能抵扣进项税额。

理由:贷款服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。

(8)当月可抵扣进项税额 = $0.05+11.96+1.3-0.26 = 13.05$ (万元)。

(9)当月应向主管税务机关缴纳的增值税 = $45+0.65-13.05 = 32.6$ (万元)。

(10)当月应缴纳的城市维护建设税 = $32.6 \times 5\% = 1.63$ (万元)。

当月应缴纳的教育费附加 = $32.6 \times 3\% = 0.98$ (万元)。

当月应缴纳的地方教育附加 = $32.6 \times 2\% = 0.65$ (万元)。

合计 = $1.63+0.98+0.65 = 3.26$ (万元)。

113. (1)业务(1)的销项税额 = $(2\,000+4\,000+1\,000) \times 13\% = 910$ (万元)。

业务(1)销售金银首饰属于消费税征税范围。应缴纳的消费税 = $4\,000 \times 5\% = 200$ (万元)。

(2)业务(2)的销项税额 = $950 \times 13\% = 123.5$ (万元)。

(3)业务(3)的销项税额 = $120 \times 6\% = 7.2$ (万元)。

(4)业务(4)甲企业的销项税额 = $530 \div (1+6\%) \times 6\% = 30$ (万元)。

甲企业应缴纳的契税 = $525 \div (1+5\%) \times 3\% = 15$ (万元)。

(5)企业在业务宣传、广告等活动中,随机向本单位以外的个人赠送礼品(包括网络红包,下同),以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品,个人取得的礼品收入,按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税,但企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券等礼品除外。

甲企业随机发放的网络现金红包应代扣代缴个人所得税。随机发放的抵扣券不需要代扣代缴个人所得税。

应代扣代缴个人所得税 = $2 \times 20\% = 0.4$ (万元)。

(6)不需要缴纳增值税和土地增值税。

理由:土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者,免征增值税。因国家建设需要依法征用、收回的房地产免征土地增值税。

(7)应缴纳的增值税 = $910 + 123.5 + 7.2 + 30 - 1100 = -29.3$ (万元)。

114. (1)业务(1)的销项税额 = $954 \div (1+6\%) \times 6\% = 54$ (万元)。

(2)业务(2)应纳增值税 = $(515 - 200) \div (1+5\%) \times 5\% = 15$ (万元)。

(3)不缴纳增值税。

理由:存款利息不属于增值税的征税范围,不缴纳增值税。

(4)应缴纳车辆购置税 = $39.55 \div (1+13\%) \times 10\% = 3.5$ (万元)。

应缴纳车船税 = $1 \times 240 \div 12 \times 8 = 160$ (元)。

【提示】车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。

(5)不缴纳增值税。

理由:广告投放地在境外的广告服务,免征增值税。

(6)可以抵扣进项税额。

理由:本公司员工因公出差,取得注明旅客身份信息的航空电子客票,可以计算抵扣进项税额。**民航发展基金属于政府性基金**,不计入航空运输企业的销售收入,不征收增值税。

(7)购买燃油小汽车可以抵扣的进项税额 = $39.55 \div (1+13\%) \times 13\% = 4.55$ (万元)。

航空旅客运输进项税额 = $(4.8 + 0.65) \div (1+9\%) \times 9\% = 0.45$ (万元)。

5月份可以抵扣的进项税额 = $4.55 + 0.45 + 24 = 29$ (万元)。

(8)5月份可加计抵减的进项税额 = $29 \times 5\% = 1.45$ (万元)。

【提示】自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

(9)5月份应向主管税务机关缴纳的增值税 = $54 - 29 - 1.45 + 15 = 38.55$ (万元)。

(10)5月份应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $38.55 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.63$ (万元)。

115. (1)业务(1)的销项税额 = $636 \div (1+6\%) \times 6\% = 36$ (万元)。