

税法必刷550题

第一章 税法总论



扫我做试题



单项选择题

答案 P125

刷基础

打好基础·刷好题

1. 下列权力中，作为国家征税依据的是()。
 - A. 财产权力
 - B. 行政权力
 - C. 政治权力
 - D. 管理权力
2. 税法基本原则的核心是()。
 - A. 税收法定原则
 - B. 税收公平原则
 - C. 税收效率原则
 - D. 实质课税原则

开始都开始了，
希望你认真完成
每一道题目！

刷进阶

强化练习·刷提升

3. 下列税种中，不是由税务机关负责征收的是()。
 - A. 房产税
 - B. 车辆购置税
 - C. 车船税
 - D. 船舶吨税

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。

- A. 车辆购置税 B. 消费税 C. 船舶吨税 D. 车船税
20. 下列各项中，属于涉税专业服务机构服务内容的有()。
- A. 纳税申报代理业务 B. 税务筹划业务
- C. 税务咨询业务 D. 涉税鉴证业务

本章掌握程度：○ ○ ○					本章解析详见 P125
本章答案速查					 扫我看答案
1. C	2. A	3. D	4. D	5. B	
6. A	7. C	8. D	9. C	10. A	
11. A	12. C	13. ACD	14. ABC	15. ABCD	
16. ABD	17. BCD	18. AD	19. ABC	20. ABCD	

错题记录 { 首刷题错题号： _____

 { 二刷题错题号： _____

第二章 增值税法



扫我做试题

本章重要调整说明：2024 年新增先进制造业企业增值税加计抵减内容；调整部分增值税税收优惠时间；删除生产、生活性服务业增值税加计抵减部分规定的政策内容；删除小微企业、制造业、批发零售业等行业企业留抵退税政策。

刷 单项选择题

答案 P128

刷基础

打好基础·刷好题

21. 下列收入中，应当征收增值税的是()。
- A. 存款利息
 - B. 向关联方无偿提供铁路运输服务
 - C. 纳税人取得的与销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或数量无关的中央财政补贴
 - D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入
22. 关于二手车开具增值税专用发票时，适用的税率或征收率为()。
- A. 2%
 - B. 0.5%
 - C. 13%
 - D. 3%
23. 对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是()。
- A. 贷款服务
 - B. 一般纳税人提供旅游服务
 - C. 金融商品转让
 - D. 经纪代理服务
24. 下列关于增值税一般纳税人登记管理的说法，正确的是()。
- A. 增值税一般纳税人中的“年应税销售额”不包含稽查查补销售额
 - B. 纳税人应当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续
 - 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扣除之后的销售额计算
 - D. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，计入应税行为年应税销售额
25. 下列关于增值税税务处理的表述中，正确的是()。
- A. 2023 年 1 月某活动板房厂销售自产活动板房并提供安装服务，应该按照“销售货物”缴纳 13% 的增值税
 - B. 运输工具舱位互换业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - C. 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按照“建筑服务”缴纳增

值税

- D. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用,按“租赁服务”征收增值税
26. 下列经营行为中,属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 4S 店销售汽车及内饰用品 B. 商场销售空调并提供安装服务
- C. 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演 D. 酒店提供住宿及机场接送服务
27. 下列关于房地产开发企业在销售其开发产品时,差额缴纳增值税的表述中,错误的是()。
- A. 如果采用简易计税方式,可以差额纳税
- B. 支付给政府部门的土地价款,允许在计算销售额时扣除
- C. 在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用允许在计算销售额时扣除
- D. 一般纳税人的房地产开发企业销售开发产品一般计税时才能差额计税
28. 某企业为增值税一般纳税人,2023 年 7 月对外转让一栋闲置厂房,取得含税收入 1 800 万元。该厂房为企业 2015 年购入,购入成本为 1 200 万元,该企业选择按简易计税方法计算纳税。则该企业应纳的增值税为()万元。
- A. 28.57 B. 59.46 C. 85.71 D. 178.38
29. 下列属于增值税视同发生应税销售行为的是()。
- A. 将自产的货物用于无偿赠送其他单位
- B. 将外购的货物用于职工福利
- C. 将外购的货物用于个人消费
- D. 设在同一县(市)的两个机构之间移送货物

刷进阶

强化练习·刷提升

30. 境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中,适用增值税零税率的是()。
- A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
- B. 在境外提供的广播影视节目的播映服务
- C. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务
- D. 向境外单位销售的完全在境外消费的鉴证咨询服务
31. 下列关于增值税的说法正确的是()。
- 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 5%征收率计算缴纳增值税
- B. 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售不动产缴纳增值税,税率为 9%
- C. 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入,按照“交通运输服务”缴纳增值税
- D. 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入,按照“交通运输服务”缴纳增值税
32. 甲县某企业为增值税一般纳税人,2023 年 5 月在乙县购进一商铺并将其出租,其取得

- 的商铺租金收入应在乙县适用的预征率为()。
- A. 2% B. 5% C. 1.5% D. 3%
33. 某企业属于高新技术企业中的制造业一般纳税人,符合先进制造业企业增值税加计抵减的条件。2023年11月该公司的销项税额为40万元,进项税额为10万元,上期末加计抵减额余额为3万元。涉及的相关票据已申报抵扣。该企业当月实际缴纳的增值税额为()万元。
- A. 25.50 B. 26 C. 30 D. 26.50
34. 下列关于纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定,表述不正确的是()。
- A. 属于小规模纳税人的个体工商户出租住房,按照5%的征收率计算应纳税额
- B. 单位和个体工商户出租不动产,向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款,可以在当期增值税应纳税额中抵减,抵减不完的,结转下期继续抵减
- C. 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
- D. 小规模纳税人中的单位和个体工商户出租不动产(不含个体工商户出租住房),按照5%的征收率计算应纳税额
35. 下列关于进口环节增值税的税务处理,错误的是()。
- A. 在计算进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣任何税额,即在计算进口环节的应纳增值税税额时,不得抵扣发生在我国境外的各种税金
- B. 在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品,跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额,暂按法定应纳税额的80%征收
- C. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5000元,个人年度交易限值为人民币26000元
- D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的,可申请退税,并相应调整个人年度交易总额
36. 甲汽车配件商店(小规模纳税人,以1个月为1个纳税期)2023年5月购进零配件15000元,支付电费500元,当月销售取得含税收入130000元。该商店当月应纳增值税为()元。
- A. 1287.13 B. 720 C. 524.27 D. 0
37. 下列行为应视同销售货物征收增值税的是()。
- A. 企业将上月购进的办公用品转移至分支机构使用
- B. 企业将购进的酒发给职工作为福利
- C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
- D. 将自产货物用于换取生产资料
38. 2023年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得当月含税租金收入93000元,李某出租商铺应缴纳的增值税为()元。
- A. 0 B. 900 C. 1834.95 D. 5380.95
39. 下列关于增值税先征后退的表述中,正确的是()。

- A. 外文图书出版适用增值税 100% 先征后退政策
- B. 少数民族文字出版物印刷业务适用增值税 50% 先征后退政策
- C. 盲文印刷出版物适用增值税 100% 先征后退政策
- D. 少年儿童期刊出版适用增值税 50% 先征后退政策

刷易错

高频易错·刷突破

40. 某建筑公司是注册在 A 市的增值税一般纳税人，2023 年 2 月其承建了 B 市的一项建筑工程，该建筑工程总价 1 200 万元，该建筑公司选择将非主体工程分包给其他建筑公司，分包价款 200 万元，该建筑公司适用简易计税方法计税。2023 年 2 月该建筑公司应预缴增值税为()万元。
- A. 29.13 B. 34.95 C. 18.02 D. 27.03
41. 下列关于资管产品增值税处理的规定，表述错误的是()。
- A. 自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税
 - B. 资管产品管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额
 - C. 资管产品管理人应按照规定的纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
 - D. 对资管产品在 2018 年 1 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，应照章缴纳增值税
42. 某企业为增值税一般纳税人，2023 年 9 月从农民手中收购一批苹果，农产品收购发票上注明的收购价款为 8 万元，该企业将这一批苹果加工成苹果酱对外销售，本月取得不含税销售额 16 万元，则该企业当月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 1.28 B. 1.36 C. 2.08 D. 1.04
43. 甲企业受托对居民生活垃圾采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属甲企业所有，甲企业收取的处理费用属于()。
- A. 加工劳务
 - B. 专业技术服务
 - C. 生活服务
 - D. 其他现代服务
44. 某航空公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质，2023 年 6 月购进飞机配件取得的增值税专用发票上注明价款 650 万元、税额 84.5 万元；开展航空服务开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入 1 375 万元、国际运输收入 288.6 万元、飞机清洗消毒收入 127.2 万元。该公司 6 月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 36.23 B. 60.06 C. 64.78 D. 68.21
45. 下列各项中实行增值税免退税办法的是()。
- A. 生产企业自产货物出口
 - B. 外贸企业外购货物后委托其他外贸企业出口
 - C. 进料加工复出口货物
 - D. 工业企业委托外贸企业出口自产货物

46. 下列各项表述中,符合现行增值税有关规定的是()。
- A. 单用途卡企业销售单用途卡,要征收增值税
B. 拍卖行受托拍卖文物艺术品,对应的货物价款计入拍卖行的增值税应税收入
C. 纳税人销售自产综合利用产品和资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策
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,按照9%征收增值税
47. 下列关于综合保税区内试点企业销售或购买的货物的行为中,应当缴纳增值税的是()。
- A. 向保税区销售未经加工的保税货物
B. 进口自用的机器设备
C. 向境内区外销售的货物
D. 从试点区域内非试点企业购买的保税货物
48. 研发机构已退税的国产设备,在规定的期限内,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。该规定的期限是()。
- A. 自增值税发票开具之日起1年内
B. 自增值税发票开具之日起2年内
C. 自增值税发票开具之日起3年内
D. 自增值税发票开具之日起5年内
49. 某生产企业为增值税一般纳税人,2023年8月将闲置半年的一处厂房对外出租,一次性收取全年含税租金60万元,该企业采用简易计税方法计税,则该企业2023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

刷真题

优选真题·刷套路

50. (2023年)下列业务属于“生活服务”的是()。
- A. 提供餐饮服务的纳税人销售外卖食品
B. 收派服务
C. 物流辅助服务
D. 租赁服务
51. (2022年)下列关于增值税一般纳税人“增量留抵税额”的表述中,正确的是()。
- A. 指与纳税人上一年度末相比新增加的期末留抵税额
B. 指与纳税人2019年3月底相比新增加的期末留抵税额
C. 指与纳税人2016年4月底相比新增加的期末留抵税额
D. 指与纳税人上一月份末相比新增加的期末留抵税额
52. (2022年)下列各项出口货物,适用增值税征税政策的是()。
- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物
B. 小规模纳税人出口货物
C. 销售给国际运输工具上的航空食品
D. 销售给保税区内生活用品
53. (2022年)下列情形属于可以抵扣进项税额的是()。
- A. 拆除违章建筑的建筑服务
B. 兼用于征税、免税项目的固定资产
C. 非正常损失毁损在产品原料的运费
D. 保险公司现金赔付直接支付给汽修厂
54. (2021年)下列经营活动中,应按照其他现代服务业计征增值税的是()。
- A. 为安装运行后的机器设备提供的维护保养服务
B. 武装守护押运服务

- A. 信用社 B. 商业银行 C. 保险公司 D. 财务公司
64. 下列不属于增值税视同销售情形的是()。
- A. 销货者将外购的货物用于集体福利
B. 单位将货物交付其他单位或个人代销
C. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务
D. 其他个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产
65. 某软件企业为增值税一般纳税人, 2023年9月销售自行开发的软件产品, 取得不含税销售收入200万元, 本月购进材料用于软件产品的开发, 取得增值税专用发票, 注明税额13万元。则该软件企业即征即退的增值税为()万元。
- A. 6 B. 7 C. 13 D. 21
66. 张某于2023年5月购买了金光理财产品价值10万元, 后因急需用钱, 张某于2023年11月30日转让50%的理财产品, 转让收入为15万元, 张某11月份转让理财产品应缴纳增值税为()万元。
- A. 0 B. 3 C. 6 D. 8
67. 下列关于增值税的税收优惠的表述中, 不正确的是()。
- A. 金融企业发放贷款后, 自结息日起90天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税, 自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税
B. 残疾人员本人向社会提供的服务免征增值税
C. 纳税人提供的直接或者间接国际货物运输的代理服务免征增值税
D. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 暂免征收增值税
68. 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为()万元。
- A. 2.38 B. 4.13 C. 23.81 D. 41.28
69. 某公司员工赵某2023年5月出差, 取得飞机票, 其中航空运输电子客票行程单上注明了旅客身份信息, 票价1820元, 燃油费附加60元, 机场建设费50元, 则该项业务可以抵扣的进项税额为()元。
- A. 150.28 B. 154.40 C. 155.23 D. 159.36

第66题了, 为自己的坚持点个赞。

刷 多项选择题

答案 P132

刷基础

打好基础·刷好题

70. 金融企业提供金融服务取得的下列收入中, 按“贷款服务”缴纳增值税的有()。
- A. 以货币资金投资收取的保底利润
B. 融资性售后回租业务取得的利息收入

- C. 买入返售金融商品利息收入
D. 金融商品持有期间取得的非保本收益
71. 下列应税货物或应税服务中, 纳税人可以选择适用增值税简易计税方法计税的有()。
- A. 典当业销售死当物品
B. 自来水公司销售自来水
C. 商业银行提供贷款服务
D. 为甲供工程提供的建筑服务
72. 增值税一般纳税人可以选择简易计税的有()。
- A. 提供文化体育服务
B. 提供装卸搬运服务
C. 提供公共交通运输服务
D. 提供税务咨询服务
73. 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中, 可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有()。
- A. 生产建筑材料所用的砂土
B. 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
C. 用微生物制成的生物制品
D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力
74. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 下列企业可以作为代收代缴义务人的有()。
- A. 物流企业
B. 电子商务企业
C. 商品生产企业
D. 电子商务交易平台企业
75. 下列情形中, 属于可以抵扣的进项税额的有()。
- A. 拆除违章建筑的建筑服务
B. 专用于免税项目的其他权益性无形资产
C. 自然灾害造成的产成品霉烂变质
D. 保险公司以现金赔付直接支付给汽修厂
76. 下列选项中属于增值税视同发生应税销售行为的有()。
- A. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供应税服务, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外
B. 单位或者个人向公益事业单位无偿转让无形资产或者不动产
C. 将自产、委托加工的货物用于集体福利
D. 将自产、委托加工的货物用于个人消费
77. 张某 2023 年 10 月销售了自己位于北京市朝阳区的住房, 含增值税销售价格为 900 万元, 该住房系 2021 年 12 月购入, 含税购入价 900 万元。关于该项业务的税务处理, 下列说法正确的有()。
- A. 张某应该向住房所在地主管税务机关申报缴纳增值税
B. 张某应该向户口所在地主管税务机关申报缴纳增值税
C. 应纳增值税为 0 万元
D. 应纳增值税为 42.86 万元
78. 下列与交通运输有关的增值税规定中, 正确的有()。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用,按现代服务征收增值税
- B. 纳税人提供运输工具舱位承包业务,按照交通运输服务缴纳增值税
- C. 纳税人提供武装守护押运服务,按照交通运输服务缴纳增值税
- D. 航空运输企业的干租业务,属于有形动产经营性租赁
79. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人的表述中,正确的有()。
- A. 年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额,不包括纳税评估调整销售额
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
- C. 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
- D. 增值税小规模纳税人的具体认定标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下

刷进阶

强化练习·刷提升

80. 增值税一般纳税人购进的下列服务中,进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。
- A. 娱乐服务 B. 餐饮服务 C. 住宿服务 D. 贷款服务
81. 下列行为免征增值税的有()。
- A. 金融同业往来利息收入 B. 个人转让著作权
- C. 动漫软件出口 D. 提供管理咨询服务
82. 某航空公司为增值税一般纳税人,2023 年 7 月取得的含税收入包括航空培训收入 57.72 万元、航空摄影收入 222.6 万元、湿租业务收入 196.2 万元、干租业务收入 237.3 万元。该公司计算的下列增值税销项税额,正确的有()。
- A. 航空培训收入的销项税额 3.27 万元 B. 航空摄影收入的销项税额 12.6 万元
- C. 湿租业务收入的销项税额 22.57 万元 D. 干租业务收入的销项税额 27.3 万元
83. 下列关于增值税税率和征收率的说法,正确的有()。
- A. 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品,选择简易办法的,适用 3% 征收率
- B. 航空运输的湿租业务按照交通运输服务适用 9% 的税率
- C. 境内单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务,税率为零
- D. 小规模纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的,适用 3% 征收率
84. 根据《增值税专用发票使用规定》,一般纳税人的下列销售行为中,不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 向一般纳税人销售货物 B. 商业企业零售的烟酒
- C. 向消费者个人销售服务 D. 销售免税货物
85. 下列关于销售额确定的说法中,正确的有()。
- A. 航空运输企业的销售额,不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
- B. 一般纳税人提供客运场站服务,以其取得的全部价款和价外费用,扣除支付给承运

- 方运费后的余额为销售额
- C. 纳税人提供知识产权代理服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
- D. 融资性售后回租业务，以收取的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息、发行债券利息、保险费、安装费和车辆购置税后的余额为销售额
86. 境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用零税率的有()。
- A. 对境内不动产提供的设计服务
- B. 有国际运输资质的运输企业，提供国际运输服务
- C. 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务
- D. 有国际运输资质的运输企业，提供的往返香港、澳门、台湾的交通运输服务

刷易错

高频易错·刷突破

87. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的，下列处理符合规定的有()。
- A. 尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣
- B. 已经申报抵扣增值税进项税额的，一律作进项税额转出处理
- C. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税
- D. 消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣
88. 根据增值税相关规定，下列情形不属于在境内提供应税服务的有()。
- A. 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境内发生的服务
- B. 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
- C. 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境内使用的有形动产
- D. 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
89. 下列关于增值税计税销售额的规定，说法正确的有()。
- A. 以物易物方式销售货物，由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
- B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)
- C. 还本销售方式销售货物，以实际销售额计算缴纳增值税
- D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额
90. 根据增值税规定，下列各项在流通环节免征增值税的有()。
- A. 蔬菜 B. 水果 C. 鸡蛋 D. 鲜猪肉
91. 下列关于增值税的纳税义务发生时间和纳税地点的表述中，正确的有()。
- A. 采取预收货款方式销售货物、提供租赁服务，纳税义务发生时间一律为货物发出或服务提供的当天
- B. 委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单不发生纳税义务
- C. 一般纳税人跨县市出租不动产，应该在不动产所在地主管税务机关预缴增值税，向

机构所在地主管税务机关申报纳税

- D. 固定业户的分支机构与总机构不在同一县(市)的,除经相关部门批准汇总纳税的,应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税
92. 下列关于纳税人购进农产品抵扣进项税额的表述中,正确的有()。
- A. 纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品,按照 10% 的扣除率计算进项税额
- B. 纳税人购进农产品,取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的,以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额
- C. 纳税人购进农产品,从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人处取得增值税专用发票的,以不含税销售额乘以 3% 的征收率计算进项税额
- D. 取得(开具)农产品销售发票或收购发票的,以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额
93. 房地产开发企业中的增值税一般纳税人,销售其开发的房地产项目(选择简易计税的老项目除外),其销售额应以取得的全部价款和价外费用,扣除受让土地时支付的()。
- A. 向政府部门支付的征地费用
- B. 向政府部门支付的拆迁补偿费用
- C. 向建筑企业支付的土地前期开发费用
- D. 向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用
94. 下列关于增值税专用发票开具的表述中,符合税法规定的有()。
- A. 商业企业向供货方收取的返还收入可以开具增值税专用发票
- B. 应税销售行为的购买方为消费者个人的,不得开具增值税专用发票
- C. 经纪代理公司向委托方收取的政府性基金可以开具增值税专用发票
- D. 纳税人出租不动产自行开具增值税专用发票时,应在备注栏注明不动产详细地址

刷真题

优选真题·刷套路

95. (2023 年)汽车销售公司销售汽车取得的销售额中,应计算缴纳增值税的有()。
- A. 为客户代办保险代收的保险费
- B. 为新车提供的保养服务费用
- C. 汽车内部装饰费
- D. 为客户更换配件收取的料件费
96. (2023 年)下列服务中,2023 年度可以享受增值税加计抵减政策的有()。
- A. 电信服务
- B. 建筑服务
- C. 邮政服务
- D. 现代服务
97. (2021 年)下列行为中,属于增值税征收范围的有()。
- A. 珠宝公司购入执法部门拍卖的罚没珠宝再销售
- B. 铁路运输公司根据国家指令无偿提供铁路运输服务
- C. 化妆品销售公司销售其代销的某品牌化妆品
- D. 房地产开发公司将自建商品房奖励给优秀营销员工
98. (2021 年)境内单位提供的下列跨境应税业务中,免征增值税的有()。