

第一章

▲ 历年分值：2~3分 ▲ 本章答案：P113

税法总论



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很好懂

1. 下列法律中，明确确定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的是()。
 - A. 《中华人民共和国宪法》
 - B. 《中华人民共和国民法典》
 - C. 《中华人民共和国个人所得税法》
 - D. 《中华人民共和国税收征收管理法》
2. 下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是()。
 - A. 税收公平原则
 - B. 税收法定原则
 - C. 实质课税原则
 - D. 程序优于实体原则

刷进阶 快提升

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. 关税
4. 下列关于中央政府和地方政府共享税收收入的表述中，正确的是()。
 - A. 企业所得税 50%归中央，50%归地方
 - B. 国内增值税 50%归中央，50%归地方
 - C. 资源税 3%归中央，97%归地方
 - D. 印花税 3%归中央，97%归地方

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。

刷易错 大突破

5. 下列各项税收法律法规中,属于部门规章的是()。
- A. 《中华人民共和国环境保护税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《税务代理试行办法》
D. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
6. 税收法律关系中最实质的东西,也是税法灵魂的是()。
- A. 税收法律关系的征税主体
B. 税收法律关系的纳税主体
C. 税收法律关系的客体
D. 税收法律关系的内容
7. 在税法的适用原则中,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、足额入库的原则是()。
- A. 法律优位原则
B. 法律不溯及既往原则
C. 程序优于实体原则
D. 实体从旧、程序从新原则

刷真题 很会考

8. (2024年)^①下列原则中,属于税法基本原则核心的是()。
- 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
9. (2024年)下列各项中,采用超率累进税率的是()。
- A. 增值税
B. 消费税
C. 土地增值税
D. 个人所得税
10. (2024年)下列税种中,不是以国家法律形式颁布的是()。
- A. 车船税
B. 契税
C. 资源税
D. 房产税
11. (2024年)在国际税收协定中,解决重复征税问题的重点项目是()。
- A. 劳务所得
B. 投资所得
C. 经营所得
D. 财产所得
12. (2023年)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
13. (2023年)下列关于海上石油资源税收入政府分配比例的表述中,正确的是()。
- A. 归中央政府
B. 50%归中央政府,50%归地方政府
C. 归地方政府
D. 60%归中央政府,40%归地方政府
14. (2023年)下列税种在生产销售环节缴纳的是()。
- A. 资源税
B. 车船税

① 本书所涉及的历年考题均为考生回忆,并已根据2025年考试大纲修改过时内容。

第二章

▲ 历年分值：20分左右 ▲ 本章答案：P116

增值税法



扫我做试题



单项选择题

刷基础 很 好看

31. 下列承包经营的情形中，应以发包人为增值税纳税人的是()。
- A. 以承包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
B. 以发包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的
C. 以发包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
D. 以承包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的
32. 下列收入中，应当征收增值税的是()。
- A. 纳税人在资产重组过程中，通过合并方式，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，其中涉及的货物转让
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
33. 纳税人发生的下列应税行为中，按“租赁服务”征收增值税的是()。
- A. 停车场管理公司提供车辆停放服务
B. 航运公司提供程租服务
C. 航空公司之间互换舱位
D. 汽车公司提供融资性售后回租业务
34. 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%
35. 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. 年应税销售额超过规定标准的其他个人，不得办理一般纳税人登记
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
36. 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送货上门、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
37. 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
38. 自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按当期可抵扣进项税额加计抵减企业应纳增值税税额,该加计抵减的比例是()。
- A. 5% B. 10% C. 15% D. 20%

刷进阶 秋
延开

39. 商业企业一般纳税人零售下列商品可以开具增值税专用发票的是()。
- A. 食品 B. 劳保用品
C. 服装 D. 化妆品
40. 下列关于增值税税务处理的表述中,正确的是()。
- A. 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
41. 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
42. 甲县某企业为增值税一般纳税人,2025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%
43. 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。2024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

44. 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,表述不符合规定的是()。(不考虑小规模纳税人免征增值税优惠)
- 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
45. 甲汽车配件商店(小规模纳税人,以1个月为1个纳税期)2025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
46. 2024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
47. 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,不符合规定的是()。
- 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
48. 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 大突破

49. 某生产企业为增值税一般纳税人,2024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。该厂房购于2015年12月,该企业采用简易计税方法计算缴纳增值税。该企业2024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
50. 某企业为增值税一般纳税人,2024年7月对外转让一栋闲置厂房,取得含税收入1800万元。该厂房为企业2015年购入,购入成本为1200万元,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
51. 某建筑公司是注册在A市的增值税一般纳税人,2025年2月其承建了B市的一项建筑

- 工程，该建筑工程总价1200万元，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。2025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
52. 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
53. 某企业为增值税一般纳税人，2024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当月全部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
54. 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
55. 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，2024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1375万元、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
56. 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
57. 研发机构已办理增值税退税的国产设备，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. 自增值税专用发票开具之日起1年内
- B. 自增值税专用发票开具之日起2年内
- C. 自增值税专用发票开具之日起3年内
- D. 自增值税专用发票开具之日起5年内

刷真题 财会考

58. (2024年)纳税人发生的下列应税行为中,按“现代服务”征收增值税的是()。
- A. 邮政公司提供包裹寄递服务
B. 美容院提供美容服务
C. 影视公司提供影视节目制作服务
D. 委托方提供原材料,受托方提供加工劳务
59. (2024年)增值税一般纳税人购进的下列服务中,准予抵扣其进项税额的是()。
- A. 娱乐服务
B. 贷款服务
C. 设备安装服务
D. 居民日常服务
60. (2024年)2024年7月,某汽车生产企业采用以旧换新销售节能冰箱50台,含增值税价格4000元/台,旧冰箱折价200元/台,政府向消费者补贴300元/台,则当月该企业的增值税销项税额为()元。
- A. 20132.74
B. 21283.19
C. 21858.41
D. 23008.85
61. (2024年)某企业是从事服装零售业务的增值税小规模纳税人,按月缴纳增值税,2024年2月取得不含增值税销售额12万元。该企业当月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 0.36
B. 0.02
C. 0.12
D. 0.06
62. (2024年)2024年2月,某小规模纳税人A公司提供劳务派遣服务取得含税收入100万元,A公司代用工单位支付劳务派遣员工工资、社会保险共计90万元,已知A公司选择差额纳税,应缴纳增值税()万元。
- A. 0.1
B. 0.29
C. 0.48
D. 2.91
63. (2024年)纳税人销售的下列货物中,免征增值税的是()。
- A. 肥料厂生产销售的无机肥
B. 饲料厂生产销售的花生粕饲料
C. 软件公司销售进口的软件产品
D. 食品店销售外购的熟食制品
64. (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
65. (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()。(不考虑存量留抵退税因素)
- 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
66. (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
67. (2022年)下列情形属于可以抵扣进项税额的是()。
- A. 被拆除违章建筑所耗用的建筑服务
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
68. (2021年)下列经营活动中,应按照“其他现代服务”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
C. 安全保护服务
D. 车辆停放服务
69. (2021年)某二手车经销公司2024年4月销售其收购的二手车40辆,取得含税销售额120.6万元。该公司当月销售二手车应缴纳增值税()万元。
- A. 2.34 B. 3.51 C. 0.60 D. 0.59
70. (2020年)增值税一般纳税人发生的下列行为中,可以采用简易计税方法计征增值税的是()。
- A. 销售矿泉水 B. 销售沥青混凝土
C. 以清包工方式提供建筑服务 D. 出租2016年5月1日后取得的不动产
71. (2020年)增值税一般纳税人发生的下列应税行为中,适用6%税率计征增值税的是()。
- A. 提供建筑施工服务
B. 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
C. 出租2020年新购入的房产
D. 销售非现场制作食品

刷冲关 快
速通

72. 下列行为中,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
73. A公司为一家劳务派遣公司,为增值税小规模纳税人,2025年1月与B公司签订劳务派遣协议,为B公司提供劳务派遣服务。A公司代B公司给劳务派遣员工支付工资,并缴纳社会保险和住房公积金。A公司共取得劳务派遣收入40万元(含税),其中代B公司支付给劳务派遣员工工资16万元、为其办理社会保险9万元及缴纳住房公积金6万元。A公司选择按差额纳税。当月A公司应缴纳增值税为()万元。(不考虑小规模纳税人免税优惠政策)
- A. 0.43 B. 0.26 C. 1.14 D. 1.9

74. 下列关于数电发票的表述中, 不符合税法规定的是()。
- A. 数电发票与纸质发票具有同等法律效力
B. 数电发票为单一联次
C. 数电发票的开具无须通过实人认证等方式进行身份验证
D. 已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付
75. 下列增值税一般纳税人中, 以1个月为纳税期限的是()。
- A. 信用社
B. 商业银行
C. 保险公司
D. 财务公司
76. 某软件企业为增值税一般纳税人, 2024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
77. 某银行为增值税一般纳税人, 2024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
78. 某公司员工赵某2025年5月出差, 取得飞机票, 其中纸质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

刷多项选择题

刷基础 很 好懂

79. 下列与交通运输有关的增值税计税项目的说法中, 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, 按照“现代服务”缴纳增值税
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, 按照“有形动产经营性租赁服务”缴纳增值税
80. 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

81. 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
82. 在增值税留抵退税管理中, 进项构成比例是指 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税凭证上注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。下列属于符合条件的增值税凭证的有()。
- A. 增值税专用发票
B. 收费公路通行费电子普通发票
C. 过路、过桥费发票
D. 海关进口增值税专用缴款书
83. 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
84. 下列情形中, 属于可以抵扣进项税额的有()。
- A. 因管理不善毁损的外购货物的进项税额
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
85. 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关联方企业无偿提供应税服务
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
86. 下列金融业务中, 免征增值税的有()。
- A. 个人从事金融商品转让业务
B. 商业银行提供国家助学贷款业务
C. 人民银行对金融机构提供贷款业务
D. 证券投资基金管理人运用基金买卖债券

刷进阶[挑
提升]

87. 下列关于资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关事项的表述中, 正确的有()。
- A. 出售者, 是指销售自己使用过的报废产品或销售收购的报废产品、连续不超过 12 个月(自然月)“反向开票”累计不含增值税销售额不超过 500 万元的自然人
B. 自然人销售报废产品连续 12 个月“反向开票”累计不含增值税销售额超过 500 万元的, 资源回收企业应向其“反向开票”
C. 资源回收企业销售报废产品适用增值税简易计税方法的, 可以反向开具普通发票, 不得反向开具增值税专用发票
D. 资源回收企业可以按规定抵扣反向开具的增值税专用发票上注明的税款
88. 某航空公司为增值税一般纳税人, 2024 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
89. 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
90. 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
91. 下列关于增值税计税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
92. 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 大突破

93. 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
94. 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，以货物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
95. 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
96. 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
97. 下列关于一般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，合计按照 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. 不考虑加计抵扣因素，纳税人取得(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
98. 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

刷真题 财会考

99. (2024 年)下列项目属于其他权益性无形资产的有()。
- A. 经销权
B. 冠名权

