

第一章 税法总论

参考答案及解析

[答案速查]

1. A	2. D	3. D	4. B	5. C
6. D	7. C	8. A	9. C	10. D
11. C	12. C	13. A	14. A	15. B
16. C	17. A	18. A	19. ACD	20. ABC
21. ABCD	22. ABD	23. ABC	24. ABCD	25. BCD
26. AD	27. ABD	28. ABCD	29. ABC	30. ABCD

错题题号：

做题统计：本章共计 30 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

1. A 【解析】我国《宪法》第五十六条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。
2. D 【解析】选项 A、B、C，属于税法基本原则；选项 D，属于税法适用原则。税收法定原则是税法基本原则的**核心**。
3. D 【解析】关税由海关负责征收。我国税收分别由税务机关和海关负责征收和管理。其中，关税、船舶吨税、进口环节的增值税和消费税由海关负责征收(或代征)和管理；其他税种由税务机关负责征收和管理。
4. 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，证券交易印花税全部为中央政府收入，其他印花税为地方政府收入。

5. 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，属于全国人大或全国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。
6. D 【解析】本题容易错选 C。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。
7. 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。
8. A 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。
9. C 【解析】选项 A，增值税采用比例税率；选项 B，消费税采用比例税率和定额税率两种形式；选项 D，个人所得税所得项目中，综合所得采用七级超额累进税率，经营所得采用五级超额累进税率，其他所得采用比例税率。
10. D 【解析】现行税种中，以国家法律的形式发布实施的有：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、城市维护建设税、印花税、关税和增值税(2026年1月1日起施行)。
11. C 【解析】在国际税收协定中，国际认可的所得主要有经营所得、劳务所得、投资所得和财产所得四大类，其中经营所得(营业利润)是税收协定处理重复征税问题的重点项目。
12. 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。
13. A 【解析】海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府。
14. A 【解析】选项 A，在生产销售环节缴纳资源税；选项 B、C，车船税、城镇土地使用税在持有环节纳税；选项 D，耕地占用税在占用耕地的环节纳税。
15. B 【解析】船舶吨税由海关负责征收和管理。我国税收分别由税务机关和海关负责征收和管理。其中，关税、船舶吨税、进口环节的增值税和消费税由海关负责征收(或代征)和管理；其他税种由税务机关负责征收和管理。
16. 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。另外，纳税人所得或收益的国际化 and 各国所得税制的普遍化是产生国际重复征税的前提条件。
17. A 【解析】证券交易印花税全部为中央收入，其他印花税收入归地方政府。
18. 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。



多项选择题

19. ACD 【解析】城镇土地使用税是地方政府固定收入。

很会 解题

税收收入划分需要掌握两方面的内容。一是各个税种税收收入的分类，二是共享税中央和地方的划分比例或方法。

收入归属	具体税种
中央政府固定收入	消费税(含进口环节由海关代征的部分)、车辆购置税、关税、船舶吨税、进口环节由海关代征的增值税等
地方政府固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、契税、车船税、环境保护税、烟叶税等
中央地方共享收入	(1)增值税:国内增值税中央 50%,地方 50%。进口环节由海关代征的增值税和铁路建设基金营业税改征增值税为中央收入。 (2)企业所得税(中国国家铁路集团、各银行总行、海洋石油企业缴纳的部分归中央,其余中央 60%,地方 40%)。 (3)个人所得税(中央 60%,地方 40%)。 (4)资源税(海洋石油企业缴纳部分归中央,其余归地方)。 (5)城市维护建设税(中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳部分归中央,其余归地方)。 (6)印花税(证券交易印花税归中央,其余归地方)

20. 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。税法要素中包含总则,税种要素中不包含。
21. 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。
22. 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、城市维护建设税、印花税、关税和增值税(2026年1月1日起施行);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。选项 C,由国务院以暂行条例的形式发布实施。
23. ABC 【解析】税收立法原则有: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。
24. ABCD 【解析】地方政府固定收入包括城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税和烟叶税等。
25. BCD 【解析】选项 A,属于税法基本原则,而且税收法定原则是税法基本原则的**核心**。
26. 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。

很会 解题

我国现行的税率注意总结如下：

项目	具体规定		
比例税率	具体形式	单一比例税率	如车辆购置税(10%)
		差别比例税率	如增值税(13%/9%/6%)、城市维护建设税(7%/3%/1%)
		幅度比例税率	如契税(3%~5%)
定额税率	如城镇土地使用税、车船税等		
累进税率	具体形式	全额累进税率	我国未采用
		超额累进税率	如个人所得税的综合所得(3%~45%)、经营所得(5%~45%)
		全率累进税率	我国未采用
		超率累进税率	如土地增值税(四级超率累进税率)

27. ABD 【解析】 税收法律关系的主体即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人。在我国，税收法律关系的主体包括征纳双方：一方是代表国家行使征税职责的国家行政机关，包括国家各级税务机关和海关；另一方是履行纳税义务的人，包括法人、自然人和其他组织，在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。税收法律关系的客体即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。例如，所得税法律关系的客体就是生产经营所得和其他所得，财产税法律关系的客体即是财产，流转税法律关系的客体就是货物或劳务收入。选项 C，属于税收法律关系的内容。
28. 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。
29. ABC 【解析】 选项 D，属于地方政府固定收入。
30. 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。

第二章 增值税法

参考答案及解析

[答案速查]

31. B

32. B

33. A

34. B

35. B

36. B 37. A 38. A 39. B 40. B
41. A 42. D 43. D 44. A 45. A
46. A 47. A 48. C 49. B 50. A
51. A 52. D 53. A 54. B 55. A
56. B 57. C 58. C 59. C 60. D
61. C 62. C 63. B 64. A 65. B
66. D 67. B 68. A 69. C 70. C
71. B 72. C 73. A 74. C 75. C
76. B 77. B 78. C 79. BD 80. ABC
81. ABD 82. ABD 83. ABD 84. BC 85. ACD
86. ABCD 87. ACD 88. ABD 89. ABC 90. BCD
91. ABC 92. BCD 93. BD 94. CD 95. ACD
96. CD 97. ABD 98. ACD 99. AB 100. AD
101. ABCD 102. ABD 103. BCD 104. ACD 105. AC
106. BCD 107. ABC 108. ABC 109. ABD 110. ABC
111. ABC

错题题号：

做题统计：本章共计 91 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。



单项选择题

31. B 【解析】以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人(以下统称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(以下统称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人；否则以承包人为纳税人。

32. B 【解析】选项 A，在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者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，其中涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为不征收增值税；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。
33. A 【解析】选项 A，属于不动产租赁服务；选项 B、C，属于交通运输服务；选项 D，属于金融服务。
34. 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。
35. 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。本题判断纳税人身份时，按未扣除之前的销售额计算年应税销售额；而实际计算应纳税额时，按扣除后的销售额计算(差额纳税)；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。
36. B 【解析】选项 A，只涉及销售货物，不属于混合销售；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。
37. 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。
38. A 【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。
39. B 【解析】商业企业一般纳税人零售劳保用品可以开具增值税专用发票。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。
40. 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“交通运输服务——陆路运输服务”缴纳增值税。
41. 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。
42. 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。
43. 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% 抵减应纳税增值税税额。
 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)。
 抵减前应纳税增值税额 = $40 - 10 = 30$ (万元)。
 实际缴纳增值税额 = $30 - 3.5 = 26.5$ (万元)。
44. 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。
45. 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。应纳增值税 = $130\,000 \div (1 + 1\%) \times 1\% \approx 1\,287.13$ (元)。
46. A 【解析】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。
47. 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法时才能差额纳税，简易计税方式不得差额，因此选项 A 错误。
48. 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。
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 = $60 \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 2.86$ (万元)。
50. A 【解析】本题容易错选 C。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 = $(1\,800 - 1\,200) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 28.57$ (万元)。
51. 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 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 3\%) \times 3\% = (1\,200 - 200) \div (1 + 3\%) \times 3\% \approx 29.13$ (万元)。
52. D 【解析】本题容易错选 C。选项 C，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税，应先分别核算各自的应纳税额(资管产品运营业务简易计税 3%；其他业务一般计税 6%)，再一块汇总申报，表述是正确的；选项 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，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。
53. A 【解析】本题容易错选 B。企业当月应缴纳的增值税 = $16 \times 13\% - 8 \times 10\% = 1.28$

(万元)。

很会 解题

农业生产者销售自产农产品免征增值税。非农业生产者销售农产品，一般情况下不免税，一般纳税人适用低税率9%，小规模纳税人适用征收率3%(或1%)。

	非农业生产者(销售方)		购买方
一般情况	进口	海关进口增值税专用缴款书	注明的增值税额为进项税额，即票面金额×9% (深加工再加计1%，即按10%抵扣进项税额)
	一般纳税人	增值税专用发票	
	小规模纳税人	开普通发票	不能抵扣进项税额
		开3%征收率的增值税专用发票	票面金额×9%(深加工10%)
特殊情况	对从事农产品批发、零售的纳税人销售的蔬菜、部分鲜活肉蛋产品免征增值税		纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证

54. 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。
55. 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=1375÷(1+9%)×9%+127.2÷(1+6%)×6%-84.5≈36.23(万元)。
56. 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。

很会 解题

注意区分来料加工复出口和进料加工复出口货物适用的增值税出口退税办法。来料加工视同销售免税货物，所以耗用的境内购进的材料负担的增值税进项税是不能抵扣的。出口适用免税不退税办法。进料加工视同销售自产货物，出口适用零税率，进口时保税料件，不能申请退税，国内环节购进材料负担的增值税可以抵扣进项税额，并可以申请退税。生产企业适用免抵退税办法。

57. C 【解析】本题容易错选D。研发机构已办理增值税退税的国产设备，自增值税专用发票开具之日起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。
58. C 【解析】选项A，按“邮政服务”征收增值税；选项B，按“生活服务”征收增值税；选项D，受托方按“销售劳务”征收增值税。
59. 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，不得抵扣进项税额。

60. D 【解析】采取以旧换新方式销售货物(金银首饰除外),应按新货物的同期销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格。纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物的数量直接挂钩,应按规定计算缴纳增值税。销项税额 = $4\,000 \times 50 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 23\,008.85$ (元)。
61. C 【解析】2027年12月31日前,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;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;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。该企业当月应缴纳的增值税 = $12 \times 1\% = 0.12$ (万元)。
62. C 【解析】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。选择差额纳税的,征收率为5%。A公司应缴纳增值税 = $(100 - 90) \div (1 + 5\%) \times 5\% \approx 0.48$ (万元)。
63. B 【解析】除豆粕以外的其他粕类饲料产品,均免征增值税。选项A,纳税人生产销售和批发、零售符合标准的有机肥产品免征增值税,生产销售无机肥应缴纳增值税;选项C、D,正常缴纳增值税。
64. A 【解析】收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。
65. 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。
66. 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。
67. 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。
68. 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。
69. 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)。
70. 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。

71. 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%。
72. 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。
73. 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)。
74. C 【解析】选项 C，数电发票的开具需要通过实人认证等方式进行身份验证。
75. 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。
76. 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 = $200 \times 13\% - 13 = 13$ (万元)。
 税负率 = $13 \div 200 \times 100\% = 6.5\%$ 。
 应即征即退的增值税 = $13 - 200 \times 3\% = 7$ (万元)。
77. B 【解析】银行业金融机构、金融资产管理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 = $(500 - 450) \div (1 + 9\%) \times 9\% \approx 4.13$ (万元)。

很会 解题

增值税差额纳税是重点也是难点，需要重点关注：

情形	可以扣除项目
金融商品转让	买入价
经纪代理服务	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
融资租赁服务	借款利息、发行债券利息和车辆购置税
融资性售后回租服务	借款利息、发行债券利息
客运场站服务(一般纳税人)	支付给承运方运费

(续表)

情形	可以扣除项目
旅游服务	向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用
劳务派遣	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
自来水水费	对外支付的自来水水费
建筑服务适用简易计税方法的	支付的分包款
房地产开发企业销售其开发的房地产项目,采用一般计税方法	受让土地时向政府部门支付的土地价款
金融机构等处置抵债不动产	取得该抵债不动产时的作价

78. C 【解析】航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9% = (1 820 + 60) ÷ 1.09 × 9% ≈ 155.23(元)。

【提示】自 2024 年 12 月 1 日起,购买方为增值税一般纳税人,购进境内民航旅客运输服务按照电子行程单或增值税专用发票上注明的增值税税额确定进项税额。区分题目给出的是电子行程单还是纸质行程单,分别采用凭票抵扣和计算抵扣的方法。

刷多项选择题

79. 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。
80. 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。
81. 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。
82. ABD 【解析】进项构成比例,为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票(含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票)、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。
83. 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。
84. 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。
85. 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。
86. ABCD
87. ACD 【解析】选项 B，自然人销售报废产品连续 12 个月(自然月)“反向开票”累计不含增值税销售额超过 500 万元的，资源回收企业不得再向其“反向开票”。
88. 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)。
89. 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。
90. BCD 【解析】选项 B，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；选项 C、D，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。
91. 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。
92. 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。

93. 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。

94. 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；选项 C，所谓还本销售，指销货方将货物出售之后，按约定的时间，一次或分次将购货款部分或全部退还给购货方，退还的货款即为还本支出。纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出。实质上含有融资的性质；选项 D，由于对方提前付款给予的折扣属于销售折扣，也称作现金折扣，不得从计税销售额中扣减。

95. 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。

96. CD 【解析】本题容易多选 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。

97. 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。

98. 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。

99. AB 【解析】无形资产包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益

性无形资产。其他权益性无形资产包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。选项 C, 著作权单位作为一项无形资产, 不从属于其他权益性无形资产; 选项 D, 探矿权属于自然资源使用权。

100. AD 【解析】选项 B, 将外购货物用于集体福利, 不视同销售, 已抵扣的进项税额需要做转出处理; 选项 C, 为聘用的员工提供工作场所, 不属于增值税应税行为。

很会 解题

增值税的视同销售是考试命题的热点。关注“来源”和“去向”, 参考货物视同销售的相关总结:

货物类型	用途	销项税额	进项税额
自产、委托加工的货物	集、人 投、分、送	视同销售	符合条件可以抵扣
购买的货物	集、人	不视同销售	不得抵扣, 已抵扣的, 作进项税额转出
	投、分、送	视同销售	符合条件可以抵扣

101. ABCD 【解析】出口企业或其他单位出口规定的货物适用增值税免税政策, 具体是指: ①增值税小规模纳税人出口的货物; ②避孕药品和用具, 古旧图书; ③软件产品; ④含黄金、铂金成分的货物, 钻石及其饰品; ⑤国家计划内出口的卷烟; ⑥非出口企业委托出口的货物; ⑦非列名生产企业出口的非视同自产货物; ⑧农业生产者自产农产品; ⑨油画、花生果仁、黑大豆等财政部和国家税务总局规定的出口免税的货物; ⑩外贸企业取得普通发票、废旧物资收购凭证、农产品收购发票、政府非税收收入票据的货物; ⑪来料加工复出口的货物; ⑫特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物; ⑬以人民币现金作为结算方式的边境地区出口企业从所在省(自治区)的边境口岸出口到接壤国家的一般贸易和边境小额贸易出口货物; ⑭以旅游购物贸易方式报关出口的货物。
102. ABD 【解析】选项 C, 对经营公租房取得的租金收入, 免征增值税。
103. BCD 【解析】选项 A, 代收的保险费属于代收转付给保险公司的款项, 不计入汽车销售公司的销售额中计算缴纳增值税。
104. 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。
105. 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%。
106. 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。
107. 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。
108. 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；选项 D，如果题目中明确“非企业性单位中的一般纳税人”条件，提供的鉴证咨询服务，可以选择 3% 简易计税，原题目没有特殊说明，所以不选。
109. ABD 【解析】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。
110. 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。
111. ABC 【解析】选项 D，销售不动产，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码，“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址。

刷综合题

112. (1)销项税额 = $6\,000 \times 1\,000 \div 10\,000 \times 13\% = 78$ (万元)。
- (2)不需要缴纳增值税。
理由：单用途卡售卡时或接受持卡人充值时，不缴纳增值税。
- (3)不需要缴纳增值税。
理由：对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。
- (4)销项税额 = $120 \times 9\% = 10.8$ (万元)。
应缴纳的印花税 = $360 \times 0.1\% = 0.36$ (万元)。
- (5)对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金。
- (6)应缴纳的关税 = $170 \times 50\% = 85$ (万元)。
应缴纳的消费税 = $(170 + 85) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 45$ (万元)。