

# 税法必刷 550 题

## 第一章 税法总论



扫我做试题

开篇第1题，  
希望你有一个美好的  
刷题之旅。

### 刷 单项选择题

#### 刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 下列不属于涉税专业服务机构涉税业务内容的是( )。  
A. 纳税申报代理  
B. 一般税务咨询  
C. 专业税务顾问  
D. 税收征收管理
2. 下列不属于税法基本原则的是( )。  
A. 税收法定原则  
B. 税收公平原则  
C. 法律优位原则  
D. 实质课税原则

#### 刷 进阶

高频进阶·强化提升

3. 下列权力中，作为国家征税依据的是( )。  
A. 经济权力  
B. 社会权力  
C. 政治权力  
D. 文化权力

#### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫码对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。



新增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的 50%。该检查人员的这一做法遵循的税法适用原则是( )。

- A. 税收效率原则  
B. 税收公平原则  
C. 法律不溯及既往原则  
D. 新法优于旧法原则
12. 纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，处于从属地位，所以税法具有义务性法规的特点，这一特点是由税收的( )特点所决定的。
- A. 强制性、固定性  
B. 无偿性、固定性  
C. 无偿性、强制性  
D. 权利、义务对等

## 刷 多项选择题

### 刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

13. 以下选项中，属于税法的适用原则的有( )。
- A. 程序优于实体原则  
B. 法律优位原则  
C. 税收效率原则  
D. 新法优于旧法原则

### 刷 进阶

高频进阶·强化提升

14. 下列税种中属于中央与地方共享收入的是( )。
- A. 资源税  
B. 城镇土地使用税  
C. 城市维护建设税  
D. 增值税
15. 下列关于税法与其他法律之间的关系，表述正确的有( )。
- A. 税法是国家法律的组成部分，要依据《宪法》的原则制定  
B. 税法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿  
C. 行政法大多为授权性法规，税法则是一种义务性法规  
D. 税法具有行政法的一般特性

### 刷 易错

常考易错·集中突破

16. 下列税种中，由全国人民代表大会或其常务委员会通过，以国家法律形式发布实施的有( )。
- A. 资源税  
B. 车辆购置税  
C. 增值税  
D. 环境保护税

### 刷 热题

优选金题·新解全解

17. 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

刷 冲 关

举一反三·高效提优

18. 下列税种中，由全国人民代表大会及常委会制定的税收法律的有( )。
- A. 契税
  - B. 城市维护建设税
  - C. 烟叶税
  - D. 个人所得税
19. 下列属于全国人大及其常委会授权立法的有( )。
- A. 《企业所得税法实施条例》
  - B. 《土地增值税暂行条例》
  - C. 《消费税暂行条例》
  - D. 《增值税暂行条例》

## 第二章 增值税法



扫我做试题

### 刷 单项选择题

#### 刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

20. 下列有关增值税征税范围的说法错误的是( )。
- A. 在运输工具舱位承包业务中, 发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额, 按照“交通运输服务”缴纳增值税
  - B. 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
  - C. 包括电力、热力、气体
  - D. 包括单位聘用的员工为本单位提供加工、修理修配劳务
21. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用, 应缴纳增值税, 该业务属于增值税征税范围中的( )。
- A. 物流辅助服务
  - B. 交通运输服务
  - C. 居民日常服务
  - D. 商务辅助服务
22. 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
23. 下列行为在计算增值税销项税额时, 应按照差额确定销售额的是( )。
- A. 商业银行提供贷款服务
  - B. 转让金融商品
  - C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
  - D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金
24. 下列对销项税额的处理, 错误的是( )。
- A. 农业生产者销售自产农产品不确认销项税额
  - B. 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额计算销项税额
  - C. 一般纳税人企业销售已使用的 2008 年购置的未抵扣过进项税额的固定资产, 应当缴纳的增值税计入当期销项税额





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. 2021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113 000元,李某出租商铺应缴纳的增值税为( )元。
- A. 0  
B. 900  
C. 1 834.95  
D. 5 380.95
39. 某企业签订进料加工复出口货物合同,2020年8月进口料件到岸价格折合人民币300万元,海关征收关税45万元,当月将部分完工产品出口,FOB价折合人民币400万元,该企业进料加工计划分配率为70%,完工产品内销时适用的增值税征税率为13%,退税率为11%,则当期不得免征和抵扣的税额为( )万元。
- A. 1.65  
B. 16  
C. 2.4  
D. 5.6

**刷 易 错**

常考易错·集中突破

40. 2021年10月,某建筑安装公司(增值税一般纳税人)以清包工方式提供建筑服务,取得含税收入2 500万元;销售2016年4月30日前自建的不动产,取得含税收入1 600万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税( )万元。
- A. 149  
B. 195.23  
C. 119.41  
D. 165.65
41. 下列关于资管产品增值税处理规定,表述错误的是( )。
- A. 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. 下列出口货物或服务中,免税并退税的是( )。
- A. 古旧图书  
B. 境内的单位提供的工程项目在境外的建筑服务  
C. 境内采购运往境外投资的货物  
D. 来料加工复出口的货物
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按照( )征收增值税。



- 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. 某船运公司为增值税一般纳税人，2021年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款360万元、税额46.8万元；开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1276万元、期租业务收入253万元、打捞收入116.6万元。该公司6月应缴纳的增值税为( )万元。
- A. 87.45  
B. 92.4  
C. 86.05  
D. 103.25
45. 下列各项中实行免退税办法的是( )。
- 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. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，不征收增值税
47. 甲企业(增值税一般纳税人)与乙企业签订一份租赁合同：租赁标的物为一处办公楼，租赁期限为2021年4月1日至2022年3月31日，含税租金为10万元，且租金于2021年4月1日一次性支付。此办公楼(与甲企业机构所在地不在同一县)是甲企业于2016年8月购置的，购置价款为130万元。2021年4月甲企业应向不动产所在地预缴增值税( )万元。
- A. 0.28  
B. 0.30  
C. 0.99  
D. 0.48
48. 下列各项中，不属于增值税免税范围的是( )。
- A. 境内保险公司向境外保险公司提供的完全在境外消费的再保险服务  
B. 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入  
C. 海南离岛免税店销售离岛免税商品  
D. 县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回土地使用权
49. 甲企业为增值税一般纳税人，2021年9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87.2万元，该处厂房为企业2016年7月购进，购置原价为30万元，则该企业2021年9月应缴纳的增值税为( )万元。
- A. 2.38  
B. 4.19  
C. 7.2  
D. 8.72

50. 下列经营活动中，应按照其他现代服务计征增值税的是( )。

- A. 为安装运行后机器设备提供维修保养服务  
 B. 武装守护押运服务  
 C. 安全保护服务  
 D. 车辆停放服务
51. 某企业处置一台使用过的机器设备，开具增值税专用发票，收取含税价款 100.5 万元，该设备取得时增值税不允许抵扣，且尚未抵扣，处置时应缴纳的增值税是( )万元。  
 A. 0.5  
 B. 0.49  
 C. 2.93  
 D. 1.95
52. 下列应税服务中，应按照现代服务计征增值税的是( )。  
 A. 信息技术服务  
 B. 文化体育服务  
 C. 财产保险服务  
 D. 植物养护服务
53. 某二手车经销公司 2021 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( )。  
 A. 2.34 万元  
 B. 3.51 万元  
 C. 0.60 万元  
 D. 0.59 万元
54. 增值税一般纳税人发生的下列行为中，不得抵扣进项税的是( )。  
 A. 将外购货物对外投资  
 B. 将外购货物用于免税项目  
 C. 将外购货物无偿赠送给客户  
 D. 将外购货物用于抵偿债务
55. 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
56. 下列增值税应税服务项目中，应按照“租赁服务”计征增值税的是( )。  
 A. 飞机干租  
 B. 宾馆的住宿服务  
 C. 船舶期租  
 D. 融资性售后回租
57. 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
58. 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. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务

59. A 公司为一家劳务派遣公司，为增值税小规模纳税人，2021 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