



跨章节突破



扫我做试题

【核心考点 1】本题涉及考核知识点：进项税额的抵扣；销项税额的计算；增值税应纳税额的计算。

某食品厂位于市区，为增值税一般纳税人，2020 年 11 月增值税留抵税额 18 000 元，2020 年 12 月发生如下业务：

(1) 外购面粉一批用于加工蛋糕，取得的增值税专用发票注明金额 150 000 元，税额 13 500 元，当月全部领用；购进淀粉一批，取得的增值税专用发票注明金额 60 000 元，税额 7 800 元；向农户收购玉米用于加工玉米饼，开具的农产品收购凭证上注明价款 40 000 元，当月全部领用。

(2) 存货盘点时发现，上月从一般纳税人处购进的一批白糖短缺 20%，该批白糖购进时取得的增值税专用发票注明金额 100 000 元，向运输企业（一般纳税人）支付不含税运费 3 000 元，已抵扣进项税额，经查，15% 因管理不善丢失，5% 系储存过程中发生的合理损耗。

(3) 从一般纳税人的生产企业购进一辆新钻机（设有固定装置的非运输专用作业车辆），取得的增值税专用发票注明金额 75 000 元；从一般纳税人的汽车销售公司购进一辆自用的小汽车，含税价 240 000 元，并取得机动车销售统一发票。

(4) 从某模具厂购买生产用模具一批，该模具厂为增值税小规模纳税人，取得自行开具的增值税专用发票注明价款 130 000 元。

(5) 以上月外购成本 300 000 元的原材料委托某企业加工饼干，支付含税加工费 120 000 元和含税辅料费 40 000 元，并取得增

值税专用发票。

(6) 销售一批食品给某超市，取得不含税销售收入 800 000 元，同时收取包装物押金 5 000 元并单独记账核算，另收取优质费 5 000 元。

(7) 研制一种新型糖果，为了进行市场推广和宣传，无偿赠送 200 件给消费者品尝，该糖果无同类产品市场价，生产成本 600 元/件，成本利润率为 10%。

(8) 将一辆自用的消费税应税小汽车出售给企业员工，作价 12 000 元，该小汽车系 2012 年购进，购进时取得的增值税普通发票注明金额 180 000 元，某食品厂未放弃减税。

(9) 销售食品加工过程中产生的残次品给某养殖户，取得含税收入 28 000 元。

(10) 支付水电费并取得增值税专用发票，注明增值税税额 9 000 元。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 上述第(3)笔业务和第(4)笔业务形成的准予抵扣的进项税额合计为()元。

- A. 12 750 B. 13 530
C. 41 260.62 D. 49 003.45

(2) 该企业应作进项税额转出()元。

- A. 2 445 B. 1 990.50
C. 3 442 D. 3 681.50

(3) 该企业当月增值税销项税额合计()元。

- A. 162 508.36 B. 153 671.73
C. 165 542.57 D. 124 956.46

(4) 该企业当月准予抵扣的进项税额合计为()元。

- A. 128 027.42 B. 113 850.16

C. 111 477.20 D. 116 180.26

(5)该企业当月应缴纳增值税()元。

A. 13 712.27 B. 25 877.32

C. 27 500.00 D. 48 820.62

(6)关于该食品厂的税务处理,正确的有()。

A. 购进的白糖在存储过程中发生的合理损耗,其进项税额可以从销项税额中扣除

B. 购进的钻机车属于设有固定装置的非运输专用作业车辆,其进项税额不得从销项税额中扣除

C. 向超市收取的优质费,属于增值税价外费用

D. 将一辆自用的小汽车出售给企业员工,应按照该汽车的账面净值计征增值税

E. 将食品加工过程中产生的残次品销售给养殖户,按照3%征收率减按2%征收增值税

【核心考点2】本题涉及考核知识点:进口环节增值税的计算;用于赠送、对外投资的货物增值税的处理;应纳增值税的计算;应纳消费税的计算。

位于市区的某汽车厂为增值税一般纳税人,主要生产A型小轿车,A型小轿车最高售价22万元/辆,平均售价20万元/辆(均为不含增值税价)。2020年9月发生下列经济业务:

(1)进口一批小轿车发动机,支付货款350万元,境外运输费用及保险费30万元(由买卖双方各负担50%),与购买发动机有关的且构成销售条件的特许权使用费20万元,关税税率20%,缴纳进口环节相关税金后海关放行;发生境内不含税运费6万元,取得运输企业(一般纳税人)开具的增值税专用发票。

(2)购进生产用钢材,取得增值税专用发票,注明价款240万元、增值税31.2万元,本月因管理不善被盗10%;购进汽车轮胎一批,取得增值税专用发票,注明价款300万

元、增值税39万元,本月生产领用80%用于生产小轿车;购进其他生产用原材料,取得增值税专用发票,注明增值税660万元;从某供销社购进劳保用品,取得增值税专用发票,注明价款20万元、增值税2.6万元,将劳保用品赠送给关系单位。

(3)上月购进的汽车配件验收入库时发现不符合合同规定的技术标准,经协商决定本月予以退货,取得对方开具的红字发票,注明价款-120万元、增值税-15.6万元。

(4)委托甲厂加工汽车零配件,委托合同注明:加工数量2万件,材料成本35万元,支付加工费6万元,取得增值税专用发票,增值税0.78万元。甲厂同类产品不含税售价23元/件。收回后,其中80%用于本企业继续生产小汽车,1%赠送给汽车经销商。

(5)本月1日以直接收款方式销售A型小轿车30辆,每辆不含税售价20万元;采用销售折扣方式销售A型小轿车270辆,每辆不含税售价20万元,合同约定付款日期为9月28日,如果10天之内付款,给予5%折扣;11~20天付款,给予2%的折扣;20天以后付款,全额收取价款。购货方在10月2日支付货款。本月最新推出新款跑车,销售15辆,不含税售价32万元/辆,销售时每辆按不含税售价的2%收取提货费。

(6)将1辆自产的A型小轿车移送用于本企业职工食堂使用,提车时支付保险费0.5万元,上缴给车辆管理部门的车辆牌照费0.05万元。

(7)将自产A型小轿车2辆赠送给汽车拉力赛组委会,代垫运费0.6万元,运输企业将运费增值税发票开给组委会。

(8)本月特制高性能的B型小轿车6辆和电动汽车10辆,其中,将2辆B型轿车用于奖励给对汽车研发有突出贡献的科研人员;本月销售电动汽车5辆,不含税售价26万元/辆。B型小轿车生产成本14万元/辆,没有同类小汽车的售价。

(9)将10辆A型小轿车用于对外投资。

(10)月末盘点时发现,外购的原材料由于管理不善丢失,成本 2.6 万元,其中包括运费成本 0.6 万元。

已知:本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。消费税税率:A 型小轿车 5%,B 型小轿车 9%,跑车 40%,小轿车成本利润率为 8%。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)当月该汽车厂进口环节应缴纳税金合计()万元。

- A. 147.46 B. 150.92
C. 137.06 D. 164.83

(2)当月该汽车厂赠送业务应计算的增值税销项税额为()万元。

- A. 7.86 B. 9.67
C. 10.62 D. 10.71

(3)当月该汽车厂应缴纳增值税()万元。

- A. 322.12 B. 307.45
C. 370.00 D. 126.03

(4)当月该汽车厂将小轿车用于对外投资应缴纳消费税()万元。

- A. 10 B. 11
C. 9.40 D. 18

(5)当月该汽车厂应缴纳消费税()万元。

- A. 417.37 B. 418.07
C. 512.39 D. 512.30

(6)下列对该汽车厂业务的税务处理中,正确的有()。

- A. 以自产的 A 型轿车赠送给汽车拉力赛组委会,增值税和消费税的计税依据相同
B. 将小轿车对外投资,暂免征收消费税
C. 移送职工食堂使用的 A 型小轿车按照平均价格作为增值税和消费税的计税销售额
D. 将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位,按照组成计税价格确定增值税的计税依据

【核心考点 3】本题涉及考核知识点:提供建筑服务应纳增值税的计算;准予抵扣的进项税额的计算。

某市区的 A 建筑工程公司(以下简称 A 公司)为增值税一般纳税人,2020 年 10 月在项目所在地发生如下经营业务:

(1)A 公司以包工包料方式承包 B 公司建筑工程,取得含税工程结算价款为 21 100 万元,同时取得工程质量优质奖 222 万元。

(2)以清包工方式承包 C 公司宾馆室内装修工程,取得含税工程结算价款为 1 030 万元。A 公司选择按简易计税方法计税。

(3)承接 D 公司建筑工程项目,取得含税工程结算价款为 2 060 万元。该建筑工程项目《建筑工程施工许可证》日期在 2016 年 4 月 30 日之前,A 公司选择按简易计税方法计税。

(4)购进为建造 B 公司建筑工程的工程物资 1 000 万元,取得增值税专用发票,注明增值税额 130 万元;购进各项目共用机器设备 200 万元,取得增值税普通发票;A 公司自建专用职工宿舍领用本月购入工程物资 100 万元。

(5)A 公司为建造 B 公司建筑工程的机械设备发生油费等支出,取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明价款 500 万元。

(6)A 公司购买各项目共用的一台设备,增值税专用发票上注明的价款为 800 万元,税率 13%。

(7)A 公司承包 E 公司建筑工程项目,全部材料、设备、动力由 E 公司自行采购。取得的含税工程结算价款为 3 990 万元。A 公司选择按简易计税方法计税。

其他相关资料:本月取得的相关票据符合税法规定,并已进行认证抵扣。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)业务(2)当期应纳增值税税额为()万元。

- A. 50 B. 30
C. 0 D. 29

(2)业务(3)当期应纳增值税税额为

()万元。

- A. 100 B. 0
C. 58 D. 60

(3) 业务(7)当期应纳增值税税额为()万元。

- A. 116.21 B. 193.69
C. 114 D. 190

(4) A 公司当期销项税额合计为()万元。

- A. 1 760.53 B. 636.56
C. 1 026.76 D. 1 938.36

(5) A 公司当期准予抵扣的进项税额合计为()万元。

- A. 204 B. 286
C. 352 D. 391

(6) A 公司当期应纳增值税税额为()万元。

- A. 1 828.99 B. 1 792.57
C. 1 680.74 D. 1 885.20

【核心考点 4】本题涉及考核知识点：进口环节和国内销售环节应纳增值税的计算；金银首饰消费税的计算；城市维护建设税和教育费附加的计算。

某市大型商场为增值税一般纳税人，具有金银首饰经营资质。2020 年 12 月商场珠宝区发生如下经济业务：

(1) 销售给个人消费者纯金戒指共取得零售收入 1 898 850 元，随同纯金戒指销售向顾客收取优质服务费 8 700 元，均开具增值税普通发票，货款已收到。

(2) 将钻石饰品 2 千克赠送给某协会，成本价为每克 2 400 元，当月同类饰品的销售价格为每克 4 400 元(不含增值税)；另将上月自生产企业购进的成本为 14 万元的金银镶嵌首饰(无同类售价)发给本企业先进工作者作为奖励(已抵扣进项税额)。

(3) 用金戒指 200 克与某单位交换办公用计算机 2 台，当月同类金戒指的加权平均销售价格为 220 元/克(不含增值税)，最高销售价格为 250 元/克(不含增值税)，办公用计算

机每台售价 22 000 元(不含增值税)，双方互开增值税专用发票。

(4) 将金银首饰与外购宝石组成成套饰品零售，取得含税收入 170 200 元，货款已全部收到；组成成套饰品的金银首饰与宝石的不含税价格分别为 100 000 元、50 200 元。

(5) 从美国进口金银首饰一批，关税完税价格为 52 万元，关税税率为 25%，按规定向海关缴纳相应的税金后取得解缴税款的完税凭证。

(6) 销售给某单位(非经中国人民银行批准的金银首饰零售单位)钻石镶嵌首饰 273 件，每件不含税价格 5 680 元，合同约定下月 15 日付款，货物已发出，本月提前开具了全额增值税专用发票。

已知：增值税上月留抵税额为 27 万元，金银镶嵌首饰的成本利润率为 6%，不考虑地方教育附加。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业在进口环节应缴纳税额合计为()元。

- A. 234 000.00 B. 246 315.84
C. 280 526.21 D. 214 500.00

(2) 业务(2)应纳消费税合计()元。

- A. 7 810.53 B. 887 810.53
C. 447 810.53 D. 880 000.00

(3) 该企业当月应缴纳消费税()元。

- A. 516 335.86 B. 617 400.72
C. 619 778.37 D. 630 493.53

(4) 该企业应向税务机关缴纳增值税()元。

- A. 2 334 880.30 B. 1 248 316.38
C. 3 334 880.98 D. 1 591 088.60

(5) 该企业应缴纳城市维护建设税和教育费附加()元。

- A. 220 848.93 B. 232 113.94
C. 186 809.48 D. 233 529.76

(6) 关于本题业务的处理，以下说法正确的是()。

- A. 外购金银首饰用于奖励，属于外购货

物用于职工福利,不征收增值税和消费税

- B. 进口金银首饰需要缴纳消费税
- C. 销售金银首饰给个人消费者属于金银首饰的零售业务,应依法计算缴纳消费税
- D. 将金银首饰与外购宝石组成成套饰品对外销售,应该以各自的成本为基础,按照组成计税价格征税

【核心考点 5】本题涉及考核知识点:跨县(市、区)提供建筑服务增值税的计算;判断不得抵扣进项税额的情形,计算可以抵扣的进项税额;应纳增值税的计算;应纳城建税的计算。

某建筑企业为增值税一般纳税人,位于 A 市市区,2020 年 8 月发生如下业务:

(1)在机构所在地提供建筑服务,开具增值税专用发票注明金额 500 万元。另在 B 市提供建筑服务,取得含税收入 330 万元,其中支付分包商含税工程价款 80 万元,税率 9%。上述建筑服务均适用一般计税方法。

(2)购买一批建筑材料,用于一般计税方法计税项目,取得增值税专用发票注明金额 320 万元,税率 13%。

(3)在机构所在地提供建筑服务,该项目为老项目,企业选择适用简易计税方法,开具增值税专用发票注明金额 260 万元。

(4)购买一台专业设备,取得增值税专用发票注明金额 5 万元、税额 0.65 万元。该设备专用于建筑工程老项目,该老项目选择适用简易计税方法。

(5)购买一台办公用固定资产,取得增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.3 万元。无法划清是用于一般计税方法计税项目还是简易计税方法计税项目。

(6)购买办公用品,取得增值税专用发票注明金额 6 万元,税额 0.78 万元。无法划清是用于一般计税方法计税项目还是简易计税方法计税项目。

其他相关资料:假定本月取得相关票据

符合税法规定,并在本月按照规定认证抵扣进项税额。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)该企业在 B 市提供建筑服务应预缴增值税()万元。

- A. 4.50
- B. 4.59
- C. 6.06
- D. 6.88

(2)关于业务(4)的增值税处理,下列说法正确的有()。

- A. 若该设备将来专用于一般计税方法项目,按原值计算抵扣进项税额
- B. 该设备进项税额由纳税人自行决定是否抵扣
- C. 购买时抵扣进项税额 0.65 万元
- D. 若该设备将来专用于一般计税方法项目,按净值计算抵扣进项税额
- E. 购买时不得抵扣进项税额

(3)业务(5)中可以从销项税额中抵扣进项税额()万元。

- A. 0.78
- B. 1.28
- C. 1.30
- D. 0

(4)业务(6)中可以从销项税额中抵扣进项税额()万元。

- A. 0.65
- B. 0.59
- C. 0.78
- D. 0

(5)该企业当月在 A 市申报缴纳增值税()万元。

- A. 25.36
- B. 25.3
- C. 29.95
- D. 23.35

(6)该企业当月在 A 市申报缴纳城市维护建设税()万元。

- A. 1.57
- B. 1.86
- C. 1.63
- D. 1.78

【核心考点 6】本题涉及考核知识点:卷烟进口环节应缴纳的税金;委托加工烟丝涉及的税金的计算;销售卷烟应纳增值税的计算;销售卷烟消费税的计算。

某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人,2020 年 12 月发生如下业务:

(1)从烟农手中购入烟叶一批用于生产卷