

## 《税法一》万人模考测试卷（一）

## 一、单项选择题

1. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，这一规定体现的原则是（ ）。

- A. 新法优于旧法原则
- B. 特别法优于普通法原则
- C. 程序优于实体原则
- D. 法律优位原则

【正确答案】D

【答案解析】效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，这一规定体现的原则是法律优位原则。

2. 下列关于增值税发票开具的规定中，正确的有（ ）。

- A. 个人出租住房，应按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，可以按 3% 向服务接受方开具增值税专用发票或增值税普通发票
- C. 一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，按照简易计税办法依 3% 的征收率计算缴纳增值税
- D. 小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，按照简易计税办法依 3% 的征收率计算缴纳增值税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，个人出租住房，应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额；选项 C、D，一般纳税人、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。

3. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额（ ）以上，且累计超过（ ）的，对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围。

- A. 50%；2 万元
- B. 50%；3 万元
- C. 70%；5 万元

D. 70%；10 万元

【正确答案】C

【答案解析】增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证，同时符合下列情形的，其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：（1）异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70%（含）以上的；（2）异常凭证进项税额累计超过 5 万元的。

4. 下列关于出口货物劳务增值税的其他规定中，说法不正确的是（ ）。

- A. 适用相关规定的增值税退（免）税或免税政策的出口企业或其他单位，应办理退（免）税认定
- B. 输入特殊区域的水电气，由作为购买方的特殊区域内生产企业申报退税
- C. 出口企业或其他单位骗取国家出口退税款的，经县级以上税务机关批准可以停止其退（免）税资格
- D. 纳税人出口货物劳务，未在规定期限内申报出口退（免）税的，在收齐退（免）税凭证及相关电子信息后，即可申报办理出口退（免）税

【正确答案】C

【答案解析】出口企业或其他单位骗取国家出口退税款的，经省级以上税务机关批准可以停止其退（免）税资格。

5. 根据规定，增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在 2020 年 2 月底以前，已按 3%征收率开具增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照（ ）征收率开具红字发票。

- A. 1%
- B. 3%
- C. 1.5%
- D. 2%

【正确答案】B

【答案解析】增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在 2020 年 2 月底以前，已按 3%征收率开具增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照 3%征收率开具红字发票。

6. 根据相关规定，自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 1 日，对纳税人运输疫情防控重点保障物资取得的收入，（ ）。

- A. 即征即退增值税

- B. 免征增值税
- C. 减半征收增值税
- D. 增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退

【正确答案】B

【答案解析】自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 1 日，对纳税人运输疫情防控重点保障物资取得的收入，免征增值税。

7. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法，错误的是（ ）。

- A. 珠宝玉石首饰在零售环节征收消费税
- B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税
- C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的，一并征收批发环节的消费税
- D. 卷烟批发环节加征消费税适用的从价税率是 11%

【正确答案】A

【答案解析】珠宝玉石首饰在生产环节征收消费税。

8. 下列行为应缴纳的消费税是（ ）。

- A. 零售卷烟
- B. 进口金银首饰
- C. 生产销售果啤
- D. 生产销售电动汽车

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，卷烟在零售环节不缴纳消费税；选项 B，金银首饰在零售环节缴纳消费税，进口环节不缴纳消费税；选项 D，电动汽车不属于消费税征税范围。

9. 某酒厂 2020 年 10 月销售粮食白酒 12000 斤，售价为 5 元 / 斤，随同销售的包装物价格 7006 元；本月销售礼品盒 6000 套，售价为 300 元 / 套，每套包括粮食白酒 2 斤、单价 80 元，干红酒 2 斤、单价 70 元。该企业 10 月应纳消费税（ ）元。（题中的货物单价均为不含税价格，白酒的税率为 20%，其他酒的税率为 10%）

- A. 383000
- B. 378550
- C. 352550
- D. 391240

【正确答案】D

【答案解析】适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据成套消费品的销售金额，按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税，因此干红酒与粮食白酒组成套装的，要按照粮食白酒的规定征收消费税。白酒的定额税为 0.5 元/斤。该企业 10 月份应纳消费税  $= (12000 \times 5 + 7006 \div 1.13) \times 20\% + 12000 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391240$ （元）。

10. 下列应税消费品实行复合税率的是（ ）。

- A. 啤酒
- B. 黄酒
- C. 成品油
- D. 白酒

【正确答案】D

【答案解析】啤酒、黄酒和成品油实行定额税率。

11. 下列不符合消费税适用税率规定的是（ ）。

- A. 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，折算的实际销售价格低于计税价格的，应当按照同牌号规格标准条包装卷烟的计税价格和适用税率计税
- B. 卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式
- C. 啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税
- D. 卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

【正确答案】D

【答案解析】卷烟批发环节从价税税率由 11% 加 0.005 元/支复合计征消费税。

12. 纳税人销售应税消费品收取的下列款项，应计入消费税计税依据的是（ ）。

- A. 违约金
- B. 符合条件的代为收取的行政事业性收费
- C. 增值税销项税额
- D. 未逾期的高档化妆品包装物押金

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，违约金属于价外费用，要并入计税依据计算消费税；选项 B，符合条件的代为收取的行政事业性收费不属于价外费用，不缴纳消费税；选项 C，增值税销项税额不



需要并入消费税的计税依据；选项 D，高档化妆品包装物押金收取时不计算消费税。

13. 2020 年 10 月某房地产开发公司转让一幢写字楼取得不含增值税销售收入 10000 万元。已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为 500 万元，房地产开发成本为 2000 万元，房地产开发费用为 400 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按 10% 计算，计算土地增值税准予扣除的税费为 60 万元。该公司应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 1806.50
- B. 2855.50
- C. 3345.00
- D. 3517.50

【正确答案】B

【答案解析】扣除项目金额 =  $500 + 2000 + (2000 + 500) \times 10\% + 60 + (500 + 2000) \times 20\% = 3310$ （万元）

增值额 =  $10000 - 3310 = 6690$ （万元）

增值率 =  $6690 \div 3310 \times 100\% = 202.11\%$ ，适用税率为 60%，速算扣除系数为 35%。

应纳税额 =  $6690 \times 60\% - 3310 \times 35\% = 2855.50$ （万元）

14. 关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 购置已税二手车需要缴纳车辆购置税
- B. 已缴纳车辆购置税的车辆，发生车辆退回生产企业的，可全额申请退税
- C. 纳税人进口自用的应税车辆，以组成计税价格为计税依据计算纳税
- D. 纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 10 日内申报纳税

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，车辆购置税实行一次性征收。购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。选项 B，纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减百分之十。选项 D，纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 60 日内申报纳税。

15. 进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。

- A. 1%

- B. 2‰
- C. 3‰
- D. 5‰

【正确答案】C

【答案解析】进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3‰ 计算保险费。

16. ( ) 适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物。

- A. 最惠国税率
- B. 特惠税率
- C. 普通税率
- D. 协定税率

【正确答案】D

【答案解析】协定税率适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物。

17. 下列关于关税纳税争议的说法，不正确的是 ( )。

- A. 在纳税义务人与海关发生纳税争议时，可以向上一级海关申请复议
- B. 纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起 60 日内，向原征税海关的上一级海关书面申请复议
- C. 海关应当自收到复议申请之日起 30 日内作出复议决定，并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人
- D. 纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起 15 日之内，向人民法院提起诉讼

【正确答案】C

【答案解析】海关应当自收到复议申请之日起 60 日内作出复议决定，并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人。

【点评】本题考查的是关税纳税争议的规定，这部分内容只会考查纯文字的客观题，所以记忆即可。

18. 根据城市维护建设税规定，下列说法正确的是 ( )。

- A. 自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业应依法缴纳城市维护建设费

- B. 进口环节增值税纳税人同时也是城市维护建设税纳税人
- C. 城市维护建设税实行行业差别税率
- D. 城市维护建设税的计税依据是纳税人缴纳的增值税、消费税以及滞纳金和罚款

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税；选项 C，城市维护建设税实行地区差别比例税率；选项 D，城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税，不包括加收的滞纳金和罚款。

19. 某生产企业为增值税一般纳税人（位于市区），主要经营内销和出口业务，2021 年 4 月实际缴纳增值税 40 万元，出口货物免抵税额 4 万元。另外，进口货物缴纳增值税 17 万元，缴纳消费税 30 万元。该企业 2021 年 4 月应纳城市维护建设税及教育费附加（ ）万元。

- A. 3.00
- B. 4.40
- C. 3.62
- D. 7.01

【正确答案】B

【答案解析】城建税及教育费附加进口不征，出口不退。免抵税额是城建税及附加的计税依据。该企业应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 =  $(40+4) \times (7\%+3\%) = 4.40$ （万元）

20. 对房地产开发企业进行土地增值税清算时，下列表述正确的是（ ）。

- A. 房地产开发企业发生的期间费用可以据实扣除
- B. 房地产开发企业发生的利息支出，不能提供金融机构证明的，房地产开发费用不得扣除
- C. 房地产开发企业发生的土地闲置费用，可以扣除
- D. 房地产开发企业发生的超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不得扣除

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，期间费用不得据实扣除，按《实施细则》规定的计算方法扣除；选项 B，不能提供金融机构证明的，房地产开发费用按（取得土地使用权所支付的金额+开发成本）×10%以内扣除；选项 C，土地闲置费不得扣除。

21. 下列关于资源税从量定额征收的计税依据，表述错误的是（ ）。

- A. 从量定额征收的资源税的计税依据是销售数量

- B. 销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量，不包括视同销售的自用数量
- C. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量
- D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率

【正确答案】B

【答案解析】销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和视同销售的自用数量。

22. 从量定额征收的资源税的计税依据是（ ）。

- A. 应税产品的销售数量
- B. 实际开采的数量
- C. 应税产品的销售额
- D. 税务机关核定的数量

【正确答案】A

【答案解析】从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

23. 下列关于资源税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 目前我国开征的资源税是以部分自然资源为课税对象的
- B. 资源税按照《税目税率表》实行从价计征或者从量计征
- C. 地热实行从量计征资源税
- D. 实行幅度比例税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况，在规定的税率幅度内提出

【正确答案】C

【答案解析】地热实行从量或者从价计征资源税。

24. 约翰为甲国驻我国的外交官，2019 年 7 月约翰将其自用 2 年的一辆小轿车转让给我国公民李某，成交价为 110000 元，初次办理纳税申报时确定的计税价格为 240000 元。则该辆小轿车应补纳的车辆购置税税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 11000
- C. 19200



D. 24000

【正确答案】C

【答案解析】依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆免征车辆购置税；但转让给我国公民，则免税条件消失，要依法按规定补缴车辆购置税。应补缴的车辆购置税 =  $240000 \times (1 - 2 \times 10\%) \times 10\% = 19200$ （元）。

25. 甲企业 2020 年 11 月产生煤矸石 1200 吨，其中综合利用煤矸石 280 吨（符合国家相关规定），在符合国家和地方环境保护标准的设施处置煤矸石 120 吨，在符合国家和地方环境保护标准的场所贮存 230 吨。煤矸石环境保护税适用税额为 5 元/吨。该企业当月就煤矸石应缴纳环境保护税为（ ）元。

A. 2580

B. 3450

C. 2850

D. 4000

【正确答案】C

【答案解析】应税固体废物的计税依据为固体废物的排放量。应税固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物贮存量、处置量、综合利用量的余额。

煤矸石排放量 =  $1200 - 280 - 120 - 230 = 570$ （吨）

应缴纳环境保护税 =  $570 \times 5 = 2850$ （元）

26. 下列关于烟叶税的说法中，不符合规定的是（ ）。

A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人

B. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额

C. 纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税

D. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 10 日内申报并缴纳税款

【正确答案】D

【答案解析】烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。

27. 某烟厂收购烟叶，支付给烟农价款 700 万元，并按规定支付了 10% 的价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

A. 154.00

B. 116.80

C. 140.00

D. 106.19

【正确答案】A

【答案解析】烟叶税应纳税额=实际支付的价款总额×20%=烟叶收购价款×(1+10%)×20%  
=700×(1+10%)×20%=154(万元)

28. 纳税义务人对海关复议决定仍然不服的, 可以自收到复议决定书之日起( ) 日之内, 向人民法院提起诉讼。

A. 15

B. 30

C. 60

D. 90

【正确答案】A

【答案解析】纳税义务人对海关复议决定仍然不服的, 可以自收到复议决定书之日起 15 日之内, 向人民法院提起诉讼。

29. 海关应当自收到复议申请之日起( ) 日内作出复议决定, 并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人。

A. 15

B. 30

C. 60

D. 90

【正确答案】C

【答案解析】海关应当自收到复议申请之日起 60 日内作出复议决定, 并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人。

30. 2020 年 8 月 1 日某公司进口一批烟丝, 成交价格为 20 万元人民币, 关税税率 40%, 从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币, 进口货物的保险费无法确定, 保险费率为 3%, 从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2020 年 8 月 5 日填发税款缴款书, 该公司于 2020 年 8 月 31 日缴纳税款。下列说法正确的是( )。

A. 该批烟丝的完税价格不含无法确定的保险费

B. 该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金

C. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内申报

D. 该公司关税完税价格为 22.47 万元

【正确答案】D

【答案解析】进口烟丝关税完税价格 =  $20 + 2.4 + (20 + 2.4) \times 3\% = 22.47$ （万元）。

选项 A，完税价格包含无法确定的保险费；选项 B，纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内，即 8 月 20 前向指定银行缴纳税款。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，按滞纳税款万分之五的比例按日征收，周末或法定节假日不予扣除，即滞纳天数为 8 月 20 日~8 月 31 日，共 12 天；选项 C，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内申报。

31. 下列关于关税概念和特点的说法，不正确的是（ ）。

- A. 关税的征税对象是进出境的货物、物品、服务和劳务
- B. 关税是单一环节的价外税
- C. 关税有较强的涉外性
- D. 关税是一种税收形式，关税由海关征收

【正确答案】A

【答案解析】关税的征税对象是进出境的货物和物品，不包括服务和劳务。

32. 下列关于外购应税产品说法错误的有（ ）。

- A. 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，可结转下期扣减
- B. 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，不得直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量
- D. 纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据

【正确答案】C

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量。

33. A 煤炭生产企业位于甲地，2021 年 5 月从位于乙地的 B 煤炭生产企业购进原煤，取得增值税专用发票，注明金额 200 万元。A 企业将其与部分自采原煤混合为原煤并在本月全部销售，取得不含税销售额 500 万元，该批自采原煤同类产品不含税销售价格为 400 万元。已知甲地

和乙地原煤资源税税率为 3%。计算甲企业 2021 年 5 月上述业务应纳资源税（ ）万元。

- A. 9
- B. 6
- C. 15
- D. 12

【正确答案】A

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

A 企业应纳资源税 =  $(500 - 200) \times 3\% = 9$ （万元）

34. 某运输企业 2021 年 3 月 1 日起不再符合《关于海南自由贸易港国际运输船舶增值税政策的通知》退税条件，已知该企业于 2020 年 10 月购进船舶取得增值税专用发票注明的金额为 1000 万元，截止到 2021 年 3 月 1 日累计折旧 100 万元，则该企业应补缴增值税额为（ ）万元。

- A. 130
- B. 0
- C. 117
- D. 13

【正确答案】C

【答案解析】购进船舶的增值税专用发票注明的税额 =  $1000 \times 13\% = 130$ （万元）

净值 =  $1000 - 100 = 900$ （万元）

应补缴增值税额 = 购进船舶的增值税专用发票注明的税额  $\times$ （净值  $\div$  原值） =  $130 \times (900 \div 1000)$  = 117（万元）

35. 下列关于环境保护税的特点表述不正确的是（ ）。

- A. 征税项目为四类重点污染物
- B. 纳税人主要是企事业单位、其他经营者和个人
- C. 税额为统一定额税和浮动定额税结合
- D. 税收收入全部归地方

【正确答案】B



【答案解析】纳税人主要是企事业单位和其他经营者，不包含个人。

36. 房地产开发企业销售其自行开发的项目，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

- A. 增值税、城市维护建设税、教育费附加
- B. 城市维护建设税、教育费附加
- C. 印花税、城市维护建设税、教育费附加
- D. 印花税、城市维护建设税

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业在确定土地增值税的扣除项目时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

37. 关于环境保护税的税收优惠政策，下列表述错误的是（ ）。

- A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的免征环境保护税
- B. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 50% 征收环境保护税
- C. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税
- D. 纳税人噪声声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼或者累计夜间超标不足 15 夜的，分别减半计算应纳税额

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。

38. 下列有关增值税减免税项目的说法，错误的是（ ）。

- A. 2023 年 12 月 31 日前，对金融机构向农户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- B. 2023 年 12 月 31 日前，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税
- C. 2023 年 12 月 31 日前，对金融机构向农户、小微企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- D. 2019 年 6 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，对提供社区养老、托育、家政、餐饮配送服务取得的收入，免征增值税

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，2019 年 6 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，对提供社区养老、托育、家

政服务取得的收入，免征增值税。

39. 下列关于资源税税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 从深水油气田开采的原油，减征 30% 资源税
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免税
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 40% 资源税
- D. 稠油、高凝油减征 40% 的资源税

【正确答案】C

【答案解析】从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。

40. 2020 年 8 月，某房地产开发公司将自行开发的房地产 20000 平米对外出售，取得不含税销售额 50000 万元；同时，将 5000 平米房地产对外出租，取得不含税租金 10 万元，将 1000 平米房地产转为自用。该房地产公司出租、转为自用的房地产在计算土地增值税时应确认的收入为（ ）。

- A. 0
- B. 15000
- C. 10
- D. 12500

【正确答案】A

【答案解析】房地产开发企业将开发的部分房地产转为企业自用或用于出租等商业用途时，产权未发生转移，不征收土地增值税。

## 二、多项选择题

1. 按照税法规定在计算允许退还的增量留抵税额的进项构成比例时，纳税人在 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内按规定转出的进项税额，无须从已抵扣的（ ）注明的增值税额中扣减。

- A. 增值税专用发票
- B. 机动车销售统一发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 解缴税款完税凭证
- E. 收费公路通行费增值税电子普通发票

【正确答案】ABCD

【答案解析】按照税法规定，在计算允许退还的增量留抵税额的进项构成比例时，纳税人在

2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内按规定转出的进项税额，无须从已抵扣的增值税专用发票、机动车销售统一发票、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中扣减。

2. 下列项目属于不得从销项税中抵扣进项税的有（ ）。

- A. 用于适用简易计税方法计税项目的外购货物
- B. 购进的贷款服务
- C. 从批发、零售环节购进适用免税政策的蔬菜而取得增值税普通发票
- D. 接受境外单位提供的应税服务，从税务机关取得的我国税收缴款凭证上注明的增值税额
- E. 因违反法律被执法部门强令销毁的货物

【正确答案】ABCE

【答案解析】接受境外单位或者个人提供的应税服务，从税务机关或者境内代理人取得的我国税收缴款凭证上注明的增值税额，准予抵扣进项税。非正常损失，是指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。

3. 某咨询服务企业（增值税一般纳税人）的下列进项税额，不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 购买办公用 A4 纸发生的进项税额
- B. 购买招待客户的茶叶发生的进项税额
- C. 购买装修职工食堂的涂料发生的进项税额
- D. 购买办公用电脑发生的进项税额
- E. 员工聚餐发生的餐饮服务的进项税额

【正确答案】BCE

【答案解析】购买办公用 A4 纸和办公用电脑，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额。

4. 下列各项中，属于委托加工应税消费品的有（ ）。

- A. 委托方提供主要材料，受托方收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品
- B. 委托方提供原材料，受托方只收取加工费加工的应税消费品
- C. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受委托加工的应税消费品
- D. 受托方以委托方名义购进原材料加工的应税消费品
- E. 委托方提供辅助材料，受托方提供主要材料加工的应税消费品

【正确答案】AB

【答案解析】委托加工的应税消费品，是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加



工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

5. 下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

- A. 外购已税白酒生产的药酒
- B. 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品
- C. 外购已税汽油、柴油连续生产的应税成品油
- D. 外购已税润滑油为原料生产的应税成品油
- E. 外购已税实木地板连续生产的实木地板

【正确答案】BCDE

【答案解析】除葡萄酒以外的其他酒类产品不属于外购消费品已纳税额抵扣范围。

6. 下列关于从价定率计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 消费税实行价内税，增值税实行价外税
- B. 应税消费品的销售额包括销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用
- C. 符合条件的代为收取的政府性基金不属于价外费用
- D. 白酒生产企业收取的品牌使用费，属于价外费用，要并入白酒的销售额中缴纳消费税
- E. 符合条件的代垫运输费用，属于价外费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】同时符合以下条件的代垫运输费用，不属于价外费用：（1）承运部门的运输费用发票开具给购买方的；（2）纳税人将该项发票转交给购买方的。

7. 房地产开发企业销售新建的商品房，在计算土地增值税的过程中，允许单独计算扣除的项目有（ ）。

- A. 取得土地使用权所支付的契税
- B. 允许抵扣销项税额的增值税进项税额
- C. 转让环节缴纳的教育费附加
- D. 直接组织、管理开发项目发生的费用
- E. 按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20%扣除的费用

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，营改增后，计算土地增值税增值额的扣除项目中，“与转让房地产有关



的税金”中的增值税进项税额，允许抵扣销项税额的不能扣除，不允许抵扣销项税额的可扣除；选项 D，属于房地产开发成本中的开发间接费用，可据实扣除。

8. 出口货物的成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并与纳税义务人进行价格磋商后，依次以下列价格审查确定该货物的完税价格（ ）。

- A. 同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的相同货物的成交价格
- B. 同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的类似货物的成交价格
- C. 根据境内生产相同或者类似货物的成本、利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格
- D. 按照合理方法估定的价格
- E. 同时或者大约同时在该出口国生产的类似货物的国内销售价格

【正确答案】ABCD

【答案解析】出口货物的成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并与纳税义务人进行价格磋商后，依次以下列价格审查确定该货物的完税价格：

- （1）同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的相同货物的成交价格；
- （2）同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的类似货物的成交价格；
- （3）根据境内生产相同或者类似货物的成本、利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格；
- （4）按照合理方法估定的价格。

9. 按照现行的关税政策，下列表述正确的有（ ）。

- A. 出口关税不计入出口货物完税价格
- B. 符合税法规定可予减免税的进出口货物，纳税义务人需向海关申请方可免征货物进出口环节的税金
- C. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内，应由进口货物的纳税义务人向货物进境地海关申报
- D. 纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 3 个月
- E. 在货物价款中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费，不计入出口货物完税价格

【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，符合税法规定可予以减免税的进出口货物，纳税义务人无须提出申请，

海关可按规定直接予以减免税。海关对法定减免税货物一般不进行后续管理；选项 C，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，由进口货物纳税义务人向货物进境地海关申报；选项 D，纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 6 个月。

10. 根据现行关税的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 纳税义务人自缴款期限届满之日起 3 个月仍未缴纳税款的，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施
- B. 滞纳金自关税缴纳期限届满之日起，至纳税义务人缴清关税之日止，按滞纳税款万分之五的比例按日征收，周末或法定节假日不予扣除
- C. 进出口货物放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起 3 年内，向纳税义务人补征
- D. 纳税义务人发现多缴税款的，自缴纳税款之日起 1 年内，可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息，海关应当自受理退税申请之日起 60 日内查实并通知纳税义务人办理退还手续
- E. 海关发现多征税款的，应当立即通知纳税义务人办理退还手续

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，进出口货物放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起 1 年内，向纳税义务人补征；选项 D，纳税义务人发现多缴税款的，自缴纳税款之日起 1 年内，可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息，海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知纳税义务人办理退还手续。

11. 下列费用未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当计入完税价格的有（ ）。

- A. 买方负担的购货佣金
- B. 由买方负担的在审查确定完税价格时与该货物视为一体的容器费用
- C. 货物运抵境内输入地点起卸后的运输费用和保险费
- D. 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益
- E. 由买方负担的包装材料和包装劳务费用

【正确答案】BDE

【答案解析】税法规定，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，计入进口货物的完税价格。货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费，不得计入完税价格。

12. 根据《资源税税目税率表》的规定，（ ）可采用从价计征或从量计征的方式。

- A. 地热
- B. 砂石
- C. 矿泉水
- D. 海盐
- E. 天然卤水

【正确答案】ABCE

【答案解析】海盐实行从价税率。

13. 假设某天然气生产企业为增值税一般纳税人，在 2020 年 7 月开采天然气 600 吨，当月销售 500 吨并取得含税销售额 1130 万元，100 吨天然气用于在油田范围内运输原油过程加热，天然气资源税税率为 6%，下列选项正确的有（ ）。

- A. 当月应缴纳资源税是 62.20 万元
- B. 用于在油田范围内运输原油过程加热的天然气免征资源税
- C. 当月应缴纳资源税是 72 万元
- D. 天然气实行从价计征资源税
- E. 纳税开采应税产品用于连续生产应税产品按规定缴纳资源税

【正确答案】ABD

【答案解析】用于在油田范围内运输原油过程加热的天然气免征资源税，所以当月应纳资源税=1130÷（1+9%）×6%=62.20 万元；纳税开采应税产品用于连续生产应税产品不缴纳资源税。

14. 下列属于资源税的纳税义务人（ ）。

- A. 进口应税产品的国有企业
- B. 在中国境内开采并销售煤炭的个人
- C. 在中国管辖的其他海域开采金属矿的单位
- D. 在境内开采销售原油的国有企业
- E. 在境内开采自用应税资源的单位

【正确答案】BCDE

【答案解析】进口环节不征收资源税。

15. 关于车辆购置税的计算，下列说法正确的有（ ）。

- A. 进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税



- B. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定
- C. 车辆购置税实行价外征收
- D. 纳税人以受赠、获奖或以其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照应税车辆的市场销售价格确定
- E. 我国车辆购置税实行统一比例税率，税率为 10%

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，也包括消费税，但不包括增值税；选项 D，纳税人以受赠、获奖或以其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。

16. 环境保护税的税目中，由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按规定程序确定具体适用税额的项目有（ ）。

- A. 固体废物
- B. 液态废物
- C. 工业噪声
- D. 大气污染物
- E. 水污染物

【正确答案】DE

【答案解析】应税大气污染物和水污染物的具体适用税额的确定和调整，由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按规定程序确定。

17. 关于我国关税的分类，下列说法正确的有（ ）。

- A. 按征税对象进行分类，可将关税分为从量税、从价税
- B. 按征税标准分类，可将关税分为进口关税、出口关税
- C. 按征税性质分类，可将关税分为普通关税、优惠关税和差别关税
- D. 优惠关税一般有特定优惠关税、普遍优惠关税和最惠国待遇三种
- E. 一般意义上的差别关税主要分为加重关税、反补贴关税、报复关税、反倾销关税等

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，按征税对象进行分类，可将关税分为进口关税、出口关税；选项 B，按征税标准分类，一般可将关税分为从量税、从价税。此外，各国常用的征税标准还有复合税、选择税、差价税、滑准税。



18. 根据关税的现行政策，下列进出口货物，免征关税的有（ ）。

- A. 在海关放行前遭受损失的货物
- B. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
- C. 有商业价值的广告品和货样
- D. 关税税额在人民币 100 元以下的一票货物
- E. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，无商业价值的广告品和货样免征关税；选项 D，关税税额在人民币 50 元以下的一票货物免征关税。

19. 根据现行规定，下列关于地方教育附加的说法中正确的有（ ）。

- A. 对于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的地方教育附加
- B. 经中国人民银行依法决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构，用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产等应缴纳的地方教育附加
- C. 进口产品征收增值税、消费税的，应同时征收的地方教育附加
- D. 对国家重大水利工程建设基金自 2010 年 5 月 25 日起免征地方教育附加
- E. 出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已经征收的地方教育附加

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 CE，地方教育附加进口不征、出口不退。

20. 根据关税征收管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 48 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报
- B. 纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续。延期纳税最长不超过 3 个月
- C. 进出口货物的纳税义务人，应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内缴纳税款；逾期缴纳的，由海关征收滞纳金。滞纳金的起征点为 50 元。
- D. 纳税义务人、担保人自缴纳税款期限届满之日起超过 3 个月仍未缴纳税款的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取强制措施
- E. 关税滞纳金金额 = 滞纳关税税额 × 滞纳金征收比率 × 滞纳天数

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，出口货物在货物运抵海

关监管区后装货的 24 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报；选项 B，纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续。延期纳税最长不超过 6 个月。

### 三、计算题

1. 某外贸公司具有进出口经营权，2020 年 10 月发生以下经营业务：

（1）从境外进口小轿车 50 辆，每辆小轿车货价 20 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，已知运输费用占货价的比例为 3%，已向海关缴纳了相关税款，并取得了海关进口增值税专用缴款书。

（2）进口高档化妆品一批，支付国外的买价 280 万元、国外的经纪费 6 万元、向自己的采购代理人支付佣金 4 万元；支付运抵我国海关前的运输费用 22 万元、装卸费用和保险费用 14 万元；支付海关到外贸公司的不含税运输费用 8 万元。

（3）2018 年 11 月 1 日，经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币 600 万元（关税税率为 20%），海关规定的监管年限为 5 年；2020 年 10 月 31 日，公司研发项目完成后，将已计提折旧 300 万元的免税设备出售给国内另一家企业。

（4）将一台设备运往境外修理，出境时已向海关报明，设备原进口价 382 万元；境外修理费 20 万元，耗用材料费 8 万元，在海关规定期限内复运进境时运输费 4 万元，保险费 2 万元。已知：小轿车关税税率 40%、高档化妆品关税税率 20%、小轿车消费税税率 12%，高档化妆品消费税税率 15%，运往境外修理设备关税税率 20%。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）小轿车在进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税合计为（ ）万元。

A. 868.52

B. 824.13

C. 896.76

D. 912.02

【正确答案】B

【答案解析】①进口小轿车的货价 =  $20 \times 50 = 1000$ （万元）

②进口小轿车的运输费 =  $1000 \times 3\% = 30$ （万元）

③进口小轿车的保险费 =  $(1000 + 30) \times 3\% = 3.09$ （万元）

④进口小轿车应缴纳的关税：

关税的完税价格 =  $1000 + 30 + 3.09 = 1033.09$ （万元）

应缴纳的关税 =  $1033.09 \times 40\% = 413.24$ （万元）

⑤进口环节小轿车应缴纳的消费税：

组成计税价格 =  $(1033.09 + 413.24) \div (1 - 12\%) = 1643.56$ （万元）

应纳的消费税 =  $1643.56 \times 12\% = 197.23$ （万元）

应纳的增值税 =  $1643.56 \times 13\% = 213.66$ （万元）

小轿车在进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税合计 =  $413.24 + 197.23 + 213.66 = 824.13$ （万元）

（2）进口高档化妆品环节应纳税金合计（ ）万元。

A. 191.69

B. 352.56

C. 364.68

D. 384.28

【正确答案】A

【答案解析】进口高档化妆品应缴纳的关税 =  $(280 + 6 + 22 + 14) \times 20\% = 64.40$ （万元）

进口高档化妆品应缴纳的消费税 =  $(280 + 6 + 22 + 14 + 64.4) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 68.19$ （万元）

进口高档化妆品应缴纳的增值税 =  $(280 + 6 + 22 + 14 + 64.4) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 59.10$ （万元）

进口高档化妆品环节应纳税金合计 =  $64.40 + 68.19 + 59.10 = 191.69$ （万元）

（3）转让进口科研设备应补关税（ ）万元。

A. 54

B. 60

C. 72

D. 80

【正确答案】C

【答案解析】转让进口科研设备应补关税 =  $600 \times 20\% \times [1 - 2 \times 12 \div (5 \times 12)] = 72$ （万元）

（4）运往境外修理的设备复运进境时应纳的关税为（ ）万元

A. 76.4

B. 50.6

C. 5.6

D. 6.8

**【正确答案】C**

**【答案解析】**运往境外修理的设备，出境时已向海关报明，并在海关规定期限复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。进口关税 =  $(20 + 8) \times 20\% = 5.6$ （万元）。

2. 某房地产开发公司是增值税一般纳税人，2021 年 5 月，拟对其开发的位于市区的住宅项目进行土地增值税清算。该项目资料如下：

（1）2019 年 1 月以 8000 万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税。

（2）2019 年 3 月开始实施建设，发生房地产开发成本 18000 万元，其中包括装修费用 4000 万元；发生房地产开发费用 3200 万元，其中利息支出 420 万元。

（3）2021 年 3 月，该项目全部销售完毕，共计取得不含税销售收入 46500 万元。

（4）土地增值税允许扣除的有关税金共计 180 万元。

（5）该项目已预缴土地增值税 560 万元。

其他相关资料：契税税率为 4%，利息支出不能提供金融机构贷款证明，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

（1）计算土地增值税时该项目允许扣除的取得土地使用权支付的金额为（ ）万元。

A. 4000

B. 4160

C. 8000

D. 8320

**【正确答案】D**

**【答案解析】**计算土地增值税时该项目允许扣除的取得土地使用权支付的金额 =  $8000 \times (1 + 4\%) = 8320$ （万元）

（2）计算土地增值税时该项目允许扣除的开发费用为（ ）万元。

A. 2232

B. 2632

C. 3052

D. 3200



【正确答案】B

【答案解析】计算土地增值税时该项目允许扣除的开发费用 =  $(8320 + 18000) \times 10\% = 2632$  (万元)

(3) 计算土地增值税时该项目允许扣除项目金额的合计数为 ( ) 万元。

- A. 28760
- B. 29196
- C. 33960
- D. 34396

【正确答案】D

【答案解析】计算土地增值税时该项目允许扣除项目金额的合计数 =  $8320 + 18000 + 2632 + 180 + (8320 + 18000) \times 20\% = 34396$  (万元)

【提示】对从事房地产开发的纳税人，允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 的扣除。

(4) 该项目应补缴的土地增值税为 ( ) 万元。

- A. 3071.2
- B. 3202
- C. 4631.2
- D. 4762

【正确答案】A

【答案解析】土地增值税不含税收入 = 46500 (万元)

增值额 =  $46500 - 34396 = 12104$  (万元)

增值率 =  $12104 \div 34396 = 35.19\%$ ，适用税率 30%

该项目应缴纳的土地增值税 =  $12104 \times 30\% = 3631.2$  (万元)

该项目应补缴的土地增值税 =  $3631.2 - 560 = 3071.2$  (万元)

#### 四、综合分析题

1. 某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2021 年 3 月发生如下业务：

(1) 从国外进口烟丝一批，已知该批烟丝关税完税价格为 150 万元，按规定应缴纳关税 30 万元。取得海关进口增值税专用缴款书。(2) 向烟叶种植户收购了一批烟叶，收购价款 120 万元，另支付了 10% 的价外补贴。委托某小规模纳税人运输公司运回甲卷烟厂，支付含税运输费 8 万元，取得运输公司开具的增值税专用发票。

(3) 将上述收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工成烟丝，乙企业收取不含增值税的加工费 30 万元（含代垫辅料不含税价款 5 万元），并开具了增值税专用发票。本月收回全部委托加工的烟丝，委托某运输公司运回甲卷烟厂，取得运输公司开具的增值税专用发票注明金额 2 万元，税额 0.18 万元。乙企业代收代缴消费税，乙企业无同类产品销售价格。

(4) 将从乙企业收回的烟丝全部领用，用于生产 A 牌卷烟。本月销售 A 牌卷烟 500 箱，取得不含税销售额 1250 万元，合同约定当月收取价款的 50%，2021 年 6 月收取剩余的价款。

(5) 转让位于本市的一处仓库，取得含税金额 240 万元，该仓库 2015 年购入，购置价款 180 万元，甲卷烟厂选择简易计税方法计税。

(6) 员工境内出差，取得注明旅客身份信息的铁路车票，票面金额 6.5 万元；取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价合计 5 万元，燃油附加费合计 0.2 万元，机场建设费合计 0.2 万元。

其他相关资料，烟丝的消费税税率为 30%，不考虑疫情期间优惠政策。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

(1) 下列关于业务 (1) 的说法正确的是 ( )。

- A. 进口环节应缴纳的增值税为 33.43 万元
- B. 进口环节应缴纳的增值税为 23.4 万元
- C. 进口环节应缴纳的消费税为 77.41 万元
- D. 进口环节应缴纳的消费税为 54 万元

【正确答案】A

【答案解析】进口环节应缴纳的增值税 =  $(150 + 30) \div (1 - 30\%) \times 13\% = 33.43$  (万元)

进口环节应缴纳的消费税 =  $(150 + 30) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 77.14$  (万元)

(2) 业务 (2) 甲卷烟厂应缴纳的烟叶税为 ( ) 万元。

- A. 24
- B. 26.4
- C. 24.6
- D. 32.4

【正确答案】B

【答案解析】业务 (2) 甲卷烟厂应缴纳的烟叶税 =  $120 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 26.4$  (万元)

(3) 业务 (3) 乙企业应代收代缴的消费税为 ( ) 万元。

- A. 63.77

- B. 71.81  
C. 77.28  
D. 80.74

【正确答案】C

【答案解析】材料成本 =  $120 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times (1-10\%) + 8 \div (1+3\%) = 150.33$  (万元)

业务(3) 乙企业应代收代缴的消费税 =  $(150.33 + 30) \div (1-30\%) \times 30\% = 77.28$  (万元)

【提示】纳税人购进农产品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。

(4) 业务(5) 转让仓库应缴纳的增值税为 ( ) 万元。

- A. 1.75  
B. 2.86  
C. 6.85  
D. 6.99

【正确答案】B

【答案解析】业务(5) 转让仓库应缴纳的增值税 =  $(240 - 180) \div (1+5\%) \times 5\% = 2.86$  (万元)

(5) 本月从销项税额中抵扣的进项税额为 ( ) 万元。

- A. 37.8  
B. 54.55  
C. 39.14  
D. 39.71

【正确答案】B

【答案解析】本月从销项税额中抵扣的进项税额 =  $33.43 + 120 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 10\% + 8 \div (1+3\%) \times 3\% + 30 \times 13\% + 0.18 + 6.5 \div (1+9\%) \times 9\% + (5 + 0.2) \div (1+9\%) \times 9\% = 54.55$  (万元)

(6) 本月应缴纳的增值税为 ( ) 万元。

- A. 42.54  
B. 44.97  
C. 29.56

D. 123.79

【正确答案】C

【答案解析】一般计税方法应纳增值税=1250×50%×13%—54.55=26.70（万元）

简易计税方法应纳增值税=2.86（万元）

本月应纳增值税合计=26.70+2.86=29.56（万元）

2. 2021 年 5 月份，位于某市区的甲资源开采企业发生如下业务：

（1）开采石油 50 万吨，当月销售 30 万吨，取得不含增值税价款 120 万元；另将 15 万吨赠送给长期从事合作关系的 X 公司。

（2）将外购的 15 万元原煤与自采的 10 万元原煤混合加工为选煤销售，取得不含增值税销售收入 50 万元。

（3）开采高含硫天然气并销售，取得不含增值税价款 150 万元。

（4）当月从设备生产商手中购入资源开采设备 2 套，每套不含增值税价款 25 万元，并取得增值税专用发票；支付给一般纳税人运输企业 3 万元运费，取得运输业务增值税专用发票。

（已知石油、天然气的资源税税率为 6%，原煤的资源税税率为 3%，选煤的资源税税率为 2%，不考虑地方教育附加）

根据上述资料，依次回答下列问题。

（1）业务（1）应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 10.8

B. 7.2

C. 6.6

D. 12.4

【正确答案】A

【答案解析】企业将开采的石油赠送给长期从事合作关系的 X 公司，属于自用应税产品应当缴纳资源税的情形。应当首先按照纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。

业务（1）应缴纳的资源税=120×6%+120÷30×15×6%=10.8（万元）

（2）业务（2）应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 1

B. 0.55

C. 1.5

D. 0.5



【正确答案】B

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：

准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）

业务（2）准予扣减的外购应税产品购进金额=15×（3%÷2%）=22.5（万元）

业务（2）应缴纳的资源税=（50-22.5）×2%=0.55（万元）

（3）业务（3）应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 9

B. 8.26

C. 6.3

D. 5.78

【正确答案】C

【答案解析】高含硫天然气减征 30% 资源税。业务（3）应缴纳的资源税=150×6%×（1-30%）=6.3（万元）

（4）业务（4）准予抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 6.77

B. 3.52

C. 6.89

D. 4.77

【正确答案】A

【答案解析】业务（4）准予抵扣的进项税=2×25×13%+3×9%=6.77（万元）

（5）该企业当月的销项税额为（ ）万元。

A. 29.9

B. 23.4

C. 43.4

D. 36.9

【正确答案】C

【答案解析】业务（1）的销项税额=120×13%+120÷30×15×13%=23.4（万元）

业务（2）的销项税额=50×13%=6.5（万元）

业务（3）的销项税额=150×9%=13.5（万元）

因此，当月的销项税额=23.4+6.5+13.5=43.4（万元）

（6）该企业当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加为（ ）万元。

A. 2.56

B. 4.40

C. 3.66

D. 2.93

【正确答案】C

【答案解析】当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加=（43.4-6.77）×（7%+3%）=3.66（万元）