

## 考前冲刺卷

## 一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 关于关税的减免税，下列表述正确的是（ ）。

- A. 无商业价值的广告品视同货物进口征收关税
- B. 在海关放行前遭受损失的货物免征关税
- C. 外国企业无偿赠送的物资免征关税
- D. 关税税额在人民币 100 元以下的货物免征关税

【正确答案】B

【答案解析】无商业价值的广告品和货样、关税税额在人民币 50 元以下的一票货物、外国政府及国际组织无偿赠送的物资，免征关税。

2. 下列关于烟叶税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B. 烟叶税的征税机关是收购单位机构所在地的主管税务机关
- C. 烟叶的收购方是烟叶税的纳税人
- D. 烟叶税采用从价定率的计征

【正确答案】B

【答案解析】按照税法规定，烟叶税的征税机关是烟叶收购地的主管税务机关。

3. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
- B. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项目污染物征收环境保护税
- C. 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的贮存量、处置量、综合利用量的余额
- D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

【正确答案】B

【答案解析】每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征收环境保护税。

4. 甲企业 2020 年 9 月产生冶炼渣 500 吨，粉煤灰 200 吨，其他废物中的半固态废物 300 吨，其中综合利用的冶炼渣和粉煤灰共 200 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存其他废物中的半固态废物 50 吨，同时处置粉煤灰 20 吨，适用税额为 25 元/吨。甲企业 2 月固体废物应缴纳环境保护税为（ ）元。

- A. 18250
- B. 18750
- C. 20000
- D. 21250

【正确答案】A

【答案解析】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。甲企业 2 月固体废物应缴纳环境保护税 =  $[(500 + 200 + 300) - (200 + 50 + 20)] \times 25 = 18250$ （元）。

5. 根据规定，下列人员中属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。

- A. 应税车辆的赠与者
- B. 应税车辆的购买使用者
- C. 自产车辆的销售者

D. 应税车辆的出口者

【正确答案】B

【答案解析】在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车（统称应税车辆）的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。所称购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 B 属于车辆购置税纳税义务人。

6. 杰克为甲国驻我国的外交官，2021 年 7 月杰克将其自用 2 年的一辆小轿车转让给我国公民张某，成交价为 110000 元，初次办理纳税申报时确定的计税价格为 220000 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. 17600

D. 24000

【正确答案】C

【答案解析】免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应如实填报《车辆购置税纳税申报表》。纳税义务发生时间为车辆转让或用途改变等情形发生之日，应补缴车辆购置税 =  $220000 \times (1 - 2 \times 10\%) \times 10\% = 17600$ （元）。

7. 2021 年 6 月 20 日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上显示，陈某于 2020 年 5 月 8 日购买该车辆，支付价税合计金额 223800 元，并于当日缴纳车辆购置税 19293.10 元。应退给陈某车辆购置税（ ）元。

A. 15434.48

B. 17363.79

C. 17824.78

D. 19293.10

【正确答案】B

【答案解析】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。应退税额 = 已纳税额  $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%)$ 。应退给陈某车辆购置税 =  $19293.10 \times (1 - 10\%) = 17363.79$ （元）。

8. 下列关于资源税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

A. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 20%

B. 对低丰度油气田资源税减征 20%

C. 高含硫天然气、三次开采油和从深水油气田开采的原油、天然气资源税减征 30%

D. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税

【正确答案】A

【答案解析】从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%

9. 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)

10. 2020 年 11 月某市房地产开发公司转让 5 年前自建的一栋写字楼，合同注明不含税转让收入 8000 万元，当年购入土地支付地价款 2200 万元，该写字楼的原值为 4000 万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度为 70%。缴纳与转让该写字楼相关税金 440 万元（不含增值税和印花税）。该房地产开发公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 573.50

B. 550.00

C. 556.80

D. 500.00

【正确答案】C

【答案解析】扣除项目 =  $2200 + 5000 \times 70\% + 440 + 8000 \times 0.5\% = 6144$  (万元)

增值额 =  $8000 - 6144 = 1856$  (万元)

增值率 =  $1856 \div 6144 \times 100\% = 30.21\%$ ，适用税率为 30%

应纳土地增值税 =  $1856 \times 30\% = 556.80$  (万元)

11. 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。

12. 在土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，应按核定征收率不低于（ ）对房地产项目进行清算。

A. 10%

B. 2%

C. 5%

D. 15%

【正确答案】C

【答案解析】在土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，应按核定征收率不低于 5% 对房地产项目进行清算。

13. 李某在甲市居住，2020 年 3 月将其在乙市的一套空置房产转让，那李某应在（ ）缴纳土地增值税。

A. 李某实际工作单位所在地

B. 转让房产的坐落地乙市

C. 李某的实际居住地

D. 李某的户籍所在地



【正确答案】B

【答案解析】土地增值税向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。房地产所在地是指房地产的坐落地。

14. 关于城建税的说法，下列表述正确的是（ ）。

- A. 对海关进口产品征收的增值税、消费税，应征收城建税
- B. 为保证增值税期末留抵退税政策有效落实，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在计税依据中扣除
- C. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城建税
- D. 对因减免税而需要进行增值税、消费税退税的，不可以同时退还已征的城建税

【正确答案】B

【答案解析】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；对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的城建税；对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的城建税。

15. 根据城市维护建设税的现行规定，下列属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 企业缴纳的企业所得税
- B. 企业拖欠消费税加收的滞纳金
- C. 个体工商户偷税被处的增值税罚款
- D. 外资商场偷逃的增值税税金

【正确答案】D

【答案解析】城市维护建设税的计税依据是实际缴纳的增值税、消费税税额。企业所得税、滞纳金、罚款不是城市维护建设税的计税依据。

16. 某酒厂（增值税一般纳税人）2020年1月销售粮食白酒12000斤，不含税售价为5元/斤，随同销售的包装物取得含税收入6200元；本月销售礼品盒6000套，不含税售价为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。该酒厂1月应纳消费税（ ）元。

- A. 483000
- B. 390000
- C. 385059.83
- D. 391097.35

【正确答案】D

【答案解析】纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产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。应纳消费税 =  $(12000 \times 5 + 6200 \div 1.13) \times 20\% + 12000 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391097.35$ （元）。

17. 根据现行税法的规定，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的是（ ）。

- A. 白酒的批发环节
- B. 金银首饰的零售环节
- C. 高档化妆品的零售环节
- D. 高档手表的批发环节

【正确答案】B

【答案解析】选项A，白酒在生产环节缴纳消费税，在批发环节只征收增值税，不征收消费税；选项C，高档化妆品在生产环节征收消费税，在零售环节只征收增值税，不征收消费税；选项D，高档手表在生产环节征收消费税，在批发环节只征收增值税，不征收消费税。

18. 纳税人销售金银首饰，其消费税纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 收讫销货款的当天
- B. 移送的当天
- C. 销售方发出金银首饰的当天
- D. 购买方提货的当天

【正确答案】A

【答案解析】纳税人销售金银首饰，其消费税纳税义务发生时间为收讫销货款或者取得索取销货凭证的当天。

19. 下列关于白酒最低计税价格核定的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 3 个月以上、累计上涨或下降幅度在 20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格
- B. 白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的，主管税务机关应按照销售单位销售价格征收消费税
- C. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定
- D. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格 60% 以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格

【正确答案】D

【答案解析】白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格 70%（含 70%）以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格。

20. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，实行从价定率计税方法缴纳消费税的是（ ）。

- A. 黄酒
- B. 啤酒
- C. 其他酒
- D. 卷烟

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B，均实行从量定额计税方法；选项 D，实行复合计税方法。

21. 税法对委托加工应税消费品作了明确规定，下列属于委托加工应税消费品的是（ ）。

- A. 委托方提供原料和主要材料，受托方代垫辅助材料并收取加工费
- B. 委托方支付加工费，受托方提供原料或主要材料
- C. 委托方支付加工费，受托方以委托方的名义购买原料或主要材料
- D. 委托方支付加工费，受托方购买原料或主要材料再卖给委托方进行加工

【正确答案】A

【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。

22. 某商场为增值税一般纳税人，2020 年 12 月举办促销活动，全部商品 8 折销售。实际取得含税收入 380000 元，销售额和折扣额均在同一张发票的“金额”栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货，向消费者退款 680 元，该商场当月销项税额是（ ）元。

- A. 43638.58
- B. 55213.68
- C. 64600.00
- D. 80750.00

【正确答案】A

【答案解析】当月销项税额=380000÷(1+13%)×13%-680÷(1+13%)×13%=43638.58(元)

23. 某企业为增值税一般纳税人，2020年5月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2020年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2020年6月应缴纳增值税为( )万元。(以上价格均为含税价格，当月支付的手续费未取得增值税专用发票)

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

【正确答案】D

【答案解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。

该企业2020年6月应缴纳增值税=(200-280×50%-10)÷(1+6%)×6%=2.83(万元)

24. 下列货物劳务的出口，适用增值税征税政策的是( )。

- A. 国家计划内出口的卷烟
- B. 非列名生产企业出口的非视同自产货物
- C. 出口企业以自营名义出口，但不承担出口货物的质量、收款或退税风险之一的
- D. 特殊区域内的企业为境外的单位或个人提供加工修理修配劳务

【正确答案】C

【答案解析】选项A、B、D均适用增值税免税政策。

25. 某汽车贸易进出口公司(一般纳税人)，2020年6月进口2辆小汽车，到岸价格120万元，含境外负担的税金1.6万元，关税税额9万元，小汽车消费税税率5%，则应纳进口环节增值税是( )万元。

- A. 17.65
- B. 24.42
- C. 29.32
- D. 26.53

【正确答案】A

【答案解析】进口应纳增值税=(关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)×13%=(120+9)÷(1-5%)×13%=17.65(万元)

26. 关于销售旧货，下列表述正确的是( )。

- A. 一般纳税人销售旧货按3%征收增值税
- B. 可以开具增值税专用发票
- C. 可以由税务机关代开增值税专用发票
- D. 不得自行开具或由税务机关代开增值税专用发票

【正确答案】D

【答案解析】选项A，一般纳税人销售旧货按3%的征收率减按2%征收增值税；选项B，纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或由税务机关代开增值税专用发票。

【提示】纳税人销售自己使用过的“固定资产”，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

27. 甲企业(非先进制造业纳税人)2017年成立，同年登记为增值税一般纳税人。增值税按月申报，纳税信用等级为B级，无出口业务。2019年3月的期末留抵税额为10万元，2020年4—9月增值税



申报情况如下 单位：万元

| 月份  | 销项税额 | 进项税额 | 上期留抵税额 | 期末留抵税额 |
|-----|------|------|--------|--------|
| 4 月 | 200  | 400  | 10     | 210    |
| 5 月 | 230  | 190  | 210    | 170    |
| 6 月 | 100  | 82   | 170    | 152    |
| 7 月 | 180  | 164  | 152    | 136    |
| 8 月 | 210  | 178  | 136    | 104    |
| 9 月 | 220  | 180  | 104    | 64     |

该企业申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税情形，也未因偷税被税务机关处罚，同时自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。该企业 2019 年 4 月至 2020 年 9 月已抵扣的增值税专用发票、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税额为 798 万元，同期全部已抵扣进项税额为 1194 万元。该企业允许退还的增量留抵税额为（ ）万元。

- A. 26.88  
B. 21.65  
C. 32.40  
D. 48.09

【正确答案】B

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。该企业每月增量留抵均大于零，第六个月增量留抵税额 =  $64 - 10 = 54$ （万元），信用等级为 B 级，符合规定的条件，因此可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

进项构成比例 =  $798 / 1194 \times 100\% = 66.83\%$

增量留抵税额 =  $64 - 10 = 54$ （万元）

该企业允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额  $\times$  进项构成比例  $\times 60\% = 54 \times 66.83\% \times 60\% = 21.65$ （万元）

28. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月销售货物取得不含税销售额为 500 万元，另提供运输服务取得不含税销售额为 80 万元，将上月收购的成本为 8 万元的免税农产品（已按 9% 抵扣进项税额）作为福利发放给职工，当期允许抵扣的进项税额为 32 万元，该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 40.2  
B. 40.99  
C. 43.4  
D. 44.19

【正确答案】B

【答案解析】将收购的农产品作为福利发放给职工需要作进项税额转出，应转出的进项税额 =  $8 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 0.79$ （万元）

该企业当月应缴纳的增值税 =  $500 \times 13\% + 80 \times 9\% - (32 - 0.79) = 40.99$ （万元）。

29. 甲公司为二手车经销商，2020 年 6 月销售其收购的二手车 15000 辆，共取得含税收入 300 万元，甲公司 1 个月为 1 个纳税期。则 2020 年 6 月甲公司应纳增值税为（ ）万元。

- A. 1.49  
B. 5.83  
C. 8.73  
D. 9

【正确答案】A

【答案解析】根据规定，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税，改为减按 0.5% 征收增值税。甲公司 2020 年 6 月份应纳增值税 =  $300 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.49$ （万元）。

30. 某房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 9 月转让 5 年前自行建造的房产，取得含税销售收入 1800 万元，所销售房产对应的地价款为 500 万元，该企业选择简易计税方法计税，2020 年 9 月该房地产开发企业应纳增值税为（ ）万元。

- A. 88.57
- B. 57.14
- C. 61.90
- D. 85.71

【正确答案】D

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，可以选择适用简易计税方法按照 5% 的征收率计税。以取得的全部价款和价外费用为销售额，不得扣除对应的土地价款。该企业应纳增值税 =  $1800 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 85.71$ （万元）。

31. 增值税一般纳税人购进的下列服务中，进项税额不得从销项税中抵扣的是（ ）。

- A. 咨询服务
- B. 信息技术服务
- C. 货物运输服务
- D. 娱乐服务

【正确答案】D

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣增值税进项税额。自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

32. 2020 年 4 月北京市某咨询公司的销项税额为 51 万元，进项税额 15 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，当月该咨询公司应计提的增值税加计抵减额为（ ）万元。（该咨询公司符合加计抵减政策的条件）

- A. 1
- B. 1.5
- C. 3
- D. 0.75

【正确答案】B

【答案解析】4 月应计提的增值税加计抵减额 =  $15 \times 10\% = 1.5$ （万元）

33. 纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，（ ）内不得再申请免税。

- A. 36 个月
- B. 12 个月
- C. 48 个月
- D. 6 个月

【正确答案】A

【答案解析】纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。

34. 某软件开发企业系一般纳税人，2020 年 12 月销售自行开发生产的软件产品取得不含税销售额 908000 元，已开具增值税专用发票；进口美国的某办公程序软件，进行本地化处理后在境内销售，取得不含税销售额 1250000 元。本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为 148900 元；支付



运费 5000 元，取得普通发票。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

- A. 10200
- B. 20400
- C. 64740
- D. 217631

【正确答案】C

【答案解析】增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按税率 13% 征收后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；增值税一般纳税人将进口软件进行转换等本地化改造后对外销售，比照自产软件享受即征即退政策。

应纳税额 =  $(908000 + 1250000) \times 13\% - 148900 = 131640$ （元）

实际税负 =  $131640 \div (908000 + 1250000) \times 100\% = 6.10\%$

实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

实际应纳税额 =  $(908000 + 1250000) \times 3\% = 64740$ （元）

35. 自 2020 年 2 月 1 日起，下列各项中不列入异常增值税扣税凭证范围的是（ ）。

- A. 纳税人丢失税控专用设备中已开具且已上传的增值税专用发票
- B. 非正常户纳税人未按规定缴纳税款的增值税专用发票
- C. 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
- D. 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

【正确答案】A

【答案解析】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》（国家税务总局公告 2016 年第 76 号）第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。

36. 房地产开发企业中的一般纳税人，出租其 2016 年 5 月 1 日后自行开发的与机构所在地不在同一县（市）的房地产项目，应按照（ ）预征率在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

- A. 5%
- B. 3%
- C. 2%
- D. 1%

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人，出租其 2016 年 5 月 1 日后自行开发的与机构所在地不在同一县（市）的房地产项目，应按照 3% 预征率在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

37. 有关海南离岛免税政策，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 离岛旅客每年每人免税购物额度为 10 万元人民币，不限次数
- B. 自 2020 年 11 月 1 日起，海南离岛免税店销售离岛免税商品，免征增值税和消费税
- C. 离岛免税店销售非离岛免税商品，按现行规定向主管税务机关申报缴纳增值税和消费税

D. 离岛免税店销售离岛免税商品可以开具增值税专用发票

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，离岛免税店销售离岛免税商品应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

38. 境外 A 设计与境内 B 企业（小规模纳税人）签订合同，约定 2020 年 10 月为 B 企业提供网站设计服务，合同含税价款 20 万美元，1 美元=6.76 元人民币。A 设计公司在境内未设立经营机构且没有代理人，境内 B 企业应扣缴增值税税额为（ ）万元。

A. 3.94

B. 4.56

C. 7.65

D. 13.40

【正确答案】C

【答案解析】提供网站设计服务属于文化创意服务，文化创意服务属于现代服务，税率为 6%。境外单位或者个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）×税率

B 企业应扣缴增值税=20×6.76÷（1+6%）×6%=7.65（万元）

39. 下列选项中属于视同销售行为，应当计算销项税额的是（ ）。

A. 将外购的材料用于修建职工宿舍楼

B. 将购买的货物用于个人消费

C. 将自产的服装发给职工

D. 将自产的货物用于换取生产资料

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B 属于外购货物用于集体福利、个人消费，不确认销项税额，同时不得抵扣进项税；选项 D 属于特殊销售行为，不是视同销售行为。

40. 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。

**二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）**

1. 下列各项中，符合关税对特殊进口货物完税价格有关规定的有（ ）。

A. 运往境外加工的货物，应以加工后进境时的到岸价格为完税价格

B. 经海关批准的暂时进境的货物应当缴纳税款的，应当按照一般进口货物完税价格确定的有关规定，审查确定关税价格

C. 租赁方式进口的货物，以租金方式对外支付的，在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格，利息不予以计入

D. 经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审查确定的留购价格作为完税价格

E. 留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格；选项 C，租赁方式进口的货物，以租金方式对外支付的，在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格，利息应当予以计入。

2. 关于环境保护税减免税优惠的表述，正确的有（ ）。

- A. 某养鸡场规模化养殖排放的固体废物，免征环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理场所排放水污染物，不超过国家规定的排放标准的，免征环境保护税
- C. 铁路机车排放应税污染物，免征环境保护税
- D. 纳税人排放应税大气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
- E. 纳税人排放应税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

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 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；选项 D，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。

3. 关于车辆购置税的申报与缴纳，下列说法正确的有（ ）。

- A. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日
- B. 车辆购置税实行一车一申报制度
- C. 纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税
- D. 免税条件消失的车辆，纳税人不用缴纳车辆购置税
- E. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日；选项 D，免税条件消失的车辆，即免税车辆因转让、改制后改变了原免税前提条件的，就不再属于免税范围，应按规定缴纳车辆购置税。

4. 下列车辆，免征车辆购置税的有（ ）。

- A. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- C. 回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车
- D. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆自用车辆
- E. 自 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，对购置挂车全额免征车辆购置税

【正确答案】ABCD

【答案解析】自 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，对购置挂车减半征收车辆购置税。

5. 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。

6. 下列关于土地增值税的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 以出让方式取得土地使用权的，取得土地使用权所支付的金额为支付的土地出让金
- B. 以转让方式取得土地使用权的，取得土地使用权所支付的金额为支付的地价款
- C. 以行政划拨方式取得土地使用权的，取得土地使用权所支付的金额为转让土地使用权时按规定补缴的出让金
- D. 房地产开发企业在取得土地使用权过程中支付的契税，计入取得土地使用权所支付的金额
- E. 占用土地缴纳的耕地占用税，计入取得土地使用权所支付的金额

【正确答案】ABCD

【答案解析】耕地占用税计入房地产开发成本中扣除。

7. 下列项目中，应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 纳税人分期分批开发出售商品房的
- B. 纳税人用自建房地产进行抵债的
- C. 自然人甲某与自然人乙某交换自有居住用房地产
- D. 因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产
- E. 建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20% 的

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，对个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可以免征土地增值税。选项 D，因城市实施规划、国家建设需要而搬迁，纳税人自行转让房地产的，免征土地增值税。

8. 依据消费税的规定，下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税石脑油、燃料油为原料生产的应税成品油
- B. 以已税珠宝玉石为原料生产的钻石首饰
- C. 以已税粮食白酒为原料连续生产的药酒
- D. 以已税润滑油为原料生产的应税成品油
- E. 以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，金银首饰和钻石首饰在零售环节缴纳消费税，以已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰和钻石首饰，不得扣除已纳消费税；选项 C，除葡萄酒以外的其他酒类产品，不在消费税扣税范围中，以已税粮食白酒为原料连续生产的药酒不得扣除已纳消费税。

9. 关于卷烟批发环节征收消费税的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 从事卷烟批发业务的单位和个人之间销售的卷烟，于销售时纳税
- B. 纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税
- C. 卷烟批发环节消费税税率为从价税率 11%，从量税率 0.005 元/支
- D. 卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税
- E. 批发企业在计算纳税时可以扣除已含的生产环节的消费税税款

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，卷烟批发纳税人销售给卷烟批发纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税。卷烟批发纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税；选项 E，卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

10. 下列款项中，由销售方向购买方收取的可以并入销售额计税的有（ ）。

- A. 延期付款利息

- B. 优质费
- C. 违约金
- D. 征收消费税的货物在计征增值税额时，其应税销售额应包括消费税税金
- E. 向购买方收取的代购买方缴纳的车辆牌照费

【正确答案】ABCD

【答案解析】销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不属于价外费用。

11. 境外旅客申请退税，应当同时符合的条件包括（ ）。

- A. 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币
- B. 退税物品尚未启用或消费
- C. 离境日距退税物品购买日不超过 90 天
- D. 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境
- E. 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 1000 元人民币

【正确答案】ABCD

【答案解析】境外旅客申请退税，应当同时符合以下条件：

- （1）同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币；
- （2）退税物品尚未启用或消费；
- （3）离境日距退税物品购买日不超过 90 天；
- （4）所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。

12. 下列关于增值税申报与缴纳的陈述，正确的有（ ）。

- A. 纳税人销售货物，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- B. 进口货物，纳税义务发生时间为报关进口的当天
- C. 提供租赁服务采取预收款方式的，纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- D. 视同销售不动产的，纳税义务发生时间为不动产权属变更的当天
- E. 委托其他纳税人代销货物，纳税义务发生时间为货物移送的当天

【正确答案】ABCD

【答案解析】委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售的代销清单或者收到全部或部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，其纳税义务发生时间为发出代销货物满 180 天的当天。

13. 以下可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 小规模纳税人销售自产的食品
- B. 水泥厂（一般纳税人）销售自产的水泥混凝土
- C. 典当业一般纳税人销售死当物品
- D. 一般纳税人销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品
- E. 县级及县级以下小型水力发电单位（一般纳税人）销售自产的电力

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，小规模纳税人是适用简易计税，不是选择简易计税。

14. 根据增值税规定，下列各项中属于增值税混合销售行为的有（ ）。

- A. 某农业机械厂既生产销售农机，又从事加工、修理修配劳务
- B. 家电零售企业销售空调的同时负责安装
- C. 大型商场一至三层销售货物，四层美食城提供餐饮服务
- D. 照相馆向某客户提供照相服务的同时，向该客户销售相框
- E. 饭店向某客户提供餐饮服务的同时，向该客户销售外购饮料

【正确答案】BDE

【答案解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项 A、C 属于兼营行为。

15. 自 2020 年 5 月 1 日起，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，下列表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务
- B. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，货物归属受托方的，受托方属于提供加工劳务
- C. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，货物归属受托方的，受托方将产生的货物用于销售时，属于销售货物
- D. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“专业技术服务”
- E. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供加工劳务

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，纳税人受托对废弃物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”；选项 E，纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“专业技术服务”。

16. 下列关于营改增应税行为的表述，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，按陆路运输服务征收增值税
- B. 纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按建筑服务缴纳增值税
- C. 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照文化体育服务缴纳增值税
- D. 融资性售后回租服务按租赁服务缴纳增值税
- E. 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税

【正确答案】ABCE

【答案解析】融资性售后回租服务按金融服务缴纳增值税。

17. 下列各项中属于不征收增值税的项目有（ ）。

- A. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- B. 支付机构因发行多用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费
- C. 个体工商户为员工提供应税服务
- D. 存款利息
- E. 被保险人获得的保险赔付

【正确答案】ACDE

【答案解析】支付机构因发行或者受理多用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。

18. 下列选项中，适用 9% 税率的有（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 邮政服务
- C. 有形动产租赁服务
- D. 不动产租赁服务
- E. 销售不动产

【正确答案】ABDE

【答案解析】提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务，销售不



动产，转让土地使用权，税率为 9%；有形动产租赁服务适用 13% 的税率。

19. 境内单位提供的下列业务中，适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 航天运输服务
- C. 向境外单位提供的完全在境外消费的合同能源管理服务
- D. 向境外单位提供的完全在境外消费的信息系统服务
- E. 向境内单位提供的软件服务

【正确答案】ABCD

【答案解析】境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，适用零税率，向境内单位提供的软件服务，不适用零税率。

20. 下列各项中，属于引起税收法律关系变更的原因有（ ）。

- A. 因不可抗力造成的破坏
- B. 纳税义务因超过期限而消灭
- C. 由于纳税人的经营或财产情况发生变化
- D. 由于纳税人自身的组织状况发生变化
- E. 纳税人履行纳税义务

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 BE，属于税收法律关系消灭的原因。

【提示】引起税收法律关系变更的原因是多方面的，归纳起来，主要有：

- (1) 由于纳税人自身组织状况发生变化；
- (2) 由于纳税人的经营或财产情况发生变化；
- (3) 由于税务机关组织结构或管理方式的变化；
- (4) 由于税法的修订或调整；
- (5) 因不可抗力造成的破坏。

### 三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 某家电生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月发生如下业务：

(1) 为其已经使用了 10 年的办公楼（账面原值为 1000 万元）进行装饰修缮，将一批原采购生产用材料改变用途用于装饰工程，该批材料在 6 月份购进时已取得增值税专用发票，票面注明价款为 600 万元、增值税额 78 万元。本次装饰工程支付设计费用，取得设计单位开具的增值税专用发票上注明价款 10 万元、增值税额 0.6 万元。支付施工单位建筑服务费用，取得增值税专用发票上注明价款 200 万元、增值税额 18 万元。款项均已支付。

(2) 购进办公大楼一座，该大楼用于企业办公，计入固定资产并于次月开始计提折旧。8 月 20 日，该纳税人取得该大楼的增值税专用发票，专用发票注明的增值税税额为 660 万元。

(3) 对外销售家电产品取得不含税销售额 8000 万元。

(4) 将一处闲置厂房对外出租，收取当月不含税租金 30 万元，该企业不动产租赁服务采用一般计税方法计税。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 当月准予抵扣的进项税为（ ）万元。

- A. 74.76
- B. 61.20
- C. 18.60
- D. 13.20

【正确答案】C

【答案解析】业务（1）：当月准予抵扣的进项税=18+0.6=18.60（万元）

【提示】将6月份购进生产用材料改变用途用于装饰工程，仍然属于用于应税项目，因此无需做进项税额转出处理。

（2）当月准予抵扣的进项税额合计为（ ）万元。

- A. 282.60
- B. 414.60
- C. 480.80
- D. 678.60

【正确答案】D

【答案解析】业务（1）准予抵扣的进项税=18.60（万元）

业务（2）准予抵扣的进项税=660（万元）

该家电生产企业当月准予抵扣的进项税额合计=18.60+660=678.6（万元）

（3）当月的销项税额合计为（ ）万元。

- A. 1041.50
- B. 1042.70
- C. 1361.50
- D. 1360.00

【正确答案】B

【答案解析】业务（3）销售家电的销项税额=8000×13%=1040（万元）

业务（4）出租闲置厂房的销项税额=30×9%=2.7（万元）

当月销项税额合计=1040+2.7=1042.70（万元）

（4）当月该家电生产企业应纳增值税为（ ）万元。

- A. 362.90
- B. 364.10
- C. 628.10
- D. 760.10

【正确答案】B

【答案解析】当月应纳增值税=1042.70-678.6=364.1（万元）

2. 甲化妆品厂为增值税一般纳税人，2020年9月份经济业务如下：

（1）销售成套高档化妆品取得不含增值税价款300000元，增值税销项税额39000元。

（2）当月收回委托加工的高档化妆品，直接以不含增值税价200000元出售，收回时受托方按其同类产品售价代收代缴消费税25000元。

（3）本月购入高档化妆品一批，取得增值税专用发票注明的价款为200000元，增值税进项税额26000元，全部投入生产。其中50%用于生产另一种高档化妆品，50%用于生产普通护肤品。

（4）为职工发福利，发放自产高档化妆品，市场上不含税售价50000元，成本价30000元。

（5）企业将自产高档化妆品、普通护肤品、护发品装入一个盒内作为礼品套装送给关系单位，不含税售价为20000元。

（6）销售普通护肤品取得不含增值税价款200000元，销项税额为26000元。

（7）委托乙化妆品厂加工高档香水，合同约定，产品需求由甲化妆品厂提出，材料由乙化妆品厂采购，加工后交货付款。乙化妆品厂采购材料成本60000元，收取不含税加工费10000元。当月乙化妆品厂已加工完毕交货，甲化妆品厂收货后已验收入库。乙化妆品厂无同类高档香水售价。

（已知：高档化妆品成本利润率为5%；高档化妆品消费税税率为15%）

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 甲化妆品厂当月应征收增值税的销售额（ ）元。

- A. 300000
- B. 470000
- C. 570000
- D. 770000

【正确答案】D

【答案解析】甲化妆品厂当月应征收增值税的销售额 $=300000+200000+50000+200000+20000=770000$ （元）

(2) 甲化妆品厂当月外购高档化妆品可予抵扣的消费税税额（ ）元。

- A. 15000
- B. 25000
- C. 30000
- D. 35000

【正确答案】A

【答案解析】将外购已税高档化妆品连续生产高档化妆品，准予按照生产领用数量抵扣已纳消费税。该化妆品厂当月可抵扣的消费税额 $=200000 \times 15\% \times 50\% = 15000$ （元）

(3) 业务(7)应纳的消费税税额（ ）元。

- A. 12850.00
- B. 15000.00
- C. 12970.59
- D. 17500.00

【正确答案】C

【答案解析】此业务不属于税法规定的委托加工业务，乙化妆品厂应按销售自产高档化妆品自行申报缴纳消费税。

组成计税价格 $= (60000 + 10000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) = 86470.59$ （元）

应纳消费税 $= 86470.59 \times 15\% = 12970.59$ （元）

(4) 甲化妆品厂当月应纳消费税税额（ ）元。

- A. 32000
- B. 51000
- C. 45500
- D. 40500

【正确答案】C

【答案解析】自2012年9月1日起，委托方以高于受托方计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

甲化妆品厂当月应纳消费税 $= (300000 + 50000 + 20000) \times 15\% - 15000 + (200000 \times 15\% - 25000) = 45500$ （元）

**四、综合分析题（共12题，每题2分，共24分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得0.5分）**

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 =  $1250 \times 50\% \times 13\% - 54.55 = 26.70$ （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. 位于市区的某中学 2019 年 1 月利用学校空地建造写字楼，发生的相关业务如下：

（1）按照国家有关规定补交土地出让金 2000 万元，缴纳契税及相关费用 81 万元。

（2）写字楼开发成本 3600 万元。

（3）写字楼开发费用中的利息支出为 500 万元（能够提供金融机构证明并按项目分摊）。

（4）10 月写字楼竣工验收，总建筑面积 10000 平方米，将总建筑面积的 90% 销售，签订销售合同，取得不含增值税销售收入 9500 万元；并进行了土地增值税的清算，缴纳与转让房地产相关税金 107.35 万元（含印花税）。

（5）12 月将剩余 10% 的建筑面积打包销售，取得不含增值税收入 900 万元。

（其他相关资料：该学校所在省规定，按土地增值税暂行条例规定的最高限计算扣除房地产开发费用。以上金额不考虑增值税的影响）

根据上述资料，回答下列问题：

（1）该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的税金为（ ）万元。

A. 107.35

B. 0

C. 107.00

D. 102.6

【正确答案】A

【答案解析】该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的税金 = 107.35（万元）

（2）该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的开发费用为（ ）万元。

A. 784.05

- B. 568.10  
C. 705.65  
D. 961.29

【正确答案】C

【答案解析】该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的开发费用 =  $500 \times 90\% + (2000 + 81 + 3600) \times 90\% \times 5\% = 705.65$ （万元）

（3）该学校 10 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额为（ ）万元。

- A. 6602.60  
B. 5788.35  
C. 6181.54  
D. 5925.90

【正确答案】D

【答案解析】该学校 10 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额 =  $(2000 + 81 + 3600) \times 90\% + 705.65 + 107.35 = 5925.90$ （万元）

（4）该学校 10 月份清算应纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 869.22  
B. 1133.35  
C. 1120.57  
D. 1018.31

【正确答案】B

【答案解析】增值额 =  $9500 - 5925.90 = 3574.10$ （万元） 增值率 =  $3574.10 \div 5925.90 \times 100\% = 60.31\%$ ，适用税率为 40%，速算扣除系数为 5% 该学校 10 月份清算应纳的土地增值税 =  $3574.10 \times 40\% - 5925.90 \times 5\% = 1133.35$ （万元）

（5）该学校打包销售房产的单位建筑面积的成本费用为（ ）万元。

- A. 0.66  
B. 0.73  
C. 0.64  
D. 0.69

【正确答案】A

【答案解析】单位建筑面积成本费用 = 清算时的扣除项目总金额 ÷ 清算的总建筑面积 该学校打包销售房产的单位建筑面积的成本费用 =  $5925.90 \div 9000 = 0.66$ （万元）

（6）该学校 12 月打包销售房产应纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 51  
B. 78  
C. 63  
D. 72

【正确答案】D

【答案解析】该学校 12 月打包销售房产的成本费用 =  $0.66 \times 1000 = 660$ （万元） 增值额 =  $900 - 660 = 240$ （万元），增值率 =  $240 \div 660 \times 100\% = 36.36\%$ ，适用 30% 税率 该学校 12 月打包销售房产应纳的土地增值税 =  $240 \times 30\% = 72$ （万元）