

必刷卷

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. 某公司进口一套设备，实付金额合计人民币 150 万元，其中包括单独列出的进口后设备安装费 10 万元，中介经纪费 8 万元；运输保险费无法确定，海关按同类货物同期同程运费率计算的运费 20 万元。假定关税税率为 30%，该公司进口设备的关税完税价格为（ ）万元。

- A. 160.48
- B. 152.46
- C. 170.51
- D. 168.48

【正确答案】A

【答案解析】计入进口货物关税完税价格的金额，包括货价、支付的佣金（不包括买方自己的采购代理人支付的购货佣金）、买方负担的包装费和容器费、进口途中的运费、保险费等相关费用（不包括进口后发生的运费、保险费和装卸费）。进口货物的保险费无法确定时，应当按照“货价加运费”两者总额的千分之三计算保险费。关税完税价格=150-10+20+(150-10+20)×3%=160.48（万元）。

2. 根据现行烟叶税法规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 烟叶税实行定额税率
- B. 烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位
- C. 烟叶税的征税对象是采摘的新鲜烟叶
- D. 烟叶税的纳税地点为烟叶收购地

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，烟叶税实行比例税率，税率为 20%；选项 B，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位；选项 C，烟叶税的征税对象是烟叶，包括烤烟叶、晾晒烟叶。

3. 某钢铁生产企业 2020 年 11 月冶炼钢铁过程中，产生冶炼渣 600 吨，其中按照国家和地方环境保护标准综合利用 300 吨。已知冶炼渣的税额为每吨 25 元，则该钢铁企业 2021 年 11 月应缴纳环境保护税为（ ）元。

- A. 5000
- B. 6250
- C. 7500
- D. 15000

【正确答案】C

【答案解析】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。应缴纳环境保护税=（600-300）×25=7500（元）。

4. 下列各项中，属于固体废物计算缴纳环境保护税计税依据的是（ ）。

- A. 产生量
- B. 污染量
- C. 污染当量
- D. 排放量

【正确答案】D

【答案解析】固体废物以排放量计算缴纳环境保护税，排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量。

5. 下列关于车辆购置税计税依据的表述，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人购买自用的应税车辆，计税价格为纳税人购买应税车辆实际支付的全部价款（不包含增值税税款）

- B. 购买自用应税摩托车的计税价格中不包括延期付款利息
C. 进口自用小汽车的计税价格中包括消费税
D. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照组成计税价格确定

【正确答案】D

【答案解析】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。

6. 公司职员张某因 2020 年底获得大额年终奖，同妻子商量后，于 2021 年 2 月进口一辆宝马轿车自用，海关核定的关税完税价格为 70 万元，已知关税税率为 30%，消费税税率为 12%，张某当月应缴纳车辆购置税的计税价格为（ ）万元。

- A. 100
B. 103.41
C. 114.4
D. 88

【正确答案】B

【答案解析】纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税。

计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = 关税完税价格 $\times (1 + \text{关税税率}) \div (1 - \text{消费税税率})$
 $= 70 \times (1 + 30\%) \div (1 - 12\%) = 103.41$ （万元）

7. 根据现行车辆购置税规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用进口小汽车，免征车辆购置税
B. 已缴纳车辆购置税的车辆退回生产企业或者销售企业的，准予纳税人申请退税
C. 长期来华定居专家进口 1 辆自用汽车，免征车辆购置税
D. 城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税

【正确答案】A

【答案解析】回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车，免征车辆购置税。

8. 下列选项中不属于资源税征收范围的是（ ）。

- A. 汽油
B. 海盐
C. 大理石
D. 煤炭

【正确答案】A

【答案解析】天然原油征收资源税，成品油不属于资源税征收范围。资源税共设置 5 大类税目：1. 能源矿产；2. 金属矿产；3. 非金属矿产；4. 水气矿产；5. 盐。

9. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月开采铜矿原矿 400 吨，其中当月销售铜矿原矿 300 吨，取得不含税销售额 2100 万元，当月领用铜矿原矿 100 吨用于连续生产金属矿，铜矿原矿资源税税率为 4%，该企业当月应缴纳资源税是（ ）万元。

- A. 99.12
B. 94
C. 112
D. 84

【正确答案】D

【答案解析】纳税人开采或者生产应税产品连续用于应税产品的，不缴纳资源税。应纳税额 = $2100 \times 4\% = 84$ （万元）

10. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，建造该商品房支付土地使用权出让金 1000 万元，

土地过户手续费 10 万元，契税 5 万元。发生开发成本 4000 万元。该公司计算缴纳土地增值税时，房地产公司其他扣除项目金额为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 1001
- C. 1002
- D. 1003

【正确答案】D

【答案解析】取得土地使用权所支付的金额包括纳税人为取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用（登记、过户手续费）。

该房地产公司取得土地使用权所支付的金额 = $1000 + 10 + 5 = 1015$ （万元）

其他扣除项目金额 = $(1015 + 4000) \times 20\% = 1003$ （万元）

11. 根据土地增值税相关规定，东部地区省份土地增值税预征率不得低于（ ）。

- A. 1%
- B. 2%
- C. 3.5%
- D. 1.5%

【正确答案】B

【答案解析】东部地区省份土地增值税预征率不得低于 2%。

12. 依据土地增值税相关规定，纳税人办理纳税申报的期限是（ ）。

- A. 签订房地产建筑合同之日起 30 日内
- B. 转让房地产合同签订之日起 7 日内
- C. 向有关部门办理过户登记手续之日起 7 日内
- D. 签订房地产转让合同且收回款项之日起 10 日内

【正确答案】B

【答案解析】纳税人应自转让房地产合同签订之日起 7 日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报。

13. 房地产开发企业开发建造的与清算项目配套的公共设施，错误的处理是（ ）。

- A. 建成后产权属于全体业主所有的，其成本、费用可以扣除
- B. 建成后无偿移交给政府、公用事业单位用于非营利性社会公共事业的，其成本、费用可以扣除
- C. 建成后有偿转让的，应扣除成本、费用
- D. 建成后有偿转让的，不可扣除成本、费用

【正确答案】D

【答案解析】公共设施，按以下原则处理：

（1）建成后产权属于全体业主所有的，其成本、费用可以扣除；

（2）建成后无偿移交给政府、公用事业单位用于非营利性社会公共事业的，其成本、费用可以扣除；

（3）建成后有偿转让的，应计算收入，并准予扣除成本、费用。

14. 下列关于城建税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 城市维护建设税以增值税、消费税为计税依据，但是不与“二税”同时征收
- B. 增值税实行即征即退的，一律退还城建税
- C. 城建税原则上不单独规定减免税
- D. 城建税计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，城市维护建设税以增值税、消费税为计税依据，并与“二税”同时征收；选

项 B，对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，城建税一律不予退还；选项 D，城建税的计税依据不包括滞纳金和罚款。

15. 某市区一企业 2020 年 6 月缴纳进口关税 65 万元，进口环节增值税 15 万元，进口环节消费税 26.47 万元；本月实际缴纳增值税 49 万元，计算的免抵税额为 10 万元，实际缴纳消费税 85 万元。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税 35 万元。该企业 6 月份应纳的城市维护建设税税额为（ ）元。

- A. 95550
- B. 100800
- C. 71050
- D. 122829

【正确答案】B

【答案解析】免抵的增值税税额和实际缴纳的增值税、消费税税额均应作为城建税的计税依据；6 月份应纳的城市维护建设税税额 = $(49 + 10 + 85) \times 7\% = 10.08$ （万元）= 100800（元）。

16. 2021 年 1 月某化妆品厂受托加工一批高档护肤类化妆品，委托方提供原材料成本 300000 元。该厂收取加工费 100000 元、代垫辅助材料款 25000 元，该厂没有同类高档化妆品销售价格，该厂应代收代缴消费税为（ ）元。（以上款项均不含增值税，高档化妆品消费税税率为 15%）

- A. 75000.00
- B. 95142.86
- C. 100071.43
- D. 110125.00

【正确答案】A

【答案解析】该厂应代收代缴消费税 = $(300000 + 100000 + 25000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 75000$ （元）

17. 下列各项中，在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 镀金首饰
- B. 包金首饰
- C. 钻石饰品
- D. 玉石首饰

【正确答案】C

【答案解析】上述选项中只有钻石饰品在零售环节征收消费税，其他选项均在生产销售环节缴纳消费税。

18. 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。

19. 下列有关消费税纳税义务发生时间的表述，错误的是（ ）。

- A. 纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务的发生时间为收到预收款的当天

- B. 纳税人采取其他结算方式的，其纳税义务的发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人进口的应税消费品，其纳税义务的发生时间为报关进口的当天
- D. 纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间为纳税人提货的当天

【正确答案】A

【答案解析】纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。

20. 根据税法规定，自产自用应税消费品的，从量定额计税的依据为（ ）。

- A. 应税消费品的移送使用数量
- B. 应税消费品的自产数量
- C. 应税消费品的销售数量
- D. 收回的应税消费品数量

【正确答案】A

【答案解析】自产自用应税消费品的，从量定额计税的依据为应税消费品的移送使用数量。

21. 以下单位中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 向零售商批发卷烟的卷烟批发企业
- B. 委托加工金银首饰的受托方
- C. 进口小汽车的单位
- D. 进口金银首饰的金店

【正确答案】D

【答案解析】金银首饰在零售环节交消费税，在进口环节不交消费税。

22. 根据“营改增”的有关规定，境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，不适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 航天运输服务
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务
- C. 向境内单位提供的完全在境内消费的软件服务
- D. 在境外载运旅客

【正确答案】C

【答案解析】向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，才适用增值税零税率。

23. 赵先生有空置房产一套，于 2021 年 4 月 1 日将该房产出租，并签订租赁合同。合同约定，4 月 1 日一次性收取 2 年租金，共计 120 万元。赵先生出租住房 2021 年 4 月应纳增值税额为（ ）万元。

- A. 10.8
- B. 0
- C. 5.4
- D. 4.05

【正确答案】B

【答案解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第九条所称的其他个人，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 15 万元的，免征增值税。赵先生收取两年租金共计 120 万元，分摊后每月租金 = $120 \div 2 \div 12 = 5$ （万元），满足免征增值税的条件。

24. 某啤酒厂将自产的啤酒作为福利发给本厂的职工，该批产品账面成本共计 15 万元，当月同类产品的平均不含税售价为 25 万元，该啤酒厂按规定计征增值税的销售额为（ ）万元。

- A. 25

- B. 19
C. 15
D. 16.5

【正确答案】A

【答案解析】税法规定，纳税人销售货物或提供应税劳务，价格明显偏低并无正当理由的，或者视同销售而无销售额的，由主管税务机关按照下列顺序核定销售额：

- （1）按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。
- （2）按照其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。
- （3）按照组成计税价格确定。

25. 某金店为增值税一般纳税人，2020 年 9 月采取“以旧换新”方式销售纯金项链 1 条，新项链对外销售价格 6000 元，旧项链作价 4000 元，从消费者手中收取新旧差价款（含税）2000 元；并以同一方式销售某品牌手表 10 块，此表对外零售价每块 350 元，旧表作价每块 200 元。下列关于“以旧换新”的表述正确的是（ ）。

- A. 本期增值税销项税为 632.74 元
B. 本期增值税销项税为 1380.34 元
C. 该金店以旧换新方式销售的手表，应当以 1500 元为计税依据
D. 该金店以旧换新方式销售的金项链，应当以 6000 元为计税依据

【正确答案】A

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额。销项税额 = $(2000 + 350 \times 10) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 632.74$ （元）。

26. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 9 月买入 A 上市公司股票，买入价 300 万元，支付手续费 0.1 万元。2019 年 10 月卖出其中的 50%，发生买卖负差 20 万元。2020 年 6 月，卖出剩余的 50%，卖出价 200 万元，支付手续费 0.05 万元，印花税 0.2 万元。该企业 2020 年 6 月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

- 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。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

该企业 2020 年 6 月应缴纳增值税 = $(200 - 300 \times 50\%) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.83$ （万元）。

27. 某中国人民银行批准设立的融资租赁企业为一般纳税人，2021 年 2 月取得有形动产融资租赁业务不含税收入 100 万元（不考虑支付的利息及车辆购置税），当月购进材料及服务，取得增值税专用发票，金额 40 万元，当月抵扣进项税，该企业当月实际缴纳增值税为（ ）万元。

- A. 10.20
B. 4.20
C. 6.00
D. 3.00

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳的增值税 = $100 \times 13\% - 40 \times 13\% = 7.8$ （万元），经批准从事融资租赁业务的一般纳税人提供有形动产融资租赁业务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政

策。实际税负 $=7.8/100\times 100\%=7.8\%$ ，超过 3%，因此实际缴纳的增值税为 $100\times 3\%=3$ 万元。

28.《增值税暂行条例》中规定，自 2009 年 1 月 1 日起，允许增值税一般纳税人抵扣固定资产的进项税额。这种类型的增值税被称为（ ）。

- A. 收入型增值税
- B. 生产型增值税
- C. 消费型增值税
- D. 抵扣型增值税

【正确答案】C

【答案解析】消费型增值税是指计算增值税时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额，相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额。

29. 某食品加工厂 2020 年 5 月收购免税农产品一批用于生产饼干对外销售，当月被生产部门领用。2020 年 6 月因生产部门管理不善，导致腐烂变质，其账面成本为 72000 元，6 月对上述农产品的税务处理是（ ）。

- A. 进项税额转出 7200 元
- B. 进项税额转出 7120.88 元
- C. 进项税额转出 8000 元
- D. 进项税额不处理

【正确答案】C

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，税率分别为 13%、9%。纳税人购进用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额，相应的按农产品采购成本 $\div (1-10\%) \times 10\%$ 计算进项税额转出。免税农产品账面成本为 72000 元，则收购价 $=72000 \div (1-10\%) = 80000$ （元）；进项税额转出数 $=80000 \times 10\% = 8000$ （元）。

30. 下列行为中，属于视同销售行为征收增值税的是（ ）。

- A. 企业将购进的酒发放给职工作为福利
- B. 企业将上月购进的生产用钢材用于建造职工浴室
- C. 企业将委托加工的货物赠送给关联企业
- D. 企业将自产货物用于换取生产资料

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B，属于进项税额不得抵扣的行为，不属于视同销售，不征增值税；选项 D，以物易物属于增值税特殊销售行为。

31. 某旧机动车交易公司 2020 年 10 月收购旧机动车 50 辆，支付收购款 350 万元；销售旧机动车 60 辆，取得含税销售收入 480 万元。2020 年 10 月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

- A. 9.23
- B. 2.39
- C. 18.58
- D. 70.18

【正确答案】B

【答案解析】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。应纳增值税税额 $=480 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 2.39$ （万元）

32. 2020 年 6 月小规模纳税人甲商贸公司购入 10 台电脑用于办公使用，2020 年 12 月，甲商贸公司将 2020 年 6 月购入的一台电脑销售给一家二手电脑收购公司，共收取含税价款 2000 元。甲商贸公司因此应缴纳增值税为（ ）元。（假定甲公司未放弃优惠政策，月合计销售额超过 10 万元）

- A. 275.86
- B. 34.48
- C. 38.83
- D. 58.25

【正确答案】C

【答案解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按2%征收增值税。
应缴纳增值税 = $2000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 38.83$ （元）

33. 一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策的是（ ）。

- A. 即征即退
- B. 先征后退
- C. 减半征收
- D. 先征后返

【正确答案】A

【答案解析】增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按税率13%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。

34. 某软件企业为增值税一般纳税人，2021年2月销售自行开发生产的软件，取得不含税销售额78000元；从国外进口软件进行本地化改造后对外销售，取得不含税销售额200000元。本月购进一批设备用于软件设计，取得的增值税专用发票注明金额120000元；该企业当月应退增值税为（ ）元。

- A. 6920
- B. 8040
- C. 12200
- D. 25280

【正确答案】C

【答案解析】增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按税率13%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。

将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受即征即退政策。

当期软件产品增值税应纳税额 = $78000 \times 13\% + 200000 \times 13\% - 120000 \times 13\% = 20540$ （元），增值税税负 = $\text{当期应纳增值税} \div \text{当期应税销售收入} = 20540 \div (78000 + 200000) \times 100\% = 7.39\%$ ，即征即退税额 = $20540 - (78000 + 200000) \times 3\% = 12200$ （元）。

35. 某有出口经营权的生产企业（增值税一般纳税人），专门从事进料加工业务。2020年3月从国内购进生产用的钢材，取得增值税专用发票上注明的价款为200万元，进料加工贸易保税进口料件的到岸价格为10万元人民币，材料均已验收入库；本月内销货物的销售额为15万元，出口货物的离岸价格为4.2万美元，计划分配率为30%，已知期初待抵扣进项税额为0，该生产企业当月应退增值税（ ）万元。（题中的价格均为不含税价格，增值税税率为13%，出口退税率为10%，汇率为1:6.5，按实耗法计算）

- A. 0
- B. 1.91
- C. 21.57
- D. 23.48

【正确答案】B

【答案解析】采用“实耗法”的，当期进料加工保税进口料件的组成计税价格为当期进料加工出口货物耗用的进口料件组成计税价格。

当期进料加工保税进口料件的组成计税价格 = $\text{当期进料加工出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币折合率} \times$

计划分配率 = $4.2 \times 6.5 \times 30\% = 8.19$ (万元)

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 = $8.19 \times (13\% - 10\%) = 0.25$ (万元)

免抵退税不得免征和抵扣税额 = $6.5 \times 4.2 \times (13\% - 10\%) - 0.25 = 0.57$ (万元)

当期应纳税额 = $15 \times 13\% - (200 \times 13\% - 0.57) = -23.48$ (万元)

出口货物免抵退税额 = $4.2 \times 6.5 \times 10\% \times (1 - 30\%) = 1.91$ (万元)

$1.91 < 23.48$, 谁小按谁退。

当期应退税额 = 1.91 (万元)

当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = $1.91 - 1.91 = 0$ (万元)

期末留抵下期继续抵扣税额 = $23.48 - 1.91 = 21.57$ (万元)

36. 某商店为增值税小规模纳税人, 2020 年 9 月销售货物取得含税销售额 38000 元, 当月进货支付价款 3000 元。该商店以 1 个月为 1 个纳税期。2020 年 9 月该商店应纳增值税为 () 元。

- A. 0
- B. 1223.08
- C. 1406.84
- D. 737.86

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日, 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 30 万元) 的, 免征增值税。所以该商店当月应缴纳增值税为 0。

37. 甲企业为增值税一般纳税人, 2020 年 6 月进口一批粮食, 买价为 60000 元, 支付境外运抵我国海关境内输入地点起卸前的运输费及保险费 5000 元。海关开具了进口增值税专用缴款书, 甲企业缴纳进口环节税金后海关放行。假定该批粮食关税税率为 15%, 甲企业进口环节应缴纳增值税是 () 元。

- A. 7475.00
- B. 8222.50
- C. 6727.50
- D. 9717.50

【正确答案】C

【答案解析】关税完税价格 = $60000 + 5000 = 65000$ (元); 组成计税价格 = $65000 \times (1 + 15\%) = 74750$ (元); 粮食适用 9% 的税率。甲企业进口环节应缴纳增值税 = $74750 \times 9\% = 6727.5$ (元)

38. 纳税人跨市提供建筑服务, 按照规定应向建筑服务发生地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之日起超过 () 没有预缴税款的, 由机构所在地主管税务机关按照《税收征管法》及相关规定进行处理。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 9 个月
- D. 12 个月

【正确答案】B

【答案解析】纳税人跨市提供建筑服务, 按照规定应向建筑服务发生地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之日起超过 6 个月没有预缴税款的, 由机构所在地主管税务机关按照《税收征管法》及相关规定进行处理。

39. 关于跨境电子商务零售进口税收政策, 下列说法正确的是 ()。

- A. 纳税人为电子商务企业

- B. 实际交易价格（不包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格
- C. 纳税人为购买跨境电子商务零售进口商品的个人
- D. 跨境电子商务零售进口商品的个人年度交易限值为人民币 20000 元

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，纳税人为购买跨境电子商务零售进口商品的个人；选项 B，实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格；选项 D，自 2019 年 1 月 1 日起，将跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值由人民币 2000 元提高至 5000 元，年度交易限值由人民币 20000 元提高至 26000 元。

40. 关于税法的特点，下列说法正确的是（ ）。

- A. 从法律性质看，税法属于授权法
- B. 从立法内容看，税法具有单一性
- C. 从立法形式看，税法属于行政法规
- D. 从立法过程看，税法属于制定法

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，从法律性质看，税法属于义务性法规；选项 B，从内容看，税法具有综合性；选项 C，税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和，不仅仅是行政法规。

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. 下列项目中，属于进口完税价格组成部分的有（ ）。

- A. 进口人向境外自己的采购代理人支付的劳务费
- B. 进口人向中介机构支付的经纪费
- C. 厂房、机械或者设备等货物进口前发生的保险费
- D. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用
- E. 与货物无关的特许权使用费

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，除买方负担的购货佣金以外的佣金应计入完税价格；选项 D、E，均不计入货物完税价格中。

2. 下列说法中属于环境保护税特点的有（ ）。

- A. 征税项目为四种重点污染源
- B. 纳税人主要是企事业单位和其他经营者
- C. 直接排放应税污染物是必要条件
- D. 税额为统一定额税和浮动定额税结合
- E. 税收收入全部归中央

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，环境保护税税收收入全部归地方。纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

3. 根据车辆购置税规定，下列车辆应计算缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 大客车
- B. 汽车挂车
- C. 有轨电车
- D. 排气量超过一百五十毫升的摩托车

E. 装载机

【正确答案】ABCD

【答案解析】装载机不属于应税车辆，不缴纳车辆购置税。

4. 下列行为中，属于车辆购置税征税范围的有（ ）。

A. 销售应税车辆的行为

B. 购买自用应税车辆的行为

C. 自产自用应税车辆的行为

D. 获奖自用应税车辆的行为

E. 进口自用应税车辆的行为

【正确答案】BCDE

【答案解析】销售应税车辆的行为，不属于车辆购置税的征税范围。车辆购置税的征税范围包括单位和个人购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的行为。

5. 下列关于资源税中下列表述正确的有（ ）。

A. 资源税实行从价计征或者从量计征

B. 纳税人开采或者生产应税产品自用于连续生产应税产品的，按规定缴纳资源税

C. 从量定额征收资源税的计税依据是应税产品的销售数量

D. 从价计征资源税的计税依据为应税资源产品的销售额

E. 水资源税根据当地水资源状况、取用水类型和经济发展等情况实行差别税率

【正确答案】ACDE

【答案解析】纳税人开采或者生产应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

6. 下列各项中，应当征收土地增值税的有（ ）。

A. 个人之间互换自有居住用房

B. 房地产的评估增值

C. 房地产开发企业将其自建的商品房进行投资

D. 房地产开发企业将自建的商品房用于安置回迁户

E. 房产所有人将房屋赠与其直系亲属

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可免征土地增值税；选项 B，房地产的评估增值，并没有发生权属变更，不属于土地增值税的征税范围；选项 E，税法规定，房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的，不属于土地增值税的征税范围，不征收土地增值税。

7. 房地产开发企业有下列（ ）情形的，可实行核定征收土地增值税。

A. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

B. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

C. 符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续的

D. 申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

E. 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的

【正确答案】ABDE

【答案解析】在土地增值税清算中，符合以下条件之一的，可实行核定征收：

（1）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；

（2）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；

(3) 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的；

(4) 符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续，经税务机关责令限期清算，逾期仍不清算的；

(5) 申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

选项 C 的正确税法应该是符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续，经税务机关责令限期清算，逾期仍不清算的。

8. 下列销售业务中，收取包装物押金时应征消费税的有（ ）。

- A. 盛装盐酸的坛子，单独收取包装物押金，6 个月后坛子收回，押金返还
- B. 销售葡萄酒时，单独收取包装物押金，14 个月后容器收回，押金返还
- C. 销售瓶装白酒时，单独收取包装物押金，2 个月后瓶子收回，押金返还
- D. 啤酒专用的瓶子，单独收取包装物押金，14 个月后瓶子收回，押金返还
- E. 实木地板的包装箱，单独收取包装物押金，9 个月后包装箱收回，押金返还

【正确答案】BC

【答案解析】非酒类产品的包装物押金，逾期时（以一年为限），应并入应税消费品的销售额，计征消费税。对酒类产品（啤酒、黄酒除外），生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。啤酒、黄酒从量计征消费税，其包装物押金不缴纳消费税。

9. 甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月外购成本 260 万元的素板委托乙企业加工实木地板，支付加工费取得增值税专用发票，注明金额 25 万元，甲企业销售返回的 70% 实木地板，开具增值税专用发票，注明金额 350 万元，下列描述正确的有（ ）。（实木地板消费税税率为 5%）

- A. 甲企业不需缴纳消费税
- B. 乙企业代收代缴消费税 16 万元
- C. 甲企业缴纳消费税 7 万元
- D. 甲企业缴纳消费税 2.5 万元
- E. 乙企业代收代缴消费税 15 万元

【正确答案】CE

【答案解析】乙企业应代收代缴的消费税 = $(260 + 25) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 15$ （万元），甲企业销售 70% 的部分的组价 = $(260 + 25) \div (1 - 5\%) \times 70\% = 210$ （万元），收回后的销售价是 350 万元，属于加价销售，所以甲企业应缴纳消费税 = $350 \times 5\% - 15 \times 70\% = 7$ （万元）。

10. 下列出口货物，可享受增值税“免税不退税”政策的有（ ）。

- A. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物
- B. 出口企业对外提供加工修理修配劳务
- C. 加工企业来料加工复出口的货物
- D. 出口的古旧图书
- E. 出口企业销售给国际运输企业用于国际运输工具上的货物

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B、E，实行“免税并退税”政策。

11. 下列关于增值税的计税销售额规定，说法正确的有（ ）。

- A. 以物易物方式销售货物，由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
- B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税（金银首饰除外）
- C. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中扣减还本支出

D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额

E. 自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额

【正确答案】CDE

【答案解析】以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理；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计税，不得扣减旧货物的收购价格。

12. 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购置税、车辆牌照费，不属于价外费用。

13. 增值税一般纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应登记为一般纳税人。下列各项中应计入年应税销售额的有（ ）。

A. 预售销售额

B. 免税销售额

C. 稽查查补销售额

D. 纳税评估调整销售额

E. 税务机关代开发票销售额

【正确答案】BCDE

【答案解析】所称年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，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，其中纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

14. 非企业性单位中的一般纳税人提供的下列（ ）行为，可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税。

A. 研发和技术服务

B. 信息技术服务

C. 鉴证咨询服务

D. 销售技术、著作权等无形资产

E. 交通运输服务

【正确答案】ABCD

【答案解析】非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税。

15. 下列选项中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

A. 房地产中介公司向消费者个人出租房屋

B. 某餐厅向消费者个人提供餐饮服务

C. 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品

D. 从事学历教育的学校提供的教育服务

E. 某运输公司为企业 provide 货物运输服务

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 ABC，向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为的，不得开具增值税专用发票；选项 D，销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为适用增值税免税规定的，不得开具增值税专用发票。

16. 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 生产建筑材料所用的砂、土
- B. 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
- C. 用微生物制成的生物制品
- D. 外购的砂、土生产的砖、瓦
- E. 自来水

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）可选择按照简易办法依 3% 征收率计算缴纳增值税。

17. 下列各项业务免征增值税的有（ ）。

- A. 销售古旧图书
- B. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
- C. 个人转让著作权
- D. 提供飞机维修劳务
- E. 承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，自 2000 年 1 月 1 日起，对国内飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分实行即征即退的政策。

18. 根据增值税规定，下列各项免征流通环节增值税的有（ ）。

- A. 蔬菜
- B. 水果
- C. 鲜奶
- D. 鸡蛋
- E. 鲜猪肉

【正确答案】ADE

【答案解析】自 2012 年 1 月 1 日起，免征蔬菜流通环节的增值税；自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节的增值税。目前没有免征水果和鲜奶流通环节增值税的规定。

19. 以下选项中，适用 9% 增值税税率的有（ ）。

- A. 邮政代理业务
- B. 医疗事故鉴定
- C. 金融服务
- D. 基础电信服务
- E. 建筑服务

【正确答案】ADE

【答案解析】9% 税率适用于交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务（包括经营性租赁和融资性租赁）、销售不动产、转让土地使用权。医疗事故鉴定（属于鉴证咨询服务）和金融服务，均适用 6% 的增值税税率。

20. 按解释尺度的不同，税法解释可分为（ ）。

- A. 扩充解释
- B. 限制解释
- C. 字面解释
- D. 立法解释
- E. 行政解释

【正确答案】ABC

【答案解析】按解释尺度的不同，税法解释可分为字面解释、限制解释与扩充解释。

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. A 市某机械厂为增值税一般纳税人，2020 年 3 月因企业搬迁将原厂房出售，相关资料如下：

- (1) 该厂房产于 2004 年 3 月购进，会计账簿记载的该厂房入账的固定资产原价为 1600 万元，账面净值 320 万元。搬迁过程中该厂房购进发票丢失，该厂提供的当年缴纳契税的完税凭证，记载契税的计税金额为 1560 万元，缴纳契税 46.8 万元。
- (2) 转让厂房取得含税收入 3100 万元。该机械厂选择简易计税方法计税。
- (3) 转让厂房时评估机构评定的重置成本价为 3800 万元，该厂房 4 成新。（相关资料：不考虑印花税、地方教育附加。）

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

(1) 该机械厂转让厂房应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 147.62
- B. 77.00
- C. 13.90
- D. 73.33

【正确答案】D

【答案解析】(1) 纳税人转让不动产，按照有关规定差额缴纳增值税的，如因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票，可向税务机关提供其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料，进行差额扣除。2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税的：

增值税应纳税额=[全部交易价格(含增值税)-契税计税金额(含营业税)]÷(1+5%)×5%。

(2) 该机械厂转让厂房应缴纳增值税=(3100-1560)÷(1+5%)×5%=73.33(万元)。

(2) 该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除的转让环节的税金为（ ）万元

- A. 7.33
- B. 1.39
- C. 7.70
- D. 54.13

【正确答案】A

【答案解析】准予扣除的转让环节的税金=73.33×(7%+3%)=7.33(万元)。

(3) 该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除项目金额为（ ）万元。

- A. 1574.13
- B. 327.33
- C. 1527.33
- D. 647.33

【正确答案】C

【答案解析】评估价格=重置成本价×成新度折扣率=3800×40%=1520(万元)

准予扣除项目金额=1520+7.33=1527.33(万元)。

(4) 该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 1460.46
- B. 1156.46
- C. 523.37
- D. 493.65

【正确答案】C

【答案解析】增值额=3100-73.33-1527.33=1499.34(万元)

增值率=1499.34/1527.33×100%=98.17%，适用税率为40%，速算扣除系数为5%，

该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税=1499.34×40%-1527.33×5%=523.37(万元)。

2. 甲技术开发咨询公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，2020年8月发生下列业务：

(1) 为我国境内乙企业（小规模纳税人）提供产品研发服务并提供培训业务，取得含税研发服务收入30万元，含税培训收入10万元，发生业务支出7.2万元（未取得增值税专用发票）。

(2) 为我国境内丙公司提供技术项目论证服务，开具增值税专用发票，注明金额为120万元。

(3) 向我国境内丁企业转让一项专利技术取得转让收入240万元，取得与之相关的技术咨询收入60万元，已履行相关备案手续；为我国境内戊企业提供技术服务，取得技术服务费，开具增值税专用发票注明金额80万元。

(4) 购进电脑及办公用品，取得增值税专用发票，金额为50万元，支付运费，取得增值税专用发票，注明金额1万元。

当月取得凭证符合税法规定，与免税项目无关。

已知：假设该公司适用增值税进项税额加计抵减政策，上期结转的加计抵减余额为0。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(1)、(2)应确认销项税额（ ）万元。

- A. 8.37
- B. 8.49
- C. 9.46
- D. 9.06

【正确答案】C

【答案解析】业务(1)、(2)应确认的销项税额=(30+10)÷(1+6%)×6%+120×6%=9.46(万元)。

(2) 业务(3)应确认销项税额（ ）万元。

- A. 6.40
- B. 21.18
- C. 3.00
- D. 4.8

【正确答案】D

【答案解析】纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

销项税额=80×6%=4.8(万元)。

(3) 甲公司当月准予从销项税额中抵扣的进项税额（ ）万元。

- A. 7.38
- B. 7.34
- C. 6.59
- D. 17.00

【正确答案】C

【答案解析】业务（1）发生业务支出没有取得增值税专用发票，所以不能抵扣进项税。当月准予从销项税额中抵扣的进项税额=50×13%+1×9%=6.59（万元）。

（4）甲公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 7.01
- B. 7.67
- C. 6.68
- D. 2.16

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

当期可抵减加计抵减额=当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%=6.59×10%=0.66（万元）

抵减前应纳税增值税=9.46+4.8-6.59=7.67（万元）

抵减后应纳税增值税=7.67-0.66=7.01（万元）

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. 甲生产企业为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2021 年 3 月发生如下经营业务：

（1）采用直接收款的方式销售 A 类高档化妆品，销售额为 450 万元。采用分期收款的方式销售 A 类高档化妆品，销售额为 560 万元，合同规定当月收取价款的 60%，实际收到 40%。

（2）委托乙企业加工一批高档化妆品，发出委托加工材料成本 120 万元，乙企业开具增值税专用发票上注明的加工费金额为 30 万元，增值税额 3.9 万元，受托方乙企业无同类型化妆品销售价格，已代收代缴消费税。

（3）将 B 类高档化妆品转移给下设的非独立核算门市部，门市部当月将其销售，取得销售额为 600 万元。

（4）外购一批高档化妆品，增值税专用发票上注明金额 350 万元，税额 45.5 万元，当月领用 80% 用于继续生产高档化妆品。

（5）将生产的 C 类高档化妆品 200 套，作为“三八”节福利发放给本单位女职工。

（6）将生产的 C 类高档化妆品 100 套，与丙企业换取原材料一批，取得对方开具的增值税发票注明金额 20 万元。

其他相关资料：C 类高档化妆品实际生产成本 1.2 万元/套，成本利润率为 5%，最低不含税销售价格 1.5 万元/套，平均不含税销售价格 1.8 万元/套，最高不含税销售价格 2 万元/套。上述业务中的销售额均为不含税金额，高档化妆品的消费税税率为 15%。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

（1）业务（1）当月应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 151.5
- B. 134.07
- C. 117.9
- D. 104.34

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采用赊销和分期收款结算方式的，消费税纳税义务的发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

业务（1）当月应缴纳的消费税=450×15%+560×60%×15%=117.9（万元）

（2）业务（2）乙企业应代收代缴的消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 19.57
- C. 22.5
- D. 26.47

【正确答案】D

【答案解析】业务（2）乙企业应代收代缴的消费税 = $(120 + 30) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 26.47$ （万元）

（3）业务（3）应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 79.65
- C. 90
- D. 95

【正确答案】C

【答案解析】纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税。

业务（3）应缴纳的消费税 = $600 \times 15\% = 90$ （万元）

（4）业务（5）应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 60
- B. 54
- C. 45
- D. 37.8

【正确答案】B

【答案解析】将自产应税消费品用于馈赠、赞助、集资、职工福利、奖励的，按照同类应税消费品的平均销售价格计算消费税。

业务（5）应缴纳的消费税 = $200 \times 1.8 \times 15\% = 54$ （万元）

（5）业务（6）应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 30
- B. 27
- C. 22.5
- D. 26.85

【正确答案】A

【答案解析】纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

业务（6）应缴纳的消费税 = $100 \times 2 \times 15\% = 30$ （万元）

（6）当月甲生产企业应向税务机关申报缴纳的消费税为（ ）万元

- A. 254.4
- B. 264.9
- C. 270.5
- D. 249.9

【正确答案】D

【答案解析】业务（4）外购已税高档化妆品连续生产高档化妆品，按当期生产领用数量计算准予扣除的外购的应税消费品已纳的消费税税款。

当月甲生产企业应向税务机关申报缴纳的消费税 = $117.9 + 90 + 54 + 30 - 350 \times 15\% \times 80\% = 249.9$ (万元)

2. 某市甲生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 2 月发生以下业务：

- (1) 销售给某商场自产货物一批，取得不含税销售收入 200 万元，取得优质服务费 11.3 万元。
 - (2) 本月 10 日以销售折扣方式销售给乙企业一批货物，开具增值税专用发票上注明金额 18 万元，合同约定的折扣规定是 5/10、2/20、N/30。乙企业提货后于本月 15 日就全部付清了货款。
 - (3) 出售外购的办公楼一幢，取得含税销售收入 32 万元，该办公楼系 2018 年购买，购买时支付买价 12 万元，相关税费 0.6 万元。
 - (4) 采用分期收款方式销售自产货物一批，合同规定不含税销售额共计 100 万元，本月月底收回 50% 货款，其余款项下月收回；由于购货方资金紧张，当月实际收到货款 40 万元。
 - (5) 将本市 1 栋闲置办公楼对外出租，每月租金收入 2 万元，共收取 1 年的含税租金 24 万元，并开具增值税专用发票。
 - (6) 本月购进税控收款机抵扣信息的扫描器具一批，取得增值税专用发票，发票注明价款为 3 万元，税金为 0.39 万元。
 - (7) 1 月购进的已抵扣过进项税的一批原材料被盗，账面成本为 16 万元，其中包含运费成本 6 万元。
 - (8) 销售未抵扣过进项税额的旧设备一台，取得含税收入 10.3 万元，并开具了普通发票，该企业未放弃减税。
 - (9) 当月购进自用的运输卡车 1 辆，取得增值税专用发票注明不含税销售额 20 万元；购进自用的小轿车 1 辆，取得增值税普通发票上注明价税合计金额 33.9 万元。
 - (10) 当月购进原材料，全部用于职工食堂建设，取得的增值税专用发票上注明金额 10 万元。
- 根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业业务 (3) 应确认销项税额为 () 万元。

- A. 2.88
- B. 0.95
- C. 2.64
- D. 1.52

【正确答案】C

【答案解析】一般纳税人转让不动产适用一般计税方法的：

销项税额 = 全部价款和价外费用 $\div (1 + 9\%) \times 9\%$

销项税额 = $32 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 2.64$ (万元)

(2) 该企业 2 月应确认销项税为 () 万元。

- A. 40.67
- B. 40.53
- C. 40.76
- D. 39.46

【正确答案】C

【答案解析】业务 (1)：销项税额 = $[200 + 11.3 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 27.3$ (万元)

业务 (2)：销项税额 = $18 \times 13\% = 2.34$ (万元)

业务 (4)：销项税额 = $100 \times 50\% \times 13\% = 6.5$ (万元)

业务 (5)：销项税额 = $24 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1.98$ (万元)

销项税额合计金额 = $27.3 + 2.34 + 2.64 + 6.5 + 1.98 = 40.76$ (万元)

(3) 该企业当期准予抵扣的进项税合计 () 万元。

- A. 6.18

- B. 1.15
C. 2.04
D. 2.28

【正确答案】B

【答案解析】业务（6）：进项税=0.39（万元）

业务（7）：进项税额转出=（16-6）×13%+6×9%=1.84（万元）

业务（9）：进项税=20×13%=2.6（万元）

抵扣的进项税合计=0.39+2.6-1.84=1.15（万元）

（4）该企业当期应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 39.61
B. 39.81
C. 38.92
D. 39.58

【正确答案】B

【答案解析】业务（8）：应纳增值税=10.3÷（1+3%）×2%=0.2（万元）

应纳增值税=40.76-1.15+0.2=39.81（万元）

（5）该企业当月应缴纳城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 1.99
B. 2.79
C. 2.77
D. 2.72

【正确答案】B

【答案解析】应缴纳城市维护建设税=39.81×7%=2.79（万元）

（6）关于本题，下列说法正确的有（ ）。

- A. 增值税一般纳税人购置税控收款机，取得增值税专用发票的，才可以抵扣进项税
B. 将办公楼对外出租，纳税义务发生时间为收取预收款的当天
C. 外购原材料用于职工食堂的在建工程，准予抵扣进项税
D. 本题中纳税人采取折扣方式销售货物，折扣额可以从销售额中扣除征税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，外购原材料用于职工食堂的在建工程，进项税额不得抵扣；选项 D，现金折扣通常是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，现金折扣发生在销货之后，现金折扣不得从销售额中减除。