

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. D	3. B	4. A	5. C
6. B	7. D	8. B	9. B	10. B
11. B	12. D	13. D	14. D	15. B
16. B	17. C	18. D	19. B	20. D
21. B	22. C	23. D	24. D	25. D
26. C	27. C	28. A	29. A	30. A
31. D	32. C	33. B	34. B	35. C
36. C	37. C	38. C	39. A	40. A
二、多项选择题				
41. ADE	42. ACD	43. BCD	44. ACD	45. ABCD
46. ACDE	47. BCD	48. ACD	49. CDE	50. ABC
51. CDE	52. BCDE	53. ABE	54. BDE	55. ACDE
56. BC	57. CDE	58. CD	59. ABCD	60. ABDE
三、计算题				
61. A	62. C	63. B	64. D	65. B
66. C	67. C	68. D		
四、综合分析题				
69. ACDE	70. B	71. A	72. A	73. D
74. C	75. D	76. B	77. A	78. A
79. B	80. ACDE			

一、单项选择题

1. A 【解析】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。
2. D 【解析】选项 A, 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”和“运费”两者总额的 3‰ 计算保险费。选项 C, 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 19 日前向指定银行缴纳税款。选项 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, 即滞纳天数为 8 月 20 日~8 月 30 日, 共 11 天。选项 D, 进口烟丝关税完税价格=40+2.4+(40+2.4)×3‰=42.53(万元)。
3. B 【解析】该房地产公司缴纳土地增值税的应税收入=30000-(30000-5000)÷(1+9%)×9%+50000-

$50000 \div (1+5\%) \times 5\% = 75554.83$ (万元)。

4. A 【解析】该企业在 B 县提供建筑服务应预缴增值税 $= (220 - 54.5) \div (1+9\%) \times 2\% = 3.04$ (万元)；
该企业在 B 县应缴纳城市维护建设税 $= 3.04 \times 5\% = 0.15$ (万元)。
5. C 【解析】超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税，而不是仅在零售环节征收消费税。
6. B 【解析】单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，属于视同销售，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
7. D 【解析】车辆停放服务，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。
8. B 【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。该企业 2021 年 11 月应纳资源税 $= (200 - 90) \times 6\% = 6.6$ (万元)。
9. B 【解析】特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。
10. B 【解析】事后监督是指对执法结果实施的监督，目的在于发现问题，整改问题。税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。选项 A，税务规范性文件合法性审核制度属于事前监督方式。选项 D，重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式。
11. B 【解析】课税对象是从质的方面对征税所做的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所做的规定。
12. D 【解析】法律效力从高到低分别是税收法律、税收法规、税务规章、税务规范性文件。选项 A、B，属于税收行政法规；选项 C，属于税务规章；选项 D，是全国人大常委会通过的税收法律，效力最高。
13. D 【解析】自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额不超过 500 万元。非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。
14. D 【解析】支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金，不缴纳增值税。
15. B 【解析】水果罐头、农机零部件、方便面均适用 13% 的增值税税率。
16. B 【解析】一般纳税人提供劳务派遣服务，可以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，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。
甲公司选择差额纳税，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。应缴增值税 $= (62 - 21 - 16 - 10) \div (1+5\%) \times 5\% = 0.71$ (万元)。
17. C 【解析】啤酒包装物押金在逾期时才缴纳增值税。应纳增值税销项税额 $= 400 \times 13\% + 46.4 \div (1+13\%) \times 13\% = 57.34$ (万元)。
18. D 【解析】根据税法规定，购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，进项税额不得从销项税额中抵扣。
19. B 【解析】当期免抵退税不得免征和抵扣税额 $= 200 \times (13\% - 9\%) = 8$ (万元)；
当期应纳税额 $= 100 \times 13\% - (26 - 8) - 6 = -11$ (万元)；
出口货物“免抵退”税额 $= 200 \times 9\% = 18$ (万元)；
按规定，当期期末留抵税额 $<$ 当期免抵退税额时：
当期应退税额 $=$ 当期期末留抵税额；
即该企业当期的应退税额 $= 11$ (万元)；
当期免抵税额 $=$ 当期免抵退税额 $-$ 当期应退税额 $= 18 - 11 = 7$ (万元)。

20. D 【解析】选项 D，纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按规定的预征率预缴增值税。
21. B 【解析】自 2019 年 1 月 1 日起，跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 5000 元。
22. C 【解析】个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税。
23. D 【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。所以进口金银首饰的单位不是消费税纳税人。
24. D 【解析】自 2016 年 10 月 1 日起取消对普通美容、修饰类化妆品征收消费税，将“化妆品”税目更名为“高档化妆品”。征收范围包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。
25. D 【解析】对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在零售环节加征消费税，税率为 10%。
26. C 【解析】税法规定，每吨啤酒出厂价（含包装物及包装物押金）在 3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的，单位税额每吨 250 元，在 3000 元以下的，单位税额每吨 220 元。品牌使用费属于价外费用，并入销售额，作为确定税额的依据。
- 苹果啤酒的每吨出厂价 = $[68000 + 1000 \div (1 + 13\%)] \div 20 = 3444.25$ （元/吨），适用消费税定额税率是 250 元/吨。
- 苦瓜啤酒的每吨出厂价 = $[30760 + (2500 - 1500) + 800] \div (1 + 13\%) \div 10 = 2881.42$ （元/吨），适用消费税定额税率是 220 元/吨。
- 应纳消费税额 = $20 \times 250 + 10 \times 220 = 7200$ （元）。
27. C 【解析】自 2015 年 5 月 10 日起，卷烟批发环节从价税税率由 5% 提高至 11%，并按 0.005 元/支加征从量税。卷烟 1 标准箱 = 250 条，1 条 = 200 支，1 标准箱 = 50000 支，所以 1 标准箱 = $0.005 \times 50000 = 250$ （元）。烟草批发企业将从烟厂购买的卷烟销售给零售单位，那么烟草批发企业要再缴纳一道批发环节的消费税。销售给其他卷烟批发企业，不缴纳批发环节消费税。应缴纳的消費税 = $400 \times 11\% + 300 \times 250 \div 10000 = 51.50$ （万元）。
28. A 【解析】镀金首饰和镀金镶嵌首饰在生产环节缴纳消费税，零售环节不交消费税。金银首饰的修理清洗，不属于消费税征税范围，不征收消费税。应纳消费税额 = $(58950 + 35780) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4191.59$ （元）。
29. A 【解析】只有选项 A 准予抵扣已纳消费税，其他三个选项均不能抵扣。
30. A 【解析】税法规定，由受托方代收、代扣增值税、消费税的单位和个人，按纳税人缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税，选项 A 中的受托方位于县城，其代收代缴城市维护建设税的税率应为 5%。
31. D 【解析】城市维护建设税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税为依据，进口不征，出口不退。滞纳金不作为计征城市维护建设税的计税依据。该企业本期应缴纳城市建设维护税 = $(20 + 60) \times 7\% = 5.60$ （万元）。
32. C 【解析】纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，或者有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可以按下列方法和顺序确定其应税产品销售额：
- (1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
 - (2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
 - (3) 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定。
 - (4) 按应税产品组成计税价格确定。
- 组成计税价格 = $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{资源税税率})$
- 上述公式中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。
- (5) 按其他合理方法确定。

33. B 【解析】当月应纳资源税 = $2000 \times 0.06 \times 60\% \times 2\% + 180 \times 5\% = 10.44$ (万元)。
34. B 【解析】选项 B, 固体碱不属于资源税征税范围。
35. C 【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。
36. C 【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。自 2019 年 7 月 1 日起, 已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的, 应纳税额计算公式如下:
 应纳税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) \times 10\% - \text{已纳税额}$
 李某应缴纳的车辆购置税 = $220000 \times (1 - 2 \times 10\%) \times 10\% = 17600$ (元)。
37. C 【解析】评估价格 = $70 \times 60\% = 42$ (万元);
 允许扣除的项目金额合计 = $42 + 0.55 = 42.55$ (万元);
 增值额 = $(60 - 60 \div 1.09 \times 9\%) - 42.55 = 12.50$ (万元);
 增值率 = $12.50 \div 42.55 \times 100\% = 29.38\%$, 适用税率为 30%;
 应纳土地增值税 = $12.50 \times 30\% = 3.75$ (万元)。
38. C 【解析】质量保证金开具发票的, 按发票所载金额予以扣除; 未开具发票的, 扣留的质保金不得计算扣除。
39. A 【解析】减免税货物因转让、提前解除监管以及减免税申请人发生主体变更、依法终止情形或者其他原因需要补征税款的, 补税的完税价格以货物原进口时的完税价格为基础, 按照减免税货物已进口时间与监管年限的比例进行折旧, 其计算公式为: 补税的完税价格 = 减免税货物原进口时的完税价格 $\times [1 - \text{减免税货物已进口时间} \div (\text{监管年限} \times 12)]$; 应补缴的关税 = $850 \times [1 - 24 \div (5 \times 12)] \times 20\% = 102$ (万元)。
40. A 【解析】选项 A, 自 2015 年 7 月 1 日起, 对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品, 实行增值税即征即退 50% 的政策; 选项 B, 适用增值税 100% 先征后退政策 (该优惠政策已延期至 2023 年 12 月 31 日); 选项 C, 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; 选项 D, 适用增值税免税政策。

二、多项选择题

41. ADE 【解析】选项 B, 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 C, 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。
42. ACD 【解析】房地产开发企业销售已装修的房屋, 其装修费用可以计入房地产开发成本扣除; 选项 A、C、D 均属于土地增值税清算时不能扣除的项目。
43. BCD 【解析】烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位, 所以其本身就是纳税人而不是代扣代缴义务人。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。
44. ACD 【解析】选项 B, 卷烟实际销售价格高于核定计税价格, 按实际销售价格计税。选项 E, 纳税人自设的独立核算门市部销售白酒, 应按照移送给门市部的价格征收消费税; 纳税人通过自设的非独立核算门市部销售的自产应税消费品, 按照非独立核算门市部对外销售价格征收消费税。
45. ABCD 【解析】卡丁车、体育用鞭炮药引线和不含增值税的销售价格低于 10000 元的手表、普通护肤护发品不属于消费税征税范围。
46. ACDE 【解析】自 2019 年 4 月 1 日起, 同时符合以下条件的非先进制造业纳税人, 可以向主管税

务机关申请退还增量留抵税额：

(1)自2019年4月税款所属期起，连续六个月(按季纳税的，连续两个季度)增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元；

(2)纳税信用等级为A级或者B级；

(3)申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；

(4)申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；

(5)自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。

47. BCD 【解析】选项A，除个体工商户以外的其他个人不得登记为一般纳税人，符合登记标准的个体经营者可以登记为一般纳税人；选项E，纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

48. ACD 【解析】选项B，自2019年9月1日起，纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品，可享受增值税即征即退政策，退税比例为70%；选项E，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

49. CDE 【解析】选项A、B属于税基式减免的形式。

50. ABC 【解析】选项D、E属于税收法律关系消灭的原因。

51. CDE 【解析】选项A，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；选项B，以旧换新业务中，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。

52. BCDE 【解析】选项A，一般纳税人购进农产品，从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额。

53. ABE 【解析】选项C，增值税起征点的适用范围限于个人，不包括登记为一般纳税人的个体工商户；选项D，2019年8月20日起，金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放1年期以上(不含1年)至5年期以下(不含5年)小额贷款取得的利息收入，可选择中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的1年期贷款市场报价利率或5年期以上贷款市场报价利率，适用《财政部税务总局关于金融机构小微企业贷款利息收入免征增值税政策的通知》(财税〔2018〕91号)规定的免征增值税政策。

54. BDE 【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。

55. ACDE 【解析】消费税的扣税有范围限制，白酒不在扣税范围中，所以以委托加工收回的已税白酒生产白酒，不能抵扣已纳消费税。

56. BC 【解析】选项B，从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征20%资源税；选项C，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。

57. CDE 【解析】购置应税车辆的纳税人，应当到下列地点申报纳税：

(1)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。

(2)不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。

58. CD 【解析】选项A，房地产的代建房行为不属于土地增值税征税范围；选项B，房地产抵押，在抵押期间不征收土地增值税；选项C，企业之间交换房地产，属于土地增值税征税范围，但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，以出地、出资双方合作建房，建成后又转让给其中一方的，要缴纳土地增值税；选项E，不属于土地增值税的

征税范围，不征土地增值税的房地产赠与行为包括以下两种情况：(1)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行为；(2)房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为。

59. ABCD 【解析】选项 E，达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场，应当依法缴纳环境保护税，但依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的除外。
60. ABDE 【解析】选项 C，可以暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的，应当适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率。

三、计算题

(一)

61. A 【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项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。对房地产主管部门或其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住房专项维修基金，不计征增值税。

销项税额 = $(3600 - 1800) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 148.62$ (万元)。

62. C 【解析】酒店餐饮收入及客房收入按生活服务缴纳增值税，税率为 6%。

销项税额 = $(320 + 280) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$ (万元)。

63. B 【解析】承包室内装修工程取得的收入按建筑服务缴纳增值税，税率为 9%。

销项税额 = $(1500 + 60) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 128.81$ (万元)。

64. D 【解析】出租不动产应按 9% 的税率缴纳增值税。纳税人提供租赁服务，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。

销项税额 = $240 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 19.82$ (万元)。

该房地产公司当月合计应缴纳的增值税 = $148.62 + 33.96 + 128.81 + 19.82 - 1200 \times 13\% = 175.21$ (万元)。

(二)

65. B 【解析】允许扣除的土地使用权支付金额 = $[400 + 8000 \times (1 - 10\%)] \times (1 - 5000 \div 25000) = 6080$ (万元)。

66. C 【解析】允许扣除的开发成本 = $12000 \times (1 - 5000 \div 25000) = 9600$ (万元)。

67. C 【解析】一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的，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。

应纳增值税 = $42000 \div 1.05 \times 5\% = 2000$ (万元)；

允许扣除的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加 = $2000 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 200$ (万元)。

68. D 【解析】由于利息支出不能按转让房地产项目计算分摊，所以允许扣除的开发费用 = $(6080 + 9600) \times 10\% = 1568$ (万元)；

增值额 = $42000 - 2000 - [6080 + 9600 + 1568 + 200 + (6080 + 9600) \times 20\%] = 40000 - 20584 = 19416$ (万元)；

增值率 = $19416 \div 20584 \times 100\% = 94.33\%$ ，适用税率为 40%，速算扣除系数为 5%；

应纳土地增值税 = $19416 \times 40\% - 20584 \times 5\% = 6737.20$ (万元)。

四、综合分析题

(一)

69. ACDE 【解析】成品油不征收资源税，将原油移送用于生产成品油，在移送环节征收资源税。其他选项均正确。

70. B 【解析】业务(1)应纳资源税 = $8258 \times 6\% = 495.48$ (万元)。

71. A 【解析】业务(2)应纳资源税 = $2800 \times 6\% = 168$ (万元)。

72. A 【解析】开采原油过程中加热用原油, 免征资源税。

业务(3)应纳资源税 = $(1.2 + 2) \times 1650 \times 6\% = 316.80$ (万元)。

73. D 【解析】业务(4)应纳消费税 = $0.1 \times 1388 \times 1.52 = 210.98$ (万元)。

74. C 【解析】应纳增值税 = $(8258 + 2800 + 1.2 \times 1650 + 400) \times 13\% - 19.5 - 0.27 = 1727.17$ (万元)。

(二)

75. D 【解析】业务(2): 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。

关税完税价格 = $(150 + 20) \times (1 + 0.003) = 170.51$ (万元);

关税 = $170.51 \times 10\% = 17.05$ (万元);

进口时缴纳的增值税 = $(170.51 + 17.05) \div (1 - 30\%) \times 13\% = 34.83$ (万元);

进口时缴纳的消费税 = $(170.51 + 17.05) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 80.38$ (万元);

当月进口环节缴纳税金合计 = $17.05 + 34.83 + 80.38 = 132.26$ (万元)。

76. B 【解析】业务(1): 准予抵扣的进项税额 = $6.5 + 3 \times 9\% + 5.2 \times (1 - 2\%) = 11.87$ (万元)。

业务(2): 境内发生的运费可以抵扣进项税额 = $12 \times 9\% = 1.08$ (万元)。

业务(3): 纳税人购进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。所以购进烟叶委托加工成烟丝, 按 10% 抵扣进项税额。

可以抵扣的进项税额 = $13.2 \times 10\% + 2 \times 13\% = 1.58$ (万元)。

业务(4): 纳税人采取赊销方式销售货物的, 其纳税义务的发生时间为销售合同约定收款日期的当天。

增值税销项税额 = $400 \times 13\% + 100 \times 50\% \times 13\% = 58.5$ (万元)。

业务(5): 进项税转出额 = $(8.6 - 1.6) \times 13\% + 1.6 \times 9\% = 1.05$ (万元)。

业务(6): 将新型雪茄烟对外赠送, 要视同销售计算增值税和消费税。

增值税销项税额 = $18 \times (1 + 5\%) \div (1 - 36\%) \times 30\% \times 13\% = 1.15$ (万元)。

所以, 当月销项税额合计 = $58.5 + 1.15 = 59.65$ (万元);

当月准予抵扣的进项税额合计 = $11.87 + 34.83 + 1.08 + 1.58 - 1.05 = 48.31$ (万元);

该卷烟厂当月应纳增值税 = $59.65 - 48.31 = 11.34$ (万元)。

77. A 【解析】业务(3): 乙企业代收代缴的消费税 = $(13.2 \times 90\% + 2) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 5.95$ (万元)。

78. A 【解析】业务(4): 应纳消费税 = $400 \times 56\% + 100 \times 50\% \times 56\% + (200 + 50 \times 50\%) \times 150 \div 10000 = 255.38$ (万元)。

业务(6): 将新型雪茄烟对外赠送, 要视同销售计算增值税和消费税。

应纳消费税 = $18 \times (1 + 5\%) \div (1 - 36\%) \times 30\% \times 36\% = 3.19$ (万元)。

本月准予扣除的烟丝买价 = $35 + 50 + (170.51 + 17.05) \div (1 - 30\%) + (13.2 \times 90\% + 2) \div (1 - 30\%) - (8.6 - 1.6) - 20 = 345.77$ (万元);

本月准予抵扣的消费税 = $345.77 \times 30\% = 103.73$ (万元);

当月自行申报应缴纳消费税 = $255.38 + 3.19 - 103.73 = 154.84$ (万元)。

79. B 【解析】该卷烟厂当月应自行申报并缴纳城市维护建设税 = $(154.84 + 11.34) \times 7\% = 11.63$ (万元)。

80. ACDE 【解析】选项 B, 进口烟丝的关税完税价格包括境外的运费, 不包括境内的运费。

冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. B	3. D	4. A	5. D
6. B	7. D	8. A	9. A	10. C
11. C	12. C	13. B	14. B	15. A
16. C	17. C	18. B	19. A	20. B
21. C	22. C	23. A	24. D	25. C
26. B	27. B	28. D	29. C	30. D
31. B	32. C	33. C	34. B	35. B
36. C	37. B	38. D	39. D	40. C
二、多项选择题				
41. AD	42. ABDE	43. ABCD	44. ABCE	45. BCD
46. BCDE	47. AC	48. AB	49. ABDE	50. DE
51. ACD	52. ACDE	53. BE	54. BDE	55. ABCD
56. BCDE	57. ACE	58. ACDE	59. AB	60. ABCE
三、计算题				
61. D	62. A	63. C	64. B	65. D
66. B	67. A	68. B		
四、综合分析题				
69. B	70. D	71. B	72. A	73. A
74. ACD	75. A	76. B	77. B	78. C
79. A	80. AD			

一、单项选择题

1. D 【解析】货物进口后的装配调试费不计入关税完税价格，即关税完税价格为 600 万元；关税税额 = $600 \times 7\% = 42$ (万元)。纳税人应自海关填发税款缴款书之日起 15 日内向指定银行缴纳税款，该公司应于 9 月 24 日前纳税，该公司 30 日纳税。海关对滞纳天数的计算是自滞纳税款之日起至进出口货物的纳税义务人缴纳税费之日止，其中的法定节假日不予扣除，甲公司关税滞纳税款期间为 9 月 25 日至 9 月 30 日，即滞纳天数为 6 天。所以，海关应对其加收关税的滞纳金 = $42 \times 0.05\% \times 6 \times 10000 = 1260$ (元)。
2. B 【解析】营改增后，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，扣除项目的金额按照下列方法计算：提供的购房凭据为营改增后取得的增值税普通发票的，按照发票

所载价税合计金额从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算。计算扣除项目时“每年”是指按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年；超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的可以视同为一年。本题中 2019 年 12 月至 2020 年 10 月，未满 12 个月且未曾超过一年，不能加计扣除。

所以，可以扣除旧房金额以及加计扣除 = $530 + 26.5 = 556.5$ (万元)。

3. D 【解析】污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值 = $250 \div 0.0001 = 2500000$ ，应纳税额 = 污染当量值 × 适用税额 = $2500000 \times 8 \div 10000 = 2000$ (万元)。
4. A 【解析】选项 B，免征车辆购置税；选项 C、D，不属于车辆购置税征税范围。
5. D 【解析】选项 A、B，高档化妆品和白酒在零售环节都不缴纳消费税；选项 C，服装不属于消费税征税范围，进口服装不交消费税。
6. B 【解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 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 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元)的，免征增值税。本题中不含税销售额低于 15 万元，所以该个体商店当月应纳增值税 0 元。
7. D 【解析】税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突，因此，许多国家税法在适用这一原则时都作了一定的限制。
8. A 【解析】选项 B，税目是对课税对象质的界定；选项 C，税目体现征税的广度；选项 D，消费税规定了税目，但企业所得税没有设置税目。
9. A 【解析】选项 B，非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围；选项 C，税收执法检查是典型的事后监督；选项 D，重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式。
10. C 【解析】税收执法程序合法的具体内容包括：执法步骤合法、执法形式合法、执法顺序合法和执法时限合法。选项 C，属于税收执法合法性原则的具体要求。
11. C 【解析】在资产重组过程中，通过合并、分立等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不征收增值税。
12. C 【解析】向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，适用增值税零税率。
13. B 【解析】本题适用农产品进项税额核定办法中的“成本法”。当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期主营业务成本 × 农产品耗用率 × 扣除率 ÷ (1 + 扣除率)，扣除率为销售货物的适用税率。该企业当月允许抵扣的农产品进项税额 = $1800 \times 80\% \div (1 + 13\%) \times 13\% = 165.66$ (万元)。
14. B 【解析】教育辅助服务，包括教育测评、考试、招生等服务。一般纳税人提供教育辅助服务，可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税。按照简易计税方法计税，不得抵扣进项税额。甲公司当月应缴纳增值税 = $26 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.76$ (万元)。
15. A 【解析】境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，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。甲企业应扣缴境外公司应纳增值税 = $120 \times 6.1 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 41.43$ (万元)。
16. C 【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，其销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 0.5%)。
17. C 【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，未放弃减税的，应按 3% 征收率减按 2% 计征增值税，则销售旧固定资产应纳增值税 = $8.24 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.16$ (万元)。销售产品应纳增值税 = $12.36 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.36$ (万元)。小规模纳税人购进税控收款机，可凭增值税专用发票或普

通发票抵减税额,可抵减的增值税=2.26÷(1+13%)×13%=0.26(万元)。则该工厂当月应纳增值税=0.16+0.36-0.26=0.26(万元)。

18. B 【解析】生产企业出口自产的小汽车,享受出口免税并退税政策。

19. A 【解析】属于下列情形之一的,不得开具增值税专用发票:

- (1)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;
- (2)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,法律、法规及国家税务总局另有规定的除外;
- (3)部分适用增值税简易征收政策规定的;
- (4)法律、法规及国家税务总局规定的其他情形。

20. B 【解析】选项 A,自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构,或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人,免征增值税。选项 B,纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入,免征增值税。选项 D,2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费,免征增值税。

21. C 【解析】纳税人以契税计税金额进行差额扣除的,2016 年 5 月 1 日及以后缴纳契税的,按照下列公式计算增值税应纳税额:

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

李女士销售商铺增值税应纳税额=[155÷(1+5%)-120]×5%=1.38(万元)。

22. C 【解析】其他个人租赁不动产,应向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

23. A 【解析】选项 A 不属于增值税零税率的适用范围,境内单位向境外单位提供的广播影视节目(作品)的制作和发行服务适用增值税零税率。

24. D 【解析】纳税人(卷烟批发商)销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税,纳税人(卷烟批发商)之间销售的卷烟不缴纳消费税。该企业当月应纳消费税=18.6×11%+24×0.005=2.17(万元)。

25. C 【解析】消费税的扣除按外购应税消费品当月生产领用部分确定。

本月外购烟丝的买价=6.5÷13%=50(万元),生产领用部分的买价=50×80%=40(万元),准予扣除的消费税=40×30%=12(万元)。

26. B 【解析】将自产应税消费品用于赠送客户,属于视同销售,要缴纳消费税,没有同类售价,按组成计税价格。组成计税价格=[17×(1+10%)+1000×2×0.5÷10000]÷(1-20%)=23.5(万元),应纳消费税=23.5×20%+1000×2×0.5÷10000=4.8(万元)。

27. B 【解析】受托方没有按规定代收代缴消费税,对委托方补征税款的计税依据是:如果收回的应税消费品已直接销售,按销售额计税补征;如果收回的应税消费品尚未销售或用于连续生产等,按组成计税价格计税补征。

28. D 【解析】纳税人采取翻新改制方式销售的金银首饰,应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据。

29. C 【解析】城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税。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。所以,选项 A、B、D 均不征收城市维护建设税。

30. D 【解析】2019 年 4 月 1 日后,纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 13%税率货物的农产品,按 10%抵扣进项税额。受托方代收代缴消费税时按受托方所在地确定城市维护建设税适用税率。

烟叶收购总价款 = $101700 \times (1 + 10\%) = 111870$ (元);

应纳烟叶税 = $111870 \times 20\% = 22374$ (元);

购进烟叶成本 = $(111870 + 22374) \times (1 - 10\%) = 120819.6$ (元);

受托方应代收代缴消费税 = $(120819.6 + 10000) \div (1 - 36\%) \times 36\% = 73586.03$ (元);

受托方应代收代缴城市维护建设税 = $73586.03 \times 5\% = 3679.3$ (元)。

31. B 【解析】选项 A、D, 资源税对原油征税, 石脑油和煤焦油不属于原油; 选项 C, 固体碱不属于资源税征税范围。

32. C 【解析】原油加工提炼成品油, 在移送环节缴纳资源税。

该原油销售单价 = $17500 \div 35 = 500$ (万元/吨);

该油田当月应纳资源税 = $(17500 + 10 \times 500) \times 6\% = 1350$ (万元)。

33. C 【解析】从深水油气田开采的原油、天然气, 减征百分之三十资源税。

34. B 【解析】选项 A, 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车辆, 免征车辆购置税。选项 C, 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车, 免征车辆购置税。选项 D, 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车, 免征车辆购置税。

35. B 【解析】应纳车辆购置税 = $267600 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 23681.42$ (元)。

36. C 【解析】选项 A, 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物, 不超过国家和地方规定排放标准的, 免征环境保护税; 选项 B, 纳税人综合利用的固体废物, 符合国家和地方环境保护标准的, 免征环境保护税; 选项 C, 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, 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的, 免征环境保护税。

37. B 【解析】销售收入 = 9000 (万元);

扣除项目金额 = 取得土地使用权所支付的金额及开发成本 + 房地产开发费用 + 税费 + 加计扣除 = $4000 + 4000 \times 10\% + 54 + 4000 \times 20\% = 5254$ (万元);

增值额 = $9000 - 5254 = 3746$ (万元);

增值率 = $3746 \div 5254 \times 100\% = 71.3\%$, 适用税率为 40%, 速算扣除系数为 5%;

应纳土地增值税 = $3746 \times 40\% - 5254 \times 5\% = 1235.7$ (万元)。

38. D 【解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物, 出境时已向海关报明, 并在海关规定期限内复运进境的, 应当以海关审定的境外修理费和料件费为基础确定完税价格。该公司进口关税 = $(8 + 2.5) \times 7\% \times 6.22 = 4.57$ (万元)。

39. D 【解析】卷烟、白酒, 采用了定额税率和比例税率双重征收形式; 小汽车采用比例税率。

40. C 【解析】对于代收费用作为转让收入计税的, 在计算扣除项目金额时, 可予以扣除, 但不允许作为加计 20% 扣除的基数; 对于代收费用未作为转让房地产的收入计税的, 在计算增值额时不允许扣除代收费用。

二、多项选择题

41. AD 【解析】选项 A、C, 卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定, 送财政部备案; 选项 B、D, 其他应税消费品的计税价格由省、自治区和直辖市税务局核定; 选项 E, 进口的应税消费品的计税价格由海关核定。另外, 国家税务总局选择其中部分白酒核定消费税最低计税价格, 其他需要核定消费税最低计税价格的白酒, 消费税最低计税价格由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局核定。

42. ABDE 【解析】选项 C, 纳税人受托对垃圾等废弃物采取填埋等方式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”。

43. ABCD 【解析】税法解释除遵循税法的基本原则之外还要遵循法律解释的具体原则，包括文义解释原则，立法目的原则，合法、合理性原则，经济实质原则和诚实信用原则。
44. ABCE 【解析】税法与国际法有着密切联系，在某些方面有交叉，两者是相互影响、相互补充、相互配合的。
45. BCD 【解析】选项 A，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；选项 E，纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税。
46. BCDE 【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 4 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。
47. AC 【解析】选项 B、D，不是增值税视同销售行为，而是增值税特殊销售行为；选项 E，属于不得抵扣进项税额的情形，不属于视同销售行为。
48. AB 【解析】自 2019 年 4 月 1 日起，销售不动产、租赁不动产和转让土地使用权的适用税率均为 9%。
49. ABDE 【解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。
50. DE 【解析】选项 D，销售自产机器设备的同时提供安装服务，不属于混合销售，应分别核算计税；选项 E，属于混合销售行为。
51. ACD 【解析】选项 B，房地产开发企业的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，选择适用简易计税方法的，征收率为 5%；选项 E，一般纳税人提供人力资源外包服务，选择简易计税方法计税的，按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。
52. ACDE 【解析】金银首饰的生产销售环节只征增值税，不征消费税。
53. BE 【解析】选项 A，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，不征收城建税；选项 C，城建税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据；选项 D，纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，城建税税率为 1%。
54. BDE 【解析】根据资源税法规定，地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水可以选择从价计征或者从量计征资源税。
55. ABCD 【解析】对于购买后销售或待销售的经营行为（并未使用）不属于车辆购置税的应税行为。
56. BCDE 【解析】选项 A，企业转让旧房作为改造安置住房房源，且增值额未超过扣除项目金额 20%（含 20%）的，免征土地增值税。
57. ACE 【解析】出口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格以及该货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定。出口货物的成交价格，是指该货物出口时卖方为出口该货物应当向买方直接收取和间接收取的价款总额。
- 下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：
- （1）出口关税；
 - （2）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。
58. ACDE 【解析】房地产企业用建造的本项目房地产安置回迁户的，安置用房视同销售处理；房地产开发企业将开发产品用于职工福利、奖励、对外投资、分配给股东或投资人、抵偿债务、换取

其他单位和个人的非货币性资产等，发生所有权转移时应视同销售房地产。

59. AB 【解析】“在中华人民共和国境内”，是指应税车辆的购置或自用地在中华人民共和国境内。

购置应税车辆的行为发生地在“中华人民共和国境内”的，都属于车辆购置税的征税区域。

60. ABCE 【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。

三、计算题

(一)

61. D 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，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 10 万元的，免征增值税。业务(1)月租金=12÷12=1(万元)，未超过 10 万元，所以此业务免征增值税。

62. A 【解析】个人将购买 2 年以上(含 2 年)的非普通住房对外销售的，以销售收入减去购买住房价款后的差额按照 5% 的征收率缴纳增值税，上述政策仅适用于北京市、上海市、广州市和深圳市。

3 月赵先生销售别墅应纳增值税=(1250-960)÷(1+5%)×5%=13.81(万元)。

63. C 【解析】其他个人销售自己使用过的物品免征增值税。所以，7 月赵先生销售自己使用过的小汽车应纳增值税=0。

64. B 【解析】进口小汽车按照组成计税价格计算进口环节的增值税。组成计税价格=关税完税价格×(1+关税税率)÷(1-消费税税率)

7 月赵先生进口小汽车应纳进口环节增值税=120×(1+20%)÷(1-5%)×13%=19.71(万元)。

【知识点拨】税法规定，对我国驻外使领馆工作人员、外国驻华机构及人员、非居民常住人员、政府间协议规定等应税(消费税)进口自用，且完税价格 130 万元及以上的超豪华小汽车消费税，按照生产(进口)环节税率和零售环节税率(10%)加总计算，由海关代征。

本题进口自用小汽车关税完税价格未达到 130 万元以上，所以不需要缴纳 10% 的零售环节消费税，但仍需缴纳生产(进口)环节消费税。

(二)

65. D 【解析】房地产开发成本是指纳税人房地产开发项目实际发生的成本，包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。其中开发间接费用包括工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、劳动保护费、周转房摊销等。

第一中学缴纳土地增值税时应扣除的开发成本=32+400+18=450(万元)。

66. B 【解析】计算土地增值税时，房地产开发费用不按实际发生额扣除，要计算扣除。利息支出能够提供金融机构证明并能按项目分摊，开发费用=利息+(取得土地使用权所支付金额+开发成本)×5%以内。本题其他相关资料中提示“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”，所以，该中学缴纳土地增值税时应扣除的开发费用=18+(550+450)×5%=68(万元)。

67. A 【解析】该中学缴纳土地增值税时扣除项目金额合计=550+450+68+275=1343(万元)。

68. B 【解析】增值额=5200-1343=3857(万元)；

增值率=3857÷1343×100%=287.19%，适用税率为 60%，速算扣除系数为 35%；

该中学销售住宅楼应纳土地增值税=3857×60%-1343×35%=1844.15(万元)。

四、综合分析题

(一)

69. B 【解析】一般纳税人跨地区提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价

外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2% 的预征率计算应预缴税款。应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2%。

业务(1) 企业在 B 省应预缴的增值税 = (3300 - 1600) ÷ (1 + 9%) × 2% = 31.19(万元)。

70. D 【解析】一般纳税人跨地区提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 3% 的征收率计算应预缴税款。应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%。

业务(2) 企业在 B 省预缴的增值税 = (4200 - 1600) ÷ (1 + 3%) × 3% = 75.73(万元)。

71. B 【解析】税法规定，购进的餐饮服务、娱乐服务，不得抵扣进项税额。

业务(5) 可抵扣的增值税进项税额 = 7.58 ÷ (1 + 6%) × 6% = 0.43(万元)。

72. A 【解析】业务(1) 可抵扣的进项税额 = 1600 ÷ (1 + 9%) × 9% = 132.11(万元)。

业务(3)：税法规定，只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额，该设备既用于一般计税项目，又用于简易计税项目，其进项税额可以全部抵扣。

应缴纳关税 = (88 + 4.5 + 3.5) × 10% = 9.6(万元)；

进口环节增值税 = (88 + 4.5 + 3.5 + 9.6) × 13% = 13.73(万元)；

业务(3) 可抵扣的进项税额 = 13.73 + 0.09 = 13.82(万元)；

企业当月增值税进项税额合计 = 132.11 + 13.82 + 0.43 = 146.36(万元)。

73. A 【解析】一般纳税人跨地区提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。

业务(1) 的销项税额 = 3300 ÷ (1 + 9%) × 9% = 272.48(万元)。

一般纳税人跨地区提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。

业务(2) 应纳增值税税额 = (4200 - 1600) ÷ (1 + 3%) × 3% = 75.73(万元)。

企业当月增值税应纳税额 = 272.48 - 146.36 + 75.73 = 201.85(万元)。

74. ACD 【解析】选项 A，业务(4) 自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣，因此该业务无需做进项税额转出。选项 B、C，购进的娱乐服务、餐饮服务，不得抵扣进项税额。选项 E，一般纳税人跨地区提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。

(二)

75. A 【解析】业务(3)，进口高档化妆品的关税 = 60000 × 6% = 3600(元)；

进口高档化妆品的增值税 = (60000 + 3600) ÷ (1 - 15%) × 13% = 9727.06(元)；

进口高档化妆品的消费税 = (60000 + 3600) ÷ (1 - 15%) × 15% = 11223.53(元)；

进口环节缴纳的税金 = 3600 + 9727.06 + 11223.53 = 24550.59(元)。

76. B 【解析】业务(8)，纳税人出售非自建的办公楼，选择按简易计税方法计税，以取得的销售收入减除购置原价后的不含税余额计征增值税。

应纳增值税 = (360000 - 120000) ÷ (1 + 5%) × 5% = 11428.57(元)。

77. B 【解析】业务(1)，用高档化妆品换取原材料是以物易物，属于特殊销售方式，消费税按最高售价计算。业务(3)，进口高档化妆品香粉连续生产高档化妆品，可以按照生产领用数量抵扣已纳消费税。业务(4)，影视演员化妆用的上妆油，不属于消费税征税范围，不征收消费税。

该化妆品公司本期应纳消费税 = (350 × 295 + 6000 × 360) × 15% - 11223.53 × 80% = 330508.68(元)。

78. C 【解析】业务(1) 用高档化妆品换取原材料是以物易物，属于特殊销售方式，增值税按平均售价

计算。

增值税销项税额 = $(350 \times 250 + 6000 \times 360 + 5000 \times 60) \times 13\% = 331175$ (元)。

业务(1)，以物易物，双方互开增值税专用发票，换取的原材料可以抵扣进项税额。业务(5)，从小规模纳税人购进酒精，取得增值税专用发票，允许抵扣进项税额。业务(6)，纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 13% 税率货物的农产品，按 10% 抵扣进项税额，所以本题中购进中药材根茎生产化妆品，按 10% 抵扣进项税额。业务(7)，职工食堂和浴室耗用水、电，属于用于职工福利的，不得抵扣进项税额。

准予抵扣的进项税额 = $350 \times 250 \times 13\% + 2100 + 9727.06 + 150000 \times 10\% + (25800 + 19800) \times (1 - 15\%) + 560000 = 636962.06$ (元)。

采用一般计税方法计算的应纳增值税 = $331175 - 636962.06 = -305787.06$ (元)，不用交税。

所以，当期应缴纳的增值税就是采用简易计税方法计算的增值税 11428.57 元。

79. A 【解析】该化妆品公司本期应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $(330508.68 + 11428.57) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 41032.47$ (元)。

80. AD 【解析】选项 A，用高档化妆品换取原材料，增值税按平均售价计算，消费税按最高售价计算；选项 D，2019 年 4 月 1 日以后，购进不动产，取得增值税专用发票，进项税额不再分期抵扣，在取得增值税专用发票的当期一次性抵扣进项税额。