

## 《税法（一）》模拟试题

## 一、单项选择题

1. 下列关于增值税临时减免税项目的表述，不正确的是（ ）。
- A. 自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，对边销茶生产企业销售自产的边销茶免征增值税
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税
- C. 抗艾滋病病毒药品的生产企业和流通企业未分别核算免税药品和其他货物的销售额的，由税务机关确定享受免税的销售额
- D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税
2. 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（ ）。
- A. 50%
- B. 60%
- C. 70%
- D. 80%
3. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。
- A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
- B. 依法设立的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的排放标准的，暂予免征环境保护税
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
- 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 50% 征收环境保护税
4. 下列情形中，不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的是（ ）。
- A. 保税货物经批准不复运出境的
- B. 保税仓储货物转入国内市场销售的
- C. 租赁进口货物，分期缴纳税款的
- D. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的
5. 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
6. 在计算土地增值税时，下列项目中属于房地产开发成本的是（ ）。
- A. 耕地占用税
- B. 借款利息费用
- C. 房地产开发企业取得土地使用权所支付的契税
- D. 土地出让金
7. 下列情形中，不需要按评估价格计征土地增值税的是（ ）。
- A. 提供扣除项目金额不实的
- B. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
- C. 房地产开发项目全部竣工完成销售需要进行清算的
- D. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的

8. 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，经当地税务部门确认，可按发票所载

金额每年加计 5% 计算扣除，这里的“每年”是指（ ）。

A. 一个纳税年度

B. 一个自然年度

C. 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

D. 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；未超过一年，但超过 6 个月的，可以视同为一年

9. 甲房地产开发公司新建两栋写字楼，各支付地价款及相关费用为 700 万元，开发成本均为 1200 万元。其中 A 栋发生利息支出 400 万元，能提供金融机构证明，其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元。B 栋发生利息支出 200 万元，不能提供金融机构证明。该省规定能提供金融机构证明的房地产开发费用扣除比例为 5%，其他情况下房地产开发费用的扣除比例为 8%，则这两栋写字楼可扣除的开发费用共计为（ ）万元。

A. 198.50

B. 320.00

C. 367.00

D. 547.00

10. 下列关于资源税征收管理的表述中，不正确的是（ ）。

A. 资源税只能按月申报缴纳

B. 自用的应税产品，纳税义务发生时间为移送应税产品使用的当天

C. 纳税人销售应税产品，缴纳资源税纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售凭据的当日

D. 纳税人应当向应税矿产品开采地或者海盐生产地的税务机关申报缴纳资源税

11. 下列关于资源税计税依据的说法，不正确的是（ ）。

A. 销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，包括增值税销项税额

B. 纳税人开采或者生产应税产品自用的（自用于连续生产应税产品的除外），应当依照《资源税法》规定缴纳资源税

C. 应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除

D. 实行从价计征的，应纳税额按照应税产品的销售额乘以具体适用税率计算

12. 下列关于烟叶税的说法中，错误的是（ ）。

A. 烟叶税实行比例税率，税率为 20%

B. 收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人

C. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额

D. 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

13. 根据消费税法的规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。

A. 酒厂将自产的特制白酒发给职工作为福利

B. 汽车厂用于管理部门的自产汽车

C. 日化厂用于交易会样品的自产高档化妆品

D. 地板厂用于生产漆饰木地板的自产木制素板

14. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应（ ）适用税率。

A. 平均

B. 从高

C. 分别

D. 从低

15.2021 年 2 月某烟草进出口公司从国外进口卷烟 8 万条（每条 200 支），支付买价 200 万元，支付到达我国海关前的运输费用 10 万元、保险费用 8 万元。假定进口卷烟关税税率为 20%。则进口卷烟应纳消费税为（ ）万元。

- A.236.4
- B.235.3
- C.224.8
- D.154.65

16.某外贸公司（增值税一般纳税人）具有出口经营权，2020 年 11 月从生产企业购进一批高档化妆品，取得增值税专用发票注明价款 20 万元，增值税 2.6 万元，当月该批化妆品全部出口取得销售收入 35 万元，已知高档化妆品的消费税税率为 15%，该外贸公司出口化妆品应退的消费税合计为（ ）万元。

- A.3.00
- B.10.50
- C.16.50
- D.0

17.根据从量定额销售数量的确定原则，委托加工应税消费品的，从量定额的计税依据为（ ）。

- A.纳税人委托加工应税消费品的数量
- B.纳税人收回的应税消费品数量
- C.应税消费品的销售数量
- D.纳税人移送使用的数量

18.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

19.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

20.某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税项目。2020 年 7 月应税项目取得不含税销售额 1200 万

元，适用税率 13%，免税项目取得销售额 1000 万元；当月购进用于应税项目的材料支付不含税价款 700 万元，适用税率 13%，购进用于免税项目的材料支付价款 400 万元；当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付价款 10 万元、进项税额 0.9 万元，购进共用的电力支付价款 8 万元，进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分；当月购进项目均取得增值税专用发票。2020 年 7 月该企业应纳增值税（ ）万元。

- A.83.04
- B.63.06
- C.63.94
- D.103.67

21.下列选项中，适用增值税“免税并退税”政策的是（ ）。

- A.进料加工复出口的货物
- B.来料加工复出口的货物

C.非出口企业委托出口的货物

D.增值税小规模纳税人出口的货物

22.某食品加工厂为增值税一般纳税人，2020年11月购进一批玉米全部用来加工生产增值税率为13%的食品，支付给某农业开发基地收购价款10000元，取得普通发票，并支付不含税运费3000元，取得增值税专用发票，验收入库后尚未生产领用，因管理不善损失 $1/5$ ，则该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）元。

A.936

B.1144

C.1430

D.1630

23.下列关于视同销售行为销售额的说法，错误的是（ ）。

A.不能按纳税人或其他纳税人最近时期同类货物平均售价确定销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额

B.属于应征消费税的货物，其组成计税价格包括消费税税额

C.纳税人发生应税行为价格明显偏低且无正当理由的，主管税务机关有权按照规定顺序确定销售额

D.属于应征消费税的货物，其组成计税价格中的成本利润率为10%

24.境外旅客购物离境的退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式。退税额未超过（ ）的，可自行选择退

税方式。

A.500元

B.1000元

C.5000元

D.10000元

25.下列关于纳税人提供建筑服务开具增值税发票的表述中，错误的是（ ）。

A.纳税人自行开具增值税发票时，应在发票备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称

B.小规模纳税人提供建筑服务，按照3%的征收率计算应纳税额

C.小规模纳税人跨县提供建筑服务，不能自行开具增值税发票的，可向建筑服务发生地主管税务机关申请代开增值税发票

D.小规模纳税人提供建筑服务，应以取得的全部价款和价外费用为销售额

26.下列出口货物劳务，不适用增值税征税政策的是（ ）。

A.出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具

B.出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物

C.出口企业或其他单位增值税退（免）税凭证有伪造或内容不实的货物

D.出口企业销售给特殊区域内生产企业生产耗用且不向海关报关而输入特殊区域的水、电力、燃气

27.下列出口货物劳务中，不适用增值税“免税不退税”政策的是（ ）。

A.来料加工复出口的货物

B.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

C.增值税小规模纳税人出口的货物

D.进料加工复出口的货物

28.甲建筑公司为增值税一般纳税人，机构所在地为A市，2020年8月在B市取得含税建筑收入350万元，支付含税分包款120万元，属于开工日期在2016年4月30日后的新项目，适用一般计税方法计税，甲公司在建筑服务发生地B市应预缴增值税是（ ）万元。

A.4.22

B.6.42

C.6.70

D.10.19

29.某企业为增值税一般纳税人，2020年11月进行设备的更新换代，将一台旧设备出售，收取含税价款20万元，该设备系2009年购进，购进时该企业为小规模纳税人。该企业销售旧设备应纳增值税为（ ）万元。

- A.0.39
- B.0.40
- C.0.38
- D.0.41

30.关于税法与刑法、国际法的关系，下列表述错误的是（ ）。

- A.税法原本是国内法，是没有超越国家权力的约束力的，但是在某些方面与国际法又有所交叉
- B.税法与国际法是相互影响、相互补充、相互配合的
- C.刑法属于义务性法规，主要用来建立正常的纳税义务关系，其本身并不带有惩罚性
- D.税法与刑法都具备明显的强制性，从一定意义上讲，刑法是实现税法强制性最有力的保证

31.下列关于税法经济作用的表述中，不正确的是（ ）。

- A.从长远看，税法是国家及时、稳定取得财政收入的一个重要保证
- B.在现有的各种规范、标准中，最权威、最公正、最客观、最具约束力的唯有税收的法律形式，即经济法
- C.在市场经济条件下，税法的监督还有另一层意义，即市场经济作为法制经济，一切经济活动都是在一定的法律规范保护和约束下有规则地进行的
- D.在对外经济交往中，税法是维护国家权益的基本手段之一

32.（ ）的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动，便于按不同的产品设计不同的税率，有利于调整产业（产品）结构，实现资源的合理配置。

- A.比例税率
- B.累进税率
- C.地区差别定额税率
- D.分类分项定额税率

33.下列关于税收法规的表述，错误的是（ ）。

- A.税收法规是指国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力机关的授权，依据宪法和税收法律，通过一定法定程序制定的有关税收活动的实施规定或办法
- B.国务院是国家最高行政机关，依宪法和法律制定行政法规
- C.国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的60日内报全国人大常委会备案
- D.在我国税法体系中，税收法律的实施细则或实施条例和部分税种的立法，都是以税收行政法规的形式出现的

34.有关税法的法定解释，下列表述正确的是（ ）。

- A.国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税法行政解释
- B.税法司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院共同作出
- C.字面解释是税法解释的基本方法
- D.法定解释效力仅限于具体的法律事件或事实

35.下列原则中，在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法关系上的是（ ）。

- A.法律优位原则
- B.特别法优于普通法原则
- C.实体从旧，程序从新原则
- D.新法优于旧法原则

36.下列各项中，属于绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则的是（ ）。

- A.法律优位原则
- B.法律不溯及既往原则

- C.新法优于旧法原则
- D.程序优于实体原则

37.下列车辆需要缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A.设有固定装置的非运输专用作业车辆
- B.回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车
- C.部队特种车改装成后勤车
- D.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

38.山姆是一位长期来华定居的外国专家，2019 年 1 月从国外进口小汽车自用，机动车销售发票上注明的不含税价格为 33.5 万元（该价格也是初次办理纳税申报时确定的计税价格）。2021 年 1 月山姆将该辆小汽车转让给我国公民李先生，成交价 13 万元，明显偏低，且无正当理由。对上述业务正确的税务处理是（ ）。

- A.2019 年购买小汽车时山姆应纳车辆购置税 3 万元
- B.2021 年李先生应纳车辆购置税 1.3 万元
- C.2021 年李先生应纳车辆购置税 2.68 万元
- D.2021 年山姆应纳车辆购置税 1.3 万元

39.根据规定，纳税人进口自用小汽车，在进口环节支付的下列款项中不计入车辆购置税计税依据的是（ ）。

- A.支付给海关的增值税
- B.支付给海关的消费税
- C.支付给海关的关税
- D.因进口车辆支付的经纪费

40.下列各项中不符合综合保税区增值税一般纳税人资格试点政策规定的是（ ）。

- A.向保税区、不具备退税功能的保税监管场所销售的货物（未经加工的保税货物除外），向主管税务机关申报缴纳增值税、消费税
- B.向海关特殊监管区域或者海关保税监管场所销售的未经加工的保税货物，继续适用保税政策
- C.向试点区域内非试点企业销售的货物（未经加工的保税货物除外），适用出口退（免）税政策
- D.销售给试点企业的其他货物（包括水、蒸汽、电力、燃气）适用出口退税政策

## 二、多项选择题

41.自 2018 年 1 月 1 日起施行的《环境保护税法》中所称的应税污染物包括（ ）。

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

42.下列关于关税纳税争议的表述，正确的有（ ）。

- A.担保人对海关确定完税价格有异议的，可以向上一级海关申请复议。对复议决定不服的，可以依法向人民法院提起诉讼。
- B.纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起 20 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 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
- 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 10 日之内，向人民法院提起诉讼
- E.《海关法》和《关税条例》规定，纳税义务人对海关确定进出口货物的征税、减税、补税或者对退税等有异议的，应当按照海关作出的相关行政决定依法缴纳税款

43.下列关于土地增值税的纳税地点与纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

- A.土地增值税向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报
- B.当法人纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，可选择一处房地产坐落地的主管税务机关申报纳税
- C.房地产所在地是指房地产的坐落地

- D. 纳税人应自转让房地产合同签订之日起 15 日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
- E. 对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 1.5%
44. 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
45. 下列各项中符合资源税相关规定的有（ ）。
- A. 资源税的纳税人，为在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人
- B. 资源税的税目反映征收资源税的具体范围，是资源税课征对象的具体表现形式
- C. 天然卤水实行从量或者从价计征资源税
- D. 矿泉水实行从量或者从价计征资源税
- E. 目前我国对砂石实行从价计征
46. 下列各项中，可以作为城市维护建设税及教育费附加计税（算）依据的有（ ）。
- A. 纳税人滞纳消费税而加收的滞纳金
- B. 纳税人享受减免税后实际缴纳的增值税
- C. 纳税人偷逃增值税被处的罚款
- D. 纳税人偷逃消费税被查补的税款
- E. 进口环节缴纳的关税
47. 下列有关消费税政策的叙述中，正确的有（ ）。
- A. 进口小汽车的计税价格由国家税务总局核定
- B. 个人携带金银首饰进境，不征收消费税
- C. 卷烟批发企业之间销售卷烟的业务计征消费税
- D. 除特殊规定外，金银首饰进口环节不征收消费税
- E. 从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品，符合抵扣条件的，准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款
48. 下列环节只征消费税或者只征增值税的有（ ）。
- A. 卷烟的生产和批发环节
- B. 金银首饰的生产环节
- C. 金银首饰的零售环节
- D. 高档化妆品的生产环节
- E. 鞭炮、烟火的批发环节
49. 关于金银首饰消费税政策，下列表述正确的有（ ）。
- A. 带料加工、翻新改制的金银首饰，于受托方交货时纳税
- B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳消费税
- C. 镀金首饰在零售环节征收消费税的
- D. 纳税人采用“以旧换新”方式销售金银首饰，应按实际收取的不含税价款计算消费税
- E. 镀金首饰和钻石均在生产环节征收消费税
50. 下列选项中，属于营改增现代服务范围的有（ ）。
- A. 研发和技术服务
- B. 信息技术服务
- C. 物流辅助服务

D.教育医疗服务

E.鉴证咨询服务

51.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

52.下列纳税人，其年应税销售额超过增值税一般纳税人规定标准，可以不办理一般纳税人登记的有（ ）。

A.个体工商户

B.事业单位

C.不经常发生应税行为的企业

D.销售增值税免税产品的企业

E.行政单位

53.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

54.自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人销售的下列货物中适用 9%税率的有（ ）。

A.蜜饯

B.巴氏杀菌乳

C.中成药

D.天然气

E.精制茶

55.对于出口货物劳务增值税退（免）税的计税依据，下列表述正确的有（ ）。

A.生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价

B.生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，为出口货物的离岸价

C.生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物的计税依据，按出口货物的离岸价扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定

D.外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

E.免税品经营企业销售的货物增值税退（免）税的计税依据，为购进货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

56.下列各项中，符合税收程序法相关规定的有（ ）。

A.税收程序法是指规范税务机关和税务行政相对人在行政程序中权利义务的法律规范的总称

B.只要是与税收程序有关的法律规范，不论其存在于哪个法律文件中，都属于税收程序法的范畴

C.税收程序法规定了税收行政法律关系主体的权利义务

D.税收程序法是从程序角度限制税收执法行为的法律规范，其目的在于保护纳税人的合法权利

E.提高执法效率不是税收程序法的作用

57.下列关于税收执法的概念与特征的表述，正确的有（ ）。

A.税收执法又称税收行政执法，存在广义和狭义两种理解

B.通常意义上，都是指广义的税收执法含义而言

C.税收执法的实质是税收执法主体将深藏在税法规范、法条中的国家意志贯彻落实到社会经济生活与税收活动之中

D.税收执法具有单方意志性和法律强制力

E.税收执法具有被动性

58.课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素，主要因为（ ）。

A.课税对象是税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准

B.课税对象体现着各税种的征税范围

C.课税对象规定着计算各种应征税款的依据

D.要素中的其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的

E.课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志

59.关于车辆购置税的纳税地点，下列说法中正确的有（ ）。

A.购置不需要办理车辆登记的应税车辆，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税

B.购置不需要办理车辆登记的应税车辆，纳税地点是购买地

C.购置需要办理车辆登记的应税车辆，纳税地点是纳税人所在地

D.购置需要办理车辆登记的应税车辆，纳税地点是车辆登记地的主管税务机关

E.购置需要办理车辆登记的应税车辆，纳税地点是购买地

60.下列关于车辆购置税政策的表述，正确的有（ ）。

A.进口自用应税车辆以组成计税价格为计税依据

B.纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款

C.进口自用应税车辆的消费税由税务机关征收

D.进口自用应税车辆的关税完税价格为海关核定的关税计税价格

E.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，按组成计税价格确定

### 三、计算题

61.某软件企业为增值税一般纳税人（享受软件业税收优惠），2020年5月发生如下业务：

（1）销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额260万元，提供软件技术服务，取得不含税服务费35万元。

（2）购进用于软件产品开发及软件技术服务的材料，取得增值税专用发票，注明金额30万元，税额3.9万元。

（3）员工国内出差，报销时提供标有员工身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价2.18万元，民航发展基金0.12万元。

（4）转让2010年度购入的一栋写字楼，取得含税收入8700万元，该企业无法提供写字楼发票，提供的契税完税凭证上注明的计税金额为2200万元。该企业转让写字楼选择按照简易计税方法计税。

已知：该企业不适用进项税额加计抵减政策。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）销项税额为（ ）万元。

A.15.60

B.38.35

C.35.90

D.17.70

（2）该公司当期可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A.4.08

B.4.50

C.4.49

D.4.09

(3) 业务(4)应缴纳增值税( )万元。

- A.189.32
- B.414.29
- C.309.52
- D.253.40

(4) 该企业 2020 年 5 月实际缴纳增值税( )万元。

- A.318.94
- B.446.11
- C.341.34
- D.340.93

62.某市一房地产开发公司为增值税一般纳税人,从 2016 年起,开发一个商品房项目,相关经营情况如下:

- (1) 2016 年年初购入一块土地用于商品房开发,支付土地使用权价款 620 万元,发生相关税费 55 万元。
  - (2) 开发过程中,发生前期工程费 120 万元,拆迁补偿费 180 万元,工程价款 720 万元,基础设施及公共配套设施 200 万元,开发间接费用 70 万元。
  - (3) 发生财务费用 70 万元,管理费用 60 万元,销售费用 150 万元。
  - (4) 2020 年底将该项目商品房全部销售,取得不含增值税销售收入 5000 万元,并按规定缴纳了相应的城建税和教育费附加,签订了商品房销售合同。
- (其他资料:增值税计算采用简易计税办法。利息支出不能提供金融机构证明,当地政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 8%,本题不考虑地方教育附加。)

根据上述资料,回答下列问题:

(1) 该公司销售商品房准予扣除的房地产开发成本为( )万元。

- A.1220
- B.1290
- C.1100
- D.990

(2) 在计算土地增值税时准予扣除的城建税和教育费附加合计为( )万元。

- A.25.00
- B.22.00
- C.27.50
- D.27.00

(3) 该房地产开发公司计算土地增值税时准予扣除的项目金额合计为( )万元。

- A.2402.20
- B.2515.20
- C.2358.00
- D.2540.20

(4) 该房地产公司 2020 年应缴纳的土地增值税为( )万元。

- A.856.91
- B.983.92
- C.425.30
- D.596.20

#### 四、综合分析题

63.某石化企业为增值税一般纳税人,总部在甲地,在乙地和丙地开采原油不含税价格均为 0.5 万元/吨,该公司 2021 年 5 月发生业务如下:

- (1) 在乙地开采原油 12000 吨,销售 8000 吨,不含税收入 2400 万元(不考虑题干中不含税价格均为 0.5 万元/吨)。

(2) 将在丙地开采原油 600 吨移送加工生产汽油 200 吨，销售 100 吨，不含税销售价格 0.9 万元/吨。

(3) 在丁地新探测开采原油 8 吨，1 吨用于开采过程加热，5 吨赠送长期合作伙伴，成本 0.4 万元/吨，无同类油品市场价格参考。

(4) 购进建筑材料用于在建工程，取得增值税专用发票，标明金额 120 万元，税额 15.6 万元。

(5) 购买生产用原材料和办公用品，取得增值税专用发票，税额分别 28 万元和 5.4 万元，其中，原材料运输途中发生正常耗损 5%。

已知：该公司合同均符合合同法的相关规定，原油成本利润率为 10%，资源税税率 6%，增值税税率 13%。

根据上述资料，问题如下问题：

(1) 关于资源税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日
- B. 纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款
- C. 纳税人应当向应税产品开采地的税务机关申报缴纳资源税
- D. 应按照规定开采量计算资源税
- E. 应按照规定实际销售量征收资源税

(2) 关于业务 (2) 的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 销售汽油时，应缴纳增值税
- B. 销售汽油时，应缴纳消费税
- C. 销售汽油时，应缴纳资源税
- D. 原油移送开发需要缴纳资源税 9 万元
- E. 原油移送开发不需要缴纳增值税

(3) 计算业务 (3) 中缴纳的资源税金额为（ ）万元。

- A. 0.12
- B. 0.13
- C. 0.14
- D. 0.17

(4) 计算本月应缴纳资源税额为（ ）万元。

- A. 138.17
- B. 162.13
- C. 152.13
- D. 162.14

(5) 本月从销项税额中抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 41.30
- B. 42.76
- C. 47.60
- D. 49.00

(6) 本月应该缴纳的增值税额为（ ）万元。

- A. 267.94
- B. 275.07
- C. 275.00
- D. 276.40

64. 甲酒厂系增值税一般纳税人，主要经营白酒的生产和销售，2020 年 3 月发生以下经济业务：

(1) 进口一辆小汽车，海关审定的关税完税价格为 35 万元，关税税率 25%，缴纳进口环节税金取得完税凭证后将小汽车运回酒厂，将其作为固定资产供管理部门生产经营业务使用。

(2) 向某商场销售自产白酒 80 吨，开具普通发票，取得含税收入 234 万元，另收取包装物押金 58.5 万元。

(3) 直接零售给消费者个人白酒 25 吨, 每吨售价 3 万元并开具普通发票, 共计取得含税销售额 75 万元。

(4) 采取分期收款方式向某单位销售自产白酒 20 吨, 合同规定不含税销售额共计 50 万元, 本月收取 60% 的货款, 其余货款于下月 10 日收取, 由于该单位资金紧张, 甲酒厂本月实际取得价税合计金额 23.5 万元。

(5) 将自产的 10 吨白酒与某企业换取原材料一批, 取得对方开具的增值税专用发票上增值税税额 4 万元。已知该批白酒的实际生产成本为 1.2 万元 / 吨, 最低不含税销售价格为 2 万元 / 吨, 平均不含税销售价格为 2.5 万元 / 吨, 最高不含税销售价格为 3 万元 / 吨。

(6) 生产一种新型白酒 1 吨, 将其全部赠送给关联企业, 已知该种白酒没有同类产品的销售价格, 生产成本为 1.8 万元。

(7) 月末盘存时发现, 由于管理不善上月购进的酒精被盗, 成本为 2.6 万元 (含运费成本 0.6 万元)。

其他相关资料: 小汽车的消费税税率为 9%; 白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元 / 斤, 成本利润率为 10%。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税 ( ) 万元。

- A.3.73
- B.4.33
- C.10.77
- D.10.05

(2) 甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税 ( ) 万元。

- A.6.00
- B.7.20
- C.12.00
- D.10.00

(3) 甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳消费税 ( ) 万元。

- A.0.50
- B.0.44
- C.0.62
- D.0.60

(4) 甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳消费税 ( ) 万元。

- A.90.36
- B.66.42
- C.72.94
- D.62.17

(5) 甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳增值税 ( ) 万元。

- A.39.83
- B.50.77
- C.58.09
- D.59.14

(6) 下列关于甲酒厂将自产白酒与某企业换取原材料的税务处理表述中, 不正确的有 ( )。

- A.应按照平均不含税销售价格计征增值税和消费税
- B.应按照最高不含税销售价格计征增值税和消费税
- C.应按照平均不含税销售价格计征增值税、最高不含税销售价格计征消费税
- D.应按照平均不含税销售价格计征消费税、最高不含税销售价格计征增值税

——答案部分——

一、单项选择题

1.

【正确答案】C

【答案解析】抗艾滋病病毒药品的生产企业和流通企业应分别核算免税药品和其他货物的销售额；未分别核算的，不得享受增值税免税政策。

2.

【正确答案】C

【答案解析】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%。

3.

【正确答案】D

【答案解析】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。

4.

【正确答案】D

【答案解析】进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率。

5.

【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。

6.

【正确答案】A

【答案解析】选项 B 属于房地产开发费用；选项 C、D 属于为取得土地使用权所支付的金额。

7.

【正确答案】C

【答案解析】纳税人有下列情形之一的，按照房地产评估价格计算征收：

- (1) 隐瞒、虚报房地产成交价格的；
- (2) 提供扣除项目金额不实的；
- (3) 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。

8.

【正确答案】C

【答案解析】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。

9.

【正确答案】D

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内（注：利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）；纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10% 以内。

A 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(400 - 100) + (700 + 1200) \times 5\% = 395$ （万元）

B 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(700 + 1200) \times 8\% = 152$ （万元）

两栋写字楼可扣除的开发费用共计 =  $395 + 152 = 547$ （万元）

【点评】本题是对“土地增值税中房地产开发费用的计算”的考查。对于开发费用的扣除要注意：

- (1) 不按实际发生金额计算；
- (2) 取决于“利息支出”：

①单独：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

注意：利息①不超过同类同期贷款利率②不包括加息、罚息

②不单独：开发费用=（取得土地使用权所支付金额+开发成本）×10%以内

10.

【正确答案】A

【答案解析】资源税按月或按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

11.

【正确答案】A

【答案解析】资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。

12.

【正确答案】B

【答案解析】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，不包括个人。

【点评】本题考查的是烟叶税的相关规定。需要格外注意的一点是：烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。

13.

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送环节不缴纳消费税，在最终销售环节计算缴纳消费税。

14.

【正确答案】B

15.

【正确答案】D

【答案解析】（1）进口卷烟应纳税关 税 =  $(200+10+8) \times 20\% = 43.6$ （万元）

（2）进口卷烟消费税的计算：

①定额消费税 =  $8 \times 0.6 = 4.8$ （万元）

②每标准条确定消费税适用比例税率价格 =  $(218+43.6+4.8) \div (1-36\%) \div 8 = 52.03$ （元）

每条价格小于 70 元，所以适用 36% 的税率。

从价应纳税消费税 =  $(218+43.6+4.8) \div (1-36\%) \times 36\% = 149.85$ （万元），应纳消费税 =  $149.85+4.8 = 154.65$ （万元）

16.

【正确答案】A

【答案解析】有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，以及外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品适用消费税免税并退税的政策。应退消费税 = 购进应税消费品不含增值税价格 × 退税率。应退消费税 =  $20 \times 15\% = 3$ （万元）。

17.

【正确答案】B

【答案解析】委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。

18.

【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。

19.

【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）

20.

【正确答案】C

【答案解析】当月购进自来水、电力不予抵扣的进项税=（0.9+8×13%）×1000÷（1000+1200）=0.88（万元）

当月应纳增值税税额=1200×13%-700×13%-（0.9+8×13%-0.88）=63.94（万元）

21.

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D 均适用增值税免税不退税政策。

22.

【正确答案】A

【答案解析】准予抵扣的进项税额=（10000×9%+3000×9%）×（1-1/5）=936（元）

23.

【正确答案】D

【答案解析】属于应征消费税的货物，其组成计税价格公式中的成本利润率，为消费税政策中规定的成本利润率。

24.

【正确答案】D

【答案解析】退税额未超过 10000 元的，可自行选择退税方式。退税额超过 10000 元的，以银行转账方式退税。

25.

【正确答案】D

【答案解析】小规模纳税人提供建筑服务，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。

26.

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 适用增值税退（免）税政策。

27.

【正确答案】D

【答案解析】进料加工复出口的货物，适用增值税“免税并退税”政策。

28.

【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人跨县（市、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。

自 2019 年 4 月 1 日起：应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%=（350-120）÷（1+9%）×2%=4.22（万元）

29.

【正确答案】A

【答案解析】纳税人购进或自制固定资产时为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产可按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税。

该企业销售旧设备应纳增值税=20÷（1+3%）×2%=0.39（万元）

30.

【正确答案】C

【答案解析】刑法不属于义务性法规，属于禁止性法规，目的在于明确什么是犯罪，对犯罪者应施以何种刑罚。

31.

【正确答案】B

【答案解析】在现有的各种规范、标准中，最权威、最公正、最客观、最具约束力的唯有税收的法律形式，即税法。

32.

【正确答案】A

【答案解析】比例税率的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动，便于按不同的产品设计不同的税率，有利于调整产业（产品）结构，实现资源的合理配置。

33.

【正确答案】C

【答案解析】国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的 30 日内报全国人大常委会备案。

34.

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税收法规；选项 B，税法司法解释由最高司法机关作出，最高人民法院和最高人民检察院既可以单独作出也可以共同作出司法解释；选项 D，法定解释其效力不限于具体的法律事件或事实，而具有普遍性和一般性。

35.

【正确答案】A

【答案解析】法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。

36.

【正确答案】B

【答案解析】法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则。

37.

【正确答案】C

【答案解析】中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆，免征车辆购置税。部队特种车改装成后勤车之后不属于免税范围。选项 A、B、D 属于免税范围。

38.

【正确答案】C

【答案解析】长期来华定居专家山姆进口 1 辆自用小汽车是免征车辆购置税。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》。纳税人按以下规定执行：发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人，本题纳税人应为受让人李先生。应纳税额的计算公式为：应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×（1-适用年限×10%）×10%-已纳税额。

李先生应纳税额=33.5×（1-2×10%）×10%=2.68（万元）

39.

【正确答案】A

【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，因进口车辆支付的经纪费需计入关税完税价格中。

40.

【正确答案】D

【答案解析】销售给试点企业的其他货物（包括水、蒸汽、电力、燃气）不再适用出口退税政策，按照规

定缴纳增值税、消费税。

## 二、多项选择题

41.

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 所称应税污染物，是指《环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅指工业噪声）。

42.

【正确答案】 ACE

【答案解析】 选项 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；选项 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。

43.

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，法人纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税；选项 D，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；选项 E，对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 2%

44.

【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。

45.

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，砂石实行从量或从价计征。

46.

【正确答案】 BD

【答案解析】 城建税和教育费附加以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。

47.

【正确答案】 DE

【答案解析】 选项 A，进口应税消费品的计税价格由海关核定；选项 B，个人携带、邮寄金银首饰进境，按海关现行规定征税；选项 C，卷烟批发企业之间销售卷烟不缴纳消费税。

48.

【正确答案】 BE

【答案解析】 选项 B，金银首饰的生产环节，只征增值税不征消费税；选项 E，鞭炮、烟火的批发环节，只征增值税不征消费税。

49.

【正确答案】 ABD

【答案解析】 税法明确规定镀金首饰不属于零售环节征税的金银首饰，所以仍在生产环节征收消费税；钻

石目前也是在零售环节征收消费税。

50.

【正确答案】ABCE

【答案解析】教育医疗服务属于生活服务，不属于现代服务。

51.

【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。

52.

【正确答案】BCE

【答案解析】年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税。选项 A 的个体工商户以及选项 D 的企业，除了满足年应税销售额超过增值税一般纳税人标准外，还要满足不经常发生应税行为。

53.

【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。

54.

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A、C、E，均适用 13% 的增值税税率。

55.

【正确答案】ACDE

【答案解析】生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。

56.

【正确答案】ABD

【答案解析】税收实体法规定了税收行政法律关系主体的权利义务。提高执法效率是税收程序法的作用之一。

57.

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，通常意义上，都是指狭义的税收执法含义而言；选项 E，税收执法具有主动性。

58.

【正确答案】BDE

【答案解析】课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素，是因为：课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志，课税对象体现着各税种的征税范围，其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。

59.

【正确答案】AD

【答案解析】购置应税车辆的纳税人，应当到下列地点申报纳税：

（一）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。

（二）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。

60.

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，进口自用应税车辆的消费税由海关代征。

三、计算题

61. (1)

【正确答案】 C

【答案解析】 业务（1）的销项税额=260×13%+35×6%=35.9（万元）

(2)

【正确答案】 A

【答案解析】 当期可以抵扣的进项税额=3.9+2.18÷(1+9%)×9%=4.08（万元）

【提示】 民航发展基金不得计算抵扣。

(3)

【正确答案】 C

【答案解析】 业务（4）应缴纳的增值税=(8700-2200)÷(1+5%)×5%=309.52（万元）

(4)

【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13%适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

销售自行开发的软件产品应纳增值税=260×13%-4.08×260/(260+35)=30.20（万元）

实际税负=30.20÷260×100%=11.62%>3%。

因此销售自行开发的软件产品实际应纳增值税=260×3%=7.8（万元）

提供软件技术服务部分应纳增值税=35×6%-4.08×35/(260+35)=1.62（万元）

5月实际缴纳增值税=7.8+1.62+309.52=318.94（万元）

62. (1)

【正确答案】 B

【答案解析】 房地产开发成本包括：（1）土地征用及拆迁补偿费；（2）前期工程费；（3）建筑安装工程费；（4）基础设施费；（5）公共配套设施费；（6）开发间接费用。该公司销售商品房准予扣除的房地产开发成本=120+180+720+200+70=1290（万元）。

(2)

【正确答案】 A

【答案解析】 城建税和教育费附加合计=5000×5%×(7%+3%)=25（万元）

(3)

【正确答案】 D

【答案解析】 取得土地使用权所支付的金额=620+55=675（万元），房地产开发成本=1290（万元），房地产开发费用=(675+1290)×8%=157.2（万元），准予扣除的与转让房地产有关的税金=25（万元），房地产开发企业加计20%扣除金额=(675+1290)×20%=393（万元），所以，计算土地增值税时准予扣除的项目金额合计=675+1290+157.2+25+393=2540.20（万元）。

(4)

【正确答案】 A

【答案解析】 收入总额=5000（万元），增值额=5000-2540.2=2459.8（万元），增值率=增值额÷扣除项目金额合计=2459.8÷2540.2×100%=96.83%，适用税率40%，速算扣除系数5%，应缴纳的土地增值税=2459.8×40%-2540.2×5%=856.91（万元）。

四、综合分析题

63. (1)

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项D，应按照实际销售量征收资源税。

(2)

【正确答案】 ABE

【答案解析】 选项C，汽油不属于资源税的征税范围；选项D，原油移送开发应纳资源税=600×0.5×6%

=18（万元）。

【提示】资源税应税产品加工非应税产品，于移送使用时计算缴纳资源税，不考虑后续的非应税产品的销售数量。

(3)

【正确答案】C

【答案解析】应纳资源税=0.4×5×(1+10%)÷(1-6%)×6%=0.14（万元）

(4)

【正确答案】D

【答案解析】本月应纳资源税=2400×6%+18+0.14=162.14（万元）

(5)

【正确答案】D

【答案解析】本月从销项税额中抵扣的进项税额=15.6+28+5.4=49（万元）

【提示】原材料运输途中发生正常耗损可以抵扣进项税额。

(6)

【正确答案】C

【答案解析】本月应该缴纳的增值税额=2400×13%+0.9×100×13%+0.4×5×(1+10%)÷(1-6%)×13%-49=275.00（万元）

64. (1)

【正确答案】B

【答案解析】甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税=35×(1+25%)÷(1-9%)×9%=4.33（万元）

【点评】本题考查进口环节消费税应纳税额的计算。进口环节的消费税按照组价计算。组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)。

(2)

【正确答案】B

【答案解析】纳税人采取分期收款结算方式销售应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天。甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税=50×60%×20%+20×60%×2000×0.5/10000=7.20（万元）

【点评】生产销售环节应纳税额的计算和纳税义务发生时间结合在一起考查，属于考试常见的形式。要区分记忆增值税和消费税纳税义务发生时间不同。另外还要注意，白酒是复合计征消费税的。

(3)

【正确答案】C

【答案解析】白酒1吨=2000斤，白酒消费税定额税率为0.5元/斤，所以1吨白酒的定额消费税=1×2000×0.5=1000元=0.1万元。

甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳的消费税=[1.8×(1+10%)+0.1]÷(1-20%)×20%+0.1=0.62（万元）

【点评】将自产应税消费品对外赠送，属于视同销售，要交消费税，有同类售价的按同类售价，没有同类售价的，按组价计税。白酒复合计征消费税，所以组价=[成本×(1+成本利润率)+从量消费税]÷(1-消费税比例税率)。最终的应纳税额也要加上从量消费税，即：应纳消费税=组价×消费税比例税率+从量消费税。

(4)

【正确答案】A

【答案解析】向商场销售白酒应缴纳消费税=(234+58.5)÷(1+13%)×20%+80×2000×0.5/10000=59.77（万元）

直接零售给消费者个人白酒应缴纳消费税=75÷(1+13%)×20%+25×2000×0.5/10000=15.77（万元）

甲酒厂采取分期收款方式销售白酒应缴纳消费税为 7.2 万元。

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，征收消费税。所以，甲酒厂换取原材料的白酒应缴纳消费税 =  $10 \times 3 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5/10000 = 7$ （万元）

赠送给关联企业的白酒应缴纳消费税 0.62 万元。甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳消费税 =  $59.77 + 15.77 + 7.2 + 7 + 0.62 = 90.36$ （万元）

【点评】消费税中，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，应当按照纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，征收消费税。注意只有换、抵、投这三种情况按最高售价计税，对外赠送、赞助，属于视同销售，按平均售价计税。

(5)

【正确答案】A

【答案解析】自 2013 年 8 月 1 日起，原增值税一般纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额准予从销项税额中抵扣。因管理不善造成的损失属于非正常损失，不得抵扣进项税，已经抵扣过进项税的，要做进项税额转出处理。进项税额转出 =  $(2.6 - 0.6) \times 13\% + 0.6 \times 9\% = 0.31$ （万元）  
准予抵扣的进项税额 =  $4 + 35 \times (1 + 25\%) \div (1 - 9\%) \times 13\% - 0.31 = 9.94$ （万元）  
增值税销项税额 =  $(234 + 58.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% + 75 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 50 \times 60\% \times 13\% + 10 \times 2.5 \times 13\% + [1.8 \times (1 + 10\%) + 0.1] \div (1 - 20\%) \times 13\% = 49.77$ （万元）  
甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳增值税 =  $49.77 - 9.94 = 39.83$ （万元）

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算，其中涉及销项税额的计算、准予抵扣的进项税和进项税额转出。准予抵扣的进项税和进项税额转出，是常结合在一起出题的。对于进项税额的抵扣，要注意凭票抵扣和计算抵扣。因管理不善造成的损失属于非正常损失，不得抵扣进项税，已经抵扣过进项税的，要做进项税额转出处理。计算准予抵扣的进项税额时，要减除进项税转出金额。

(6)

【正确答案】ABD

【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，征收消费税，按照平均不含税销售价格计征增值税。

【点评】此处考查消费税计税依据的特殊规定，简单记忆即：换、抵、投，按最高售价计税消费税，按平均售价计算增值税