

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

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A，国家征税依据的是政治权力，而非财产权利。
2. B 【解析】选项 A，属于“现代服务—文化创意服务—会议展览”；选项 C，纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按“销售无形资产—其他权益性无形资产”计税；选项 D，航空公司湿租业务属于“交通运输服务”。
3. B 【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 B，销售货物的同时，提供运输服务，属于混合销售行为。选项 A，销售的是不同货物，属于兼营；选项 C、D，提供的是不同服务，均属于兼营。

4. B 【解析】自 2020 年 1 月 1 日起, 纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的, 应计算增值税。纳税人取得其他情形的财政补贴收入, 不属于增值税应税收入, 不征收增值税。
5. B 【解析】选项 A, 转让土地使用权税率为 9%; 选项 B, 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标, 按照“销售无形资产-其他权益性无形资产”计税, 税率为 6%; 选项 C, 基础电信服务, 适用 9% 的税率; 选项 D, 纳税人现场制作食品并销售属于餐饮服务, 销售非现场制作食品属于正常的货物销售行为, 根据货物种类适用 13% 或 9% 的税率。
6. A 【解析】其他个人销售的自己使用过的物品和个人从事金融商品转让业务均免征增值税。
7. C 【解析】甲公司应扣缴 ABC 公司增值税 = $106 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6$ (万元)。
8. B 【解析】销售折扣可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待, 不得从销售额中减除。销项税额 = $600 \times 200 \times (1 - 15\%) \times 13\% = 13\,260$ (元)。
9. C 【解析】为灾区无偿提供运输服务, 不属于视同销售, 不计算销项税额。该运输公司当月的销项税额 = $5 \times (1 + 10\%) \times 9\% = 0.50$ (万元)。
10. D 【解析】选项 A, 因自然灾害损失的产品所耗用的进项税额可以抵扣, 因管理不善造成损失产品的进项税额不可以抵扣; 选项 B, 同时用于应税项目和免税项目的固定资产的进项税额可以抵扣; 选项 C, 同时用于集体福利和生产经营的不动产所支付的进项税额可以抵扣; 选项 D, 纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后, 其在停止抵扣进项税额期间发生的全部进项税额不得抵扣。
11. C 【解析】纳税人购进设备因管理不善被盗, 其进项税额不得抵扣。需要转出进项税额 = $78 \times (600 - 90) / 600 = 66.3$ (万元)。
12. D 【解析】采取赊销和分期收款方式销售货物, 纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天, 无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的, 为货物发出的当天。
13. D 【解析】房企销售自行开发的房地产项目, 选择简易计税的, 计税销售额为全额。应纳增值税 = $1\,800 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 85.71$ (万元)。
14. C 【解析】其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产, 取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过 15 万元的, 免征增值税。分摊后月租金收入大于 15 万元, 因此王某不享受此项优惠。个人出租住房, 按 5% 征收率减按 1.5% 计算增值税。本题出租的是商铺, 也不能享受此项优惠。王某应纳增值税 = $252 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 12$ (万元)。
15. A 【解析】选项 A, 同时丢失发票联和抵扣联, 可凭加盖销售方发票专用章的相应发票的记账联复印件, 作为进项税额抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。
16. A 【解析】高档化妆品仅在生产环节缴纳消费税。选项 D, 生产企业出口高档化妆品, 消费税只免不退。
17. D 【解析】用于连续生产卷烟的烟丝, 属于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。
18. B 【解析】销售价格 (不含增值税) 每只在 10 000 元 (含) 以上的各类手表为高档手表, 征收消费税。A 型手表不含税单价 = $640 \times 10\,000 \div 800 = 8\,000$ (元) < 10 000 元, 不征收消费税; B 型手表不含税单价 = $300 \times 10\,000 \div 200 = 15\,000$ (元) > 10 000 元, 征收消费税。则该手表生产企业当月应纳消费税 = $300 \times 20\% = 60$ (万元)。
19. A 【解析】选项 A, 委托加工的应税消费品, 受托方为个人的, 由委托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税; 受托方为非个人的, 由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴税款。

20. D 【解析】高档手表在进口环节从价计征消费税,国内销售环节无须再次计算消费税。手表机芯不属于应税消费品。进口高档手表应纳消费税=组成计税价格 \times 消费税税率,其中,组成计税价格=(关税完税价格+关税) \div (1-消费税税率)。进口高档手表应缴纳消费税=(195+5) \times (1+30%) \div (1-20%) \times 20%=65(万元)。
21. B 【解析】选项B,外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石可以抵扣消费税;外购已税珠宝玉石生产的在零售环节征收消费税的金银首饰不可以抵扣消费税。
22. C 【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。当月应缴纳的消费税=(32 \times 20%+2 \times 2 000 \times 0.5 \div 10 000) \times 80%=5.28(万元)。
23. B 【解析】出口企业出口或视同出口适用增值税退(免)税的货物,免征消费税,如果属于购进出口的货物,退还前一环节对其已征的消费税。
24. A 【解析】小汽车应在生产环节缴纳消费税;大客车不缴纳消费税;国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车,消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。
应纳消费税=158.2 \div (1+13%) \times (5%+10%)=21(万元)。
25. C 【解析】选项C,城市维护建设税根据城镇规模设计税率。
26. A 【解析】应缴纳的城市维护建设税=[(100-20)+(50-10)] \times 7%=8.4(万元)。
27. A 【解析】选项B、D,房产无偿用于公益事业捐赠或者赠与直系亲属、直接赡养义务人,不属于土地增值税征税范围;选项C,出租未发生房产的权属转移,不发生土地增值税的纳税义务,不征收土地增值税。
28. B 【解析】营改增后,纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税。土地增值税应税收入=营改增前转让房地产取得的收入+营改增后转让房地产取得的不含增值税收入,应确认收入=50 000 \div (1+5%)=47 619.05(万元)。
29. B 【解析】预征率:东部地区省份不低于2%;中部和东北地区省份不低于1.5%;西部地区省份不低于1%。
30. A 【解析】资源税应纳税额=300 \times 6%+565 \div (1+13%) \times 3%=33(万元)。
31. C 【解析】选项C,纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的,在计算应税产品销售额时,按照下列方法进行扣减:准予扣减的外购应税产品购进金额(数量)=外购原矿购进金额(数量) \times (本地区原矿适用税率 \div 本地区选矿产品适用税率)。
32. D 【解析】从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征20%资源税。天然气适用9%增值税税率。
应纳税额=1 635 000 \div (1+9%) \times 6% \times (1-20%)=72 000(元)。
33. D 【解析】车辆购置税采取价外征收方式,计税依据既不含增值税税额,也不含车辆购置税税额。
34. C 【解析】纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格,按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定,不包括增值税税款。无法提供相关凭证的,参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。
35. B 【解析】车辆购置税的纳税人为车辆的购置使用者。该经销商有一辆车自用,则此辆汽车需要缴纳车辆购置税。进口组成计税价格=25 \times (1+20%) \div (1-25%)=40(万元);应纳税额=40 \times 10%=4(万元)。
36. B 【解析】选项B,车辆购置税自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳。
37. C 【解析】环境保护税按月计算,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。
38. B 【解析】选项A,烟叶税的纳税人为在中国境内,依照《烟草专卖法》的规定收购烟叶的单位;

选项 C, 计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的 10%; 选项 D, 烟叶税纳税义务发生时间为收购烟叶的当天。

39. B 【解析】已申报进境并放行的保税货物需要纳税的, 应适用海关接受纳税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。
40. A 【解析】运往境外修理的货物, 规定期限内复运进境的, 以海关审定的境外修理费、料件费为基础确定完税价格。该企业应纳关税 = $(5+3) \times 10\% = 0.80$ (万元)。

二、多项选择题

41. AB 【解析】选项 C, 税法行政解释在执行中有普遍约束力, 但原则上不能作为法院判案直接依据; 选项 DE, 属于法定解释按解释尺度不同作出的分类, 与是否能作为法院判案依据没有直接关系。
42. AD 【解析】选项 B, 税收执法是具体行政行为; 选项 C, 税收执法具有主动性; 选项 E, 税收执法是有责行政行为。
43. ACDE 【解析】选项 B, 进口货物的增值税纳税人为收货人或办理报关手续的单位和个人, 代理进口为海关开具的完税凭证上注明的纳税人。
44. CDE 【解析】选项 A, 属于收款方式特殊的销售, 应计算增值税, 但不属于增值税中的视同销售情形; 选项 B, 外购货物用于集体福利, 不得抵扣进项税额。
45. BDE 【解析】选项 A、C 实行免征增值税的政策。
46. ABCD 【解析】一般纳税人销售自己使用过的已抵扣进项税额的固定资产, 应按一般计税方法计算增值税销项税额。
47. ABC 【解析】融资租赁业务, 以取得的全部价款及价外费用, 扣除支付的借款利息、发行债券利息、车辆购置税后的余额为销售额。
48. ABCD 【解析】选项 E, 资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为, 暂适用简易计税方法, 按照 3% 的征收率缴纳增值税。
49. ABC 【解析】选项 D, 符合条件的代垫运输费用不作为销售额计税; 选项 E, 包装物押金一般情形应在逾期时计税, 啤酒、黄酒以外的酒类产品包装物押金在收取时计税。
50. ADE 【解析】选项 B, 卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定, 进口卷烟的计税价格由海关核定; 选项 C, 卷烟实际销售价格高于核定价格的, 按实际销售价格征税。
51. ABE 【解析】选项 C, 卷烟批发企业之间销售的卷烟不缴纳消费税; 选项 D, 生产者将小汽车直接销售给消费者, 应征收生产环节和零售环节的消费税。
52. ACE 【解析】生产领用外购已税应税消费品连续生产应税消费品的, 符合扣除条件的, 按生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。对于增值税进项税是凭购进货物取得的增值税专用发票, 按发票注明的税额予以抵扣的。当月该鞭炮厂应纳消费税 = $1\,000 \times 15\% - (60 + 400 - 50) \times 15\% = 88.5$ (万元)。
53. BCD 【解析】选项 A, 旧房计税时可以扣除评估价格, 评估价格 = 重置成本价格 \times 成新度折扣率, 但不能直接扣除重置成本价格; 选项 E, 原建造成本和土地增值税计税无关, 可以扣除的是现在的评估价格。
54. AD 【解析】选项 A, 资源税进口不征, 进口铁矿石不缴纳资源税; 选项 D, 成品油不属于应税资源, 不缴纳资源税; 选项 E, 出口资源产品不免不退资源税, 应正常计税。
55. ABC 【解析】选项 D, 应纳税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) \times 10\% - \text{已纳税额}$; 选项 E, 使用年限的计算方法是, 自纳税人初次办理纳税申报之日起, 至不再属于免税、减税范围的情形发生之日止; 使用年限取整计算, 不满一年的不计算在内。

56. ABDE 【解析】选项 C, 幼儿园租赁的车辆, 不需要缴纳车辆购置税。
57. ABCE 【解析】环境保护税的应税噪声仅包括工业噪声。
58. ABDE 【解析】纳税人有下列情形之一的, 以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量:
- (1) 未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与生态环境保护主管部门的监控设备联网。
 - (2) 损毁或者擅自移动、改变污染物自动监测设备。
 - (3) 篡改、伪造污染物监测数据。
 - (4) 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物。
 - (5) 进行虚假纳税申报。
59. BCD 【解析】选项 A, 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费要计入关税完税价格, 购货佣金不计入关税完税价格。选项 E, 进口关税及国内税收不计入关税完税价格。选项 B、C、D, 由买方负担的境外包装材料费用、劳务费用、与进口货物视为一体的容器费用都是要计入关税完税价格的。
60. BD 【解析】出口货物的纳税人在规定的纳税期限内有明显的转移、藏匿其应税货物以及其他财产迹象的, 海关可以责令纳税人提供担保; 纳税人不能提供担保的, 海关可以按照《海关法》规定采取以下税收保全措施:
- (1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构暂停支付纳税人相当于应纳税款的存款。
 - (2) 扣留纳税人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】业务(2)中, 甲厂应缴纳消费税 = $130 \times 5\% - 100 \times 50\% \times 5\% = 4$ (万元)。
- 【提示】消费税扣税时不考虑运费, 因为运费并未缴纳过消费税, 只有连续生产领用的实木素板可以扣税。
62. D 【解析】乙厂应代收代缴消费税 = $90 \times 5\% = 4.5$ (万元)。
63. B 【解析】甲厂销售 C 型实木地板应缴纳的消費税 = $110 \times 5\% = 5.50$ (万元)。
- 【提示】丙厂未履行扣缴义务, 甲厂自行纳税。
64. B 【解析】甲厂留存仓库的 40% C 型实木地板应缴纳的消費税 = $(60 + 10) \div (1 - 5\%) \times 5\% \times 40\% = 1.47$ (万元)。

(二)

65. B 【解析】深水油气田开采的原油、天然气, 减征 30% 资源税。
- 业务(1)应缴纳资源税 = $900 \times 6\% \times (1 - 30\%) = 37.8$ (万元)。
66. A 【解析】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。业务(2)应缴纳资源税 = 0。
67. A 【解析】进口资源不征收资源税。业务(3)应缴纳资源税 = 0。
68. B 【解析】业务(4)应缴纳资源税 = $400 \div (1 + 9\%) \times 6\% \times (1 - 30\%) = 15.41$ (万元)。

四、综合分析题

(一)

69. B 【解析】当月在税务机关应纳税消费税额 = $14.25 + 12.75 + 4.56 + 22.5 = 54.06$ (万元)。
70. A 【解析】当月进口高档香水精在海关应缴纳的增值税和消費税合计 = $7.41 + 6.42 = 13.83$

(万元)。

71. C 【解析】当月允许抵扣的进项税额=6.69+6.76+0.12+24=37.57(万元)。

72. D 【解析】当月增值税销项税额=10.4+11.05+8.45+19.5=49.4(万元)；

当月在税务机关应纳增值税税额=49.4-37.57=11.83(万元)。

73. D 【解析】进口货车应缴纳的车辆购置税=(40+40×30%)×10%=5.2(万元)。

74. A 【解析】当月应该缴纳的城市维护建设税=(54.06+11.83)×7%=4.61(万元)。

【提示】业务(1)：

自产应税消费品用于投资的，增值税和消费税均视同销售，增值税应按照同类应税消费品的平均销售价格计税，消费税应按照同类应税消费品的最高销售价格计税。

增值税销项税额=8×10×13%=10.4(万元)；

应缴纳消费税=9.5×10×15%=14.25(万元)。

业务(2)：

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。

增值税销项税额=96.05÷(1+13%)×13%=11.05(万元)；

应缴纳的消費税=96.05÷(1+13%)×15%=12.75(万元)。

业务(3)：

进口高档香水精的关税完税价格=22+8=30(万元)；

进口高档香水精应缴纳的关税=30×40%=12(万元)；

进口高档香水精应缴纳的消費税=(30+12)÷(1-15%)×15%=7.41(万元)；

进口高档香水精应缴纳的增值税=(30+12)÷(1-15%)×13%=6.42(万元)；

当月销售高档香水应缴纳的消費税=65×15%-7.41×70%=4.56(万元)。

当月销售高档香水增值税销项税额=65×13%=8.45(万元)；

业务(3)可以抵扣的增值税进项税额=6.42+3×9%=6.69(万元)。

业务(4)：

将自产应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额为计税依据计算消費税。

增值税销项税额=150×13%=19.5(万元)；

应缴纳的消費税=150×15%=22.5(万元)。

业务(5)：

进口货车应缴纳的車輛购置税=(40+40×30%)×10%=5.2(万元)；

进口货车应缴纳的增值税=(40+40×30%)×13%=6.76(万元)；

业务(5)可以抵扣的增值税进项税额=6.76(万元)；

业务(6)允许抵扣的进项税额=20 000×6%=1 200(元)=0.12(万元)；

业务(7)允许抵扣的进项税额=24(万元)。

(二)

75. D 【解析】取得土地使用权所支付的金额=1 000+30+1=1 031(万元)。

76. C 【解析】房地产开发成本=2 700+1 500=4 200(万元)。

77. A 【解析】开发费用=(120-20)+(1 031+4 200)×5%=361.55(万元)。

78. B 【解析】应纳增值税=9 500÷(1+9%)×9%=784.40(万元)；

应纳城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加合计=784.40×(5%+3%+2%)=78.44

(万元);

清算时可以扣除的税金 = $78.44 + 4.75 = 83.19$ (万元)。

79. D 【解析】土地增值税清算时:

收入 = $9\,500 - 784.40 = 8\,715.60$ (万元);

扣除项目合计 = $1\,031 + 4\,200 + 361.55 + 83.19 = 5\,675.74$ (万元);

增值额 = $8\,715.60 - 5\,675.74 = 3\,039.86$ (万元);

增值率 = $3\,039.86 \div 5\,675.74 \times 100\% = 53.56\%$, 适用 40% 税率, 速算扣除系数 5%;

甲厂清算应纳的土地增值税 = $3\,039.86 \times 40\% - 5\,675.74 \times 5\% = 932.16$ (万元)。

80. ACD 【解析】选项 B, 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; 选项 E, 房地产开发企业销售开发的项目可以享受其他扣除费用项目, 本题中甲企业是服装厂, 不得享受此项扣除。