

一、单项选择题

1. 某烟厂收购烟叶，支付给烟叶销售者价款 600 万元，并按规定支付了价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

- A. 132.00
B. 116.80
C. 120.00
D. 106.19

【正确答案】A

【答案解析】烟叶税应纳税额=实际支付的价款总额×20%=烟叶收购价款×（1+10%）×20%=600×（1+10%）×20%=132（万元）

2. 某医院于 2018 年 8 月购置一辆悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆，支付不含增值税价款 150000 元。2021 年 9 月该医院将该救护车改为 9 座小客车作为通勤车，初次办理纳税申报时确定的计税价格为 150000 元。该医院应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 10256.41
B. 10500
C. 15000
D. 9572.65

【正确答案】B

【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。计税公式为：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。

该医院应纳的车辆购置税=150000×（1—3×10%）×10%=10500（元）

3. 某煤炭企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月将外购的原煤与自采的原煤混合为原煤对外销售，取得不含增值税销售额 950 万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 200 万元，税额 26 万元。已知煤炭企业所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 3%，则该煤炭企业当月应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A. 6
B. 15
C. 27.6
D. 22.5

【正确答案】D

【答案解析】纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量，当期不足扣减的，可结转下期扣减。

因此，该煤炭企业当月应缴纳的资源税=（950-200）×3%=22.5（万元）

【点评】本题考查资源税准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定，总结如下：

混合销售混合加工	<p>扣减政策</p> <p>（1）纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，可结转下期扣减。</p> <p>（2）纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税。</p> <p>（3）纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据。</p>
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

直接扣减	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，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购进金额或者购进数量。
计算扣减	<p>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或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：</p> <p>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）×（本地区原矿适用税率 ÷ 本地区选矿产品适用税率）</p> <p>不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。</p>

4. 出售旧房及建筑物计算土地增值税的增值额时，其扣除项目金额中的旧房及建筑物的评估价格应按（ ）计算。

- A. 账载余额
- B. 重置成本
- C. 账载原值乘以成新度折扣率
- D. 重置成本价乘以成新度折扣率

【正确答案】D

【答案解析】旧房及建筑物的评估价格是指在转让已使用的房屋及建筑物时，由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度折扣率后的价格。

【点评】本题考查转让旧房及建筑物的评估价格。旧房及建筑物的评估价格 = 旧房及建筑物的重置成本价 × 成新度折扣率。

5. 2021 年 4 月，张某将 2016 年 6 月购入的商铺转让，取得收入 600 万元，张某持有购房增值税普票注明金额 350 万元，税额 17.5 万元，无法取得商铺评估价格。张某计算缴纳土地增值税时，可以扣除旧房金额以及加计扣除共计是（ ）万元。

- A. 441
- B. 459.38
- C. 437.5
- D. 420

【正确答案】B

【答案解析】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，可以视同一年。本题中 2016 年 6 月-2021 年 4 月，按五年计算。可以扣除旧房金额以及加计扣除 = $(350 + 17.5) \times (1 + 5\% \times 5) = 459.38$ （万元）。

6. 下列各个项目中，可以作为计算教育费附加依据的是（ ）。

- A. 补缴的消费税税款
- B. 因漏缴增值税而缴纳的滞纳金
- C. 因漏缴增值税而缴纳的罚款
- D. 进口货物缴纳的增值税税款

【正确答案】A

【答案解析】纳税人违反增值税、消费税规定而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为教育费附加的计税依据。城建税和教育费附加进口不征，出口不退。

7. 2022 年 1 月，某商场（增值税一般纳税人）采取以旧换新的方式销售金银首饰，旧首饰作价的

含税金额为 3.51 万元，商场实际收到的价款为 9.36 万元，则应缴纳的消费税为（ ）万元（金银首饰消费税税率 5%）。

- A. 0.64
- B. 0.41
- C. 0.55
- D. 0.47

【正确答案】B

【答案解析】纳税人采用以旧换新方式销售金银首饰的，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。应缴纳的消费税=9.36÷（1+13%）×5%=0.41（万元）

【点评】本题考查的是特殊销售方式下的销售额。

情形	税务处理
以旧换新金银首饰	销售方实际收取的不含增值税的全部价款确定销售额
以旧换新其他货物	按新货同期售价确定销售额，不得扣减旧货收购价格

8. 2021 年 2 月，某汽车 4S 店（为增值税一般纳税人）向消费者个人销售超豪华小汽车 5 辆，不含税销售价格为 160 万元/辆。该 4S 店就上述业务应纳消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 55
- C. 60
- D. 80

【正确答案】D

【答案解析】自 2016 年 12 月 1 日起，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%。应纳税额=160×10%×5=80（万元）。

9. 2020 年 5 月，某卷烟批发企业（持有烟草批发许可证，为增值税一般纳税人）向商场批发甲类卷烟 24 万支，取得不含税销售额 18.6 万元，向其他批发单位批发甲类卷烟，取得不含税销售额 30 万元。该企业当月应纳消费税为（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率 11%，0.005 元/支）

- A. 2.05
- B. 5.35
- C. 5.72
- D. 2.17

【正确答案】D

【答案解析】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）。

10. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人。2021 年 5 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 15 万元；销售竹制筷子 18 万元；销售木制一次性筷子 12 万元。另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 0.23 万元，该押金于 2020 年 4 月收取。该企业当月应纳消费税是（ ）万元。（一次性筷子消费税税率是 5%）

- A. 0.61
- B. 0.62
- C. 1.51
- D. 2.26

【正确答案】A

【答案解析】只有木制一次性筷子才属于消费税征税范围，对应的逾期包装物押金也要计算消费

税。烫花木制筷子和竹制筷子不属于消费税征税范围。应纳消费税=12×5%+0.23÷1.13×5%=0.61（万元）

11. 根据消费税的有关规定，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

【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。

【点评】本题考查的是自产自用应税消费品的税务处理。

情形	税务处理
自产消费品自用于连续生产应税消费品	无须缴纳消费税
自产消费品自用于连续生产非应税消费品	移送使用时缴纳消费税
自产消费品自用于其他方面：在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务，以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面	

12. 下列关于消费税税率的表述，错误的是（ ）。

- A. 消费税的税率有两种形式：一种是比例税率，另一种是定额税率
- B. 白酒采用了定额税率和比例税率双重征收的形式
- C. 高档化妆品采用比例税率征收消费税
- D. 啤酒消费税单位税额按照出厂价格（不含包装物押金）划分档次

【正确答案】D

【答案解析】啤酒消费税单位税额按照出厂价格（含包装物押金）划分档次，包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。

13. 关于消费税从价定率计税销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 消费税从价定率计税销售额包含消费税和增值税
- B. 连同应税消费品销售的包装物应并入计税销售额
- C. 白酒包装物押金逾期不退还时计入计税销售额
- D. 价外向购买方收取的违约金不计入计税销售额

【正确答案】B

【答案解析】选项A，消费税从价定率计税销售额包含消费税，但不含增值税；选项C，白酒包装物押金收取时计入计税销售额征收消费税；选项D，价外向购买方收取的违约金，属于价外费用，计入计税销售额征收消费税。

【点评】本题考查的是消费税从价计征的计税依据。

销售额一般规定	销售额=全部价款+价外费用 销售额=含增值税的销售额÷（1+增值税税率或征收率）
	不包括： ①同时符合条件的代垫运输费用； ②同时符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。
包装物	随同销售：无论包装是否单独计价，也不论在会计上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税
	收取租金：一律作为价外费用计税

	收取押金： ①一般规则：收取× 逾期（或超 1 年）√ ②特殊规则：收取√ 逾期（或超 1 年）×
--	---------------------------------------------------------

14. 关于增值税纳税义务发生时间，下列说法错误的是（ ）。

- A. 采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定收款日期的当天。无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
- B. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天
- C. 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 日的当天
- D. 纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，为建筑服务完成的当天

【正确答案】D

【答案解析】纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。

15. A 市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2021 年 11 月在 B 市提供建筑服务，取得全部含税价款 1000 万元。将部分建筑业务分包给乙建筑公司。支付含税分包款 200 万元，该建筑服务按一般计税方法计税。甲公司当月在 B 市应预缴增值税是（ ）万元。

- A. 14.68
- B. 21.82
- C. 27.27
- D. 18.18

【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。应预缴增值税= $(1000-200) \div (1+9\%) \times 2\% = 14.68$ （万元）。

16. 甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人，2021 年 8 月转让一栋 2000 年自建的办公楼，取得含税收入 9000 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。甲公司选择按简易计税方法计税，该公司转让办公楼应纳增值税是（ ）万元。

- A. 414.33
- B. 413.38
- C. 390.48
- D. 428.57

【正确答案】D

【答案解析】增值税一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。

该公司转让办公楼应纳增值税= $9000 \div (1+5\%) \times 5\% = 428.57$ （万元）

17. 下列各项中不属于资管产品的是（ ）。

- A. 银行理财产品
- B. 公开募集证券投资基金
- C. 股票期权
- D. 养老保障管理产品

【正确答案】C

【答案解析】资管产品包括银行理财产品、资金信托（包括集合资金信托、单一资金信托）、财产

权信托、公开募集证券投资基金、特定客户资产管理计划、集合资产管理计划、定向资产管理计划、私募投资基金、债权投资计划、股权投资计划、股债结合型投资计划、资产支持计划、组合类保险资产管理产品、养老保障管理产品。

18. 下列关于小规模纳税人开具增值税专用发票的表述，不正确的是（ ）。

- A. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（包括其他个人）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
- B. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
- C. 选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票
- D. 小规模纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

【正确答案】A

【答案解析】自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。

19. 甲个体工商户（小规模纳税人）出租住房，2021 年 3 月一次性收取全年租金 120 万（含税），甲当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 9.91
- B. 0
- C. 5.17
- D. 1.71

【正确答案】D

【答案解析】个体工商户出租住房，按 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。应缴纳增值税 = $120 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% = 1.71$ （万元）。

20. 某境外旅客 2022 年 2 月 6 日在内地某退税商店购买一罐精制茶，价税合计金额 678 元，取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明的税率为 13%。2022 年 3 月 3 日该旅客离境，该旅客可以申请退还的增值税税额为（ ）元。

- A. 54.24
- B. 66.00
- C. 78.00
- D. 74.58

【正确答案】D

【答案解析】适用 13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 11%。应退增值税额 = 退税物品销售发票金额（含增值税） \times 退税率 = $678 \times 11\% = 74.58$ （元）

【点评】本题考查的是境外旅客购物离境退税的规定。

项目	具体规定
适用范围	境外旅客：在境内连续居住不超 183 天的外国人和港澳台同胞。
适用货物	不包括禁止、限制出境物品；退税商店销售的免税物品等。
符合条件	（1）同人同日同一退税商店购买的退税物品金额达 500 元人民币； （2）退税物品未启用或消费； （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。
退税率	适用 13%税率的物品，退税率为 11% 适用 9%税率的物品，退税率为 8%

退税计算	应退增值税额=退税物品销售发票金额（含增值税）×退税率
退税方式	退税币种：人民币。 现金和转账方式退税。 退税额超过 10000 元的，以转账方式退税；未超过 10000 元的，自行选择退税方式。

21. 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

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 适用增值税退（免）税政策。

22. 某物业公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月，向服务接受方收取自来水水费 200 万元，支付给自来水公司自来水费 180 万元，物业公司选择简易计税办法，以上价款均为不含税收入，当月该物业公司应该缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.60
- B. 1.00
- C. 0.90
- D. 6.00

【正确答案】A

【答案解析】提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税。应纳增值税 = $(200 - 180) \times 3\% = 0.6$ （万元）。

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。简易计税时的差额规定：

项目	计税公式
建筑服务	销售额 = $(\text{收入} - \text{分包款}) / (1 + 3\%)$ 分包款为支付给分包方的全部价款和价外费用。
物业管理	销售额 = $(\text{收取的自来水水费} - \text{对外支付的自来水水费}) / (1 + 3\%)$
转让取得的不动产	销售额 = $(\text{收入} - \text{不动产购置原价或取得时的作价}) / (1 + 5\%)$
劳务派遣	可选差额计税：销售额 = $(\text{收入} - \text{代用工单位支付的劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金}) / (1 + 5\%)$

23. 对中国农业银行纳入“三农金融事业部”改革试点的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行和新疆生产建设兵团分行下辖的县域支行（也称县事业部），提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入，可以选择适用简易计税方法按照（ ）计算缴纳增值税。

- A. 2% 的征收率
- B. 3% 的征收率
- C. 5% 的征收率
- D. 3% 的征收率减按 2%

【正确答案】B

【答案解析】对中国农业银行纳入“三农金融事业部”改革试点的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行和新疆生产建设兵团分行下辖的县域支行（也称县事业部），提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入，可以选择适用简易计税方法按照 3% 的征收率

计算缴纳增值税。

24. 某商店为增值税小规模纳税人，2021 年 8 月取得含税销售额 5800 元，当月进货 3000 元。该商店以 1 个月为 1 个纳税期。2021 年 8 月该商店应纳增值税为（ ）元。

- A. 0
B. 168.93
C. 406.84
D. 842.74

【正确答案】A

【答案解析】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。所以该商店当月应缴纳增值税为 0。

25. 某有进出口经营权的服装制造企业为小规模纳税人，2021 年 9 月境内采购面料支付金额 30000 元，境外采购面料海关审定的完税价格 20000 元人民币（关税税率 7%），该企业当月销售服装取得含税收入 60000 元，该企业以 1 个月为 1 个纳税期。当月向海关和税务机关缴纳增值税合计数为（ ）元。

- A. 5403.36
B. 2782.00
C. 4529.57
D. 3655.79

【正确答案】B

【答案解析】小规模纳税人进口货物，不适用 3% 的征收率，应根据所进口的货物确定适用税率。

进口缴纳增值税 = $20000 \times (1 + 7\%) \times 13\% = 2782$ （元）；

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。因此，该企业当月销售服装取得的收入，未超过 15 万元，享受免征增值税政策。当月应向海关和税务机关缴纳增值税合计为 2782 元。

【点评】本题考查的是进口增值税应纳税额的计算。一般货物进口环节征税规定：

项目	具体内容
范围	报关进口的应税货物应缴纳增值税
纳税人	进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人。 代理进口的货物以海关完税凭证上注明的人为纳税人。
税率	按货物类别适用税率 13% 或 9%，不适用征收率。
税额计算	组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$

26. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2021 年 6 月组织 20 人到北京旅游，每人收取旅游费 5000 元，支付每人长城景点门票费 350 元，交通费 100 元，游故宫门票费 270 元，其他住宿、餐饮费用 350 元。假设该企业选择差额计税方法计税。该旅游公司应纳增值税（ ）元。（以上价款均为含税价）

- A. 6000.12
B. 5580.50
C. 4449.06
D. 4716.00

【正确答案】C

【答案解析】

该旅游公司应纳增值税 = $(5000 - 350 - 100 - 270 - 350) \times 20 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 4449.06$ (元)。

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算。纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

27. 甲会计师事务所为增值税一般纳税人，适用增值税进项税额加计抵减政策。2021 年 12 月承接一项外地审计业务，收取审计费用 23000 元，审计过程中支付住宿费 1200 元，取得了增值税专用发票，上述各项金额均为不含税金额，上期期末结转的加计抵减余额为 0。甲事务所应缴纳增值税（ ）元。

- A. 1300.8
- B. 1308
- C. 1043
- D. 1345

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日至 2022 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。支付住宿费，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。

当期计提加计抵减额 = 当期可抵减的加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 10\% = 1200 \times 6\% \times 10\% = 7.2$ (万元)

抵减前的应纳增值税 = $23000 \times 6\% - 1200 \times 6\% = 1308$ (元)

抵减后的应纳增值税 = $1308 - 7.2 = 1300.8$ (元)

28. 某生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月销售自己使用过的 9 年前购买的小汽车 1 辆，取得含税收入 64000 元，开具增值税普通发票。该企业未放弃减税，则上述业务应纳增值税为（ ）元。

- A. 1242.72
- B. 1864.08
- C. 7362.83
- D. 1132.74

【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，未放弃减税的，按简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。应纳增值税 = $64000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1242.72$ (元)。

【点评】本题考查增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产，总结如下：

一般纳税人	固定资产	2008 年 12 月 31 日以前取得的固定资产 （2013 年 8 月 1 日前购进的摩托车、汽车、游艇）	可以选择 3%减按 2%	3 减按 2，不得开专票
		纳入营改增试点前取得的固定资产		
		纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，认定为一般纳税人后销售该固定资产		
		购入固定资产不得抵扣且未抵扣（用于简易计税、免征增值税、集体福利、个人消费，非正常损失）		
		自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进或者自制的固定资产	税率 13，可以专票	

	除固定资产以外的物品	按照适用税率征收增值税
--	------------	-------------

29. 某供热企业为增值税一般纳税人，2021 年 10 月向其他企业取得供热不含税收入 860 万元，另向居民个人收取供暖费用价税合计 120 万元，当月外购原料取得增值税专用发票注明税额 70 万元。该企业 2021 年 10 月应纳增值税（ ）万元。

- A. 24.57
B. 15.97
C. 42.79
D. 33.17

【正确答案】B

【答案解析】对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税。供热就是暖气，增值税税率为 9%。

不得抵扣的进项税 = $70 \times 120 \div (860 + 120) = 8.57$ （万元）

应缴纳的增值税 = $860 \times 9\% - (70 - 8.57) = 15.97$ （万元）

【点评】本题考查增值税不得抵扣进项的计算，总结如下：

情形	具体规定
凭票抵扣情况	购入时取得专用发票 不得抵扣的进项税额 = 价款 × 税率或征收率
计算抵扣情况（免税农产品）	不得抵扣的进项税额 = 成本 ÷ (1 - 扣除率) × 扣除率
无法划分用量	不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额 【提示】主管税务机关可按上述公式依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算，对差异进行调整。
已抵扣转不得抵扣	不得抵扣的进项税额 = 已抵扣进项税额 × 不动产净值率 不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100% 【提示】遇到税率调整变化，按旧税率做进项税额转出。
不得抵扣转可抵扣	可抵扣进项税额 = 增值税扣税凭证注明或计算的进项税额 × 不动产净值率
返利收入	对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，应冲减当期增值税进项税额。 冲减进项税额 = 当期取得的返还资金 ÷ (1 + 税率) × 税率 【提示】商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票。

30. 某商贸企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月进口机器一台，关税完税价格为 200 万元，假设进口关税税率为 20%，支付国内一般纳税人运输企业的不含税运输费用 0.2 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票；本月将该设备售出，取得不含税销售额 350 万元，则本月应纳增值税额（ ）万元。

- A. 28.50
B. 40.80
C. 14.28
D. 18.70

【正确答案】C

【答案解析】进口关税 = $200 \times 20\% = 40$ （万元）

进口环节增值税 = $(200 + 40) \times 13\% = 31.2$ （万元）

本月应纳增值税 = $350 \times 13\% - 31.2 - 0.2 \times 9\% = 14.28$ （万元）

31. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月从某一般纳税人花木栽培公司手中购入花卉 1100 盆，取得增值税专用发票上注明价款为 110580 元。该企业将 1/4 用于赠送某节日庆典，其余全部卖给客户取得不含税销售额 705000 元。则该企业当月应纳增值税税额为（ ）元。

- A. 59442.00
- B. 91236.20
- C. 107824.60
- D. 74647.80

【正确答案】D

【答案解析】外购货物对外无偿赠送，视同销售，要依法计算征收增值税。应纳增值税 = $705000 \div (1 - 1/4) \times 9\% - 110580 \times 9\% = 74647.80$ （元）。

32. 关于符合条件的小微企业增值税期末留抵退税政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 60\%$
- B. 增量留抵税额一律为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额
- C. 存量留抵税额一律为 2019 年 3 月 31 日的期末留抵税额
- D. 纳税人可以在规定期限内同时申请增量留抵退税和存量留抵退税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\%$ 。选项 B，增量留抵税额，区分以下情形确定：（1）纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。（2）纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。选项 C，存量留抵税额，区分以下情形确定：（1）纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。（2）纳税人获得一次性存量留抵退税后，存量留抵税额为零。

【点评】本题考查的是增值税留抵税额退税政策。有关增量和存量留抵税额的规定：

（1）概念：

增量留抵税额	纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。
	纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。
存量留抵税额	纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。
	纳税人获得一次性存量留抵退税后，存量留抵税额为零。

（2）留抵税额计算：

一般企业：允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 60\%$ 。

小微企业、制造业等行业企业：

允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\%$

允许退还的存量留抵税额 = 存量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\%$

33. 甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 5 月发现上月从农民手中收购的尚未生产领用的一批小麦发生损失。该批小麦的成本为 18 万元（其中包括支付给一般纳税人运输企业的运费成本 2 万元，小麦和运费均已抵扣进项税额），其中因自然灾害致使该批小麦损失 25%，其余是因管理不善造成的损失。甲企业当月进项税转出金额为（ ）万元。

- A. 1.90
B. 1.48
C. 1.32
D. 1.79

【正确答案】C

【答案解析】因自然灾害造成的损失不做进项税额转出处理，因管理不善造成的损失，属于非正常损失，要做进项税额转出处理。甲企业当月进项税转出金额 = $[(18-2) / (1-9\%) \times 9\% + 2 \times 9\%] \times (1-25\%) = 1.32$ （万元）

34. 关于转让金融商品征收增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 可以开具增值税专用发票
B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售中抵扣
D. 公司首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票首次公开发行（IPO）次日的收盘价为买入价

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，转让金融商品，采用差额计税，不得开具增值税专用发票；选项 C，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；选项 D，公司首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票首次公开发行（IPO）的发行价为买入价。

35. 某航空公司为增值税一般纳税人，2021 年 7 月取得的含税收入包括航空培训收入 57.72 万元、航空摄影收入 222.6 万元、湿租业务收入 199.8 万元、干租业务收入 245.7 万元。该公司计算的下列增值税销项税额，错误的是（ ）。

- A. 航空培训收入的销项税额 5.72 万元
B. 航空摄影收入的销项税额 12.6 万元
C. 湿租业务收入的销项税额 16.50 万元
D. 干租业务收入的销项税额 28.27 万元

【正确答案】A

【答案解析】航空摄影、航空培训，属于物流辅助服务，税率为 6%；湿租业务属于交通运输服务，税率为 9%；干租业务属于有形动产租赁服务，税率为 13%。航空培训收入的销项税额 = $57.72 \div (1+6\%) \times 6\% = 3.27$ （万元）；航空摄影收入的销项税额 = $222.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 12.6$ （万元）；湿租业务收入的销项税额 = $199.8 \div (1+9\%) \times 9\% = 16.50$ （万元）；干租业务收入的销项税额 = $245.7 \div (1+13\%) \times 13\% = 28.27$ （万元）。

【点评】本题考查的是销项税额的计算。结合增值税征税范围中易混税目：

情形	税目
无运输工具承运、舱位承包、舱位互换	交通运输服务
运输程租、期租、湿租（配备人员）	
运输逾期票证收入	
光租、干租（不配备人员）	现代服务—租赁服务
退票费、手续费	现代服务—其他现代服务
建筑设备出租+操作人员	建筑服务

建筑设备出租	现代服务—租赁服务
融资租赁	现代服务—租赁服务
融资性售后回租	金融服务—贷款服务
酒店客房	生活服务—餐饮住宿服务
提供会议场地+配套服务	现代服务—文化创意—会议展览
不动产广告位出租	现代服务—租赁服务—不动产经营租赁
通行费、停车费	现代服务—租赁服务—不动产经营租赁

36. 某中国人民银行批准设立的融资租赁企业为一般纳税人，2022 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，税额 5.2 万元，当月抵扣进项税，该企业当月实际负担增值税为（ ）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=100×13%—5.2=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=7.8/100×100%=7.8%，超过 3%，因此实际负担的增值税为 100×3%=3 万元。

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。结合增值税即征即退政策。

项目	具体规定
软件产品	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。
动漫软件	自 2018 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分，实行即征即退政策。
管道运输服务	一般纳税人提供管道运输服务，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。
有形动产融资租赁和售后回租服务	经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，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。
飞机维修劳务	对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6%的部分即征即退。
安置残疾人	对安置残疾人的单位和个体工商户，由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。
资源综合利用产品和劳务	纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。

37. 一般纳税人销售的下列货物中，不适用 9%税率的是（ ）。

- A. 食用盐
B. 农膜
C. 暖气
D. 农机零部件

【正确答案】D

【答案解析】农机零部件适用 13% 的税率。

38. 关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
- B. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以发包人为纳税人；选项 C，境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人，在境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人；选项 D，对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。

39. 下列有关法律优位原则的表述中，错误的是（ ）。

- A. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法是无效的
- B. 税收法律的效力高于税收行政法规的效力
- C. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力
- D. 税收行政法规的效力与税收法律的效力相同

【正确答案】D

【答案解析】税收法律的效力高于税收行政法规的效力，税收行政法规的效力优于行政规章的效力。

40. 关于税务规范性文件的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 税务规范性文件与税务规章，在制定程序、设定权、效力和发布形式上均有区别
- B. 各级税务机关的直属机构，均可以自己的名义制定税务规范性文件
- C. 各级纳税服务部门、政策法规部门负责对税务规范性文件进行审查，主要包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估
- D. 税务规范性文件不得设定税收开征、停征等事项

【正确答案】B

【答案解析】各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。

【点评】本题考查税务规范性文件的制定管理，总结如下：

特征	①属于非立法行为的行为规范 ②适用主体的非特定性（普遍适用） ③不具有可诉性（抽象税务行政行为） ④具有向后发生效力的特征（其效力是针对以后发生的人和事）
权限范围	①税务规范性文件设定权：税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减免退补税事项、行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费（由法律、行政法规设定） ②税务规范性文件制定权： 县税务机关制定税务规范性文件，应当依据法律、法规、规章或者省以上税务机关税务规范性文件的明确授权；没有授权又确需制定税务规范性文件的，应当提请上一级税务机关制定（依法经授权，没有授权请上一级制定）

	各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己名义独立制定税务规范性文件
制定规则	<p>(1) 税务规范性文件名称：可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等</p> <p>(2) 税务规范性文件要素：明确制定目的和依据、适用范围和主体、权利义务、具体规范、操作程序、施行日期或者有效期限等事项</p> <p>(3) 税务规范性文件表述方式：可以采用条文式或者段落式表述</p> <p>(4) 税务规范性文件授权：上级税务机关可以授权下级税务机关制定具体的实施办法</p> <p>(5) 税务规范性文件解释权限：由制定机关负责解释</p> <p>(6) 税务规范性文件执行时间：文件应当自发布之日起 30 日后施行，不立即施行将有碍执行的，可以自发布之日起施行</p>
合规审查	<p>各级纳税服务部门、政策法规部门负责对税务规范性文件进行审查，包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估。</p> <p>其中纳税服务部门负责权益性审核；政策法规部门负责合法性审核和世界贸易组织规则合规性评估。未经纳税服务部门和政策法规部门审查的税务规范性文件，办公厅（室）不予核稿，制定机关负责人不予签发。</p> <p>税务机关牵头与其他机关联合制定规范性文件，省以下税务机关代地方人大及其常委会、政府起草涉及税务行政相对人权利义务的文件，业务主管部门应当将文件送审稿或者会签文本送交纳税服务部门和政策法规部门审查。</p>

二、多项选择题

1. 根据关税规定，下列属于关税纳税人的有（ ）。

- A. 进口货物的收货人
- B. 以邮递方式进境物品的收件人
- C. 以邮递方式出境物品的寄件人
- D. 出口货物的收货人
- E. 携带进境物品的携带人

【正确答案】ABCE

【答案解析】出口货物的发货人是关税的纳税义务人。

【点评】本题考查的是关税纳税人。关税纳税人：①进口货物收货人、出口货物发货人、进出境物品的所有人或推定所有人。②邮递进境物品的收件人、邮递或其他运输方式出境物品的寄件人或托运人。

2. 下列各项关于资源税减免税规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 从低丰度油气田开采的原油、天然气资源税减征 20%
- B. 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
- C. 稠油、高凝油资源税减征 20%
- D. 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失，免征或减征资源税的具体办法由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案
- E. 从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 30%

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，稠油、高凝油减征 40% 资源税。

【点评】本题考查的是资源税减免税优惠。

免征	<p>(1) 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；</p> <p>(2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。</p>
----	-------------------------------------------------------------------------------

减征	(1) 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税； (2) 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税； (3) 稠油、高凝油减征 40% 资源税； (4) 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。 (5) 自 2014 年 12 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。
酌情减免	省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税情形： (1) 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失； (2) 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。
小微普惠	自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税（不含水资源税）。

3. 下列应税消费品中，准予扣除已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税珠宝玉石为原料生产的金基镶嵌首饰
- B. 以已税烟丝为原材料生产的卷烟
- C. 以已税小汽车改造生产小汽车
- D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油
- 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】BDE

【答案解析】选项 A，金基镶嵌首饰在零售环节征收消费税，不得抵扣已纳消费税；选项 C，小汽车没有准予扣除已纳消费税的规定。

4. 根据烟叶税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- C. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟叶税实行定额税率
- E. 烟叶税的计税依据是烟叶收购价款

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，烟叶税实行“比例税率”，税率为 20%；选项 E，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。

5. 根据环境保护税的规定，应税污染物排放地是指（ ）。

- A. 应税大气污染物排放口所在地
- B. 应税水污染物排放口所在地
- C. 应税固体废物产生地
- D. 应税大气污染物排放单位所在地
- E. 应税噪声产生地

【正确答案】ABCE

【答案解析】

选项 D，应税大气污染物排放口所在地属于应税污染物排放地。

【点评】本题考查的是环境保护税纳税地点。应税污染物排放地是指：

- (1) 应税大气污染物、水污染物排放口所在地；
- (2) 应税固体废物产生地；
- (3) 应税噪声产生地。

纳税人跨区域排放应税污染物，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决；不能协商一致的，报请共同的上级税务机关决定。

6. 下列关于车辆购置税纳税申报的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向车辆登记注册地的主管税务机关办理纳税申报
- B. 不需要办理车辆登记注册手续的纳税人，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 车辆购置税实行一车一申报制度
- D. 购买自用应税车辆的购买之日为车辆相关价格凭证的开具日期
- E. 自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的纳税义务发生时间为车辆入库的当天

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的纳税义务发生时间为取得之日，即合同、法律文书或者其他有效凭证的生效或者开具日期。

7. 下列关于准予扣减外购应税资源产品购进金额或购进数量的规定，说法错误的有（ ）。

- A. 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，不能结转下期扣减
- B. 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，不得直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量
- D. 纳税人以外购选矿与自采选矿混合为选矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，不得直接扣减外购选矿的购进金额或者购进数量
- E. 纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，纳税人外购应税产品与自产应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量，当期不足扣减的，可结转下期扣除。选项 D，纳税人以外购选矿产品与自采选矿产品混合为选矿产品销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，可以直接扣减外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

【点评】本题考查资源税准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定，总结如下：

混合销售混合加工	扣减政策	（1）纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，可结转下期扣减。 （2）纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税。 （3）纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据。
	直接扣减	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，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购进金额或者购进数量。

8. 资源税的纳税义务人包括（ ）。

- A. 在中国境内开采并销售煤炭的个人
- B. 在中国境内生产销售天然气的外中合作企业

- C. 在境外生产自用应税矿产资源的盐场
- D. 出口应税矿产资源的国有企业
- E. 进口应税矿产资源的的外商投资企业

【正确答案】 ABD

【答案解析】 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，为资源税的纳税人，进口环节不征收资源税。

9. 下列消费品移送使用时不需要缴纳消费税的有（ ）。

- A. 将自产烟丝移送用于生产卷烟
- B. 将自产卷烟用于抵偿债务
- C. 将自产高档化妆品用作广告样品
- D. 将自产的小汽车用于投资
- E. 将自产实木素板用于生产漆饰地板

【正确答案】 AE

【答案解析】 选项 A、E，纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；选项 B、C、D，纳税人自产自用应税消费品，不是用于连续生产应税消费品，而是用于其他方面的（如用于生产非应税消费品、在建工程、职工福利、广告等），于移送使用时纳税。

10. 依据消费税的有关规定，下列消费品中不征收或免征消费税的有（ ）。

- A. 大客车
- B. 体育上用的发令纸
- C. 影视演员化妆用的上妆油
- D. 进口石脑油
- E. 进口涂料

【正确答案】 ABC

【答案解析】 进口石脑油及涂料均要征收消费税。

11. 关于消费税计税价格的确定，下列表述不正确的有（ ）。

- A. 境内生产销售卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定
- B. 进口卷烟的计税价格由省级国家税务局核定
- C. 卷烟实际销售价格高于计税价格的，按计税价格征税
- D. 纳税人销售卷烟，售价明显偏低的，可自行组成计税价格作为计税依据
- E. 自 2012 年 1 月 1 日起，卷烟消费税最低计税价格核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 B，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计税价格的，按实际销售价格征税；选项 D，纳税人销售卷烟，售价明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定计税依据。

12. 关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间，下列说法正确的有（ ）。

- A. 从事金融商品转让的，为收到销售额的当天
- B. 赠送不动产的，为不动产权属变更的当天
- C. 以预收款方式提供租赁服务的，为服务完成的当天
- D. 以预收款方式销售货物（除特殊情况外）的，为货物发出的当天
- E. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A，纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天；选项 C，纳税

人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

13. 下列各项中，符合纳税人提供不动产经营租赁服务增值税规定的有（ ）。

- A. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 房地产开发企业中的一般纳税人，出租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% 的征收率计算应纳税额
- C. 其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税
- D. 纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，属于视同销售服务
- E. 纳税人提供道路通行服务在适用范围内

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务；选项 E，纳税人提供道路通行服务不在适用范围内，即纳税人提供道路通行服务不适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定。

14. 根据转让不动产增值税征税管理的规定，下列说法错误的有（ ）。

- A. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额
- C. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法，应以取得的全部价款和价外费用，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款
- D. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，选择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，按照 3% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款
- E. 小规模纳税人转让其自建的不动产，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额；选项 C，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税；选项 D，一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，选择适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。

15. 境外旅客购物申请退税，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。

【点评】本题考查境外旅客购物离境退税，总结如下：

境外旅客	指在我国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
退税物品	是指由境外旅客本人在退税商店购买且符合退税条件的个人物品
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
退税率	物品税率 13% 退税率 11%
	物品税率 9% 退税率 8%
计算公式	应退增值税额=退税物品的销售发票金额（含增值税）×退税率
退税方式	退税额超过 10000 元的，以银行转账，未超过 10000 元自行选择

16. 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，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。可以选择简易计税方法按照 3%征收率计算缴纳增值税。

17. 乾达商贸有限公司为增值税一般纳税人，主要经营灯具的生产和销售，2021 年 3 月，该公司为了在即将到来的五一黄金周，扩大知名度，提高销量，将自产的一批灯具和外购的一批餐具用于交际应酬。已知该自产灯具的生产成本为 10 万元，不含税市场价格为 16 万元，外购餐具的入账价值为 7 万元，下列说法正确的有（ ）。

- A. 将自产的灯具用于交际应酬，增值税应视同销售
- B. 将外购的餐具用于交际应酬，增值税应视同销售
- C. 将自产的灯具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 1.3 万元
- D. 将自产的灯具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 2.08 万元
- E. 将外购的餐具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 1.12 万元

【正确答案】AD

【答案解析】将自产、委托加工收回的货物用于交际应酬，增值税才视同销售；将外购的货物用于交际应酬，增值税不视同销售，选项 A 正确，选项 B 错误。将自产的灯具用于交际应酬应确认增值税销项税额=16×13%=2.08（万元），选项 D 正确，选项 CE 错误。

18. 位于市区的某自营出口生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月增值税应纳税额为-300 万

元，出口货物的“免抵退”税额为 500 万元，免抵税额已经税务机关核准；企业将其自行研发的一项专利技术转让给一家科技开发公司，获得转让收入 100 万元，不考虑地方教育附加。针对以上业务，表述正确的有（ ）。

- A. 该企业应缴纳的增值税为 60 万元
- B. 该企业应退增值税税额为 300 万元
- C. 该企业应缴纳的城市维护建设税为 14 万元
- D. 该企业应缴纳的教育费附加为 7.8 万元
- E. 该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计数为 20 万元

【正确答案】BCE

【答案解析】纳税人提供技术转让服务免征增值税，增值税应纳税额=300 万元的绝对值小于 500 万元的“免抵退”税额，应退税额为 300 万元，企业的免抵税额=500-300=200（万元），计算城建税和教育费附加的基数为该企业的免抵税额，教育费附加=200×3%=6（万元），城建税=200×7%=14（万元），应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计=6+14=20（万元）。因此选项 BCE 正确。

19. 根据现行增值税优惠政策，下列表述正确的有（ ）。

- A. 对除国有粮食购销企业以外的其他粮食企业经营粮食照常征收增值税
- B. 宠物饲料不属于免征增值税的饲料
- C. 对精料补充料免征增值税
- D. 政府储备食用植物油的销售免征增值税
- E. 对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税

【正确答案】BCDE

【答案解析】对除国有粮食购销企业以外的其他粮食企业经营粮食，除下列项目免征增值税外，一律征收增值税：军队用粮、救灾救济粮、水库移民口粮。

20. 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国际能源管理服务
- 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。

三、计算题

1. 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2021 年 9 月份业务如下：（1）销售自采锡矿原矿 20 吨，取得不含税销售额 65 万元，其中包含从坑口到车站的运输、仓储费用合计 3 万元（未取得相关合法票据）。（2）将自采锡矿原矿 10 吨移送加工锡矿选矿 8 吨，当月全部销售，取得不含税销售额 30 万元。（3）该企业在当地购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明的金额 30 万元，将购进锡矿原矿与自采锡矿原矿混合加工成锡矿选矿，当月全部销售，取得不含税销售额 110 万元，该批自采锡矿选矿同类产品不含税销售额 75 万元。（4）将自采锡矿原矿 5 吨换取一批生产资料，同类锡矿原矿最高不含税售价为 3.25 万元/吨，平均不含税售价为 3.10 万元/吨（不含税）。已知：假设锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为 6%和 9%。根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 5.85

- B. 4. 08
C. 3. 90
D. 3. 72

【正确答案】C

【答案解析】业务（1）应纳的资源税=65×6%=3.90（万元）。

【点评】从价计征资源税的计税依据为应税资源产品的销售额。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。计入销售额中的相关运杂费用，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。相关运杂费用，是指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运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。

（2）业务（2）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 1. 62
B. 0. 00
C. 1. 80
D. 2. 70

【正确答案】D

【答案解析】业务（2）应纳的资源税=30×9%=2.7（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额的计算。应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税。

（3）业务（3）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 9. 90
B. 9. 45
C. 7. 20
D. 8. 10

【正确答案】D

【答案解析】准予扣减的外购应税产品购进金额=30×6%÷9%=20（万元） 业务（3）的资源税=（110-20）×9%=8.10（万元）。

【点评】本题考查的是准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定。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或者销售数量时，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）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）。

不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。

（4）业务（4）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 0. 00
B. 0. 93
C. 0. 98
D. 1. 40

【正确答案】B

【答案解析】业务（4）的资源税=5×3.1×6%=0.93（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额计算。

纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依法缴纳资源税；但是自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

（1）自采原煤连续生产洗选煤，原煤不计税。

(2) 自采原煤连续生产煤炭制品，原煤视同销售计税。

(3) 自采原煤用于投资、分配、交换等，原煤视同销售计税。

2. 甲餐饮企业为增值税一般纳税人，适用进项税额加计抵减的政策，2021 年 10 月发生下列业务：

(1) 从一般纳税人处购入一批餐具，取得增值税专用发票注明金额 10000 元。(2) 从农户手中购入一批农产品，开具的收购发票上注明买价 50000 元，当期领用其中 10% 用于职工食堂，剩余 90% 作为食材被用于餐饮业务。(3) 当期取得不含税餐饮收入 100000 元；转让一台 2008 年购入的厨房用设备，取得含税收入 8240 元，该企业未放弃相关减税优惠。已知：上期末加计抵减额余额为 7.5 元。根据上述资料，回答下列问题：

(1) 当期应确认销项税额（ ）元。

- A. 13000
- B. 9000
- C. 6000
- D. 6160

【正确答案】C

【答案解析】当期应确认销项税额 = $100000 \times 6\% = 6000$ （元）。

(2) 当期准予抵扣的进项税额（ ）元。

- A. 5350
- B. 5800
- C. 5300
- D. 6000

【正确答案】A

【答案解析】当期准予抵扣的进项税额 = $10000 \times 13\% + 50000 \times 90\% \times 9\% = 5350$ （元）。

(3) 当期实际加计抵减进项税额（ ）元。

- A. 160
- B. 802.5
- C. 650
- D. 810

【正确答案】C

【答案解析】2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

一般计税项目：当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 15\% = 5350 \times 15\% = 802.5$ （元）

当期可抵减加计抵减额 = 期初加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额 = $7.5 + 802.5 = 810$ （元）

抵减前的应纳税额 = $6000 - 5350 = 650$ （元），抵减前的应纳税额大于零，且小于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。

当期实际加计抵减额 = 650（元），抵减后的应纳税额 = $650 - 650 = 0$ （元），期末加计抵减额余额 = $810 - 650 = 160$ （元）。

(4) 甲餐饮企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 0
- B. 750
- C. 650
- D. 160

【正确答案】D

【答案解析】简易计税项目：应纳税额 = $8240 \div 1.03 \times 2\% = 160$ （元）；加计抵减额只能用于抵减

一般计税方法计算的应纳税额，不能抵减简易计税项目税额。 应纳税额合计=一般计税项目应纳税额+简易计税项目应纳税额=0+160=160（元）。

四、综合分析题

1. 某市一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，2021 年发生如下业务：（1）2018 年 3 月受让一宗国有土地，支付土地价款 8500 万元并缴纳契税，取得契税完税凭证。当月将受让土地的 90% 用于开发建造商品房。（2）商品房开发期间发生房地产开发成本 2000 万元，发生开发费用 1200 万元，包括管理费用 400 万元、销售费用 300 万元、利息费用 500 万元（利息费用未超过同期银行贷款利率，且能够提供银行贷款证明）。（3）2021 年 10 月，房地产开发公司将开发完成的商品房全部销售，取得含税销售收入 20000 万元。（4）2021 年 11 月，转让一处闲置的办公楼，合同注明含增值税销售额 1200 万元，款项已收取。该办公楼系 2015 年 8 月购进，营业税发票所载金额为 600 万元，已提取折旧 200 万元。不能取得评估价格，也不能提供购房时契税完税凭证。出售闲置办公楼采用简易办法计税。已知：契税税率 3%，印花税率 0.05%，商品房销售合同列明增值税税款，办公楼销售合同未单独列明增值税税款；房地产开发公司开发房地产时发生的开发费用准予扣除的比例为国家规定的最高比例，不考虑地方教育附加，一般计税方法不考虑进项税额。根据上述资料，回答下列问题：

（1）该房地产开发公司销售商品房计算土地增值税时可扣除的取得土地使用权所支付的金额为（ ）万元。

- A. 7879.50
- B. 8755.00
- C. 8500.00
- D. 7650.00

【正确答案】A

【答案解析】将受让土地使用权的 90% 用于开发建造商品房，则取得土地使用权所支付的金额按 90% 计算扣除。可以扣除的取得土地使用权所支付的金额=8500×（1+3%）×90%=7879.50（万元）。

【点评】本题考查的是土地增值税扣除项目的确认。取得土地使用权所支付的金额：

- （1）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。
- （2）地价款：出让方式为支付的土地出让金，划拨方式为按规定补缴的出让金，转让方式为支付的地价款。
- （3）费用：取得土地使用权过程中的登记、过户手续费及契税等税费。
- （4）土地闲置费不得扣除。

（2）该房地产开发公司销售商品房计算土地增值税时可扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. 987.95
- B. 1037.75
- C. 993.98
- D. 982.50

【正确答案】C

【答案解析】可扣除的房地产开发费用=500+（7879.50+2000）×5%=993.98（万元）。

【点评】本题考查的是土地增值税扣除项目的确认。房地产开发费用的扣除：期间费用，不按账簿金额扣除，应计算扣除。

（1）能按项目计算分摊利息，并能提供金融机构证明的：

开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+开发成本）×5%以内

(2) 不能按项目计算分摊利息，或不能提供金融机构证明的：开发费用 = (取得土地使用权所支付的金额 + 开发成本) × 10% 以内

(3) 该房地产开发公司销售商品房计算土地增值税时扣除项目金额合计为 () 万元。

- A. 13014.52
- B. 12945.43
- C. 12960.84
- D. 14045.42

【正确答案】C

【答案解析】应缴纳的增值税 = $(20000 - 8500 \times 90\%) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1019.72$ (万元)；

应缴纳的城建税及教育费附加 = $1019.72 \times (7\% + 3\%) = 101.97$ (万元)；

应缴纳的印花税 = $(20000 - 1019.72) \times 0.05\% = 9.49$ (万元)；

【提示】应税产权转移书据的计税依据，为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款。

准予扣除税金合计 = $101.97 + 9.49 = 111.46$ (万元)；

加计扣除金额 = $(7879.50 + 2000) \times 20\% = 1975.90$ (万元)；

扣除项目金额合计 = $7879.50 + 2000 + 993.98 + 111.46 + 1975.90 = 12960.84$ (万元)。

【点评】本题考查的是土地增值税扣除项目的确认。转让有关税金的扣除：

(1) 营改增前：营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税。

(2) 营改增后：城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税。

(4) 该房地产开发公司销售商品房应缴纳的土地增值税为 () 万元。

- A. 1600.23
- B. 1805.83
- C. 1810.46
- D. 1480.46

【正确答案】B

【答案解析】不含税销售收入 = $20000 - (20000 - 8500 \times 90\%) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 18980.28$ (万元)

增值额 = $18980.28 - 12960.84 = 6019.44$ (万元)

增值率 = $6019.44 \div 12960.84 \times 100\% = 46.44\%$

应缴纳土地增值税 = $6019.44 \times 30\% = 1805.83$ (万元)。

【点评】本题考查的是土地增值税应纳税额的计算。

1. 增值额 = 收入 - 扣除项目
2. 增值率 = 增值额 ÷ 扣除项目
3. 根据增值率确定适用税率及速算扣除系数
4. 税额 = 增值额 × 适用税率 - 扣除项目 × 速算扣除系数

(5) 该房地产开发公司转让闲置办公楼计算土地增值税时扣除项目金额为 () 万元。

- A. 782.86
- B. 603.46
- C. 813.46
- D. 783.46

【正确答案】D

【答案解析】扣除项目金额合计 = $600 \times (1 + 6 \times 5\%) + (1200 - 600) \div (1 + 5\%) \times 5\% \times (7\% + 3\%) + 1200 \times 0.05\% = 783.46$ (万元)。

【点评】本题考查的是转让旧房土地增值税扣除项目的确认。存量房销售：

评估法	1. 取得土地使用权所支付的金额 2. 房屋及建筑物的评估价格 3. 转让有关税金：城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税 4. 评估费
发票法	1. 购房发票价每年加计 5% 2. 转让有关税金：城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税、契税 【提示】按评估法计税不扣契税；按发票法计税可扣契税。
核定法	——

(6) 该房地产开发公司转让旧办公楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 116.39
B. 107.82
C. 116.57
D. 107.39

【正确答案】A

【答案解析】不含税收入 = $1200 - (1200 - 600) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1171.43$ (万元)；增值额 = $1171.43 - 783.46 = 387.97$ (万元)；

增值率 = $387.97 \div 783.46 \times 100\% = 49.52\%$ ，适用税率为 30%；

应缴纳土地增值税 = $387.97 \times 30\% = 116.39$ (万元)。

【点评】本题考查的是土地增值税应纳税额的计算。

- 增值额 = 收入 - 扣除项目
- 增值率 = 增值额 ÷ 扣除项目
- 根据增值率确定适用税率及速算扣除系数
- 税额 = 增值额 × 适用税率 - 扣除项目 × 速算扣除系数

2. 某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2021 年 8 月发生如下业务：

(1) 购入烟丝一批用于生产卷烟对外销售，取得的增值税专用发票上注明金额 112000 元，向运输公司（一般纳税人）支付烟丝不含税运费 500 元，取得运输公司开具的增值税专用发票。

(2) 将本厂成本为 100305 元的烟叶委托某县城烟丝厂加工成 10 吨烟丝，支付烟丝厂不含税加工费 3000 元、辅料费 5000 元，取得增值税专用发票。甲卷烟厂将加工好的 10 吨烟丝收回，支付运输公司烟丝不含税运输费 600 元，取得增值税专用发票。

(3) 甲卷烟厂进口生产用机器 1 台，境外成交价格 100000 元，运至我国境内输入地点起卸前运费 6000 元，进口保险费无法确定，将机器从海关监管区运往厂区，支付不含税运费 2000 元，取得增值税普通发票，设备关税税率 10%。

(4) 购进卷烟用纸，增值税专用发票注明价款 30000 元、增值税 3900 元。

(5) 领用委托加工收回的 5 吨烟丝和购入卷烟用纸的 20% 用于生产甲类卷烟。

(6) 月末盘点时发现，上月外购烟丝因管理不善霉烂变质，成本 38600 元，其中包括运费成本 18600。

(7) 向乙卷烟批发企业销售甲类卷烟 500 标准箱，开具的增值税专用发票上注明价款 1250000 元；由于乙卷烟批发企业购货量较大，另赠送 20 标准箱卷烟给乙卷烟批发企业，赠送的 20 标准箱卷烟未开具发票。乙卷烟批发企业将 100 标准箱卷烟销售给卷烟零售商，开具的增值税专用发票上注明的金额 2800000 元。

(8) 受托加工一批雪茄烟，委托方提供的烟叶成本为 140000 元，本月完成加工并开具增值税专用发票，注明收取的加工费及代垫辅料费价款为 60000 元、增值税 7800 元，甲卷烟厂没有同类雪茄

烟的售价。

其他相关资料：已知烟丝消费税税率为 30%；1 标准箱卷烟=250 标准条；甲类卷烟生产环节适用的消费税税率为 56%加 150 元/标准箱；卷烟批发环节的消费税税率为 11%加 250 元/标准箱；雪茄烟的消费税税率为 36%；不考虑地方教育附加。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲卷烟厂当月应纳进口环节税金的合计数为（ ）元。

- A. 30205.20
- B. 30286.82
- C. 30710.40
- D. 25835.27

【正确答案】D

【答案解析】税法规定，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。自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

进口设备关税 = $(100000 + 6000) \times (1 + 3\%) \times 10\% = 106318 \times 10\% = 10631.8$ （元）

进口设备增值税 = $(106318 + 10631.8) \times 13\% = 15203.47$ （元）

进口关税和增值税合计 = $10631.8 + 15203.47 = 25835.27$ （元）

【点评】本题考查进口环节应纳税额的计算，难度不大，首先要明确进口环节要缴纳关税、增值税，机器不属于消费税征税范围，不征收消费税，所以此处不交进口环节的消费税；其次在于关税完税价格的确定，要注意从海关监管区运往厂区支付的运费，不能计入关税完税价格；再次组成计税价格的计算。组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税。此处还要注意很多考生容易忽视“进口保险费无法确定”这个条件。这个条件考查下面的知识点，即：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用无法确定或未实际发生，海关应当按照“货价 + 运费”两者总额的 3%计算保险费。

（2）烟丝加工厂应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加的合计数为（ ）元。

- A. 50129.74
- B. 59021.66
- C. 50938.66
- D. 50986.67

【正确答案】A

【答案解析】烟丝加工厂应代收代缴的消费税 = $(100305 + 3000 + 5000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 46416.43$ （元）

烟丝加工厂应代收代缴的城建税、教育费附加 = $46416.43 \times (5\% + 3\%) = 3713.31$ （元）

应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加的合计数 = $46416.43 + 3713.31 = 50129.74$ （元）

【点评】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。注意价格选择的先后顺序。

从历年考试情况看，本知识点常与城建税及附加结合考查，注意三点：

①由受托方代收代缴消费税的单位和個人，其代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行。注意是受托方所在地税率，不是委托方。

②代收代缴城建税及附加的计税依据是代收代缴的消费税，不包括受托方自行缴纳的增值税。

③题目明确要求计算应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加，不包含地方教育附加。

（3）甲卷烟厂受托加工雪茄烟应代收代缴的消费税为（ ）元。

- A. 12500.00
B. 112500.00
C. 85714.29
D. 121500.00

【正确答案】B

【答案解析】甲卷烟厂受托加工雪茄烟应代收代缴的消费税 = $(140000 + 60000) \div (1 - 36\%) \times 36\% = 112500$ （元）

【点评】此处没有同类售价，按组价计算。组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。注意此处的组价不用再单独考虑成本利润率了。

（4）甲卷烟厂当月销售卷烟应纳的消费税为（ ）元。

- A. 779791.79
B. 759583.57
C. 782791.79
D. 751791.79

【正确答案】C

【答案解析】将委托加工收回的烟丝生产甲类卷烟，可以按生产领用数量抵扣已纳消费税。

甲卷烟厂当月销售卷烟应纳的消费税 = $1250000 \div 500 \times (500 + 20) \times 56\% + (500 + 20) \times 150 - 46416.43 \times 50\% = 782791.79$ （元）

【点评】赠送 20 标准箱卷烟给乙卷烟批发企业，属于视同销售，要按同类售价计算消费税。同时还要注意：将委托加工收回的烟丝生产甲类卷烟，可以按生产领用数量抵扣已纳消费税。

（5）甲卷烟厂当月应纳的增值税额为（ ）元。

- A. 195623.53
B. 146271.53
C. 145623.33
D. 150038.29

【正确答案】B

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

甲卷烟厂当月的增值税进项税额 = $15203.47 + 112000 \times 13\% + (500 + 600) \times 9\% + (3000 + 5000) \times 13\% + 3900 = 34802.47$ （元）

进项税转出数额 = $(38600 - 18600) \times 13\% + 18600 \times 9\% = 4274$ （元）

甲卷烟厂当期准予抵扣的进项税额合计 = $34802.47 - 4274 = 30528.47$ （元）

甲卷烟厂当期的增值税销项税额 = $1250000 \div 500 \times (500 + 20) \times 13\% + 60000 \times 13\% = 176800$ （元）

甲卷烟厂当期应纳增值税额 = $176800 - 30528.47 = 146271.53$ （元）

【点评】将自产货物对外赠送，属于视同销售，要按同类售价计算增值税。当期应纳增值税 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣的进项税。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）乙卷烟批发企业当月应纳消费税为（ ）元。

- A. 0
B. 333000

C. 165000

D. 323000

【正确答案】 B**【答案解析】** 乙卷烟批发企业将卷烟销售给零售商，应交批发环节的消费税。乙卷烟批发企业当月应纳消费税 = $2800000 \times 11\% + 100 \times 250 = 333000$ （元）**【点评】** 卷烟批发环节征收消费税的规定，属于热点内容，几乎每年都考查。此处要注意两点：

（1）卷烟批发环节的税率发生了变化，不再是之前的 5%，而是由 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 标准箱卷烟定额税率为 $0.005 \times 50000 = 250$ 元。

（2）卷烟批发企业销售给批发企业以外的单位和个人的卷烟于销售时，缴纳批发环节的消费税。批发企业之间销售的卷烟，不缴纳批发环节的消费税。