

税法（ I ）

主讲老师：葛瑞





《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

模考成绩排行榜

第一次模考

税法一

税法二

财务与会计

涉税服务相关法律

涉税服务实务

| 排名 | 用户名 | 得分/满分 | 交卷时间 |
|----|-----------|-----------|---------------------|
| 1 | m50***468 | 140/140 | 2022-09-16 10:39:29 |
| 2 | m65***966 | 140/140 | 2022-09-23 12:15:22 |
| 3 | m60***088 | 140/140 | 2022-09-23 13:28:45 |
| 4 | m01***266 | 139.5/140 | 2022-09-23 11:43:05 |
| 5 | m18***968 | 137.5/140 | 2022-09-23 11:30:16 |

已有 10273 名学员参加模考



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

模考成绩排行榜

第一次模考

税法一

税法二

财务与会计

涉税服务相关法律

涉税服务实务

| 排名 | 用户名 | 得分/满分 | 交卷时间 |
|----|-----------|-----------|---------------------|
| 6 | 4e5***f6g | 137/140 | 2022-09-21 16:05:08 |
| 7 | zhk***_qs | 135.5/140 | 2022-09-14 15:24:13 |
| 8 | m64***388 | 131.5/140 | 2022-09-14 13:07:46 |
| 9 | m85***068 | 126/140 | 2022-09-14 22:24:20 |
| 10 | xia***216 | 126/140 | 2022-09-17 17:26:13 |

已有 10273 名学员参加模考



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

一、单选题

5.A省某油田（增值税一般纳税人）的油井分别位于A省和B省，2021年2月份，位于A省的油井生产原油30万吨，位于B省的油井生产原油6万吨，其中当月在油田范围内运输原油过程中加热用原油3万吨，按产量分摊。企业将所产原油全部销售，每吨不含增值税价格8000元，原油适用的资源税税率6%。则该油田当月在A省应纳资源税是（ ）万元。

- A.16800.00 B.13200.00
C.17280.00 D.14400.00



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】 资源跨省开采的，对开采的矿产品按实际销售数量在开采地纳税。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，按产量分摊后，位于A省的油井生产销售原油 = $30 - 30 \times 3 \div (30 + 6) = 27.5$ （万吨）；该油田当月在A省应纳的资源税 = $27.5 \times 8000 \times 6\% = 13200$ （万元）。

【全站数据】 易错项：D，总做题数：6095，正确率：57%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

11.2021年9月，某一般纳税人金银首饰零售店推出一款促销首饰套装礼盒产品，该套装礼盒由一个金手镯、一串金项链以及一串玛瑙项链组成。金手镯单独销售售价为5000元/个，金项链单独销售售价为2000元/串，玛瑙项链单独销售售价为1500元/串。该套装售价为7500元/盒。金银首饰消费税税率为5%，则该金银首饰零售店销售一个套装礼盒应缴纳消费税（ ）元。

- A.331.86 B.375
C.425 D.366.38



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 A

【答案解析】金银首饰与其他产品组成成套销售的，以销售额全额为依据，计算缴纳消费税。零售价视为含税价，要换算成不含税销售额计算缴纳消费税。 $\text{应缴纳消费税} = 7500 / (1 + 13\%) \times 5\% = 331.86 \text{ (元)}$

【全站数据】易错项：B ,总做题数：4027 ,正确率：54%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

30.甲企业为增值税一般纳税人，属于农产品增值税进项税额核定扣除试点范围企业。2021年2月期初库存农产品100吨，期初平均买价0.18万元/吨；当月从农民手中购入农产品200吨，每吨价格0.21万元，入库前发生整理费用0.5万元；因企业生产能力下降，当月直接销售外购农产品230吨，取得不含税销售额120万元。已知农产品损耗率为2%，则甲企业当月允许抵扣的农产品增值税进项税额为（ ）万元。

- A.4.27 B.4.22
- C.4.69 D.3.88



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 D

【答案解析】 农产品平均买价 = (期初库存农产品数量 × 期初平均买价 + 当期购进农产品数量 × 当期买价) ÷ (期初库存农产品数量 + 当期购进农产品数量) = $(100 \times 0.18 + 200 \times 0.21) \div (100 + 200) = 0.2$ (万元/吨), 自2019年4月1日起, 纳税人购进农产品直接销售的, 当期允许抵扣农产品进项税额 = 当期销售农产品数量 / (1 - 损耗率) × 农产品平均购买单价 × 9% ÷ (1 + 9%) = $230 \div (1 - 2\%) \times 0.2 \times 9\% \div (1 + 9\%) = 3.88$ (万元)

【全站数据】 易错项: B, 总做题数: 2919, 正确率: 45%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

40. 下列关于税务规章的表述，错误的是（ ）。

- A. 税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容
- B. 税务规章的制定程序包括立项、起草和审查
- C. 税务规章一般应当自公布之日起30日后施行
- D. 税务规章规定的事项在內容上必须是税务机关业务范围内的事项，凡不属于税务机关权限范围内的事项，税务规章无权制定



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】 按照规定，税务规章的制定程序主要有以下几个方面：立项、起草、审查、决定、公布、解释、修改和废止。

【全站数据】 易错项：C，总做题数：2298，正确率：36%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

二、多选题

9.下列选项中，符合批发环节征收消费税规定的有（ ）。

- A.批发环节消费税的纳税义务发生时间为纳税人收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天
- B.卷烟批发环节的总分支机构不在同一地区的，由总分支机构分别向各自机构所在地申报纳税
- C.卷烟和雪茄烟均在批发环节征收消费税
- D.计算批发环节缴纳的消费税时，不得扣除已含的生产环节消费税税额
- E.纳税人批发卷烟和其他商品不能分别核算销售额的，一并征收消费税



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项B，卷烟批发环节的总分支机构不在同一地区的，由总机构申报缴纳消费税；选项C，雪茄烟在批发环节不缴纳消费税。

【全站数据】 易错项：A，总做题数：3160，正确率：37%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

12.下列各项中，关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策表述正确的有（ ）。

A.纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照销售无形资产缴纳增值税

B.其他个人出租不动产均按5%征收率计算应纳税额

C.纳税人向其他个人出租不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

D.其他个人出租不动产，向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票

E.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



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 CDE

【答案解析】 选项A，纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税；选项B，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。

【全站数据】 易错项：D，总做题数：13949，正确率：26%



18.根据小微企业和制造业等行业企业现行期末留抵退税政策，下列凭证在计算进项构成比例时列入分子中的有（ ）。

- A.增值税专用发票
- B.收费公路通行费增值税电子普通发票
- C.海关进口增值税专用缴款书
- D.解缴税款完税凭证
- E.农产品收购发票



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据现行增值税政策规定，进项构成比例，为2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

此项政策对一般企业、小微企业和制造业等行业计算进项构成比例均适用。

【全站数据】 易错项：A，总做题数：8225，正确率：55%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

20. 下列关于税务规范性文件的正确说法有（ ）。

A. 属于立法行为的行为规范

B. 适用主体的特定性

C. 具有向后发生效力的特征

D. 不得设定税种开征、停征、减免税、退补税

E. 不得设定行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 CDE

【答案解析】 选项A，税务规范性文件属于非立法行为的行为规范；
选项B，适用主体的非特定性。

【全站数据】 易错项：A，总做题数：2205，正确率：27%



四、综合分析题

1.位于市区的甲酒厂为增值税一般纳税人，生产各种酒类产品。其中，A牌粮食白酒不含增值税最高销售价格18000元/吨；不含增值税平均销售价格15000元/吨。2021年10月发生以下经济业务：

(1) 销售A牌红酒3吨，取得不含税销售额300000元；赠送给长期合作的客户一批B牌红酒，成本为100000元，B牌红酒无同类货物市场销售价格。



(2) 销售A型啤酒23吨给某食品公司，开具增值税专用发票，收取价款70800元，收取包装物押金4500元；销售B型啤酒15吨给某宾馆，开具增值税普通发票，收取价款41000元，收取包装物押金2000元。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 销售A型啤酒和B型啤酒组成的礼品盒取得含税收入80000元
(包含A型啤酒和B型啤酒各12吨)。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 销售A牌粮食白酒40吨，不含税单价每吨15000元，全部款项存入银行；销售B牌粮食白酒5吨，不含税单价每吨5000元，另收取包装物押金2200元，全部款项存入银行。



(5) 用自产A牌粮食白酒2吨，换取一批食用植物油，用于职工食堂，均开具增值税普通发票。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(6) 从农户手中收购高粱100000千克，3元/千克，总价300000元；所收购的高粱当月全部委托乙酒厂（使用了甲酒厂没有的先进工艺技术），生产白酒32000千克，收回乙酒厂开具的增值税普通发票注明金额90400元。当月收回的白酒全部销售，收取不含税价款1000000元。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(7) 甲酒厂将自产的C牌白酒全部用于连续调制生产高级套装礼品白酒5吨，含税单价每吨35000元，当月全部销售。

(8) 从某玻璃制品企业，购入定制的酒瓶一批，由丙运输企业负责运输，共支付含税货款120000元 and 不含税运费20000元，均取得增值税专用发票。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

其他相关资料：甲酒厂采用投入产出法核定农产品进项税额；白酒的成本利润率为10%，其他酒的成本利润率为5%；白酒消费税税率为20%，定额税率0.5元/斤；其他酒消费税税率为10%；甲类啤酒的消费税税率为250元/吨；乙类啤酒的消费税税率为220元/吨。本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 乙酒厂应代收代缴的消费税为（ ）元。

A.117250

B.125250

C.126750

D.135000



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 D

【答案解析】 代收代缴消费税 = $(300000 + 90400/1.13 + 32000 \times 0.5 \times 2) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 32000 \times 0.5 \times 2 = 135000$ (元)

【全站数据】 易错项： B， 总做题数： 1019， 正确率： 32%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 甲酒厂本月准予抵扣的进项税额为 () 元。

A.52329.73

B.54149.17

C.50118.58

D.66189.74



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 C

【答案解析】 收购高粱准予抵扣进项税额 = $32000 \times (100000 \div 32000) \times 3 \times 13\% \div (1 + 13\%) = 34513.27$ (元)

购入定制酒瓶准予抵扣的进项税额 = $120000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 20000 \times 9\% = 15605.31$ (元)

甲酒厂本月准予抵扣的进项税额 = $34513.27 + 15605.31 = 50118.58$ (元)

【全站数据】 易错项： B， 总做题数： 956， 正确率： 49%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 甲酒厂本月应缴纳的增值税为 () 元。

A.341357.79

B.262708.28

C.353398.36

D.355217.80



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】 业务（1）：赠送给长期合作的客户红酒，属于视同销售，没有同类货物市场销售价格的，需要按照组价计算增值税。

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= 300000 \times 13\% + 100000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 10\%) \\ &\times 13\% = 54166.67 \text{ (元)} \end{aligned}$$



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

业务（2）：销售啤酒收取的包装物押金，在逾期時計征增值税，收取时不计征增值税。

$$\text{销项税额} = 70800 \times 13\% + 41000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13920.81 \text{ (元)}$$

$$\text{业务（3）：销项税额} = 80000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 9203.54 \text{ (元)}$$

业务（4）：白酒的包装物押金，在收取时就要计征增值税和消费税。

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= 15000 \times 40 \times 13\% + 5000 \times 5 \times 13\% + 2200 \div (1 + 13\%) \\ &\times 13\% = 81503.10 \text{ (元)} \end{aligned}$$



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

业务（5）：用自产粮食白酒换取食用植物油，按平均售价计算增值税。

$$\text{销项税额} = 15000 \times 2 \times 13\% = 3900 \text{ (元)}$$

$$\text{业务（6）：销项税额} = 1000000 \times 13\% = 130000 \text{ (元)}$$

$$\text{业务（7）：销项税额} = 35000 \times 5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 20132.74 \text{ (元)}$$



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

当期销项税额合计 = $54166.67 + 13920.81 + 9203.54 + 81503.10 + 3900 + 130000 + 20132.74 = 312826.86$ (元)

本月准予抵扣的进项税额 = 50118.58 (元)

甲酒厂本月应缴纳增值税 = $312826.86 - 50118.58 = 262708.28$ (元)

【全站数据】 易错项：C，总做题数：938，正确率：49%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 甲酒厂本月应缴纳的消费税为 () 元。

A.367007.27

B.369279.50

C.470007.27

D.471207.27



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】 业务（1）：红酒属于其他酒，应缴纳消费税 =

$$300000 \times 10\% + 100000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 41666.67 \text{ (元)}$$

业务（2）：A型啤酒的单位售价 = $(70800 + 4500 \div 1.13) \div 23 = 3251.40$ （元/吨），适用单位税额是250元/吨；B型啤酒的单位售价 = $(41000 + 2000) \div 1.13 \div 15 = 2536.87$ （元/吨），适用单位税额是220元/吨。
应缴纳消费税 = $23 \times 250 + 15 \times 220 = 9050$ （元）



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

业务 (3) : 应缴纳消费税 = $250 \times 12 \times 2 = 6000$ (元)

业务 (4) : 应缴纳消费税 = $15000 \times 40 \times 20\% + 40 \times 2000 \times 0.5 +$
 $[5000 \times 5 + 2200 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + 5 \times 2000 \times 0.5 = 170389.38$ (元)

业务 (5) : 应缴纳消费税 = $18000 \times 2 \times 20\% + 2 \times 2000 \times 0.5 = 9200$
(元)



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

业务（6）：委托加工收回加价销售补税，因为数量不变，只考虑从价部分增加的消费税即可。

$$\text{应缴纳消费税} = 1000000 \times 20\% - (300000 + 90400/1.13 + 32000 \times 0.5 \times 2) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 97000 \text{ (元)}$$



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

业务 (7) : 应缴纳消费税 = $35000 \times 5 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 5 \times 2000 \times 0.5 = 35973.45$ (元)

甲酒厂本月应缴纳的消费税 = $41666.67 + 9050 + 6000 + 170389.38 + 9200 + 97000 + 35973.45 = 369279.50$ (元)

【全站数据】 易错项: C, 总做题数: 928, 正确率: 50%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(5) 甲酒厂本月应缴纳的城建税及附加为 () 元。

A.71252.92

B.85147.81

C.85359.50

D.75838.53



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 D

【答案解析】 甲酒厂本月应缴纳的城建税及附加 = $(262708.28 + 369279.50) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 75838.53$ (元)

【全站数据】 易错项： C， 总做题数： 907， 正确率： 31%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(6) 下列各项中不符合税法规定的是 ()。

- A.按照投入产出法计算进项税额，扣除率为销售货物的适用税率
- B.销售啤酒收取的包装物押金，收取時計征增值税
- C.白酒的包装物押金，在收取时就要计征增值税和消费税
- D.用自产粮食白酒换取食用植物油，按平均售价计算增值税，按最高售价计算消费税



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】对于啤酒、黄酒包装物押金，因为啤酒、黄酒是从量定额征收消费税，所以在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【点评】 本题考查的是增值税、消费税、城建税及附加的计算问题。

需要注意以下几方面内容：

(1) 购进高粱生产白酒要按照农产品增值税进项税额核定扣除办法计算抵扣进项税额，购进高粱时不计算抵扣进项税额，按照买价直接计入成本。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 投入产出法：当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期农产品耗用数量 × 农产品平均购买单价 × 扣除率 / (1 + 扣除率)，其中：当期农产品耗用数量 = 当期销售货物数量（不含采购除农产品以外的半成品生产的货物数量） × 农产品单耗数量；扣除率为销售货物的适用税率。

(3) 啤酒每吨出厂价（含包装物及押金）在3000元以上，属于甲类啤酒，适用消费税税额是250元/吨；每吨出厂价（含包装物及押金）在3000元以下，属于乙类啤酒，适用消费税税额是220元/吨。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 纳税人将适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产制品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税。

(5) 将自产应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料，按最高售价计算消费税，按平均售价计算增值税。



(6) 关于包装物押金的计税问题：

①一般货物包装物押金收取时不征税，应在逾期或超过一年以上仍不退还時計征增值税，如果是应税消费品的货物还应计征消费税。

②对于除啤酒、黄酒之外的酒类产品，包装物押金在收取的当时就要计征增值税和消费税，逾期时不再征增值税及消费税，退还押金时也不再退还已经交过的增值税及消费税。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

③对于啤酒、黄酒包装物押金，因为啤酒、黄酒是从量定额征收消费税，所以在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税。

【全站数据】 易错项：C，总做题数：1090，正确率：75%



2.甲县某煤矿开采企业为增值税一般纳税人，具有运输资质，2021年7月发生如下经营业务：

（1）开采原煤3万吨，销售1.5万吨，不含税销售额为504万元，全额开具增值税发票，本月实际收回货款340万元；

（2）将开采的未税原煤1万吨加工成选煤销售，开具增值税专用发票注明销售额850万元；用企业有运输资质的车辆运送选煤到码头，收取不含增值税的运费收入2万元，开具了运输发票。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 向一家小规模纳税人销售与原煤同时开采的天然气（非抽采），开具普通发票上注明销售额4万元。

(4) 进口一台通风机，境外成交价格为520万元，支付境外运输及保险费共计6万元、支付境外中介公司经纪费折合2万元，企业缴纳进口环节税金后海关放行；该通风机运输至境内后由我国一家大型运输公司负责将其从报关港口运输至矿区，向运输公司支付不含税运费0.8万元，并取得了增值税专用发票。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(5) 从一般纳税人处购进生产性材料，取得增值税专用发票上注明不含税价款合计30万元；支付生产用水、电费取得增值税专用发票，注明的增值税税额合计2.8万元。

(6) 转让一项2015年9月开始的在建项目，取得销售收入900万元，该在建项目已经完成土地前期开发，已进入施工阶段，前期工程费270万元。

已知：煤炭资源税税率为10%，选煤资源税税率为8%，天然气资源税税率为6%。通风机关税税率为7%。该企业转让在建项目，选择了简易计税办法。本月取得相关票据均符合税法规定并于当月抵扣。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业进口环节应纳税金合计（ ）万元。

A.96.04

B.127.35

C.110.40

D.133.00



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 C

【答案解析】 进口通风机关税完税价 = $520 + 6 + 2 = 528$ (万元)

进口通风机应纳关税 = $528 \times 7\% = 36.96$ (万元)

进口通风机应纳增值税 = $(528 + 36.96) \times 13\% = 73.44$ (万元)

进口税金合计 = $36.96 + 73.44 = 110.40$ (万元)

【点评】 本题考查的是进口环节税金的计算。一般货物进口环节涉及关税、增值税的计算；应税消费品进口环节涉及关税、增值税、消费税的计算。

【全站数据】 易错项：B，总做题数：1472，正确率：82%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 该企业本月增值税销项税额 () 万元。

A.220.21

B.176.53

C.176.56

D.220.24



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】

自2019年4月1日起，天然气适用9%的增值税税率。销项税额 = $504 \times 13\% + 850 \times 13\% + 2 \times 9\% + 4 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 176.53$ (万元)



【点评】 本题考查的是销项税额的计算。一般方式下的销售额：

| 项目 | 具体规定 |
|-----|---|
| 包括 | 销售额 = 全部价款 + 价外费用 不含税销售额 = 含税销售额 / (1 + 税率或征收率) 其中，价外费用均含税，用对应业务税率或征收率换算。 |
| 不包括 | (1) 受托加工消费品代收代缴的消费税； (2) 代垫运费：发票开具并转交给购货方； (3) 销售货物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； (4) 代为收取的同时满足列明条件的政府性基金或者行政事业性收费。 |



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【全站数据】 易错项：C，总做题数：1351，正确率：43%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 该企业转让在建项目的税务处理的正确说法有 ()。

- A.适用5%的征收率
- B.向项目所在地税务机关预缴增值税
- C.按“转让土地使用权”项目征收增值税
- D.按“销售不动产”项目征收增值税
- E.申报应纳增值税42.86万元



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 转让已完成土地前期开发，并进入施工阶段的在建项目，按“销售不动产”项目征收增值税。应纳增值税 = $900 \div (1 + 5\%) \times 5\%$
= 42.86（万元）



【点评】 本题考查的是转让不动产增值税的计算。

| 计税方法 | 计税公式 |
|------|---|
| 一般计税 | (不区分自建、非自建) 销项税额 = 收入 ÷ (1 + 9%) × 9% |
| 简易计税 | 自建: 应纳税额 = 收入 ÷ (1 + 5%) × 5% 非自建: 应纳税额 = (收入 - 购置原价或作价) ÷ (1 + 5%) × 5% |
| 预缴税款 | 自建: 预缴税款 = 收入 ÷ (1 + 5%) × 5% 非自建: 预缴税款 = (收入 - 购置原价或作价) ÷ (1 + 5%) × 5% |



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【全站数据】 易错项：B，总做题数：1462，正确率：20%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 该企业本月应向税务机关缴纳增值税 () 万元。

A.126.83

B.139.18

C.141.98

D.139.25



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 B

【答案解析】 销项税额 = 176.53（万元）；

进项税额 = $73.44 + 0.8 \times 9\% + 30 \times 13\% + 2.8 = 80.21$ （万元）；

一般计税方法应纳增值税 = $176.53 - 80.21 = 96.32$ （万元）

简易计税方法应纳增值税 = 42.86（万元）

本月应向税务机关缴纳增值税 = $96.32 + 42.86 = 139.18$ （万元）



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【点评】 本题考查的是增值税应纳税额的计算。

一般纳税人税额计算：

一般计税应纳税额 = 销项税额 - (进项税额 - 进项税额转出) - 留抵税额

若一般计税税额 ≥ 0 ，则应纳税额 = 一般计税税额 + 简易计税税额

若一般计税税额 < 0 ，则应纳税额 = 简易计税税额。

实纳税额 = 应纳税额 - 抵减税额 - 预缴税款

【全站数据】 易错项：C，总做题数：1331，正确率：38%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(5) 该企业本月应纳资源税 () 万元。

A.102.00

B.118.24

C.118.40

D.118.62



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】 D

【答案解析】

该企业本月应纳资源税 = $504 \times 10\% + 850 \times 8\% + 4 \div (1 + 9\%) \times 6\% = 118.62$ (万元) 。



【点评】 本题考查的是资源税应纳税额的计算。

| 计税方法 | 计税依据 |
|------|---|
| 从量定额 | 纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和视同销售的自用数量 |
| 从价定率 | <p>销售额为向购买方收取的全部价款</p> <p>(1) 计税依据不包括增值税。增值税价税分离用征收率或税率，其中天然气适用的增值税税率为9%。</p> <p>(2) 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。</p> <p>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。</p> |



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

【全站数据】 易错项：C，总做题数：1344，正确率：48%



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(6) 该企业本月应纳城市维护建设税及教育费附加合计 () 万元。

A.10.15

B.11.13

C.11.14

D.11.36



【正确答案】 B

【答案解析】 应纳城市维护建设税及教育费附加合计 = $139.18 \times (5\% + 3\%) = 11.13$ (万元)

【点评】 本题考查的是城市维护建设税的计税依据。城建税的计税依据是纳税人实际缴纳的“二税”税额。

- (1) 不包括“二税”加收的滞纳金和罚款。
- (2) “二税”直接减免，城建税也要同时减免。
- (3) 城建税进口不征，出口不退。



《税法 I 》



正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 生产企业出口实行“免抵退”办法后，经税务局正式审核批准的当期增值税免抵税额应计入城建税计税依据。

(5) 实行增值税期末留抵退税的，应在计税依据中扣除其期末留抵退税退还的增值税税额。

(6) 对于增值税小规模纳税人更正、查补以前按照一般计税方法确定的城建税计税依据，允许扣除尚未扣除完的留抵税额。

【提示】 及教育费附加的计税依据与城市维护建设税的基本一致。

【全站数据】 易错项：C，总做题数：1310，正确率：36%

谢谢大家

