



2022 年税务师《税法（一）》考前冲刺卷

一、单项选择题

1. 下列关于土地增值税清算的规定，表述错误的是（ ）。

- A. 清算审核包括案头审核、实地审核
- B. 房地产开发企业将开发产品用于职工福利，发生所有权转移时应视同销售房地产
- C. 在土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，应按核定征收率不低于 3%对房地产项目进行清算
- D. 土地增值税清算资料应按照档案化管理的要求，妥善保管

【正确答案】C

【答案解析】在土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，应按核定征收率不低于 5%对房地产项目进行清算。

2. 转让新建房计算土地增值税时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

- A. 契税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 允许抵扣销项税额的增值税进项税额

【正确答案】C

【答案解析】转让新建房计算土地增值税时，城市维护建设税可以作为与转让房地产有关的税金扣除。

3. 根据关税规定，下列各项税费中，应计入出口货物完税价格的有（ ）。

- A. 货物出口关税
- B. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费
- C. 货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的保险费用
- D. 货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用

【正确答案】B

【答案解析】出口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括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。但其中包含的出口关税税额，应当扣除。

4. 下列业务不属于增值税视同销售的是（ ）。

- A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
- B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
- C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
- D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款

【正确答案】D

【答案解析】抵偿债务不属于视同销售行为。

5. 甲啤酒厂从集团内部另一家企业购进 5 吨啤酒液连续灌装生产销售低醇啤酒 8 吨，不含税售价 30000 元，原购进 5 吨啤酒液金额不含税售价 14000 元，取得增值税专用发票，啤酒液单独建立台账，当期全部生产领用，甲啤酒厂本期应纳消费税（ ）元。

- A. 2000
- B. 3100
- C. 1100
- D. 900

【正确答案】D

【答案解析】啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒，单独建立使用台账，计算外购啤酒液已纳消费税额，



购入方使用啤酒液连续灌装生产并对外销售的啤酒，应依据其销售价格确定适用单位税额计算缴纳消费税，但其外购啤酒液已纳的消费税额，可以从其当期应纳消费税额中抵减。

低醇啤酒不含税单价=30000÷8=3750（元/吨），大于 3000 元，属于甲类啤酒，消费税税率 250 元/吨；啤酒液不含税单价=14000÷5=2800（元/吨），小于 3000 元，属于乙类啤酒，消费税税率 220 元/吨。

本期应纳消费税=8×250-5×220=900（元）。

6. 下列各项中，属于引起税收法律关系变更的原因是（ ）。

- A. 纳税义务的免除
- B. 纳税主体的消失
- C. 纳税人履行纳税义务
- D. 税法的修订

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 是属于引起税收法律关系消灭的原因。

引起税收法律关系变更的原因是多方面的，归纳起来，主要有：

- (1) 由于纳税人自身组织状况发生变化；
- (2) 由于纳税人的经营或财产情况发生变化；
- (3) 由于税务机关组织结构或管理方式的变化；
- (4) 由于税法的修订或调整；
- (5) 因不可抗力造成的破坏。

7. 下列关于税务规范性文件的表述正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 税务规范性文件可设定行政许可、行政审批
- C. 税务规范性文件应当自发布之日起 60 日后施行
- D. 税务规范性文件可以称“条例”“实施细则”“通知”“批复”

【正确答案】A

【答案解析】税务规范性文件不可设定行政许可、行政审批等范围；税务规范性文件应当自发布之日起 30 日后施行；

税务规范性文件可以使用“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。

8. 下列有关境外旅客购物离境退税的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 境外旅客，是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
- B. 退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式
- C. 退税物品不包括退税商店销售的适用增值税免税政策的物品
- D. 应退增值税额=退税物品销售发票金额（不含增值税）×退税率

【正确答案】D

【答案解析】应退增值税额=退税物品销售发票金额（含增值税）×退税率

9. 关于制造业等行业企业增值税期末留抵退税政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 计算进项构成比例时，纳税人在计算期间发生的进项税额转出部分需要扣减
- B. 纳税人可以同时享受免抵退税政策和期末留抵退税政策
- C. 纳税人已取得留抵退税款的，允许再申请享受增值税即征即退、先征后返（退）政策
- D. 申请增值税期末留抵退税的，需要满足增量留抵税额大于零的条件

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，计算进项构成比例时，纳税人在计算期间发生的进项税额转出部分无需扣减；选项 C，纳税人自 2019 年 4 月 1 日起已取得留抵退税款的，不得再申请享受增值税即征即退、先征后返（退）政策。纳税人可以在 2022 年 10 月 31 日前一次性将已取得的留抵退税款全部缴回后，按规定申请享受增



增值税即征即退、先征后返（退）政策；选项 D，自 2022 年 4 月 1 日起，符合条件的制造业企业申请退还增值税增量留抵税额需要同时满足的条件有：

- (1) 纳税信用等级为 A 级或者 B 级；
- (2) 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形；
- (3) 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；
- (4) 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。

10. 某小微企业甲 2019 年 3 月 31 日的期末留抵税额为 50 万元，2022 年 4 月申请一次性存量留抵退税，当期的期末留抵税额为 80 万元，那么该纳税人可以申请退还的存量留抵税额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 80
- C. 30
- D. 48

【正确答案】A

【答案解析】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。

11. 下列关于单用途卡业务的表述，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 单用途卡发卡企业或者售卡方销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税
- B. 售卡方可按照规定，向购卡人、充值人开具增值税专用发票
- C. 持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票
- D. 售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税

【正确答案】B

【答案解析】售卡方可按照规定，向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

12. 某建筑企业为增值税小规模纳税人，2021 年 9 月跨县市提供建筑工程服务，取得含税服务费 1000 万元；支付给分包商含税分包款 200 万元，分包款取得合法有效凭证。该企业当月应在建筑服务发生地预缴增值税（ ）万元。（不考虑小规模纳税人阶段减免优惠政策）

- A. 17.48
- B. 18.00
- C. 26.21
- D. 23.30

【正确答案】D

【答案解析】小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用简易计税方法，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 + 3%) × 3%。预缴增值税 = (1000 - 200) ÷ (1 + 3%) × 3% = 23.30 (万元)

13. 某工业企业为增值税一般纳税人，2021 年 10 月销售货物，开具增值税专用发票注明金额 300 万元，在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计 50 万元，为鼓励买方及早付款，给予现金折扣 N/90, 1/45, 2/30, 买方于第 45 天付款。该企业上述业务销项税额为（ ）万元。

- A. 32.50
- B. 32.11
- C. 39.00
- D. 38.61



【正确答案】A

【答案解析】折扣销售，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明是指销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。现金折扣不得在销售额中扣除。该企业上述业务销项税额 = $(300 - 50) \times 13\% = 32.5$ (万元)。

14. 2021 年 8 月 1 日某公司进口一批烟丝，成交价格为 20 万元人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，保险费率为 3%，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2021 年 8 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2021 年 8 月 31 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。

- A. 由于保险费无法确定，计算该批烟丝的关税完税价格不应计入保险费
- B. 该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金
- C. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内申报
- D. 该公司关税完税价格为 22.47 万元

【正确答案】D

【答案解析】进口烟丝关税完税价格 = $20 + 2.4 + (20 + 2.4) \times 3\% = 22.47$ (万元)。

选项 A，完税价格包含无法确定的保险费；选项 B，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 20 日前向指定银行缴纳税款。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，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 31 日，共 12 天；选项 C，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内申报。

15. 某烟厂 2021 年 8 月收购烟叶，向烟叶销售者实际支付的价款总额为 660 万元，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】烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。应纳烟叶税 = $660 \times 20\% = 132$ (万元)。

16. 下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 依法对畜禽养殖废弃物进行无害化处理的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保护税

【正确答案】C

【答案解析】依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

17. 甲餐饮企业通过安装水流量计测得 2021 年 11 月排放污水量为 60 吨，已知饮食娱乐服务业污染当量值为 0.5 吨污水。假设当地水污染物适用税额为每污染当量 3.2 元，甲餐饮企业当月应缴纳环境保护税为（ ）元。

- A. 192
- B. 240
- C. 384



D. 256

【正确答案】C

【答案解析】水污染物污染当量数=60÷0.5=120，应纳税额=120×3.2=384（元）。

【提示】应税大气污染物的每一排放口或者没有排放口，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征收环境保护税。

(2) 应税水污染物：

应纳税额=污染当量数×适用税额

应税水污染物的污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值

【提示】应税水污染物按照污染当量数从大到小排序：第一类水污染物——按前五项目征收；其他类水污染物——按前三项征收。

(3) 应税固体废物：

应纳税额=固体废物排放量×适用税额=(当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量)×适用税额

(4) 应税噪声：

应纳税额=超过国家规定标准的分贝数所对应的具体适用税额

18. 下列各项中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 投资行为
- B. 抵债行为
- C. 销售行为
- D. 进口自用行为

【正确答案】D

【答案解析】车辆购置税的征税范围，是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的行为。所称购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

19. 公司职员张某因 2020 年底获得大额年终奖，同妻子商量后，于 2021 年 2 月进口一辆宝马轿车自用，海关核定的关税完税价格为 70 万元，已知关税税率为 30%，消费税税率为 12%，张某当月应缴纳车辆购置税的计税价格为（ ）万元。

- A. 100
- B. 103.41
- C. 114.4
- D. 88

【正确答案】B

【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。

计税价格=关税完税价格+关税+消费税=关税完税价格×(1+关税税率)÷(1-消费税税率)=70×(1+30%)÷(1-12%)=103.41（万元）

20. 下列关于车辆购置税退税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税
- B. 应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)
- C. 应退税额不得为负数
- D. 退税额以已缴税款为基准，自纳税义务发生之日起至申请退税之日，每满一年扣减百分之二十

【正确答案】D

【答案解析】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减百分之十。



21. 2021 年 5 月，某油田（增值税一般纳税人）生产销售原油 4 万吨，取得不含税收入 15600 万元；销售人造石油 2 万吨，取得不含税收入 51.8 万元。销售开采的天然气 2000 万立方米，取得不含税收入 4800 万元；本月赠送给其他单位未税原油 0.05 万吨。按照规定当地原油、天然气资源税税率均为 6%，该油田应缴纳资源税为（ ）万元。

- A. 1235.70
- B. 1029.85
- C. 1020.00
- D. 1213.50

【正确答案】A

【答案解析】人造石油不征收资源税；未税原油用于赠送其他单位，属于视同销售行为，在移送环节征收资源税。该油田应缴纳资源税 = $[15600 + 0.05 \times 15600 \div 4] \times 6\% + 4800 \times 6\% = 1235.70$ （万元）

22. 下列行为属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 转让集体所有土地使用权
- B. 事业单位出租闲置房产
- C. 国有土地出让
- D. 企业以房地产抵债

【正确答案】D

【答案解析】企业以房地产抵债，发生房地产产权转让，属于土地增值税的征税范围。选项 A，土地增值税仅对转让国有土地使用权征收，对转让集体土地使用权不征税。国家为了公共利益，可以依照法律规定对集体土地实行征用，依法被征用后的土地属于国家所有。未经国家征用的集体土地不得转让，也不属于土地增值税的征税范围。选项 B，出租房产，没有发生房地产产权的转让，不属于土地增值税的征税范围；选项 C，国有土地使用权出让，是指国家以土地所有者的身份将土地使用权在一定年限内让与土地使用者，并由土地使用者向国家支付土地出让金的行为。土地使用权出让方是国家，出让收入在性质上属于政府凭借所有权在土地一级市场收取的租金，所以，政府出让土地的行为及取得的收入不属于土地增值税征税范围。

23. 甲房地产开发企业于 2021 年 8 月份把其市场价值 1000 万元的商品房通过省政府无偿赠送给贫困小学，该商品房开发成本为 800 万元，甲企业应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 200
- C. 50
- D. 100

【正确答案】A

【答案解析】房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利社会团体、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，不征收土地增值税。

24. 依据土地增值税相关规定，纳税人办理纳税申报的期限是（ ）。

- A. 签订房地产建筑合同之日起 30 日内
- B. 转让房地产合同签订之日起 7 日内
- C. 向有关部门办理过户登记手续之日起 7 日内
- D. 签订房地产转让合同且收回款项之日起 10 日内

【正确答案】B

【答案解析】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。

25. 下列情形中，可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是（ ）。

- A. 非营利单位转让办公用房



- B. 企业之间互换办公用房
C. 双方合作建房建成后转让的
D. 企事业单位、社会团体以及其他组织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% 的

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，不适用免征土地增值税的优惠政策。

26. 下列项目中属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 某大型商场因少缴纳增值税被追缴的增值税
B. 个体工商户拖欠增值税加收的滞纳金
C. 个人独资企业偷税被处的增值税罚款
D. 某矿山销售铁矿石缴纳的资源税

【正确答案】A

【答案解析】城市维护建设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，不包括加收的滞纳金和罚款。

27. 下列消费品，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 大客车
B. 洗发水
C. 合成宝石首饰
D. 轮胎

【正确答案】C

【答案解析】合成宝石首饰属于贵重首饰及珠宝玉石的消费税征税范围。

28. 2021 年 3 月，某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是：期初库存的已纳消费税 30 万元，当期收回的已纳消费税 10 万元、期末库存的已纳消费税 20 万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入 280 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。（高档化妆品消费税率 15%）

- A. 12
B. 39
C. 42
D. 22

【正确答案】D

【答案解析】委托加工收回高档化妆品为原料继续加工生产高档化妆品，可以扣除已纳的消费税。可以扣除的消费税税额=期初库存+当期收回-期末库存=30+10-20=20（万元），该企业当月应纳消费税=280×15%-20=22（万元）。

29. 2019 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（ ）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）。

30. 下列关于白酒最低计税价格核定的表述中，不正确的是（ ）。



- A. 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 3 个月以上、累计上涨或下降幅度在 20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格
- B. 白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的，主管税务机关应按照销售单位销售价格征收消费税
- C. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定
- D. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 60%以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格

【正确答案】D

【答案解析】白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 70%（含 70%）以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格。

31. 中国公民曾女士 2021 年 4 月通过跨境电商购买 2 瓶高档香水，关税完税价格（不含税实际交易价格）为 1600 元。假设香水进口关税税率为 20%，则曾女士上述行为需要缴纳消费税（ ）元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）
- A. 237.18
- B. 282.35
- C. 197.65
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】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。在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%；进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70%征收。本题中曾女士所购香水未超过单次 5000 元的限值，关税税率为 0%，应纳消费税 = $1600 \div (1 - 15%) \times 15% \times 70% = 197.65$ （元）。

32. 某小规模纳税人汽修企业，2021 年 12 月取得汽车修理修配含税收入 33 万元，汽车配件和用品含税销售收入 15 万元，汽车装饰装潢含税收入 12 万元，汽车清洗含税收入 1 万元，上述业务收入均能分别核算。该汽修企业以 1 个月为 1 个纳税期。该企业上述业务应纳增值税（ ）万元。

- A. 1.85
- B. 1.78
- C. 0.60
- D. 0.96

【正确答案】C

【答案解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。应纳增值税 = $(33 + 15 + 12 + 1) \div (1 + 1%) \times 1% = 0.60$ （万元）

33. 某企业为增值税一般纳税人，2021 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。该企业未放弃减税优惠，则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

【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 = $20 \div (1 + 3%) \times 2% = 0.39$ （万元）

34. 一般纳税人销售的下列货物，可以选择适用简易计税方法计税的是（ ）。
- A. 省级小型水力发电单位生产的电力



- B. 以外购的砂、土、石料连续生产的砖、瓦、石灰
- C. 自来水公司销售自来水
- D. 一般纳税人的单采血浆站销售临床用人体血液

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力可以选择简易计税；选项 B，以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦），可以选择简易计税；选项 D，属于增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液可以选择简易计税。

35. 某企业 2021 年 12 月进口小型机器一批，关税完税价格为 150 万元，假设进口关税税率为 20%，支付国内运输企业的运输费用 0.2 万元（取得增值税专用发票）。该企业进口环节应纳增值税为（ ）万元。

- A. 23.40
- B. 19.50
- C. 23.43
- D. 30.00

【正确答案】A

【答案解析】（1）进口关税 = $150 \times 20\% = 30$ （万元）

（2）进口环节增值税 = $(150 + 30) \times 13\% = 23.40$ （万元）

36. 下列关于跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定，表述不正确的是（ ）。（假设不考虑相关增值税优惠政策）

- A. 其他个人跨县（市、区）提供建筑服务，不适用跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定
- B. 一般纳税人跨县（市、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 2% 的征收率计算应预缴税款
- C. 小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，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
- D. 纳税人应按照工程项目分别计算应预缴税款，分别预缴

【正确答案】B

【答案解析】一般纳税人跨县（市、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。

37. 根据增值税现行政策，下列关于增值税税率和征收率的表述中，错误的是（ ）。

- A. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务，适用零税率
- B. 一般纳税人提供交通运输服务，税率为 9%
- C. 一般纳税人提供现代服务（有形动产租赁服务和不动产租赁服务除外），税率为 6%
- D. 境内的单位和个人提供的国际运输服务，税率为 6%

【正确答案】D

【答案解析】境内的单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。

38. 2021 年 4 月份李女士将其位于北京市海淀区的一处住房对外出租，租赁合同注明租赁期限为 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，全部不含税租金为 15 万元并于签订合同时一次性收取。李女士出租住房 2021 年 4 月份应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.23
- B. 0.75
- C. 0.39
- D. 0

【正确答案】D

【答案解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 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 15 万元的，免征增值税。



月租金=15÷12=1.25（万元），不超过 15 万元。所以此业务免征增值税。李女士出租住房应缴纳的增值税=0（万元）。

39. A 劳务派遣公司（以下简称 A 公司）为增值税一般纳税人，与 B 公司签订劳务派遣协议，为 B 公司提供劳务派遣服务。A 公司代 B 公司给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险和住房公积金。2021 年 11 月，A 公司共取得劳务派遣收入 66 万元（含税），其中代 B 公司支付给劳务派遣员工工资 26 万元、为其办理社会保险 18 万元及缴纳住房公积金 10 万元。A 公司本月购进一批办公用品，并取得一般纳税人开具的增值税专用发票，注明金额 5 万元。增值税专用发票本月已经进行用途确认并申报抵扣。A 公司选择按一般计税方法计税。2021 年 11 月 A 公司应缴纳增值税为（ ）万元。

- A. 3.09
- B. 2.35
- C. 8.21
- D. 0

【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人提供劳务派遣服务，可以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。A 公司选择按照一般计税方法计算缴纳增值税，适用 6% 的税率。应缴纳增值税=66÷（1+6%）×6%—5×13%=3.09（万元）

40. 某有出口经营权的生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月从国内购进生产用的钢材，取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明的价款为 368000 元，已支付不含税运费 5800 元并取得一般纳税人开具的增值税专用发票，进料加工贸易进口免税料件的组成计税价格为 13200 元人民币，材料均已验收入库；本月内销货物的销售额为 150000 元，出口货物的离岸价格为 42000 美元，下列表述正确的是（ ）。（题中的价格均为不含税价格，增值税税率为 13%，出口退税率 10%，美元对人民币汇率为 1：6.2）

- A. 应退增值税 32136 元，免抵增值税额 0 元
- B. 应退增值税 37466 元，免抵增值税额 6136 元
- C. 应退增值税 24050 元，免抵增值税额 19552 元
- D. 应退增值税 21446 元，免抵增值税额 3274 元

【正确答案】D

【答案解析】免抵退税不得免征和抵扣税额=6.2×42000×（13%—10%）—13200×（13%—10%）=7416（元）；

应纳税额=150000×13%—（368000×13%+5800×9%—7416）=-21446（元）；

当期免抵退税额=6.2×42000×10%—13200×10%=24720（元）；

当期应退税额=21446（元）；

当期免抵税额=24720—21446=3274（元）。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于税法基本原则的有（ ）。

- A. 实质课税原则
- B. 法律优位原则
- C. 税收公平主义
- D. 法律不溯及既往原则
- E. 税收法律主义

【正确答案】ACE

【答案解析】税法基本原则包括税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。

2. 税法虽与行政法联系密切，但又与一般行政法有所不同，主要表现在（ ）。

- A. 税法具备经济分配的性质，而一般行政法不具备这样的性质





- B. 税法与社会再生产，特别是与物质资料再生产的全过程密切相连，其联系的深度和广度是一般行政法所无法相比的
- C. 税法是一种授权性法规，而行政法大多为义务性法规
- D. 税法是一种义务性法规，而行政法大多为授权性法规
- E. 行政法具备经济分配的性质，而税法不具备这样的性质

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，税法是一种义务性法规，而行政法大多为授权性法规；选项 E，税法具备经济分配的性质，而一般行政法不具备这样的性质。

3. 某餐饮公司（增值税一般纳税人），购进农产品用于餐饮服务，下列关于农产品进项税额抵扣说法正确的有（ ）。

- A. 取得一般纳税人开具的增值税专用发票，以增值税专用发票上注明的增值额为进项税额
- B. 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
- C. 取得农产品销售发票的，以农产品销售发票上注明的农产品买价和 9%的扣除率计算进项税额
- D. 取得海关进口增值税专用缴款书的，以海关进口增值税专用缴款书上注明的增值额为进项税额
- E. 开具农产品收购发票的，以收购发票注明的农产品买价和 10%的扣除率计算进项税额

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 增值税一般纳税人购进农产品用于生产非 13%税率的货物，开具农产品收购发票的，以收购发票注明的农产品买价和 9%的扣除率计算进项税额。

4. 根据增值税规定，下列各项免征流通环节增值税的有（ ）。

- A. 蔬菜
- B. 水果
- C. 鲜奶
- D. 鸡蛋
- E. 鲜猪肉

【正确答案】 ADE

【答案解析】 自 2012 年 1 月 1 日起，免征蔬菜流通环节的增值税；自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节的增值税。目前没有免征水果和鲜奶流通环节增值税的规定。

5. 关于资管产品增值税的征收管理，正确的有（ ）。

- A. 管理人应按照规定的时间，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
- B. 管理人运营资管产品提供贷款服务，以产生的利息及利息性质的收入为销售额
- C. 管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额
- D. 资管产品包括银行理财产品
- E. 管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为不适用简易计税方法

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核“资管产品增值税的征收管理”知识点。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。

6. 纳税信用非 A 级的增值税一般纳税人取得异常增值税扣税凭证，下列处理正确的有（ ）。

- A. 尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣
- B. 已经申报抵扣增值税进项税额的，待税务机关核实后再作进项税额转出处理
- C. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税
- D. 经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税
- E. 经税务机关核实，符合消费税抵扣规定且已缴纳消费税税款的，纳税人可继续申报抵扣消费税税款



【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

7. 关于车辆购置税的申报与缴纳，下列说法正确的有（ ）。

- A. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日
- B. 车辆购置税实行一车一申报制度
- C. 纳税人购置应税车辆，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
- D. 免税条件消失的车辆，纳税人需要补缴全额车辆购置税
- E. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日；选项 D，免税条件消失的车辆，即免税车辆因转让、改制后改变了原免税前提条件的，就不再属于免税范围，应按规定缴纳车辆购置税。

8. 下列属于减征 30% 资源税的有（ ）。

- A. 高含硫天然气
- B. 三次采油
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
- D. 从低丰度油田开采的天然气
- E. 对充填开采置换出来的煤炭

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税；选项 E，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%。

9. 根据资源税法的规定，既可采用从价计征方式又可采用从量计征方式的税目有（ ）。

- A. 地热
- B. 砂石
- C. 矿泉水
- D. 海盐
- E. 天然卤水

【正确答案】ABCE

【答案解析】海盐实行从价计征。

10. 下列项目中，属于房地产企业的开发费用的有（ ）。

- A. 开发销售费用
- B. 耕地占用税
- C. 前期工程费
- D. 借款利息费用
- E. 开发间接费用

【正确答案】AD

【答案解析】选项 BCE 属于房地产企业的开发成本。

11. 下列关于城建税及教育费附加的减税、免税的表述，不符合规定的有（ ）。

- A. 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- B. 对国家重大水利工程建设基金免征城建税
- C. 经中国人民银行依法决定撤销的金融机构，用其财产清偿债务时，被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产等应正常缴纳城市维护建设税
- D. 对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，不予退还随两税附征的城建税



E. 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，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 40% 的税额幅度内减征城市维护建设税

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，经中国人民银行依法决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构，用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等应缴纳的城市维护建设税；选项 E，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，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% 的税额幅度内减征城市维护建设税。

12. 下列外购应税消费品中，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。

13. 关于酒类消费税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。

- A. 白酒消费税实行最低计税价格核定征收办法
- B. 进口白酒的计税价格由省级税务机关核定
- C. 白酒生产企业收取品牌使用费应并入计税依据
- D. 白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格为销售单位对外销售价格 70% 以下、年销售额 1000 万元以上的各种白酒，以及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。
- E. 纳税人自设的独立核算门市部销售白酒，按照对外销售价格征收消费税

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，进口的应税消费品的计税价格由海关核定；选项 E，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。

14. 对于下列应税消费品的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何处理，均应并入当期销售额的有（ ）。

- A. 粮食白酒
- B. 苹果啤酒
- C. 黄酒
- D. 米酒
- E. 果酒

【正确答案】ADE

【答案解析】为了确保国家的财政收入，堵塞税收漏洞，税法规定，对酒类产品（黄酒、啤酒除外）生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征税。因此，粮食白酒、米酒和果酒（属于其他酒）的押金，无论是否返还以及会计上如何处理，均要并入销售额征税。

15. 下列各项中，符合消费税有关规定的有（ ）。

- A. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向机构所在地主管税务机关报缴税款
- B. 纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款
- C. 纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生时间，为移送使用的当天



- D. 消费税纳税人不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税
- E. 生产企业自产石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的，按实际耗用数量暂免征收消费税

【正确答案】BCDE

【答案解析】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；受托方为企业等单位的，由受托方向机构所在地或者居住地的税务机关报缴税款。

16. 下列关于消费税从量定额的计税依据，表述正确的有（ ）。

- A. 从量定额通常以每单位应税消费品的重量、容积或数量为计税依据，并按每单位应税消费品规定固定税额
- B. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口的应税消费品，为纳税人报关进口的数量
- E. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量

【正确答案】ABCE

【答案解析】进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量。

17. 下列应税行为，适用 5%征收率的有（ ）。

- A. 小规模纳税人销售不动产
- B. 小规模纳税人出租不动产（不含住房）
- C. 纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的
- D. 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，选择简易计税方法的
- E. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品

【正确答案】ABCD

【答案解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按照 3%的征收率征收增值税。其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税。

18. 出口企业或其他单位出口下列（ ）货物，适用增值税免税政策。

- A. 避孕药品和用具
- B. 含黄金、铂金成分的货物
- C. 属于海关税则号前四位为 9803 类商品代码的软件产品
- D. 提供虚假备案单证的货物
- E. 农业生产者自产农产品

【正确答案】ABCE

【答案解析】出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物，适用增值税征税政策。

19. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中，表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税
- B. 直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款，直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用
- C. 纳税人为销售货物（除酒类外）而出租出借包装物收取的押金，单独记账的、时间在 1 年内又未过期的，不并入销售额征税
- D. 包装物租金不并入销售额征税
- E. 纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出

【正确答案】ABCE

【答案解析】包装物押金与包装物租金不能混淆，包装物租金属于价外费用，在收取时便并入销售额征税。

20. 下列关于小规模纳税人的表述中，正确的有（ ）。



- A. 小规模纳税人，采用简易计税方法征收增值税
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
- C. 非企业性单位，可选择按照小规模纳税人纳税
- D. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个体工商户，也只能按照小规模纳税人纳税
- E. 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

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，年应税销售额超过小规模纳税人标准的个体工商户，可以登记成为一般纳税人。

三、计算题

1. 甲市某原油开采企业为增值税一般纳税人，2021 年 1 月发生下列业务：

（1）自行开采原油 2000 吨，直接全部对外销售，每吨不含税价格 0.08 万元，同时收取从坑口到车站的运输费用 54.5 万元（取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票）。

（2）开采天然气 6000 立方米，当月销售了 90%，取得不含税销售收入 540 万元。另外 10%用于本单位职工宿舍取暖使用。

（3）销售从低丰度油气田开采的天然气 2000 立方米，取得含税收入 214.2 万元；同时开采过程加热使用原油 100 吨。

（4）购进开采机械设备 5 台，取得增值税专用发票，注明每台设备支付货款 50 万元、增值税税额 6.5 万元，已全部投入使用。

已知：原油、天然气的资源税税率为 6%；原油进口关税税率 3%。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）该企业业务（1）应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 9.6
- B. 9.84
- C. 9.86
- D. 8.81

【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。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。

应缴纳资源税 = $0.08 \times 2000 \times 6\% = 9.6$ （万元）。

【提示】 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%。

（2）该企业业务（2）应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 36.00
- B. 32.40
- C. 29.72
- D. 25.88

【正确答案】 A

【答案解析】 纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。

应缴纳资源税 = $540 \div 90\% \times 6\% = 36$ （万元）

（3）该企业本月应缴纳资源税合计为（ ）万元。

- A. 55.88
- B. 55.03
- C. 51.43
- D. 55.27



【正确答案】B

【答案解析】业务（3）：从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税；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免征资源税。

应纳资源税=214.2÷(1+9%)×6%×(1-20%)=9.43（万元）

应纳资源税合计=9.6+36+9.43=55.03（万元）

（4）该企业当月应纳增值税为（ ）万元

A. 61.76

B. 64.89

C. 60.55

D. 66.26



正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】A

【答案解析】业务（1）：销项税=0.08×2000×13%+54.5÷(1+13%)×13%=27.07（万元）

进项税=54.5÷(1+9%)×9%=4.5（万元）

业务（2）：销项税=540÷90%×9%=54（万元）

业务（3）：销项税=214.2÷(1+9%)×9%=17.69（万元）

业务（4）：进项税=6.5×5=32.5（万元）

应纳增值税=27.07+54+17.69-4.5-32.5=61.76（万元）

2. 甲酒类生产企业（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2021 年 4 月发生以下业务：

（1）向某烟酒专卖店销售粮食白酒 25 吨，开具普通发票，取得含税收入 220 万元，另收取品牌使用费 32 万元、优质费 8 万元；

（2）提供成本为 13 万元的原材料委托乙企业加工散装药酒 1000 公斤，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 2 万元，乙企业已代收代缴消费税；

（3）委托加工收回后将其中 900 公斤散装药酒继续加工成瓶装药酒 1800 瓶，以每瓶 130 元的不含税价格通过非独立核算门市部销售完毕；将剩余 100 公斤散装药酒作为福利分给职工，同类散装药酒的不含税销售价格为每公斤 120 元。

（4）将 2 吨自产 A 型白酒用于职工福利，生产成本为 2 万元；将 1 吨 B 型白酒赠送给关系客户，生产成本为 1.5 万元。上述白酒均已发出，A、B 型白酒均为甲企业自制的新型白酒，无同类产品售价。

（说明：药酒的消费税税率为 10%，白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/500 克，白酒成本利润率为 10%）

根据上述资料，回答下列问题：

1. 甲企业向烟酒专卖店销售白酒应缴纳消费税（ ）万元。

A. 48.52

B. 49.21

C. 57.20

D. 48.34

【正确答案】A

【答案解析】甲企业向烟酒专卖店销售白酒应缴纳消费税=（220+32+8）÷1.13×20%+25×2000×0.5÷10000=48.52（万元）

（2）乙企业应代收代缴的消费税（ ）万元。

A. 1.67

B. 1.76

C. 1.37

D. 1.85

【正确答案】A

【答案解析】乙企业应代收代缴的消费税=（13+2）÷（1-10%）×10%=1.67（万元）



(3) 甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税 () 万元。

- A. 1.80
- B. 2.34
- C. 1.93
- D. 2.45

【正确答案】B

【答案解析】将委托加工收回的散装药酒继续加工成瓶装药酒，加工出来的瓶装药酒属于新的应税消费品，所以销售时需要缴纳消费税，另外消费税抵扣范围不包括药酒，所以不能抵扣已纳消费税。

甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税 = $1800 \times 130 \div 10000 \times 10\% = 2.34$ (万元)

(4) 甲企业当月应缴纳消费税合计 () 万元 (不含代收代缴的消费税)。

- A. 48.95
- B. 50.74
- C. 49.07
- D. 52.20

【正确答案】D

【答案解析】将自产白酒用于职工福利以及赠送关系客户，消费税均应视同销售，需计算缴纳消费税，无同类售价按组价计税。

用于职工福利部分 A 型白酒应纳消费税 = $[2 \times (1+10\%) + 2 \times 2000 \times 0.5 \div 10000] / (1-20\%) \times 20\% + 2 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 0.8$ (万元)

用于赠送关系客户的 B 型白酒应纳消费税 = $[1.5 \times (1+10\%) + 1 \times 2000 \times 0.5 \div 10000] / (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 0.54$ (万元)

甲企业当月应缴纳消费税合计 = $48.52 + 2.34 + 0.8 + 0.54 = 52.20$ (万元)

四、综合分析题

1. 某生产型企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月发生以下业务：

(1) 销售一批货物给某商场，取得不含税销售收入 100 万元，同时取得货物包装物押金 10 万元 (单独记账)、优质服务费 6.78 万元；

(2) 本月购进税控收款机一台，取得增值税专用发票，发票注明价款为 2 万元，税额为 0.26 万元；

(3) 折扣销售甲产品给 A 商场，在同一张增值税专用发票的金额栏上注明销售额 80 万元、折扣额 8 万元；另外，采取“买一送一”方式，销售给 A 商场乙产品 240 件，乙产品不含税售价每件 3600 元，所赠送产品的不含税售价每件 240 元；

(4) 采取以旧换新方式向个人消费者销售丙产品 100 件，每件实际收取不含税金额 6000 元，旧产品作价 600 元 (不含税)；

(5) 将新研制的一批应税消费品赠送给客户，成本价 20 万元，成本利润率为 10%，消费税税率为 10%，该新产品无同类产品市场销售价格；

(6) 销售给本企业职工外观损伤的乙产品 20 件，每件不含税售价 2000 元；

(7) 将自产市场价格为 33 万元 (不含税) 的丙产品投资于 B 企业，另无偿赠送给 B 企业市场价格为 7 万元 (不含税) 的丙产品；

(8) 外购原材料一批，取得增值税专用发票注明价款 200 万元、增值税 26 万元，支付不含税运输费 20 万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票，当月职工食堂建设工程领用外购材料 20%；

(9) 从小规模纳税人处购进一批材料，取得普通发票，价税合计 6 万元；从另一小规模纳税人处购进一批手套作劳保用品，取得增值税专用发票，注明税额 0.2 万元 (不考虑疫情期间的税收优惠政策)；

(10) 本月外购一批小家电发给员工每人一件，取得增值税专用发票上注明价款 1.7 万元；又向某孤儿院赠送童装一批 (该批童装是上月从某服装企业购入，已于上月申报抵扣进项税)，该批童装市场零售价 3.39 万元；



(11) 进口一套生产设备，关税完税价格 15 万元，进口关税税率为 20%。

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. 5.34
- B. 4.95
- C. 2.34
- D. 3.00

【正确答案】A

【答案解析】进口环节应纳税金合计：

进口环节应纳关税 = $15 \times 20\% = 3$ (万元)

进口环节应纳增值税 = $(15 + 3) \times 13\% = 2.34$ (万元)

进口环节应纳税金合计 = $3 + 2.34 = 5.34$ (万元)

(2) 该企业销售环节销项税为 () 万元。

- A. 52.21
- B. 53.14
- C. 52.99
- D. 54.03

【正确答案】C

【答案解析】销项税额 = $[100 + 6.78 \div (1 + 13\%)] \times 13\% + (80 - 8) \times 13\% + 240 \times (3600 + 240) \times 13\% \div 10000 + 100 \times (6000 + 600) \times 13\% \div 10000 + 20 \times (1 + 10\%) \div (1 - 10\%) \times 13\% + 20 \times 2000 \times 13\% \div 10000 + (33 + 7) \times 13\% + 3.39 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 52.99$ (万元)

【提示】业务 10 将外购的小家电发给员工，属于将外购的货物用于集体福利，不视同销售，无需计算销项税，也不抵扣进项税。

(3) 该企业当期准予抵扣的进项税合计 () 万元。

- A. 25.20
- B. 24.84
- C. 30.60
- D. 25.04

【正确答案】D

【答案解析】可以抵扣的进项税额 = $0.26 + (26 + 20 \times 9\%) \times 80\% + 0.2 + 15 \times (1 + 20\%) \times 13\% = 25.04$ (万元)

【提示 1】业务 10 将外购的小家电发给员工，属于将外购的货物用于集体福利，不视同销售，无需计算销项税，也不抵扣进项税。

【提示 2】0.2 万是业务 9 购进劳保用品（手套），取得的增值税专用发票上注明的税额。

(4) 该企业当期应纳增值税税额为 () 万元。

- A. 22.39
- B. 27.95
- C. 28.15
- D. 28.99

【正确答案】B

【答案解析】应纳增值税 = $52.99 - 25.04 = 27.95$ (万元)

(5) 业务 (5) 的销项税为 () 万元。

- A. 2.86
- B. 3.18
- C. 3.91



D. 2.89

【正确答案】B

【答案解析】业务（5）的销项税=20×（1+10%）÷（1-10%）×13%=3.18（万元）

（6）关于本题，下列说法正确的有（ ）。

- A. 增值税一般纳税人购置税控收款机，取得增值税专用发票的，才可以抵扣进项税
- B. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的，一律按照新货物对外销售价格征税
- C. 外购货物用于职工食堂的在建工程，应视同销售计算增值税
- D. 纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明的，折扣额可以从销售额中扣除

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额计算纳税；选项 C，外购货物用于职工食堂的在建工程，进项税额不得抵扣。

2. 甲食品加工厂（增值税一般纳税人）位于某市，为扩大生产规模，2020 年 12 月取得一宗土地使用权用于建造厂房，依据受让合同支付地价款 3000 万元，并支付了相关税费。

（1）厂房开发成本 4500 万元。

（2）厂房开发费用中的利息支出为 800 万元（只有 70%能够提供金融机构证明并按项目分摊，未超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）。

（3）2021 年 5 月厂房竣工验收，总建筑面积 10000 平方米，由于加工厂业绩大幅下滑，为了筹措资金，将总建筑面积的 90%销售，签订销售合同，取得含税销售收入 13000 万元；并进行了土地增值税的清算，缴纳相关税金。

（4）2021 年 10 月将剩余 10%的建筑面积打包销售，取得含税收入 1200 万元。

（其他相关资料：据有关规定，其他开发费用扣除比例为 5%；契税税率为 3%；印花税税率为 0.05%；假设不考虑可以抵扣的增值税进项税额，考虑地方教育附加）

根据上述资料，回答下列问题：

（1）该工厂 5 月份土地增值税清算时可以扣除的税金为（ ）万元。

- A. 135.31
- B. 162.59
- C. 147.39
- D. 167.39

【正确答案】A

【答案解析】该工厂 5 月份土地增值税清算时可以扣除的印花税=13000×0.05%=6.5（万元）

该工厂 5 月份计算土地增值额时可以扣除的城市维护建设税和附加税合计=13000÷（1+9%）×9%×（7%+3%+2%）=128.81（万元）

该工厂 5 月份土地增值税清算时可以扣除的税金=128.81+6.5=135.31（万元）

（2）该工厂 5 月份土地增值税清算时可以扣除的开发费用为（ ）万元。

- A. 755.65
- B. 455.55
- C. 845.55
- D. 760.55

【正确答案】C

【答案解析】该工厂 5 月份土地增值税清算时可以扣除的取得土地使用权所支付的金额=（3000+3000×3%）×90%=2781（万元）

可以扣除的开发成本=4500×90%=4050（万元）

可以扣除的开发费用=800×70%×90%+（2781+4050）×5%=845.55（万元）



(3) 该工厂 5 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额为 () 万元。

- A. 6913.90
- B. 5640.15
- C. 5818.55
- D. 7811.86

【正确答案】D

【答案解析】该工厂 5 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额 = 2781 + 4050 + 845.55 + 135.31 = 7811.86 (万元)

(4) 该学校 5 月份清算应纳的土地增值税为 () 万元。

- A. 775.83
- B. 1255.31
- C. 1104.44
- D. 1157.96

【正确答案】B

【答案解析】增值额 = $[13000 - 13000 \div (1 + 9\%) \times 9\%] - 7811.86 = 4114.75$ (万元)
增值率 = $4114.75 \div 7811.86 \times 100\% = 52.67\%$, 适用 40% 税率, 速算扣除系数 5%。

该工厂 5 月份清算应纳的土地增值税 = $4114.75 \times 40\% - 7811.86 \times 5\% = 1255.31$ (万元)

(5) 该工厂打包销售厂房的单位建筑面积的成本费用为 () 万元。

- A. 0.87
- B. 0.77
- C. 0.93
- D. 0.95

【正确答案】A

【答案解析】单位建筑面积成本费用 = 清算时的扣除项目总金额 ÷ 清算的总建筑面积
该工厂打包销售房产的单位建筑面积的成本费用 = $7811.86 \div 9000 = 0.87$ (万元)

(6) 该工厂 10 月打包销售厂房应纳的土地增值税为 () 万元。

- A. 79
- B. 80
- C. 71
- D. 69.28

【正确答案】D

【答案解析】该工厂 10 月打包销售厂房的成本费用 = $0.87 \times 1000 = 870$ (万元)

增值额 = $[1200 - 1200 \div (1 + 9\%) \times 9\%] - 870 = 230.92$ (万元), 增值率 = $230.92 \div 870 \times 100\% = 26.54\%$, 适用 30% 税率

该工厂 10 月打包销售厂房应纳的土地增值税 = $230.92 \times 30\% = 69.28$ (万元)