

《税法（一）》模拟试题（一）

一、单项选择题

1. 下列关于增值税混合销售行为的表述，正确的是（ ）。

- A. 纳税人销售自产的机器设备同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售
- B. 从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税
- C. 除从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户以外的其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税
- D. 纳税人销售自产活动板房的同时提供建筑、安装服务，属于混合销售

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物，为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。选项B，从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；选项C，其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税；选项D，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

2. 某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营，2021年4月承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，取得含税工程总价款为5550万元，发生含税分包支出1200万元（含税），取得分包企业开具的增值税普通发票，该业务适用一般计税方法计税。2021年4月该建筑公司应预缴增值税是（ ）万元。

- A. 79.09
- B. 79.82
- C. 126.70
- D. 195.95

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%，应预缴的增值税=（5550-1200）÷（1+9%）×2%=79.82（万元）。

【点评】本题考查的是跨县（市、区）提供建筑服务的增值税规定。各类预缴增值税的计算公式：

项目	预缴计算公式
转让不动产 (房企项目除外)	一般或简易：全额或差额/（1+5%）×5%
房企销售开发项目	一般：预收款/（1+9%）×3% 简易：预收款/（1+5%）×3%
不动产经营租赁	一般：租金全额/（1+9%）×3% 简易：租金全额/（1+5%）×5%

建筑服务	一般：(总包款-分包款) / (1+9%) × 2% 简易：(总包款-分包款) / (1+3%) × 3%
------	--

3. 下列有关增值税政策的说法中，错误的是（ ）。

- A. 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择简易计税方法计税的，征收率为5%
- B. 兼有不同税率的销售货物、提供应税服务的，未分别核算销售额的，从高适用税率
- C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，适用增值税零税率
- D. 境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务，由承租方适用增值税零税率

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务，由出租方适用增值税零税率。

4. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税
- B. 自2018年5月1日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下
- C. 销售不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按照未扣除之前的销售额计算
- D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月（或当季）的销售额，不计入税款所属期销售额。

【点评】本题考查小规模纳税人和一般纳税人管理。

一般纳税人登记管理政策：

(1) 增值税纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除按照政策规定选择按照小规模纳税人纳税的和年应税销售额超过规定标准的其他个人外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记。

(2) 年应税销售额是指纳税人在连续不超过12个月或4个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

“经营期”含未取得销售收入的月份或季度。

“纳税申报销售额”包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月/当季的销售额，不计入税款所属期销售额。

(3) 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。

(4) 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

5. 根据增值税的现行规定，下列属于不征收增值税项目的是（ ）。

- A. 支付机构因发行多用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费
- B. 提供的矿产资源开采、挖掘、切割、破碎、分拣、洗选等劳务
- C. 电力公司向发电企业收取的过网费
- D. 存款利息

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】存款利息，不征收增值税。

6. 增值税一般纳税人下列行为中，不属于增值税视同销售行为的是（ ）。

- A. 某服装厂将自产的服装用于职工福利

- B. 某家具厂将自产的家具用于对外投资
- C. 某广告公司将购进的一批茶叶用于招待客户
- D. 某企业将委托加工收回的钢材用于职工食堂的改扩建

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】将购进的茶叶用于招待客户，属于将外购的货物用于个人消费——交际应酬，不属于增值税视同销售，而是属于不得抵扣进项税的情形。

7. 甲企业为增值税一般纳税人，2021年3月，销售给乙公司10000件玩具，每件不含税价格为20元，由于乙公司购买数量多，甲企业按原价的8折优惠销售（销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明），并提供1/10，n/20的销售折扣。乙公司于10日内付款，则甲企业此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 20800
- B. 25600
- C. 33660
- D. 34000

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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，可以按折扣后的销售额征收增值税。甲企业此项业务的销项税额=20×80%×10000×13%=20800（元）。

8. 某商场（中国人民银行批准的金银首饰经营单位）为增值税一般纳税人，2021年11月采取以旧换新方式销售金戒指40只，每只新金戒指的零售价格为12500元，每只旧金戒指作价9650元，每只金戒指取得差价款2850元；取得首饰修理费含税金额共计16570元。该商场上述业务应纳增值税税额（ ）元。

- A. 14940.17
- B. 15270.00
- C. 15021.33
- D. 36348.86

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】根据增值税规定，对金银首饰以旧换新业务可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。该商场上述业务应纳增值税税额=[40×2850÷(1+13%)+16570÷(1+13%)]×13%=15021.33（元）。

9. 根据增值税现行政策，下列关于增值税相关规定的表述，错误的是（ ）。

- A. 境外教育机构与境内从事学历教育的学校开展中外合作办学，提供学历教育服务取得的收入，免征增值税
- B. 残疾人组织为社会提供的所有应税服务，免征增值税
- C. 社会团体收取的会费，免征增值税
- D. 保险公司开办一年期以上返还性人身保险产品，在保险监管部门出具备案回执或批复文件前依法取得的保费收入，免征增值税

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】残疾人员本人向社会提供的服务，免征增值税；残疾人福利机构提供的育养服务，免征增值税，并不是所有应税服务都免税。

10. 下列有关增值税纳税人的说法不正确的是（ ）。

- A. 从事销售或进口货物、提供应税劳务的其他个人不属于增值税纳税义务人
- B. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人以发包方、出租人、被挂靠人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人

- C. 报关进口货物，凡是海关的完税凭证开具给委托方的，对代理方不征增值税
D. 境外的单位在境内提供应税劳务而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

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、销售服务、无形资产或者不动产，以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。其中个人包括个体工商户和其他个人。另外注意选项D，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。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。财政部和国家税务总局另有规定的除外。

【点评】本题考查的增值税纳税人的规定。

应税行为	纳税人
承包、承租、挂靠方式经营	以发包人名义（发包人、出租人、被挂靠人）对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人，否则以承包人（承包人、承租人、挂靠人）为纳税人。
进口货物	进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为纳税人 代理进口以海关开具的完税凭证上注明的纳税人为准
资管产品	资管产品管理人为增值税纳税人
建筑合同	授权集团内其他纳税人（第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，第三方为纳税人

11. 根据现行税法规定，境外单位或个人发生的下列行为中，属于在境内销售服务的是（ ）。

- A. 为出境的函件、包裹在境外提供的收派服务
B. 向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的工程监理服务
C. 向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务
D. 向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境内的会议展览服务

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】境外单位或者个人发生的下列行为不属于在境内销售服务或者无形资产：

- ①为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务。
②向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务。
③向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务。
④向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务。

选项D，属于在境内销售服务。

12. 根据现行消费税的规定，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 纳税人将自产的应税消费品用于抵偿债务，应按同类应税消费品的平均销售价格计算应纳税消费额
B. 纳税人将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品，应征收消费税
C. 委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税
D. 从价计征消费税的应税消费品，计税依据为不含增值税和消费税的销售额

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，纳税人将自产的应税消费品用于抵偿债务，应按同类应税消费品的最高销售价格计算应纳税消费税；选项B，纳税人将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品，不征收消费税；选项D，从价计征消费税的应税消费品，计税依据为不含增值税但是包含消费税的销售额，消费税是价内税。

13. 下列有关卷烟最低计税价格的核定说法不正确的是（ ）。

- A. 卷烟的计税价格由省、自治区、直辖市税务机关核定
- B. 实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税，反之，按核定计税价格征税
- C. 未经国家税务总局核定计税价格的新牌号、新规格卷烟，生产企业应按卷烟调拨价格申报纳税
- D. 卷烟批发环节销售价格，按照税务机关采集的所有卷烟批发企业在价格采集期内销售的该牌号、规格卷烟的数量、销售额进行加权平均计算

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项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，其他应税消费品的计税价格由省、自治区、直辖市税务机关核定。

14. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
- B. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币3000元
- C. 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%
- D. 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的70%征收

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】自2019年1月1日起，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。

15. 按照现行消费税规定，下列属于应税消费品应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 鞭炮引线
- B. 烟叶
- C. 演员化妆用的油彩
- D. 合成金银首饰

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A、B、C，均不属于应税消费品，不征收消费税。

【点评】本题考查消费税的征税范围，总结如下：

税目		注意事项
(一) 烟	1. 卷烟 2. 雪茄烟 3. 烟丝	注意卷烟： (1) 复合计税 (2) 批发环节加征消费税
	1. 白酒 2. 黄酒	(1) 不同酒征收消费税的计税方法不同 (2) 无醇啤酒、菠萝啤、果啤等属于啤酒

(二) 酒	3. 啤酒 4. 其他酒	(3) 饮食业、商业、娱乐业自制啤酒要征收 (4) 调味料酒不征消费税
(三) 高档化妆品 (2016年10月1日起)	高档美容、修饰类化妆品；高档护肤类化妆品；成套化妆品。	指生产(进口)环节销售(完税)价格(不含增值税)在10元/毫升或15元/片及以上的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品
		上妆油、卸妆油、油彩、发胶和头发漂白剂：不征税
(四) 贵重首饰及珠宝玉石	(1) 包括翡翠、珍珠、宝石、宝石坯等 (2) 合成宝石也是珠宝玉石 (3) 金银首饰、钻石及钻石饰品，零售环节征收消费税	
(五) 鞭炮、焰火	体育上用的发令纸、鞭炮药引线不属于应税消费品	
(六) 成品油	包括汽油、柴油等7个子目	(1) 符合条件的纯生物柴油免征； (2) 航空煤油暂缓征收消费税； (3) 变压器油、导热类油等绝缘油类产品：不征收消费税。 (4) 对成品油生产过程中，作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油，免征消费税。 (5) 纳税人以回收的废矿物油为原料生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。发票注明“(废矿物油)”
(七) 摩托车	气缸容量250毫升(不含)以下的小排量摩托车不征消费税	
(八) 小汽车	乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车(零售不含税价格130万元及以上)	(1) 电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征消费税 (2) 购进乘用车或中轻型商用客车整车改装生产的汽车：征收消费税 (3) 购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车：不征收 (4) 超豪华小汽车：2016年12月1日起零售环节加征消费税
(九) 高尔夫球及球具	包括球、球杆、球包(袋)、杆头、杆身、握把等	
(十) 高档手表	不含增值税价格每只10000元(含)以上	
(十一) 游艇(机动艇)	8米<长度<90米，玻璃钢、铝合金等材制	
(十二) 木制一次性筷子	不包括其他木筷	

(十三) 实木地板	包括实木地板、实木复合地板、实木指接地板、实木装饰板。实木素板属于本税目征税范围
(十四) 电池	包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池
(十五) 涂料	

16. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人，2020年12月将购进的卷烟200箱销售给位于A市的烟草批发商，取得不含税销售收入220万元；将购进卷烟的300箱销售给位于B市的零售单位，取得不含税销售收入430万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税为（ ）万元。

- A. 29.00
- B. 84.00
- C. 54.80
- D. 0

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】自2015年5月10日起，卷烟批发环节从价税税率为11%，并按0.005元/支加征从量税。烟草批发企业将从烟厂购买的卷烟销售给零售单位，那么烟草批发企业要再缴纳一道批发环节的消费税。销售给其他卷烟批发企业，不缴纳批发环节消费税。卷烟1标准箱=250条，1标准条=200支。应缴纳的消费税=430×11%+300×250×200×0.005÷10000=54.80（万元）

17. 纳税人销售应税消费品收取的下列款项，应计入消费税计税依据的是（ ）。

- A. 违约金
- B. 符合条件的代为收取的行政事业性收费
- C. 增值税销项税额
- D. 未逾期的高档化妆品包装物押金

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，违约金属于价外费用，要并入计税依据计算消费税；选项B，符合条件的代为收取的行政事业性收费不属于价外费用，不缴纳消费税；选项C，增值税销项税额不需要并入消费税的计税依据；选项D，高档化妆品包装物押金收取时不计算消费税。

18. 关于城建税的说法，下列表述正确的是（ ）。

- A. 对海关进口产品征收的增值税、消费税的，同时征收城建税
- B. 对于期末留抵退税退还的增值税税额，允许在城建税的计税依据中扣除
- C. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已缴纳的城建税
- D. 对因减免税而需要发生增值税、消费税退税的，不可以同时退还已缴纳的城建税

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税；选项C，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城建税；选项D，对于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已缴纳的城建税。

【点评】本题考查城建税的计税依据。两税优惠与城建税总结如下：

基本原则	原则上不单独规定减免税，但另有规定除外
“两税”减免	同时减免城建税
因两税减免而发生的退税	同时退还已纳的城建税
“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退	除另有规定外，对随“两税”征收的城建税不予退还

19. 从量定额征收的资源税的计税依据是（ ）。

- A. 应税产品的销售数量
- B. 实际开采的数量
- C. 应税产品的销售额
- D. 税务机关核定的数量

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

【点评】本题考查的是资源税的计税依据。

项目	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	一般规定	销售额为向购买方收取的全部价款，不包括增值税。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。
	视同销售	纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，或者有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可按下列方法和顺序确定其应税产品销售额： <ol style="list-style-type: none"> (1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定； (2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定； (3) 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定； (4) 按应税产品组成计税价格确定。 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率) 公示中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。 <ol style="list-style-type: none"> (5) 按其他合理方法确定。

20. 下列各项中应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 代建房行为
- B. 房地产的继承
- C. 将房屋产权赠与直系亲属
- D. 转让未开发的土地

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】土地增值税的征税范围是纳税人有偿转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物。选项A，代建房行为没有发生所有权的转移，不征收土地增值税；选项B、C，房地产的继承和赠与，均不属于土地增值税征税范围，不征收土地增值税；选项D，转让未开发的土地属于土地增值税征税范围，应征收土地增值税。

【点评】本题考查的是土地增值税的征税范围。土地增值税征税范围的特殊规定：

情形	规定
合作建房	建成后按比例分房自用，暂免征税；建成后转让的，征税
房地产交换	双方均应征税；个人互换自有居住用房地产，经核实可免征
房地产抵押	抵押期间不征税；抵押期满转让权属抵债，征税
房地产出租、房地产评估增值、代建房、房地产继承	不属于征税范围
房地产赠与	特定赠与不属于征税范围： (1) 将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人； (2) 通过境内非营利的社会团体、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。
	其他赠予，应征税

21. 某公司销售一幢已经使用过的办公楼，取得不含税收入500万元，办公楼原价480万元，已提折旧300万元。经房地产评估机构评估，该楼重置成本价为800万元，成新度折扣率为五成，计算土地增值税时可以扣除的税费为2.5万元。该公司销售该办公楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 29.25
- B. 31.75
- C. 42.50
- D. 47.35

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】可扣除项目=800×50%+2.5=402.5（万元），增值额=500-402.5=97.5（万元）

增值率=97.5÷402.5×100%=24.22%，适用税率30%，应纳土地增值税=97.5×30%=29.25（万元）。

22. 下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 直接转让土地使用权的
- B. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为50%的
- C. 转让未竣工结算房地产开发项目50%股权的
- D. 取得销售（预售）许可证满1年仍未销售完毕的

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】符合下列情形之一的，纳税人应当进行土地增值税的清算：

- (1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的；
- (2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的；
- (3) 直接转让土地使用权的。

【点评】本题考查土地增值税的清算条件，总结如下：

纳税人应进行清算	主管税务机关可要求进行清算
房地产开发项目全部竣工、完成销售的	已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的
整体转让未竣工决算房地产开发项目的	取得销售（预售）许可证满3年仍未销售完毕的
直接转让土地使用权的	纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
	省税务机关规定的其他情况

23. 下列不属于关税纳税义务人的是（ ）。

- A. 进口货物的收货人
- B. 出口货物的发货人
- C. 邮递出口物品的寄件人
- D. 邮递进境物品的发件人

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】邮递进境物品的收件人为关税的纳税义务人。

24. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的是（ ）。

- A. 在海关放行前遭受损失的货物
- B. 有商业价值的广告品
- C. 残疾人专用品
- D. 重大技术装备

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，无商业价值的广告品和货样，可享受法定免税；选项C、D，均属于特定减免税项目。

【点评】本题考查的是关税税收优惠。对于关税的税收优惠，注意区分法定减免税和特定减免税，考试时经常会出现考查各自的范围，主要以单选或多选的形式考查。

25. 某高新技术企业免税进口一台设备，海关审定的原进口时的完税价格为人民币300万元，海关监管期5年，该企业使用12个月后转让。该企业上述业务应纳关税为（ ）万元。（关税税率为20%）

- A. 0

- B. 60
- C. 48
- D. 12

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】减免税货物因转让、提前解除监管以及减免税申请人发生主体变更、依法终止情形或者其他原因需要补征税款的，补税的完税价格以货物原进口时的完税价格为基础，按照减免税货物已进口时间与监管年限的比例进行折旧。应纳的关税=300×20%×(1-12÷60)=48(万元)。

26. 下列有关环境保护税减免税规定说法正确的是()。

- A. 农业生产(包括规模化养殖)排放的应税污染物免征环境保护税
- B. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放的应税污染物减半征收环境保护税
- C. 纳税人排放应税大气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70%征收环境保护税
- D. 纳税人排放应税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50%的，减按50%征收环境保护税

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的免征环境保护税；选项B，机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的免征环境保护税；选项C，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。

【点评】本题考查环境保护税的税收优惠，总结如下：

【免征】

1. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的；
 2. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；
 3. 依法设立的城乡污水集中处理、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；
 4. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；
 5. 国务院批准免税的其他情形。
- 第5项免税规定，由国务院报全国人民代表大会常务委员会备案。

【减征】

1. 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。
2. 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50%的，减按50%征收环境保护税。

27. 根据规定，自2018年5月1日起，对进口抗癌药品，()征收进口环节增值税。

- A. 减按1%
- B. 减按2%
- C. 减按3%
- D. 减按5%

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】自2018年5月1日起，对进口抗癌药品，减按3%征收进口环节增值税。

28. 2021年6月，甲电池生产企业委托乙企业加工铅蓄电池，乙企业按照本企业同类铅蓄电池不含税价格100万元，代收代缴消费税4万元，甲企业当月全部收回，将其中30%对外销售，取得不含税销售额33万元，50%用于继续加工铅蓄电池后销售，取得不含税销售额80万元。甲企业当月应自行申报缴纳消费税()万元。(铅蓄电池的消费税税率为4%)

- A. 0

- B. 1.32
- C. 3.32
- D. 1.20

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】应缴纳消费税=33×4%-4×30%+80×4%=3.32（万元）

【点评】本题考查的是消费税应纳税额的计算。委托加工收回后加价销售的部分，不区分应税消费品的种类，都是可以抵扣的委托加工时的消费税，而委托加工收回的应税消费品用于连续生产，只有在抵扣范围内的才可以抵扣，铅蓄电池不属于委托加工收回后的抵扣范围。

29. 下列关于增值税境外旅客购物离境退税政策，说法正确的是（ ）。

- A. 一次购买金额达到300元可以退税
- B. 退税币种为退税者所在国货币
- C. 退税物品不包括退税商店销售的增值税免税物品
- D. 境外旅客是指在中国境内居住满365天的个人

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，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；（选项A错误）
- (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。

选项B，退税币种为人民币；选项D，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。

30. 下列有关在规定的期间内增值税减免税项目的说法，错误的是（ ）。

- A. 对金融机构向农户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- B. 对经省级金融管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税
- C. 对金融机构向小微企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- D. 对提供社区养老、托育、家政、餐饮配送服务取得的收入，免征增值税

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项D，自2019年6月1日至2025年12月31日，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，对提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。

【点评】本题考查的是增值税优惠政策。增值税临时减免政策包括但不限于：

- (1) 自2019年1月1日至2023年12月31日，国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入，免征增值税。
- (2) 自2019年1月1日至2023年12月31日，对经营公租房所取得的租金收入，免征增值税。
- (3) 自2019年6月1日至2025年12月31日，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免税。

(4) 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及经销企业销售的边销茶免征增值税。

(5) 自2019年1月1日起至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。

(6) 自2018年1月1日起至2023年12月31日，对科普单位的门票收入，以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入免征增值税。

(7) 自2017年12月1日至2023年12月31日，对金融机构向农户、小型企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。

(8) 自2022年1月1日至2022年12月31日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税。

31. 有关纳税人受托对废弃物进行专业化处理的增值税规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务
- B. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，货物归属受托方的，受托方将产生的货物用于销售时，属于销售货物
- C. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“专业技术服务”
- D. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供加工劳务

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项D，纳税人受托对废弃物进行专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”。

【点评】纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，按以下规定计税：

(1) 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“现代服务—专业技术服务”。

(2) 专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”。

(3) 专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“现代服务—专业技术服务”；受托方将产生的货物用于销售时，按销售货物计税。

32. 下列各个项目中，可以作为地方教育附加计费依据的是（ ）。

- 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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，不作为地方教育附加的计费依据。城建税、教育费附加及地方教育附加是进口不征，出口不退。

33. 下列关于准予扣减外购资源税应税产品的购进金额或购进数量的规定，表述错误的是（ ）。

- 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，可结转下期扣减
- 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为原矿销售，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】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量。

【点评】本题考查的是准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量的规定。

(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。

34. 下列关于车辆购置税申报与缴纳的说法，正确的是（ ）。

- 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
- B. 购买已缴纳车辆购置税的旧机动车自用也要缴纳车辆购置税
- C. 车辆购置税的纳税地点是销售应税车辆的4S店所在地
- D. 免税车辆不需要办理车辆购置税申报手续

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，购买已缴纳车辆购置税的旧机动车自用，不需要缴纳车辆购置税；选项C，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；选项D，免税车辆需要按照规定办理车辆购置税申报手续。

【点评】本题考查的是车辆购置税征收管理。

项目	具体规定
纳税申报	一车一申报，一次性征收
纳税环节	登记注册前，最终消费环节
纳税地点	1. 需办理车辆登记：车辆登记地主管税务机关 2. 不需办理车辆登记：单位纳税人机构所在地主管税务机关；个人纳税人户籍所在地或者经常居住地主管税务机关
纳税义务发生时间	纳税人购置应税车辆的当日 1. 购置自用：购买之日—价格凭证开具日期 2. 进口自用：进口之日—海关增值税专用缴款书或其他有效凭证开具日期 3. 其他自用：取得之日—合同、法律文书或其他有效凭证生效或开具日期
纳税期限	纳税义务发生之日起60日内

35. 下列关于车辆购置税计税依据的表述，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人购买自用的应税车辆，计税价格为纳税人购买应税车辆实际支付的全部价款（不包含增值税税款）
- B. 购买自用应税摩托车的计税价格中不包括延期付款利息
- C. 进口自用小汽车的计税价格中包括消费税
- D. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照组成计税价格确定

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人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，按照组成计税价格确定。

【点评】本题考查车辆购置税计税依据。纳税人购买自用的应税车辆计税价格：

①购买应税车辆而支付给销售者的全部价款，不包含增值税税款。

②计税价格=全部价款/（1+增值税税率或征收率）

【注】与增值税、消费税计税依据不同。

36. 某公司购置一辆汽车自用，已使用4年，现免税条件消失，现在市场评估价格5万元，购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。初次办理纳税申报确定的计税价格为18万元，则该公司就该车应缴纳的购置税为（ ）万元。

A. 0.96

B. 1.08

C. 1.60

D. 1.20

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。

应纳税额=18×（1-4×10%）×10%=1.08（万元）

37. 下列关于课税对象的说法，错误的是（ ）。

A. 课税对象是税法中规定的征税的目的物

B. 课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志

C. 课税对象是从量的方面对征税所作的规定

D. 课税对象随着社会生产力的发展变化而变化

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。

38. 下列属于税法基本原则的是（ ）。

A. 新法优于旧法

B. 特别法优于普通法

C. 税收合作信赖主义

D. 程序法优于实体法

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税法基本原则可以概括成税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。选项A、B、D，均属于税法适用原则。

39. 下列关于增值税优惠政策的表述，正确的是（ ）。

A. 混合饲料免征增值税

- B. 一般纳税人销售外购的资源综合利用产品，可享受增值税即征即退优惠政策
- C. 对非营利性医疗机构自产自用的制剂照章征收增值税
- D. 经过冷冻包装的蔬菜不属于免征增值税范围

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，增值税一般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；选项C，对非营利性医疗机构自产自用的制剂，免征增值税；选项D，自2012年1月1日起，免征蔬菜流通环节增值税，经挑选、清洗、切分、晾晒、包装、脱水、冷藏、冷冻等工序加工的蔬菜，属于免征增值税蔬菜范围。

40. 增值税一般纳税人提供物流辅助服务适用的税率是（ ）。

- A. 9%
- B. 6%
- C. 10%
- D. 13%

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】物流辅助服务属于增值税应税服务中的现代服务业，提供现代服务（有形动产和不动产租赁除外），税率为6%。

二、多项选择题

41. 下列应税消费品的包装物押金，应在逾期或超过一年以上仍不退还时并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 白酒
- B. 啤酒
- C. 黄酒
- D. 高档化妆品
- E. 甲类卷烟

【正确答案】DE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对酒类产品（啤酒、黄酒除外）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。啤酒和黄酒从量计征消费税，收取的包装物押金不计征消费税。

【点评】本题考查的是包装物押金的规定，属于考试热点内容，很多考生容易混淆，此处做一个小结：

（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时计征增值税，如果是应税消费品还应计征消费税。

（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。

（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。

42. 下列货物适用增值税9%税率的有（ ）。

- A. 玉米渣
- B. 咸菜
- C. 炒制的坚果
- D. 芳香油料植物
- E. 茶饮料

【正确答案】 ABD

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 选项C、E，属于适用增值税税率13%的货物。

43. 增值税一般纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应登记为一般纳税人。下列各项中应计入年应税销售额的有（ ）。

- A. 预售销售额
- B. 免税销售额
- C. 稽查查补销售额
- D. 纳税评估调整销售额
- E. 税务机关代开票销售额

【正确答案】 BCDE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 所称年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，其中纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

44. 外购的货物发生下列用途，不可以抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 外购一批材料用于职工食堂建设
- B. 外购的货物无偿赠送他人
- C. 外购的产品由于管理不善被盗
- D. 外购的货物用于投资
- E. 外购的货物用于个人消费

【正确答案】 ACE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 外购的货物无偿赠送他人或者用于投资，属于增值税视同销售，需要计算销项税，同时进项税可以抵扣。

45. 增值税一般纳税人下列行为中，属于增值税视同销售行为的有（ ）。

- A. 某广告公司无偿为客户提供广告设计服务
- B. 房地产开发公司以自建商品房抵偿建筑材料款
- C. 某建筑公司无偿向其他企业提供建筑服务
- D. 某搬家公司无偿为本单位员工提供搬家服务
- E. 某家具厂将自产办公桌对外投资

【正确答案】 ACE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 选项B，属于特殊销售行为，不属于视同销售行为；选项D，单位为员工无偿提供的服务不属于增值税征税范围，不征收增值税。

【点评】 本题主要考查的是增值税视同销售。

项目	视同销售
	(1) 将货物交付其他单位或个人代销：代销中的委托方。 (2) 销售代销货物：代销中的受托方。

视同销售货物	<p>(3) 设有两个以上机构（不同县市）并实行统一核算的纳税人，移送货物用于销售。</p> <p>(4) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。</p> <p>(5) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资。</p> <p>(6) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。</p> <p>(7) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送。</p>
视同销售服务、无形资产、不动产	<p>(1) 单位或个体户向其他单位或个人无偿提供服务，但用于公益事业或以社会公众为对象的除外。</p> <p>(2) 单位或个人向其他单位或个人无偿转让无形资产或不动产，但用于公益事业或以社会公众为对象的除外。</p>

46. 根据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内提供增值税应税劳务，在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）。

- A. 代理人
- B. 银行
- C. 购买者
- D. 境外单位
- E. 境外个人

【正确答案】AC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】根据增值税的有关规定，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。

【点评】本题考查的是增值税纳税人。

项目	具体规定
扣缴义务人	<p>境外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，以境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人，以购买者为扣缴义务人。</p> <p>境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或不动产：在境内未设有经营机构的，以购买方为扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定除外。</p>
扣缴计算	$\text{应扣缴税额} = \text{接受方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$

47. 下列关于增值税应税行为的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税
- B. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税
- C. 将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税
- D. 车辆停放服务、道路通行服务等按照物流辅助服务缴纳增值税
- E. 水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于交通运输服务

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项D，车辆停放服务、道路通行服务等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税；选项E，水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于有形动产经营租赁服务。

【点评】本题考查的是增值税征税范围。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

48. 下列关于增值税纳税地点的表述，正确的有（ ）。

- A. 固定业户应当向销售地或者劳务和应税行为发生地主管税务机关申报纳税
- B. 固定业户到外县（市）销售货物或者提供应税劳务的，应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
- C. 非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税
- D. 其他个人销售或者租赁不动产，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税
- E. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款

【正确答案】BCDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。

【点评】本题考查的是增值税纳税地点。

类型		纳税地点
固定业户	原地经营	机构所在地 总分机构分别纳税或批准后在总机构处汇总纳税
	异地经营	已报告外出经营事项：在机构所在地纳税 未报告：在销售地或者劳务发生地纳税；未申报的，由机构所在地补征
非固定业户		销售地或者劳务发生地 未申报的由机构所在地或者居住地补征
进口货物		报关地海关
扣缴义务人		机构所在地或居住地

49. 下列关于消费税纳税义务发生时间的表述，正确的有（ ）。

- A. 某汽车厂采用赊销方式销售汽车，合同规定收款日期为10月份，实际收到货款为11月份，纳税义务发生时间为11月份
- B. 某汽车厂采用预收货款结算方式销售汽车，其纳税义务发生时间为预收货款的当天
- C. 某汽车厂采用分期收款结算方式销售汽车，无书面合同的，其纳税义务发生时间为发出汽车的当天
- D. 某金银珠宝店销售金银首饰，直接收取价款，其纳税义务发生时间为收款当天
- E. 某汽车厂采用托收承付结算方式销售汽车，其纳税义务发生时间为发出汽车的当天

【正确答案】CD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税法规定，纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，其纳税义务的发生时间，为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天；纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务的发生时间为发出应税消费品的当天；纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其纳税义务的发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天；纳税人采取其他结算方式的，其纳税义务的发生时间，为收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。

50. 下列有关烟叶税的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 烟叶税是对我国境内收购烟叶的行为以实际支付的价款总额为征税依据而征收的一种税
- B. 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
- C. 烟叶税的征税对象是烟叶，包括烤烟叶、晾晒烟叶
- D. 烟叶税实行比例税率，税率为20%
- E. 烟叶税的计税依据是烟叶收购价款

【正确答案】ABCD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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。

51. 城市维护建设税的计税依据不包括（ ）。

- A. 某生产企业出口货物退还的增值税
- B. 查补的增值税、消费税
- C. 享受税收优惠而减免的增值税、消费税
- D. 进口货物时征收的增值税
- E. 查补增值税、消费税而加收的滞纳金和罚款

【正确答案】ACDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】出口业务中的免抵税额是城市维护建设税的计税依据，退还的出口退税额，不是城建税的计税依据；城市维护建设税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税为计税依据，但是不包括加收的滞纳金和罚款；城建税实行进口不征、出口不退的政策，进口时征收增值税，不征收城建税。

【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。
- (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。

52. 下列业务应缴纳土地增值税的有（ ）。

- A. 房地产评估增值
- B. 房地产的代建房行为
- C. 将自有房产赠送给客户的
- D. 以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的
- E. 出地、出资双方合作建房，建成后又转让的

【正确答案】CE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，房地产评估增值，没有发生房地产权属的转让，不属于征收土地增值税的范围；选项B，房地产的代建房行为，没有发生房地产权属的转移，其收入属于劳务收入性质，故不属于土地增值税的征税范围；选项D，以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的，不征收土地增值税。

【点评】本题考查的是土地增值税的征税范围。土地增值税征税范围的特殊规定：

情形	规定
合作建房	建成后按比例分房自用，暂免征税；建成后转让的，征税
房地产交换	双方均应征税；个人互换自有居住用房地产，经核实可免征
房地产抵押	抵押期间不征税；抵押期满转让权属抵债，征税

房地产出租、房地产评估增值、代建房、房地产继承	不属于征税范围
房地产赠与	特定赠与不属于征税范围： (1) 将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人； (2) 通过境内非营利的社会团体、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。
	其他赠予，应征税

53. 房地产开发企业销售新建的商品房，在计算土地增值税的过程中，允许单独计算扣除的项目有（ ）。

- A. 取得土地使用权所支付的契税
- B. 允许抵扣销项税额的增值税进项税额
- C. 转让环节缴纳的教育费附加
- D. 直接组织、管理开发项目发生的费用
- E. 按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和，加计20%扣除的费用

【正确答案】ACDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，土地增值税扣除项目涉及的增值税进项税额，允许在销项税额中计算抵扣的，不计入扣除项目；不允许在销项税额中计算抵扣的，可以计入扣除项目；选项D，属于房地产开发成本中的开发间接费用，可据实扣除。

54. 环境保护税的税目中，由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按规定程序确定具体适用税额的项目有（ ）。

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

【正确答案】DE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】应税大气污染物和水污染物的具体适用税额的确定和调整，由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按规定程序确定。

55. 根据增值税现行政策，下列属于免征增值税项目的有（ ）。

- A. 提供公共交通运输服务
- B. 批发、零售图书
- C. 二手车经销企业销售其收购的二手车
- D. 研发机构采购国产设备
- E. 一般纳税人销售自产的资源综合利用产品

【正确答案】AB

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项 C，自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按0.5%征收增值税；选项D，自2021年1月1日至2023年12月31日，对研发机构采购国产设备，全额退还增值税；选项 E，增值税一般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。

56. 下列关于邮政企业汇总缴纳增值税的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 总机构汇总的销售额，为总机构及其分支机构提供邮政服务的销售额
- B. 总机构及其分支机构用于邮政服务以外的进项税额不得汇总
- C. 邮政企业总机构的纳税期限为1个季度
- D. 分支机构应按月将提供邮政服务的销售额、预订款、进项税额和已缴纳增值税额归集汇总，汇总的销售额不包括免税项目的销售额
- E. 邮政企业为中国邮政速递物流股份有限公司及其所属机构代办速递物流类业务，从寄件人取得的收入，由总机构并入汇总的销售额计算缴纳增值税

【正确答案】 ABCE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 选项D，汇总的销售额包括免税项目的销售额。

【点评】 本题考查的是增值税汇总纳税的规定。邮政企业汇总缴纳增值税具体规定：

(1) 各省、自治区、直辖市和计划单列市邮政企业（以下称总机构）应当汇总计算总机构及其所属邮政企业（以下称分支机构）提供邮政服务的增值税应纳税额，抵减分支机构提供邮政服务已缴纳（包括预缴和查补，下同）的增值税额后，向主管税务机关申报纳税。

(2) 总机构汇总的销售额，为总机构及其分支机构提供邮政服务的销售额。

(3) 总机构及其分支机构取得的与邮政服务相关的固定资产、专利技术、非专利技术、商誉、商标、著作权、有形动产租赁的进项税额，由总机构汇总缴纳增值税时抵扣。总机构及其分支机构用于邮政服务以外的进项税额不得汇总。

(4) 分支机构提供邮政服务，按照销售额和预征率计算应预缴税额，按月向主管税务机关申报纳税，不每抵扣进项税额。

(5) 分支机构应按月将提供邮政服务的销售额、预订款、进项税额和已缴纳增值税额归集汇总，汇总的销售额包括免税项目的销售额。汇总的进项税额包括用于免税项目的进项税额。

(6) 总机构的纳税期限为1个季度。

(7) 邮政企业为中国邮政速递物流股份有限公司及其所属机构代办速递物流类业务，从寄件人取得的收入，由总机构并入汇总的销售额计算缴纳增值税。

(8) 总机构及其分支机构，一律由主管税务机关认定为增值税一般纳税人。

57. 下列关于资源税税收优惠的表述，正确的是（ ）。

- A. 高含硫天然气减征30%资源税
- 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. 自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人可以在60%的税额幅度内减征资源税
- D. 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%
- E. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免征资源税

【正确答案】 ABDE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 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。

58. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。

【点评】本题考查税法原则，总结如下：

两类原则	具体原则
税法的基本原则（4个）	1. 税收法律主义； 2. 税收公平主义； 3. 税收合作信赖主义； 4. 实质课税原则
税法的适用原则（6个）	1. 法律优位原则； 2. 法律不溯及既往原则； 3. 新法优于旧法原则； 4. 特别法优于普通法原则； 5. 实体从旧、程序从新原则； 6. 程序优于实体原则

59. 根据现行增值税的规定，下列属于混合销售行为的有（ ）。

- A. 移动公司销售移动电话的同时，还为购买移动电话的客户 提供电信增值服务
- B. 饭店为某客户提供餐饮服务的同时向该客户销售烟酒饮料
- C. 某药店销售药品，同时对外提供医疗服务
- D. 建材城销售建材并送货上门
- E. 网校销售辅导书籍，同时对购书的客户以优惠价格提供辅导书籍的后续服务

【正确答案】ABDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C，属于兼营行为。

60. 根据增值税的相关规定，下列属于增值税免税项目的有（ ）。

- A. 外国企业无偿援助的进口物资和设备（非慈善捐赠物资）
- B. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口设备
- C. 古旧图书
- D. 李某销售的其家庭使用过的洗衣机
- E. 对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食

【正确答案】BCDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免征增值税，但外国企业无偿援助的进口物资和设备不属于法定免税项目。

【点评】本题考查增值税免税项目，法定免税项目总结如下：

- (1) 农业生产者销售自产农产品。
- (2) 避孕药品和用具。

- (3) 古旧图书。
- (4) 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。
- (5) 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。
- (6) 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品。
- (7) 销售的自己使用过的物品：指其他个人自己使用过的物品。

三、计算题

61. 某电器专卖店为增值税一般纳税人，2021年5月发生下列购销业务：

- (1) 销售空调300台，每台零售价格3000元，每台收取优质费200元；
- (2) 采取有奖销售方式销售电冰箱100台，每台零售价格2800元；将外购的50只石英手表对外投资，市场零售价格为每只200元；
- (3) 以预收款方式销售20台空调，每台含税售价3000元，按60000元金额开具了普通发票，因供货商的原因本期未能向客户交货；
- (4) 将本专卖店自用9年的小汽车一辆，账面原价300000元，已提折旧30000元，以180000元的含税价格售出，该专卖店未放弃减税；
- (5) 购进空调200台，取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明价款420000元，货款已支付；另支付不含税运输费15000元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；
- (6) 购进A牌电冰箱150台，取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明价款300000元，因资金周转困难只支付厂商70%的货款，余款在下月初支付；将上月外购10台B牌冰箱作为福利奖励优秀职工；另将上月外购10台B牌冰箱用于新建职工宿舍，B牌冰箱购进时均取得一般纳税人开具的增值税专用发票，每台支付的价税合计金额为2260元。

根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 业务(2)的销项税额为()元。

- A. 33362.83
- B. 49300.00
- C. 49052.99
- D. 42383.76

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务(2)销项税额=(2800÷1.13×100+200÷1.13×50)×13%=33362.83(元)

- (2) 该专卖店当期准予抵扣的进项税合计为()元。

- A. 110234
- B. 123520
- C. 89750
- D. 110300

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务(5)购进空调进项税额=420000×13%+15000×9%=55950(元)

业务(6)购进冰箱进项税额=300000×13%=39000(元)

进项税额转出=(10+10)×2260÷1.13×13%=5200(元)

当期准予抵扣进项税额合计=55950+39000-5200=89750(元)

- (3) 该专卖店当期销项税合计为()元。

- A. 180689.65
- B. 184567.57
- C. 197264.96
- D. 150707.96

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务（1）销售300台空调销项税额=（3000+200）÷（1+13%）×300×13%=110442.48（元）

业务（3）销售20台空调销项税额=60000÷1.13×13%=6902.65（元）

当期销项税额合计=110442.48+33362.83+6902.65=150707.96（元）

（4）该专卖店当期应纳增值税合计为（ ）元。

A. 73884.80

B. 64453.11

C. 66821.88

D. 65874.58

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务（4）出售旧小汽车应纳增值税税额=180000÷（1+3%）×2%=3495.15（元）

该专卖店本月的销项税额合计=150707.96（元），进项税额合计=89750（元），当月的应纳增值税=150707.

96-89750+3495.15=64453.11（元）

62. 甲企业为卷烟生产企业，主要生产A牌卷烟，乙企业为烟丝生产企业，丙企业为卷烟批发企业。三个企业均为增值税一般纳税人，2021年7月发生以下业务：

（1）甲企业将账面成本为57.52万元的烟叶发往乙企业加工成烟丝，乙企业开具增值税专用发票，注明加工费和辅助材料分别为1万元和0.3万元，乙企业无同类烟丝售价，已经履行了代收代缴消费税的义务，甲企业期初无库存烟丝。

（2）甲企业将收回烟丝的25%用于销售，开具增值税专用发票，注明金额30万元，剩余部分本月已全部用于生产卷烟。

（3）甲企业生产A牌卷烟80箱销售给丙批发企业，开具增值税专用发票，注明金额200万元；甲企业将2箱A牌卷烟无偿赠送客户。

（4）丙批发企业将20箱A牌卷烟批发给卷烟二级批发商，开具增值税专用发票注明销售额80万元；30箱批发给零售商，开具增值税专用发票注明销售额150万元。

已知：烟丝的消费税税率为30%；甲类卷烟和乙类卷烟的消费税税率分别为56%、36%，定额税率均为150元/标准箱。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）当月甲企业应缴纳增值税（ ）万元。

A. 35.72

B. 43.20

C. 30.38

D. 35.73

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】甲企业进项税=（1+0.3）×13%=0.17（万元）

甲企业销项税=30×13%+200÷80×（80+2）×13%=30.55（万元）

甲企业应纳增值税=30.55-0.17=30.38（万元）

（2）当月甲企业应向当地主管税务机关交的消费税（ ）万元。

A. 108.65

B. 99.82

C. 136.56

D. 105.82

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】委托加工乙企业代收代缴的消费税= $(57.52+1+0.3) \div (1-30\%) \times 30\% = 84.03 \times 30\% = 25.21$ (万元)

受托方的计税价格= $84.03 \times 25\% = 21.01$ (万元)，低于直接销售30万元的售价，属于加价销售。每条卷烟的售价= $2000000 \div 80 \div 250 = 100$ (元)，大于70元/条，属于甲类卷烟，比例税率为56%。

销售A牌卷烟应纳消费税：

$200 \times 56\% + 150 \times 80 \div 10000 = 113.2$

将2箱A牌卷烟无偿赠送客户。要视同销售缴纳消费税，计税依据为同类商品销售价格。

2箱A牌卷烟无偿赠送客户应纳消费税

$= 200 \div 80 \times 2 \times 56\% + 150 \times 2 \div 10000 = 2.83$ (万元)

甲企业应纳消费税包括= $30 \times 30\% - 25.21 + 113.2 + 2.83 = 99.82$ (万元)

(3) 当月丙企业应缴纳增值税 () 万元。

- A. 13.60
- B. 3.90
- C. 39.10
- D. 25.50

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】丙企业应纳增值税= $80 \times 13\% + 150 \times 13\% - 200 \times 13\% = 3.90$ (万元)

(4) 当月丙企业应缴纳消费税 () 万元。

- A. 26.55
- B. 17.25
- C. 16.50
- D. 9.30

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】批发企业将卷烟销售给其他批发企业，不交批发环节的消费税。丙企业应缴纳消费税= $150 \times 11\% + 30 \times 250 \div 10000 = 17.25$ (万元)

四、综合分析题

63. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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）该厂房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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】增值额=[13000-13000÷（1+9%）×9%]-7811.86=4114.75（万元）

增值率=4114.75÷7811.86×100%=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=4114.75×40%-7811.86×5%=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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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÷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

【用户答案】未作答

【回答错误】

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

增值额=[1200-1200÷(1+9%)×9%]-870=230.92（万元），增值率=230.92÷870×100%=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=230.92×30%=69.28（万元）

64. 某市区的A建筑工程公司（以下简称A公司）为增值税一般纳税人，2021年10月在项目所在地发生如下经营业务：

(1) A公司以包工包料方式承包B公司建筑工程，含税工程结算价款为21100万元，同时取得含税工程质量优质奖222万元，A公司按一般计税方法计税。

(2) 以清包工方式承包C公司宾馆室内装修工程，含税工程结算价款为1030万元。A公司选择按简易计税方法计税。

(3) 承接D公司建筑工程项目，含税工程结算价款为2060万元。该建筑工程项目《建筑工程施工许可证》日期在2016年4月30日之前，A公司选择按简易计税方法计税。

(4) 购进工程物资1000万元用于B公司建筑工程，取得增值税专用发票，注明增值税额130万元；购进机器设备200万元，取得增值税普通发票；A公司自建职工食堂领用工程物资100万元（购入时取得增值税专用发票并已抵扣进项税额）。

(5) A公司的机械设备发生油费等支出，取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明不含税价款500万元，上述油料全部用于A公司一般计税方法计税项目。

(6) A公司从一般纳税人处购买一台设备，增值税专用发票注明的不含税价款为800万元，上述设备专用于A公司一般计税方法计税项目。

(7) A公司承包E公司建筑工程项目，全部材料、设备、动力由E公司自行采购。含税工程结算价款为3990万元。A公司选择按简易计税方法计税。

其他相关资料：本月取得的相关票据均符合税法规定。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(2)当期应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 30
- C. 0
- D. 29

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】A公司选择按照简易计税方法计税。增值税征收率为3%。应纳增值税税额=1030÷(1+3%)×3%=30（万元）。

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算。跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理如下：

纳税人	计税方法	建筑服务发生地预缴	机构所在申报

一般纳税人	一般计税	(全部价款和价外费用—支付的分包款) ÷ 1.09 × 2%	全部价款和价外费用 ÷ 1.09 × 9% — 进项—预缴
	选择简易计税 (老项目可选择)	(全部价款和价外费用—支付的分包款) ÷ 1.03 × 3%	(全部价款和价外费用—支付的分包款) ÷ 1.03 × 3% — 已预缴税款
小规模纳税人	简易计税		

扣除支付的分包款凭证：2016年4月30日前——建筑业营业税发票，2016年5月1日后——备注栏注明建筑服务发生地所在县（市、区）项目名称的增值税发票

【建筑服务发票开具基本规定】在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。
【小规模纳税人提供建筑服务发票开具规定】小规模纳税人跨县（市、区）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按照其取得的全部价款和价外费用申请代开增值税发票。

(2) 业务(3) 当期应纳增值税税额为 () 万元。

- A. 100
- B. 0
- C. 58
- D. 60

【正确答案】 D

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】《建筑工程施工许可证》日期在2016年4月30日之前，属于建筑工程老项目。A公司选择按照简易计税方法计税。应纳增值税税额 = 2060 ÷ (1 + 3%) × 3% = 60 (万元)。

【点评】 本题考查提供建筑服务增值税应纳税额的计算。

(3) 业务(7) 当期应纳增值税税额为 () 万元。

- A. 116.21
- B. 193.69
- C. 114.00
- D. 190.00

【正确答案】 A

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 该业务为甲供工程，A公司选择按简易计税方法计税。应纳增值税税额 = 3990 ÷ (1 + 3%) × 3% = 116.21 (万元)。

【点评】 本题考查提供建筑服务增值税应纳税额的计算。一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

(4) A公司当期销项税额合计为 () 万元。

- A. 621.03
- B. 1706.53

C. 1742. 20

D. 1760. 53

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】销项税额=21100÷(1+9%)×9%+222÷(1+9%)×9%=1760. 53(万元)。

【点评】本题考查增值税的销项税额。销售额=全部价款+价外费用。

(5) A公司当期准予抵扣的进项税额合计为()万元。

A. 268

B. 312

C. 286

D. 299

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务4: 购进机器设备, 取得增值税普通发票, 不得抵扣进项税。准予抵扣的进项税额=130(万元); 进项税额转出=100×13%=13(万元)。

业务5: 准予抵扣的进项税额=500×13%=65(万元)

业务6: 准予抵扣的进项税额=800×13%=104(万元)

A公司当期准予抵扣的进项税额合计=130+65+104-13=286(万元)

【点评】本题考查允许抵扣的增值税进项税额计算。注意掌握不得抵扣的情形。

类别	具体内容
身份不符合	(1) 一般纳税人会计核算不健全, 或不能准确提供税务资料。 (2) 超标但未申办一般纳税人的。
票据不符合	(1) 未取得规定的增值税专用发票等抵扣凭证。 (2) 纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的, 应当具备书面合同、付款证明、境外单位对账单或发票。资料不全的不得抵扣。
用途不符合	(1) 用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产(不包括其他权益性无形资产)和不动产。 (2) 非正常损失的购进货物及相关的劳务和交通运输服务 (3) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不含固定资产)、劳务和交通运输服务 (4) 非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务 (5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务 (6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。

(6) A公司当期应纳增值税税额为()万元。

A. 1474. 53

B. 1680. 74

C. 2252.74

D. 1966.74

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】一般计税方法计算的应纳税额=1760.53-286=1474.53（万元）

简易计税方法计算的应纳税额=30+60+116.21=206.21（万元）

由于一般计税方法计算的应纳税额大于零，所以A公司当期应纳增值税=一般计税方法计算的应纳税额+简易计税方法计算的应纳税额=1474.53+206.21=1680.74（万元）。

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算。按简易方法计税计算出来的应纳税额不计入销项税额中。如果一般计税方法计算的应纳税额小于0，那么一般计税方法下，不用缴纳增值税，实际缴纳的增值税就是简易计税方法缴纳的增值税。