

《税法（一）》模拟试题（二）

一、单项选择题

1. 根据现行车辆购置税规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用进口小汽车，免征车辆购置税
- B. 已缴纳车辆购置税的车辆退回生产企业或者销售企业的，准予纳税人申请退税
- C. 长期来华定居专家进口1辆自用小汽车，免征车辆购置税
- D. 城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用国产小汽车，免征车辆购置税。

2. 某旧机动车交易公司（一般纳税人）2021年10月收购旧机动车50辆，支付收购款350万元；销售旧机动车60辆，取得含税销售收入480万元。2021年10月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

- A. 9.23
- B. 2.39
- C. 18.58
- D. 70.18

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税，改为减按0.5%征收增值税。应纳增值税税额=480÷（1+0.5%）×0.5%=2.39（万元）

3. 下列各项中，属于兼营行为的是（ ）。

- A. 某建筑企业既提供建筑服务，同时又销售自产的建材
- B. 超市销售家电的同时负责送货上门
- C. 塑钢门窗商店销售外购门窗并负责为客户提供安装服务
- D. 电信公司销售电话机的同时为客户提供电话安装服务

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B、C、D均属于混合销售行为。

4. 根据增值税的有关规定，下列销售行为免征增值税的是（ ）。

- A. 农业生产者销售外购的农业产品
- B. 商业企业进口供残疾人专用的物品
- C. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资
- D. 商场（一般纳税人）销售的水产品罐头

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，农业生产者销售自产农产品免征增值税；选项B，由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，免征增值税，其他主体进口供残疾人专用的物品，不免增值税；选项D，一般纳税人销售水产品罐头应按13%的税率征收增值税。

【点评】本题考查增值税法定免税项目。

- (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) 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；
- (7) 其他个人销售的自己使用过的物品。

5. 下列关于增值税适用税率的表述，正确的是（ ）。

- A. 境内的单位和个人提供的国际运输服务，税率为零
- B. 境内单位提供的交通运输服务，税率为6%
- C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务，税率为6%
- D. 境内单位提供有形动产租赁服务，税率为6%

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，境内单位提供的交通运输服务，税率为9%；选项C，境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务，适用增值税零税率；选项D，境内单位提供有形动产租赁服务，税率为13%。

6. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】（1）进口关税=150×20%=30（万元）

（2）进口环节增值税=（150+30）×13%=23.40（万元）

【点评】本题考查的是一般货物进口的增值税规定。

项目	具体规定
范围	报关进口的应税货物应缴纳增值税。
纳税人	（1）进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人。 （2）代理进口的货物以海关完税凭证上注明的人。
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 =（关税完税价格+关税）/（1-消费税税率） 进口增值税=组成计税价格×税率

7. 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（ ）的，免征增值税。

- A. 3万元
- B. 5万元
- C. 15万元
- D. 30万元

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。

8. 对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，其增值税正确的计税方法是（ ）。

- A. 单独记账核算的，一律不并入销售额征税，对逾期收取的包装物押金，均并入销售额征税
- B. 酒类包装物押金，一律并入销售额计税，其他货物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税
- C. 无论会计如何核算，均应并入销售额计算缴纳增值税
- D. 对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期、未超过12个月的，不计算缴纳增值税

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A未考虑啤酒、黄酒以外的酒类产品收取的包装物押金；选项B对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品（而不是所有的酒类产品）收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税；选项C应该考虑是否逾期以及是否为酒类产品的问题。

9. 下列选项中，不计入增值税计税销售额的是（ ）。

- A. 消费税税额
- B. 增值税税额
- C. 销售啤酒时逾期的包装物押金
- D. 销售白酒时收取的包装物租金

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】增值税是价外税，所以增值税税额不计入销售额中。

【点评】本题考查增值税的计税依据。

销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

价外费用包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、延期付款利息、滞纳金、赔偿金、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。

10. 某制药企业为增值税一般纳税人，2021年2月外购原材料取得增值税专用发票，注明进项税额223.75万元。当月内销药品取得不含税销售额550万元，出口药品取得收入折合人民币1230万元，出口退税率为10%。该制药企业2月应退的增值税为（ ）万元。

- A. 75.40
- B. 65.60
- C. 115.35
- D. 74.49

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】不得免征和抵扣税额=1230×(13%-10%)=36.9(万元);

应纳增值税=550×13%-(223.75-36.9)=-115.35(万元);

免抵退税额=1230×10%=123(万元);

应退税额=115.35(万元)。

【点评】本题考查的是增值税出口免抵退税计算。

基本公式	(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额=出口离岸价格×外汇牌价×(出口货物征税率-退税率) (2) 当期应纳税额=内销销项税额-(进项税额-免抵退税不得免征和抵扣税额)-上期末留抵税额 (3) 免抵退税额=出口离岸价格×外汇牌价×退税率 (4) 比较后确定应退税额、免抵税额或留抵税额
修正公式	(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额=出口离岸价格×外汇牌价×(出口货物征税率-退税率)-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 (2) 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=当期免税购进原材料价格×(出口货物征税率-出口货物退税率) (3) 当期应纳税额=内销销项税额-(进项税额-免抵退税不得免征和抵扣税额)-上期末留抵税额 (4) 免抵退税额=出口离岸价格×外汇牌价×退税率-免抵退税额抵减额 (5) 免抵退税额抵减额=当期免税购进原材料价格×出口货物退税率 (6) 比较后确定应退税额、免抵税额或留抵税额

11. 下列关于增值税专用发票的使用和管理, 表述不正确的是()。

- A. 增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产, 适用简易办法依照3%减按2%征收增值税的, 可以放弃减税, 同时不得开具增值税专用发票
- B. 向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为的, 不得开具增值税专用发票
- C. 税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数, 为纳税人核定增值税专用发票领用数量
- D. 增值税电子专用发票由各省税务局监制, 属于增值税专用发票, 其法律效力与增值税纸质专用发票相同

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产, 适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的, 可以放弃减税, 按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税, 并可以开具增值税专用发票。

12. 下列有关增值税征收范围的表述中, 正确的是()。

- A. 将外购的货物无偿赠送给其他单位或个人, 应征收增值税
- B. 电力公司向发电企业收取的过网费, 不征收增值税
- C. 被保险人获得的保险赔付, 应征收增值税
- D. 经营单位购入执罚部门查处并拍卖的商品再销售的, 不征收增值税

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B, 电力公司向发电企业收取的过网费, 应当征收增值税; 选项C, 被保险人获得的保险赔付, 不征收增值税; 选项D, 经营单位购入执罚部门查处并拍卖的商品再销售的, 应征收增值税。

13. 某增值税一般纳税人咨询服务企业的下列进项税额, 不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 购进办公用纸发生的进项税额
- B. 购进涂料装饰职工食堂发生的进项税额
- C. 购进办公用的小汽车发生的进项税额
- D. 购进办公电脑发生的进项税额

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】购进涂料用于装饰职工食堂，属于将外购的货物用于集体福利，其进项税不可以抵扣。

【点评】本题考查增值税不得抵扣的进项税额，总结如下：

不得抵扣原因	具体内容
用于简易计税	用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。
用于免税项目	
用于集体福利	
用于个人消费	
非正常损失	非正常损失的购进货物，及相关劳务、交通运输服务。
	非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物、相关劳务、交通运输服务。
	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

14. 下列关于房地产开发企业预缴增值税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 出租2016年5月1日后取得的、与机构所在地不在同一县（市）的不动产，应按照3%的预征率在不动产所在地税务机关预缴税款
- B. 一般纳税人应在取得预收款的次月纳税申报期向主管税务机关预缴税款
- C. 房地产开发企业中的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照5%的预征率预缴增值税
- D. 房地产开发企业中的小规模纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税（不考虑小规模纳税人优惠政策）

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税。

15. 甲果汁生产企业为增值税一般纳税人，2021年10月从农民手中收购苹果用于生产果汁，收购凭证上注明买价为30万元。另委托某运输企业将苹果运回企业所在地，支付不含税运费0.6万元，取得一般纳税人开具的增值税专用发票。当月该批苹果已被生产领用。该果汁生产企业2021年10月可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 3.05
- B. 3.12
- C. 3.66
- D. 3.97

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。该果汁生产企业准予抵扣的进项税额=30×10%+0.6×9%=3.05（万元）

16. 根据增值税现行政策，下列选项中不属于免征增值税项目的是（ ）。

- A. 承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食
- B. 其他粮食企业经营销售救灾救济粮
- C. 人民银行对非金融机构提供贷款而取得的利息收入
- D. 寺院、宫观的第一道门票收入

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C，人民银行对金融机构提供贷款取得的利息收入免征增值税，对非金融机构提供贷款取得的利息收入征收增值税。注意D选项，寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入免征增值税；纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入免征增值税。

17. 2021年3月，某酒厂（增值税一般纳税人）销售白酒和啤酒给副食品公司，其中销售白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款80000元，另外收取包装物押金2320元；销售啤酒开具增值税普通发票，收取的价税合计款34800元，另外收取包装物押金1500元。副食品公司按合同约定，于2021年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂，并取回全部押金。就此项业务，该酒厂2021年3月计算的增值税销项税额应为（ ）元。

- A. 21900
- B. 19907
- C. 14670.44
- D. 19097.8

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对于除啤酒、黄酒之外的酒类，包装物押金在收取的当时就要计征增值税；对于啤酒、黄酒，在收取押金的时候不计征增值税，逾期不退回时确认收入，计征增值税。增值税销项税=（80000+2320÷1.13+34800÷1.13）×13%=14670.44（元）。

18. 甲进出口公司代理乙工业企业进口设备，同时委托丙货运代理人办理托运手续，海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是（ ）。

- A. 甲进出口公司
- B. 乙工业企业
- C. 丙货运代理人
- D. 国外销售商

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对代理进口货物，以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。

【点评】本题考查的是增值税纳税人。

应税行为	纳税人
一般规定	在境内销售货物或提供加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产或不动产，以及进口货物的单位和个人。

承包、承租、挂靠方式经营	以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人，否则以承包人为纳税人。
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； 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
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。

19. 某企业为增值税一般纳税人，2021年12月对外转让一栋闲置厂房，取得含税收入1800万元。该厂房为企业2014年自建，入账成本为1200万元，该企业选择按简易计税方法计算纳税。则该企业2021年12月应纳的增值税为（ ）万元。

- A. 28.57
- B. 59.46
- C. 85.71
- D. 178.38

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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。应纳增值税=1800÷（1+5%）×5%=85.71（万元）。

20.（2017年）下列单位不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 委托加工烟丝的单位
- B. 进口实木地板的单位
- C. 受托加工卷烟的单位
- D. 生产销售白酒的单位

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】受托加工应税消费品的单位是消费税的代收代缴义务人，不是消费税的纳税人。

21. 2021年6月，某汽车4S店（为增值税一般纳税人）向消费者个人销售含税价130万元的小汽车2辆，含税价160万元的小汽车5辆。该4S店就上述业务应纳消费税为（ ）万元。（超豪华小汽车零售环节的消费税税率10%）

- A. 80
- B. 93.80
- C. 60.80
- D. 70.80

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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%。超豪华小汽车是指每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

应纳税额=160/1.13×10%×5=70.80（万元）。

22. 某商贸公司，2021年3月从国外进口一批白酒（合计5500公斤），已知该批白酒关税完税价格为1000000元，按规定应缴纳关税130000元，白酒的消费税税率为20%，定额消费税为0.5/斤。该批白酒进口环节应缴纳的消费税税额为（ ）元。

- A. 288750
- B. 293570
- C. 289375
- D. 239570

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】组成计税价格 = $(1000000 + 130000 + 5500 \times 0.5 \times 2) \div (1 - 20\%) = 1419375$ （元）

应缴纳消费税税额 = $1419375 \times 20\% + 5500 \times 0.5 \times 2 = 289375$ （元）

23. 税法对委托加工应税消费品作了明确规定，下列属于委托加工应税消费品的是（ ）。

- A. 委托方提供原料和主要材料，受托方代垫辅助材料并收取加工费
- B. 委托方支付加工费，受托方提供原料或主要材料
- C. 委托方支付加工费，受托方以委托方的名义购买原料或主要材料
- D. 委托方支付加工费，受托方购买原料或主要材料再卖给委托方进行加工

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】委托加工的应税消费品，是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

24. 下列关于消费税的计税依据，表述正确的是（ ）。

- A. 委托加工啤酒的计税依据为委托方收回数量
- B. 通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按移送给非独立核算门市部的销售额或数量计征消费税
- C. 纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的平均售价作为计税依据计算纳税
- D. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按照各自税率征收消费税

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按门市部对外销售的销售额或销售数量计征消费税；选项C，纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算纳税；选项D，纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应从高适用税率。

【点评】本题考查消费税的计税依据，参考总结如下：

（一）从量定额的计税依据——啤酒黄酒成品油

销售	应税消费品的销售数量
自产自用	应税消费品的移送使用数量
委托加工	纳税人收回的应税消费品数量
进口	海关核定的应税消费品进口征税数量

(二) 从价定率特殊情形的计税依据

情形	政策
自设非独立核算门市部计税的规定	纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
套装产品的计税依据	纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额为计税依据计算消费税。
应税消费品用于其他方面的规定（换抵投）	纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。（换抵投消费找最高，增值找平均）

25. 根据《消费税暂行条例》的规定，下列情形的应税消费品，不按纳税人同类应税消费品最高销售价格作为计税依据计算消费税的是（ ）。

- A. 用于馈赠的高档化妆品
- B. 用于换取生产资料的白酒
- C. 用于对外投资入股的卷烟
- D. 用于抵债的小汽车

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。

【点评】本题考查的是消费税计税依据。纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品（换抵投），应以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税；其他视同销售情形均用同类价中的平均价计税。而增值税中的各种视同销售情形，一律用同类价中的平均价计税。

26. 下列关于城建税减税、免税的表述，错误的是（ ）。

- A. 城建税原则上不单独规定减免税
- B. 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%的税额幅度内减征城市维护建设税
- C. 对国家重大水利工程建设基金，免征城建税
- D. 对出口产品退还消费税的，同时退还已缴纳的城建税

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】城建税实行进口不征、出口不退的政策，对出口产品退还消费税的，不退还已缴纳的城建税。

【点评】本题考查的是城市维护建设税的减免税规定。

(1) 对黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售且发生实物交割的标准黄金，免征城市维护建设税。

(2) 对上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售且发生实物交割并已出库的标准黄金，免征城市维护建设税。

(3) 对国家重大水利工程建设基金免征城建税。

(4) 自2019年1月1日至2023年12月31日，自主就业退役士兵创业就业，减免城建税。

(5) 自2019年1月1日至2025年12月31日，重点群体创业就业，减免城建税。

(6) 经中国人民银行决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构（包括被依法撤销的商业银行、信托投资公司、财务公司、金融租赁公司、城市信用社和农村信用社），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。

(7) 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建税。

【提示】教育费附加的减免税规定与城市维护建设税的基本一致。

27. 根据规定，现行教育费附加的计征比率为（ ）。

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

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】现行教育费附加的计征比率为3%。

28. 下列企业属于资源税纳税义务人的是（ ）。

- A. 生产人造石油的事业单位
- B. 进口原煤的上市公司
- C. 销售外购已税原煤的企业
- D. 开采铁矿石的上市公司

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，人造石油不属于资源税的征税范围；选项B，资源税进口环节不征收；选项C，外购已税产品再销售的不属于资源税的纳税义务人。

【点评】本题考查的是资源税纳税人。

(1) 资源税的纳税人是在中华人民共和国领域和管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。

(2) 中外合作开采陆上、海洋石油资源的企业应缴纳资源税。

在 2011年11月1日前已依法订立中外合作开采陆上、海上石油资源合同的，在合同有效期内，继续缴纳矿区使用费，不缴纳资源税；合同期满后，依法缴纳资源税。

(3) 对取用地表水或地下水的单位和个人试点征收水资源税。

29. (2017年) 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。

30. 依据土地增值税的相关规定，纳税人办理纳税申报的期限是（ ）。

- A. 自转让房地产合同签订之日起7日内
- B. 向有关部门办理过户登记手续之日起10日内
- C. 签订房地产转让合同之日起60日内
- D. 在满足清算条件之日起90日内

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】根据规定，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。

31. 金碧园房地产开发有限公司2021年8月出售自行开发房产一批，该房产为营改增后项目。取得含税价款为11300万元，从政府取得土地并支付的土地价款为4000万元，该公司在确认土地增值税时应确认收入（ ）万元。

- A. 11300
- B. 10366.97
- C. 10697.25
- D. 6636.36

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】房地产开发企业销售自行开发的房地产新项目，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额，销项税额=（收入-土地价款）÷（1+9%）×9%=（11300-4000）÷（1+9%）×9%=602.75（万元）。不含税金额=11300-602.75=10697.25（万元）。

【点评】本题考查的是土地增值税应税收入的确认。

计税方法	土地增值税应税收入	增值税/销项税额
简易计税	转让房地产的含税收入-增值税应纳税额	非房企自建：= 全额 ÷ (1+5%) × 5%
		非房企非自建：= 差额 ÷ (1+5%) × 5%
		房企：全额 ÷ (1+5%) × 5%
一般计税	转让房地产的含税收入-增值税销项税额	非房企：全额 ÷ (1+9%) × 9%
		房企：(含税收入-地价款) ÷ (1+9%) × 9%

32. 对于符合清算条件，应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足清算条件之日起（ ）日内到主管税务机关办理清算手续。

- A. 30
- B. 60
- C. 90
- D. 120

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对于符合清算条件，应进行土地增值税清算项目，纳税人应当在满足清算条件之日起90日内到主管税务机关办理清算手续。

33. 根据关税的规定，下列关于关税完税价格的说法正确的是（ ）。

- A. 进口货物应当以成交价格作为完税价格
- B. 出口货物完税价格包含在货物价款中单独列明的货物运至境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费
- C. 进口货物完税价格包括经纪费
- D. 进口货物完税价格包括进口关税

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，进口货物的完税价格由海关以货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费；选项B，出口货物完税价格不包含在货物价款中单独列明的货物运至境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费；选项D，进口货物完税价格不包括进口关税。

【点评】本题考查的是关税完税价格。

计入关税完税价格	(1) 由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费。 (2) 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。 (3) 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用。 (4) 与进口货物的生产和向中国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供，并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用。 (5) 作为该货物向中国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费。 例外情形：①特许权使用费与该货物无关；②特许权使用费的支付不构成该货物向中国境内销售的条件。 (6) 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益。
不计入关税完税价格	(1) 厂房、机械、设备等货物进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用。 (2) 进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费。 (3) 进口关税及国内税收。

34. () 适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物。

- A. 最惠国税率
- B. 特惠税率
- C. 普通税率
- D. 协定税率

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】协定税率适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物。

35. 某企业2021年11月排放汞及其化合物50千克，汞及其化合物的污染当量值（单位：千克）为0.0001，适用税额为8元每污染当量。该企业当月应缴纳环境保护税为（ ）万元。

- A. 800
- B. 40
- C. 400
- D. 200

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值=50÷0.0001=500000

应纳税额=污染当量数×适用税额=500000×8÷10000=400（万元）

【点评】本题考查的是环境保护税的应纳税额计算。

应税污染物	计税依据	税额计算
应税大气污染物	污染当量数	应纳税额=污染当量数×单位税额 污染当量数=排放量÷污染当量值
应税水污染物		
应税固体废物	排放量	应纳税额=固体废物排放量×单位税额 固体废物排放量=产生量-贮存量-处置量-综合利用量
应税噪声	超过国家规定标准的分贝数	查表直接得出当月税额

36.（2019年）关于对超豪华小汽车征收消费税的规定下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税环节是生产环节和零售环节
- B. 征税对象为每辆销售价格130万元（含增值税）及以上的小汽车
- C. 纳税人是消费者
- D. 计税价格是不含消费税的计税销售价格

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，征税对象为每辆销售价格130万元（不含增值税）及以上的小汽车；选项C，将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人；选项D，计税价格是不含增值税但是含消费税的计税销售金额。

37.（2019年）下列各项中，应视同销售货物或服务，征收增值税的是（ ）。

- A. 王某无偿向其他单位转让无形资产（用于非公益事业）
- B. 某公司将外购饮料用于职工福利
- C. 某建筑公司外购水泥发生非正常损失
- D. 个人股东无偿借款给单位

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产（未用于公益事业或者以社会公众为对象），应视同销售征收增值税；选项B、C、D，不视同销售，无需缴纳增值税。注意选项D，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务（非公益性），才视同销售，如果是“个人股东”无偿为单位提供借款，不需要视同销售。

38. 中国铁路总公司所属运输企业，应按月将当月提供铁路运输及辅助服务的销售额、进项税额和已缴纳增值税额归集汇总，填写《铁路运输企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》，报送主管税务机关签章确认后，于次月（ ）日前传递给中国铁路总公司。

- A. 7
- B. 10
- C. 15

D. 20

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】中国铁路总公司所属运输企业，应按月将当月提供铁路运输及辅助服务的销售额、进项税额和已缴纳增值税额归集汇总，填写《铁路运输企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》，报送主管税务机关签章确认后，于次月10日前传递给中国铁路总公司。

39. 下列关于一般企业（非小微企业和制造业等行业企业）退还增量留抵税额的说法，正确的是（ ）。

A. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%

B. 自2019年4月1日起享受即征即退政策的纳税人符合条件的可以申请退还增量留抵税额

C. 纳税信用等级为C级的纳税人符合条件的可以申请退还增量留抵税额

D. 增量留抵税额是与2019年3月31日相比新增加的期末留抵税额

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%；选项BC，同时符合以下条件的纳税人（非小微企业和制造业等行业企业），可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

（1）自2019年4月税款所属期起，连续6个月（按季纳税的，连续2个季度）增量留抵税额均大于零，且第6个月增量留抵税额不低于50万元；

（2）纳税信用等级为A级或者B级；

（3）申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；

（4）申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；

（5）自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。

【点评】本题考查一般企业增值税留抵退税制度，其退税条件与小微企业和制造业企业对比如下：

同时符合以下条件的小微企业（含个体工商户）、制造业等行业纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

（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。

注意：没有一般企业中原第（1）条的退税门槛，进一步放宽，适用面更广。

40. 位于甲地的A煤炭生产企业为增值税一般纳税人，2021年5月从位于乙地的B煤炭生产企业购进原煤，取得增值税专用发票，注明金额200万元。A企业将其与部分自采原煤混合为原煤并在本月全部销售，取得不含税销售额500万元，该批自采原煤同类产品不含税销售价格为400万元。已知甲地和乙地原煤资源税税率为3%。计算A煤炭生产企业2021年5月上述业务应纳资源税（ ）万元。

A. 9

B. 6

C. 15

D. 12

【正确答案】A

【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，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的，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的购进金额或者购进数量。

A企业应纳资源税=（500-200）×3%=9（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。

二、多项选择题

41. 关于车辆购置税，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 纳税人购买应税车辆的计税价格为其实际支付给销售者的全部价款，不包含增值税税款
- B. 进口自用消费税应税车辆的计税价格中包含消费税
- C. 车辆装饰费不计入计税价格
- D. 销售方代办保险而向购买方收取的保险费，计入计税价格中
- E. 销售方向购买方收取的代购买方缴纳的车辆牌照费，计入计税价格中

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】销售方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，均不计入计税价格中。

【点评】本题考查的是车辆购置税的计税依据。

情形	计税依据
购买自用	纳税人购买应税车辆实际支付给销售者的全部价款，不含增值税，也不含价外费用。 计税价格 = 全部价款 ÷ (1 + 增值税税率或征收率)
进口自用	组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) / (1 - 消费税税率)
自产自用	按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。没有同类价格的，按照组成计税价格确定。 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) / (1 - 消费税税率)
受赠、获奖、其他自用	按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税。 购置凭证是指原车辆所有人购置或者以其他方式取得应税车辆时载明价格的凭证。无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。 原车辆所有人为车辆生产或者销售企业，未开具机动车销售统一发票的，按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。无同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定应税车辆的计税价格。 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关按规定核定其应纳税额。

42. 下列关于实质课税原则的说法中，正确的有（ ）。

- A. 税收负担必须根据纳税人的负担能力进行分配
- B. 负担能力相等，税负相同，负担能力不等，税负不同
- C. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负

D. 判断某个具体的人或事件是否满足课税要件或者是否应承担纳税义务时，不能受其外在形式的蒙蔽，而应按实质条件的指向确认其纳税义务

E. 实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税法适用的公正性

【正确答案】CDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A、B是关于税收公平主义的说法，应与实质课税原则进行区分。

43. 下列属于税收法律主义的具体原则的有（ ）。

A. 课税要素法定原则

B. 课税要素明确原则

C. 依法稽征原则

D. 公众信任原则

E. 实质课税原则

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税收法律主义也称为税收法定性原则，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力（利）义务只以法律规定为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。它包括：课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

44. 下列关于固定资产处理的说法，不正确的有（ ）。

A. 纳税人购进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的，按照适用税率计算增值税

B. 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，按照3%征收率减按2%征收增值税

C. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税

D. 增值税一般纳税人销售自己使用过的抵扣过进项税的固定资产，按照适用税率计算增值税

E. 增值税一般纳税人销售自己使用过除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税

【正确答案】AB

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，纳税人购进或者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，那么该固定资产属于不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产，应该按简易办法依3%的征收率减按2%征收增值税；选项B，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3%的征收率征收增值税。

45. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。

46. 下列关于纳税人提供金融服务开具增值税发票的表述中，正确的有（ ）。

A. 金融商品转让，可以开具增值税专用发票

B. 保险企业不得将个人保险代理人的详细信息作为代开增值税发票的清单

C. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额

D. 为自然人提供的保险服务不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票

E. 保险机构作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具增值税发票时，应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。该增值税发票不得作为纳税人缴纳车船税的会计核算原始凭证

【正确答案】CD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，金融商品转让，不得开具增值税专用发票；选项B，保险企业应将个人保险代理人的详细信息，作为代开增值税发票的清单，随发票入账；选项E，保险机构作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具增值税发票时，应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

47. 下列货物的出口，适用增值税免税政策的有（ ）。

A. 避孕药品和用具

B. 含黄金、铂金成分的货物

C. 增值税小规模纳税人出口货物

D. 购进时取得增值税专用发票的已使用过的设备

E. 农业生产者自产农产品

【正确答案】ABCE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】购进时未取得增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书但其他相关单证齐全的已使用过的设备，适用增值税免税政策。

48. 增值税一般纳税人，购进农产品用于生产9%税率的货物，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税额为进项税额

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税额为进项税额

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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】增值税一般纳税人购进农产品用于生产9%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。

【点评】本题考查的是进项税额的规定。农产品进项税额抵扣：

取得或开具收购发票/销售发票 （农业生产者销售的免税农产品）	买价×9%	购入农产品符合规定的于购入时抵扣9%，领用于深加工时再抵扣1%
取得一般纳税人专用发票或海关进口缴款书	发票金额×9%	
取得3%简易计税的小规模纳税人增值税专用发票		
从批发零售环节购进免税蔬菜、部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得抵扣进项税额	

49. 下列各项中符合增值税加计抵减政策规定的有（ ）。

- A. 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
- B. 生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过30%的纳税人
- C. 2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起6个月的销售额符合规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策
- D. 纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定
- E. 纳税人可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提

【正确答案】ADE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人；选项C，2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

50. 下列境外企业发生的应税行为，需要在我国缴纳增值税的有（ ）。

- A. 境外某工程公司到境内给境内甲单位提供工程勘察勘探服务
- B. 境外某咨询公司与境内乙公司签订咨询合同，咨询服务同时在境内和境外发生
- C. 境外某公司向境内丙公司转让其在境内的连锁经营权
- D. 境外某公司向境内丁公司转让一项专利技术，该技术同时用于丁公司在境内和境外的生产线
- E. 境外某公司向境内戊公司转让一栋位于境外的办公楼

【正确答案】ABCD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项E，转让位于境外的不动产，不属于境内销售，不需要缴纳增值税。

【点评】本题考查的是增值税征税范围。境内外的判定：

境内	货物：货物的起运地或所在地在境内。
	服务、无形资产、不动产： <ol style="list-style-type: none"> 1. 所销售或租赁的不动产在境内 2. 所销售自然资源使用权的自然资源在境内 3. 服务（租赁不动产除外）或无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或购买方在境内
境外	<ol style="list-style-type: none"> 1. 境外单位或个人发生的下列业务不属于在境内销售服务或无形资产 <ol style="list-style-type: none"> （1）向境内单位或个人销售完全在境外发生的服务。 （2）向境内单位或个人销售完全在境外使用的无形资产。 （3）向境内单位或个人出租完全在境外使用的有形动产。 2. 境外单位或个人发生的下列行为不属于在境内销售服务或无形资产 <ol style="list-style-type: none"> （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。 3. 境内的单位和个人作为工程分包方，为施工地点在境外的工程项目提供建筑服务，从境内工程总承包方取得的分包款收入，视同从境外取得收入。

51. 下列选项中,符合消费税有关规定的有()。

- A. 卷烟批发企业,总机构与分机构不在同一地区的,由总机构在机构所在地申报纳税
- B. 纳税人委托外县(市)代销自产应税消费品的,于应税消费品销售后,向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税
- C. 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天
- D. 从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品,一律不准扣除外购应税消费品已纳消费税税款
- E. 卷烟的最低计税价格由国家税务总局核定并发布,其核定公式为:某牌号、规格卷烟计税价格=批发环节销售价格 \times (1-适用批发毛利率)

【正确答案】ABE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C,纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为纳税人提货的当天;选项D,从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品,符合抵扣条件的,准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款。

52. 下列情形中,在计征消费税时可以扣除委托加工收回应税消费品已纳消费税的有()。

- A. 以委托加工收回的珠宝玉石生产金银镶嵌首饰
- B. 以委托加工收回的已税高档化妆品生产的高档化妆品
- C. 以委托加工收回的烟丝生产的卷烟
- D. 以委托加工收回的鞭炮生产的鞭炮
- E. 以委托加工收回的实木地板生产实木地板

【正确答案】BCDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A,纳税人用以委托加工收回的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银镶嵌首饰,在计税时,一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款。

53. 下列关于从价定率计税依据的表述中,正确的有()。

- A. 消费税实行价内税,增值税实行价外税
- B. 应税消费品的销售额包括销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用
- C. 符合条件的代为收取的政府性基金不属于价外费用
- D. 白酒生产企业收取的品牌使用费,属于价外费用,要并入白酒的销售额中缴纳消费税
- E. 符合条件的代垫运输费用,属于价外费用

【正确答案】ABCD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】同时符合以下条件的代垫运输费用,不属于价外费用:(1)承运部门的运输费用发票开具给购买方的;(2)纳税人将该项发票转交给购买方的。

54. 根据城市维护建设税的现行规定,下列属于城市维护建设税计税依据的有()。

- A. 中外合资企业在华机构缴纳的企业所得税
- B. 个体工商户拖欠的增值税
- C. 个人独资企业偷税被处的增值税罚款
- D. 外资商场偷逃的增值税
- E. 企业进口应税消费品缴纳的进口环节的消费税

【正确答案】BD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A,从2010年12月1日开始,外商投资企业和外国企业需要缴纳城建税及教育费附加,但企业所得税不是城建税的计税依据;选项B、C、D,城建税的计税依据是纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税,而滞纳金

金、罚款不是城市维护建设税的计税依据；选项E，城建税实行进口不征、出口不退的原则，进口应税消费品不需要缴纳城建税。

55. 下列关于烟叶税的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税人是种植烟叶的单位和个人
- B. 烟叶税的税率为30%
- C. 烟叶税以收购价款为计税依据
- D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人销售烟叶的当天
- E. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款

【正确答案】ABCD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，烟叶税纳税人是收购烟叶的单位；选项B，烟叶税的税率为20%；选项C，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，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴；选项D，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
征税范围	烟叶：包括晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率20%
纳税地点	烟叶收购地的主管税务机关
纳税义务发生时间	收购烟叶的当天
申报缴纳	烟叶税按月计征； 纳税义务发生月终了之日起15日内申报纳税

56. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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	(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； (2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。
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）。

57. 下列选项中，在计算土地增值税时属于出售新建房产可据实扣除项目的有（ ）。

- A. 前期工程费
- B. 基础设施费
- C. 支付的土地出让金
- D. 销售房产的广告费用
- E. 三通一平费用

【正确答案】ABCE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A、B、E，属于房地产开发成本，可据实扣除；选项C属于为取得土地使用权所支付的金额，可据实扣除；选项D，销售房产的广告费用是计入销售费用，属于房地产开发费用的范围，应该按照规定的比例计算扣除，不得据实扣除。

58. （2020年）根据跨境电子商务零售进口商品征税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
- B. 跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
- C. 电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
- D. 跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限值，按照一般贸易方式全额征税
- E. 物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人

【正确答案】ACE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，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；选项D，完税价格超过5000元单次交易限值但低于26000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。

【点评】本题考查跨境电子商务零售进口税收政策，总结如下：

--	--

政策适用范围	所有通过与海关联网的电子商务交易平台交易，能够实现交易、支付、物流电子信息“三单”比对的跨境电子商务零售进口商品	
	未通过与海关联网的电子商务交易平台交易，但快递、邮政企业能够统一提供交易、支付、物流等电子信息，并承诺承担相应法律责任进境的跨境电子商务零售进口商品	
纳税义务人	购买跨境电子商务零售进口商品的个人	
代收代缴义务人	电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业	
完税价格	实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）	
限值	单次交易限值	人民币5000元
	个人年度交易限值	人民币26000元（现行标准）
	限值以内进口	关税税率暂设为0
		进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的70%征收
	限值以上进口	三税全征（按一般贸易）
跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额。		
跨境电子商务零售进口商品购买人（订购人）的身份信息应进行认证；未进行认证的，购买人（订购人）身份信息应与付款人一致。		

59.（2020年）根据增值税纳税义务发生时间的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 视同销售无形资产，纳税义务发生时间为无形资产转让完成的当天
- B. 采取赊销方式销售货物，纳税义务发生时间为实际收款的当天
- C. 采取托收承付方式销售货物，纳税义务发生时间为发出货物的当天
- D. 提供租赁服务采取预收款方式的，纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- E. 从事金融商品转让，纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天

【正确答案】ADE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；选项C，采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

60. 有关纳税人受托对废弃物进行专业化处理增值税的规定，下列表述正确的有（ ）。

- 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，受托方属于提供加工劳务
- C. 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
- D. 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”
- E. 纳税人受托对废弃物进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供加工劳务

【正确答案】ACD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，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”；选项E，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”。

三、计算题

61. 某运输企业位于市区，系增值税一般纳税人，2021年10月发生如下业务：

（1）为某企业运输一批原材料，取得含税货运收入20万元，另外向对方收取优质费2.2万元，给对方开具增值税普通发票。

（2）与甲运输企业共同承接一项联运业务，收取全程不含税货运收入75万元，并全额开具了增值税专用发票，同时支付给甲运输企业（一般纳税人）运费，并取得甲运输企业开具的增值税专用发票，发票注明不含税金额30万元。

（3）当月购进1辆运输用的卡车，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，发票注明的不含税金额为35万元。

（4）将部分自有车辆对外出租，取得不含税租金收入25万元，租赁期内一辆货车发生交通事故，企业对该车辆进行维修，支付维修费2万元，取得一般纳税人修理厂开具的增值税专用发票。

（5）因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批零部件丢失，该批零部件账面成本8万元，其中运费成本1.2万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已于上月抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）提供运输服务应确认的销项税额（ ）万元。

- A. 1.82
- B. 1.83
- C. 2.44
- D. 3.22

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务1：提供运输服务应确认销项税额=（20+2.2）÷（1+9%）×9%=1.83（万元）。

（2）业务（5）应转出的进项税为（ ）万元。

- A. 1.16
- B. 1.25
- C. 0.99
- D. 1.36

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务5：应转出的进项税=（8-1.2）×13%+1.2×9%=0.99（万元）

（3）该企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 4.32

B. 5.31

C. 5.36

D. 5.95

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务1：提供运输服务应确认销项税额为1.83万元【提示：该数据来源于问题（1）的结果】

业务2：提供运输服务应确认的销项税=75×9%=6.75（万元）

可以抵扣的进项税=30×9%=2.7（万元）

业务3：可以抵扣的进项税=35×13%=4.55（万元）

业务4：出租车辆应确认的销项税=25×13%=3.25（万元）

支付维修费用可以抵扣的进项税=2×13%=0.26（万元）

业务5：应转出的进项税=（8-1.2）×13%+1.2×9%=0.99（万元）

当月可以抵扣的进项税合计=2.7+4.55+0.26=7.51（万元）

当月应纳增值税合计=1.83+6.75+3.25-（7.51-0.99）=5.31（万元）

（4）下列关于该运输企业税务处理的说法，正确的是（ ）。

A. 购进运输用的卡车，即使取得增值税专用发票也是不可以抵扣进项税的

B. 维修对外出租的车辆，取得增值税专用发票可以抵扣进项税

C. 因保管不善造成零部件丢失，不需要做进项税转出

D. 运输收入按照13%的税率缴纳增值税

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，购进运输用的卡车，取得增值税专用发票的，可以凭增值税专用发票抵扣进项税额；选项C，因保管不善造成零部件丢失的，属于非正常损失，需要做进项税额转出；选项D，运输收入属于交通运输服务，按照9%计算缴纳增值税。

62. 位于甲市的宏达房地产公司（增值税一般纳税人），2021年8月1日取得一块国有土地的使用权，用于开发建造住宅楼“新苑小区”，发生如下相关业务：

（1）按照国家有关规定缴纳土地出让金6000万元，缴纳相关税费180万元；

（2）住宅楼开发成本为4500万元，其中接受建筑安装服务支付的价款中有100万元未在发票的备注栏注明建筑服务发生地名称及项目名称；

（3）能够按照项目计算分摊的利息支出发生额为500万元，其中包括30万元罚息，均能够提供金融机构贷款证明；

（4）住宅楼“新苑小区”于2022年4月1日竣工验收。4月底将总建筑面积的85%对外销售，取得含增值税销售收入16 000万元，均签订销售合同；剩余部分尚未销售。

已知：宏达公司按主管税务机关的要求进行土地增值税清算，并且按土地增值税暂行条例规定的最高限额计算扣除房地产开发费用，假设与转让该房地产相关的可以抵扣的增值税进项税额为300万元。要求：根据上述资料，回答下列问题：（考虑地方教育附加，不考虑印花税）

（1）出售住宅楼应该确认的增值税销项税额为（ ）万元。

A. 909.09

B. 990.99

C. 1004.82

D. 900

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】房地产开发企业销售营改增（2016年5月1日）之后建造的新房，采用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

差额计税确认增值税销项税额=（16000-6000×85%）÷（1+9%）×9%=900（万元）

(2) 计算土地增值税时应扣除的开发成本金额为()万元。

- A. 3740
- B. 3825
- C. 4400
- D. 4500

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】营改增后，土地增值税纳税人接受建筑安装服务取得的增值税发票，未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，不得计入土地增值税扣除项目金额。“新苑小区”住宅楼销售85%，计算土地增值税时应该扣除的开发成本金额= $(4500-100) \times 85\% = 3740$ (万元)

(3) 计算土地增值税时应扣除的开发费用金额为()万元。

- A. 849.15
- B. 949.65
- C. 966.00
- D. 982.65

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能够提供金融机构的贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：利息+ $(\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 5\%$ 以内。罚息在计算土地增值税时不得扣除，允许扣除的房地产开发费用= $(500-30) \times 85\% + [3740 + (6000+180) \times 85\%] \times 5\% = 849.15$ (万元)。

(4) 宏达公司应缴纳的土地增值税为()万元。

- A. 992.09
- B. 1016.18
- C. 1893.60
- D. 1897.20

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】

应扣除的土地成本= $(6000+180) \times 85\% = 5253$ (万元)

应扣除的开发成本=3740 (万元)

应扣除的开发费用=849.15 (万元)

应扣除的税金及附加= $(900-300) \times (7\%+3\%+2\%) = 72$ (万元)

房地产企业出售新建房产，加计扣除= $(3740+5253) \times 20\% = 1798.60$ (万元)

扣除项目总额= $5253+3740+849.15+72+1798.60 = 11712.75$ (万元)

不含税收入= $16000-900 = 15100$ (万元)

增值额= $15100-11712.75 = 3387.25$ (万元)

增值率= $3387.25 \div 11712.75 \times 100\% = 28.92\%$ ，适用税率为30%

应纳土地增值税税额= $3387.25 \times 30\% = 1016.18$ (万元)

【点评】本题是对“土地增值税应纳税额的计算(房企销售新建房)”的考查。要掌握转让新开发房地产和转让旧房土地增值税计算的区别，主要的区别在于扣除项目，所以扣除项目是核心、是关键，需要重视。对于转让新开发房地产的土地增值税计算的扣除项目如下：

扣除项目	具体内容
(1) 取得土地使用权所支付的金额	土地价款；缴纳的相关费用(登记、过户手续费和契税等)
(2) 房地产开发成本	

	土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用	
(3) 房地产开发费用	利息能分摊并能提供金融机构的贷款证明	利息+[(1) + (2)]×5%以内 (注: 利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额; 不包括加息、罚息)
	利息不能分摊或不能提供金融机构的贷款证明	[(1) + (2)] ×10%以内
(4) 税金	城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税	
(5) 其他扣除项目	[(1) + (2)] ×20%	

四、综合分析题

63. 某石化生产企业为增值税一般纳税人, 主要从事开采销售原油, 加工提炼柴油等经营业务。2021年5月生产经营业务如下:

(1) 开采原油10万吨, 当月销售3万吨, 1万吨用于加热。销售原油, 收取不含税价款2400万元, 同时向购买方取得优质费4万元。

(2) 开采原油的同时开采了200万立方米的天然气。当月全部销售, 不含税单价为2元/立方米。

(3) 将本月开采的6万吨原油继续加工为柴油5万吨, 当月将生产出的柴油销售给A加油站2万吨, 每吨不含税售价4000元。销售给B加油站1万吨, 每吨不含税售价2800元。

(4) 将本月生产出来的柴油0.5万吨用于换取生产资料, 0.8万吨用于投资某油田企业, 0.7万吨用于抵债。

(5) 从一般纳税人处购置炼油机器设备一台, 取得增值税专用发票, 注明不含税价款160万元, 支付给运输公司(一般纳税人)运输费用取得增值税专用发票, 注明不含税运费10万元。

已知: 天然气的资源税税率为6%, 原油的资源税税率为6%, 柴油的消费税税率为1.2元/升, 柴油1吨=1176升。最近时期同类原油的平均不含税销售单价为800元/吨, 同类原油的最高不含税销售单价为850元/吨。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 业务(1) 应缴纳资源税 () 万元。

- A. 112.35
- B. 145.24
- C. 144.21
- D. 144

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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。开采原油过程中用于加热的原油, 免征资源税。

销售原油应纳资源税=2400×6%=144 (万元)

(2) 业务(2) 应缴纳资源税 () 万元。

- A. 0
- B. 24
- C. 25
- D. 22

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】销售天然气应纳资源税=200×2×6%=24 (万元)

(3) 业务(3) 应缴纳资源税 () 万元。

- A. 0
- B. 288
- C. 306

D. 300

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人将自产应税产品直接加工为非应税产品的，视同销售缴纳资源税。按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定计税价格。

业务（3）应缴纳资源税 $=6 \times 800 \times 6\% = 288$ （万元）

（4）业务（3）应缴纳消费税（ ）万元。

A. 3331.2

B. 1605.6

C. 4233.6

D. 4978.6

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】柴油从量计征消费税。柴油1吨 $=1176$ 升

业务（3）应缴纳消费税 $= (2+1) \times 1176 \times 1.2 = 4233.6$ （万元）

（5）业务（4）应缴纳消费税（ ）万元。

A. 2822.4

B. 1605.6

C. 4996.8

D. 4978.6

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】将自产应税消费品用于换取生产资料、投资入股和抵偿债务，均属于消费税视同销售，缴纳消费税。

业务（4）应缴纳消费税 $= (0.5+0.8+0.7) \times 1176 \times 1.2 = 2822.4$ （万元）

（6）该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 2853.10

B. 3216.71

C. 3215.77

D. 2666.76

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务（1）：销项税额 $= (2400+4/1.13) \times 13\% = 312.46$ （万元）

业务（2）：天然气增值税税率为9%。销项税额 $= 200 \times 2 \times 9\% = 36$ （万元）

业务（3）：销项税额 $= (2 \times 4000 + 1 \times 2800) \times 13\% = 1404$ （万元）

业务（4）：将自产货物用于换取生产资料、投资入股和抵偿债务，按照同类平均售价计算增值税。

加权平均价格 $= (2 \times 4000 + 2800) / (2+1) = 3600$ （元/万吨）

销项税额 $= (0.5+0.8+0.7) \times 3600 \times 13\% = 936$ （万元）

业务（5）准予抵扣的进项税 $= 160 \times 13\% + 10 \times 9\% = 21.7$ （万元）

该企业当月应缴纳增值税 $= 312.46 + 36 + 1404 + 936 - 21.7 = 2666.76$ （万元）

64. 某日化厂为增值税一般纳税人，2021年1月份和2月份的生产经营情况如下：

1月份：

(1) 国内购进业务：购进一批原材料，增值税专用发票上注明金额46万元、增值税税额5.98万元；支付不含税购货运费3万元，取得运输企业开具的增值税专用发票，运输途中由于运输车辆出现故障，发生合理损失5%。

(2) 销售业务：在国内销售自产高档化妆品，取得含税销售额28.08万元，出口自产高档化妆品取得销售额50万元人民币（退税率10%）。

(3) 其他业务：企业开发新型高档化妆品，生产成本1.2万元，将其中的5%用于连续生产A型高档化妆品，其余的作为样品分发给各经销商（成本利润率5%）。

2月份：

(1) 进口业务：进口一批高档化妆品，支付国外买价20万元、购货佣金2万元，到达我国输入地起卸以前的运输装卸费3万元，保险费无法确定，保险费率为3%，完税后海关放行，从海关运往企业所在地支付不含税运输费7万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。

(2) 国内购进业务：从小规模纳税人购进劳保用品，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明不含税价款3万元（不考虑疫情期间的税收优惠政策）；购进高档护肤类化妆品等作为原材料，增值税专用发票上注明金额20万元、增值税税额2.6万元；另支付不含税购货运输费用2万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。

(3) 销售业务：2月5日，以赊销方式销售给甲商场B型高档化妆品，不含税总价款70万元，合同约定2月15日全额付款，15日日化厂按照实际收到的货款开具增值税专用发票，注明金额40万元；以平销返利方式销售给乙代理商日用护肤品，不含税销售额80万元，次月代理商销售业绩达到合同规定的标准，日化厂向其返利9.36万元，向乙代理商开具红字专用发票。

(4) 其他业务：将本厂2012年购进的大型客车赠送给福利院，销售额无法确定，该客车购进时增值税专用发票上注明金额36万元、增值税6.12万元（已抵扣进项税），已提折旧4万元。

相关资料：该日化厂进口高档化妆品关税税率为20%，2月初库存外购高档护肤类化妆品买价2万元，2月末库存外购高档护肤类化妆品买价12万元，进口和购进的高档化妆品均用于生产B型高档化妆品。高档化妆品消费税税率为15%。城市维护建设税税率7%，教育费附加征收比率3%，不考虑地方教育附加。退税率10%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在当月认证抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 1月该日化厂应退增值税（ ）万元。

A. 1.66

B. 1.34

C. 2.24

D. 6.50

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务1：进项税=5.98+3×9%=6.25（万元）

业务2：销项税=28.08÷（1+13%）×13%=3.23（万元）

消费税=28.08÷（1+13%）×15%=3.73（万元）

业务3：销项税=1.2×95%×（1+5%）÷（1-15%）×13%=0.18（万元）

消费税=1.2×95%×（1+5%）÷（1-15%）×15%=0.21（万元）

免抵退不得免征和抵扣税额=50×（13%-10%）=1.5（万元）

当期应纳增值税额=3.23+0.18-（6.25-1.5）=-1.34（万元）

当期免抵退税额=50×10%=5（万元）

1月该日化厂应退增值税=1.34（万元）

1月份免抵税额=5-1.34=3.66（万元）

(2) 1月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加共计（ ）万元。

A. 0

B. 0.38

C. 0.43

D. 0.76

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】1月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加=（3.73+0.21+3.66）×（7%+3%）=0.76（万元）

(3) 2月该日化厂进口环节应缴纳增值税和消费税共计()万元。

- A. 8.52
- B. 9.11
- C. 10.53
- D. 15.5

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】进口货物完税价格=20+3+(20+3)×3‰=23.07(万元)

关税=23.07×20%=4.61(万元)

进口环节增值税=(23.07+4.61)÷(1-15%)×13%=4.23(万元)

进口环节消费税=(23.07+4.61)÷(1-15%)×15%=4.88(万元)

进口环节增值税和消费税合计=4.23+4.88=9.11(万元)

(4) 2月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税()万元。

- A. 13.30
- B. 13.64
- C. 20.10
- D. 15.93

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】进项税=4.23(进口增值税)+7×9%+3×3%+2.6+2×9%=7.73(万元)

销项税=(70+80)×13%+(36-4)×13%=23.66(万元)

2月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税=23.66-7.73=15.93(万元)。

(5) 2月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税()万元。

- A. 4.12
- B. 10.50
- C. 12.00
- D. 18.00

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】2月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税=70×15%-[2×15%+(23.07+4.61)÷(1-15%)×15%+20×15%-12×15%]=4.12(万元)。

(6) 下列关于日化厂发生的各项业务的税务处理的说法,正确的有()。

- A. 从小规模纳税人购进劳保用品不得抵扣进项税额
- B. 向境内甲商场销售高档化妆品,按照发票上列示的金额计算销项税额
- C. 乙代理商收到的平销返利收入,应按有关规定冲减当期增值税进项税额
- D. 外购高档护肤类化妆品已纳的消费税可以按照生产领用数量从应纳消费税额中计算扣除
- E. 将2012年购进的大型客车赠送福利院属于增值税的视同销售行为

【正确答案】CDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A,从小规模纳税人取得由税务机关代开的增值税专用发票也是可以抵扣进项税的;选项B,应该按70万元计算销项税额。