

## 《税法（一）》模拟试题（三）

## 一、单项选择题

1. 下列业务中，不属于混合销售行为的是（ ）。

- A. 活动板房生产企业销售自产板房并负责安装
- B. 建筑施工企业包工包料承包工程
- C. 医院为病人提供医疗服务的同时向病人销售药品
- D. 饭店为客户提供餐饮服务的同时向客户销售外购饮料

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算销售额分别计税。

2. 关于增值税小规模纳税人阶段性减免政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 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，免征增值税
- B. 自2022年4月1日至2022年12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，免征增值税
- C. 增值税小规模纳税人适用3%征收率应税销售收入免征增值税的，可以开具增值税专用发票
- D. 小规模纳税人选择放弃适用3%征收率应税销售收入免征增值税政策并开具增值税专用发票的，应开具征收率为1%的增值税专用发票

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项 A，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；选项C、D，增值税小规模纳税人适用3%征收率应税销售收入免征增值税的，应按规定开具免税普通发票。纳税人选择放弃免税并开具增值税专用发票的，应开具征收率为3%的增值税专用发票。

【点评】本题考查的是小规模纳税人的优惠政策。

1. 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（季度销售额未超过45万元）的，免征增值税。

2. 2022年4-12月增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

3. 根据现行车辆购置税规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 购买自用应税摩托车的计税价格为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包含增值税税款
- B. 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，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额
- C. 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20%
- D. 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

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【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10%。

【点评】本题考查的是车辆购置税退税规定。

(1) 已纳税车辆，发生下列情形之一的，准予纳税人申请退税：

- ①车辆退回生产企业或者经销商的；
- ②其他依据法律法规规定应予退税的情形。

(2) 退税计算：

应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)

退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满一年扣减10%。

4. 下列关于车辆购置税纳税期限和纳税义务发生时间的表述中，错误的是( )。

- A. 纳税人应当自纳税义务发生之日起90日内申报缴纳车辆购置税
- B. 进口自用应税车辆的纳税义务发生时间为进口之日
- C. 自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的为取得之日
- D. 购买自用应税车辆的纳税义务发生时间为购买之日

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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。

5. 某4S店2021年1月进口9辆商务车，海关核定的关税计税价格为40万元/辆，当月销售4辆，2辆作为样车放置在展厅待售，1辆公司自用。该4S店应纳车辆购置税( )万元。(商务车关税税率为25%，消费税税率12%)

- A. 5.48
- B. 5.60
- C. 5.68
- D. 17.04

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】进口销售、待售的车辆不缴纳车辆购置税，进口自用的需要征收车辆购置税。

该4S店应纳车辆购置税=40×(1+25%)÷(1-12%)×10%=5.68(万元)

6. 下列税种中，实行地区差别比例税率的是( )。

- A. 消费税
- B. 城市维护建设税
- C. 土地增值税
- D. 城镇土地使用税

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】消费税实行产品比例税率；土地增值税实行超率累进税率；城镇土地使用税实行地区差别定额税率。

7. 关于税收实质课税原则的意义是( )。

- A. 防止税务机关滥用权力，增加纳税人的负担
- B. 有利于体现特别法优于普通法
- C. 有利于税务机关执行新税法
- D. 防止纳税人避税，增强税法适用的公正性

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税务机关根据实质课税原则，有权重新估定计税价格，并据以计算应纳税额。实质课税原则的意义在于防止纳税人避税与偷税，以增强税法适用的公正性。

8. 税法原则可以分为税法基本原则和适用原则两个层次。下列不属于税法基本原则的是( )。

- A. 税收法定性原则
- B. 实质课税原则
- C. 公众信任原则
- D. 程序优于实体原则

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】程序优于实体原则属于税法适用原则，不属于税法基本原则。

税法基本原则：税收法律主义（税收法定性原则）、税收公平主义、税收合作信赖主义（公众信任原则）、实质课税原则。

9. 下列关于税法与经济法、行政法关系的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 税法是一种义务性法规，而行政法大多为授权性法规
- B. 税法和经济法都属于义务性法规
- C. 税法解决争议的程序适用行政复议、行政诉讼等行政法程序，而不适用经济法中普遍采用的协商、调解、仲裁、民事诉讼程序
- D. 从调整对象来看，经济法调整的是经济管理关系，而税法的调整对象则含有较多的税务行政管理的性质

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税法属于义务性法规，而经济法基本上属于授权性法规。

10. 下列关于税收立法表述正确的是（ ）。

- A. 我国税收法律是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的，其法律地位和法律效力仅次于宪法和税收法规、规章
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》属于全国人民代表大会通过的税收法律
- C. 税收立法非必须经过法定程序
- D. 制定税法是税收立法的重要部分，但不是其全部，修改、废止税法也是其必要的组成部分

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，我国税收法律是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的，其法律地位和法律效力仅次于宪法而高于税收法规、规章；选项B，《中华人民共和国税收征收管理法》属于全国人民代表大会常务委员会通过的税收法律；选项C，税收立法必须经过法定程序。

11. 某纳税人2013年8月之前是营业税纳税人，之后为增值税纳税人，企业自查发现2013年6月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税而不是增值税，其遵循的税法适用原则是（ ）。

- A. 法律优位
- B. 程序优于实体
- C. 特别法优于普通法
- D. 实体从旧、程序从新

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】实体从旧，程序从新是实体法不具备溯及力，程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力，即在纳税义务的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法不具备向前的溯及力。

12. 事中监督是指将执法权力相对比较集中的环节进行权力分解，在权力行使过程中各环节相互制约。下列各项中，属于事中监督形式的是（ ）。

- A. 重大税务案件审理制度
- B. 税务规范性文件合法性审核制度

- C. 复议应诉  
D. 税收执法检查

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式。税务规范性文件合法性审核制度就是一种重要的事前监督方式。税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。

【点评】本题考查的是税收执法。

税收执法		具体规定
特征		①具有单方意志性和法律强制力；②是具体行政行为；③具有裁量性；④具有主动性；⑤具有效力先定性；⑥是有责行政行为。
基本原则		①合法性原则（执法主体法定、执法内容合法、执法程序合法、执法根据合法）； ②合理性原则。
税收执法监督	特征	（1）税收执法监督主体是税务机关。 （2）监督的对象是税务机关及其工作人员。 （3）监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。
	分类	（1）事前监督：如税收规范性文件合法性审核制度。 （2）事中监督：如重大税务案件审理制度。 （3）事后监督：如税收执法检查、复议应诉等。

13. 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2021年10月进口原材料一批，关税完税价格折合人民币150000元。委托运输公司将原材料从报关地运到企业，取得的运输单位开具的增值税专用发票上注明不含税的运费6000元。原材料已经验收入库。已知原材料进口关税税率为50%，则该企业进口环节应向海关缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A. 29850  
B. 30420  
C. 29250  
D. 30030

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】从报关地到企业的运费不计入关税完税价格。进口环节应缴纳的增值税=150000×（1+50%）×13%  
=29250（元）

14. 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. 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，向建筑服务发生地主管税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减  
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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】一般纳税人跨市提供建筑服务，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。

15. 下列关于增值税征收率的说法，错误的是（ ）。

A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，适用3%征收率减按2%征收增值税

B. 一般纳税人的自来水公司销售自来水可选择按简易办法依照3%的征收率征收增值税

C. 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，适用3%的征收率减按2%征收增值税

D. 纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%征收率征收增值税

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

16. 下列各项中，不属于适用增值税免税政策的出口货物的是（ ）。

A. 国家计划内出口的卷烟

B. 非出口企业委托出口的货物

C. 特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物

D. 出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项D适用增值税征税政策。

17. 下列各项中，不属于增值税特点的是（ ）。

A. 征税项目具有选择性

B. 不重复征税，具有中性税收的特征

C. 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性

D. 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A不属于增值税的特点，这是消费税的特点。

18. 下列关于增值税发票种类的表述，正确的是（ ）。

A. 增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票不同

B. 增值税纸质普通发票（折叠票）由基本联次或基本联次附加其他联次构成，分为三联版和六联版两种

C. 增值税纸质专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，分为两联版和五联版两种

D. 机动车发票属于增值税发票的种类之一

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。选项BC，增值税纸质专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，分为三联版和六联版两种；增值税纸质普通发票（折叠票）由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，分为两联版和五联版两种。

19. 下列关于境外旅客购物离境退税，表述错误的是（ ）。

- A. 退税额未超过10000元的，以现金方式退税
- B. 自2019年4月1日起，适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11%
- C. 退税商店销售的适用增值税免税政策的物品，不属于境外旅客购物离境退税物品的范围
- D. 离境日距退税物品购买日不超过90天，属于境外旅客申请退税需满足的条件之一

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式。退税额未超过10000元的，可自行选择退税方式；退税额超过10000元的，以银行转账方式退税。

20. 某房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020年6月从政府取得一地块开发房地产项目，支付地价款800万元，2021年9月项目完工，完工当期销售其中的90%，取得含税销售收入2000万元，假设该企业当月无进项税额，2021年9月应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 105.69
- B. 165.14
- C. 99.08
- D. 116.36

【正确答案】A

【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销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），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。

销售额 = （全部价款和价外费用 - 当期允许扣除的土地价款） ÷ （1 + 9%） = （2000 - 800 × 90%） ÷ （1 + 9%） = 1174.31（万元），应纳增值税 = 1174.31 × 9% = 105.69（万元）。

【提示】本题考查的是房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税的规定。

项目	计税方法	计税公式
申报纳税	一般计税	销项税额 = （收入 - 土地价款） / （1 + 9%） × 9%
	简易计税	应纳税额 = 收入 / （1 + 5%） × 5%
预缴税款	一般计税	预缴税款 = 预收款 / （1 + 9%） × 3%
	简易计税	预缴税款 = 预收款 / （1 + 5%） × 3%

21. A企业为增值税一般纳税人，2021年3月销售自己使用过的2008年5月购进的机器设备，开具增值税专用发票，取得含税收入52000元；销售2009年5月购进的生产设备，开具增值税专用发票上注明的不含税价款70000元，销货支付不含税运费2000元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。已知：A企业销售自己使用过未抵扣进项税的固定资产选择放弃减税，A企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 11638.22

- B. 10434.56  
C. 2368.93  
D. 9929.71

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】（1）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。A企业销售自己使用过的2008年5月购进的机器设备应缴纳增值税=52000÷（1+3%）×3%=1514.56（元）

（2）A企业销售2009年5月购进的生产设备

销项税额=70000×13%=9100（元）

进项税额=2000×9%=180（元）

（3）一般计税方法应纳增值税=9100-180=8920（元）

简易计税方法应纳增值税=1514.56（元）

A企业当月应缴纳增值税=1514.56+8920=10434.56（元）

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。有关销售自己使用过的物品计税规则：

一般纳税人	固定资产：①抵扣过进项：正常计算销项。②不允许抵扣且未抵扣进项：3%减按2%简易计税。 其他资产：无论是否抵扣过进项：正常计算销项
小规模纳税人	固定资产：3%减按2%简易计税。 其他资产：3%简易计税。
其他个人	免税

22. 实行增值税的国家广泛采用的计税方法是（ ）。

- A. 直接算法  
B. 间接算法  
C. 一般算法  
D. 特殊算法

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】间接算法简便易行，计算准确，既适用于单一税率，又适用于多档税率，因此，是实行增值税的国家广泛采用的计税方法。

23. 下列情形中，应征收增值税的是（ ）。

- A. 法国A公司向我国B公司销售位于我国境内的办公楼  
B. 英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产  
C. 美国G公司向我国H公司提供会议展览地点在美国的会议展览服务  
D. 德国C公司向我国D公司出租完全在德国境内使用的客车

【正确答案】A

【用户答案】未作答



【回答错误】

【答案解析】选项B属于境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产；选项C属于境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务；选项D属于境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。以上均不属于在境内销售服务或无形资产，均不征增值税。

【点评】本题考查的是境内境外判定。

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
  - (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
  - (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。

24. 下列关于纳税人转让不动产的表述，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 小规模纳税人转让其取得（不含自建）的不动产，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额
- C. 纳税人转让其取得的不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减
- D. 纳税人转让不动产，按照规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之月起超过3个月没有预缴税款的，由机构所在地主管税务机关按照规定进行处理

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】纳税人转让不动产，按照规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款而自应当预缴之月起超过6个月没有预缴税款的，由机构所在地主管税务机关按照《税收征管法》及相关规定进行处理。

25. 关于包装物押金，下列关于增值税、消费税的说法正确的是（ ）。

- 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，一律并入销售额征税，其他货物包装物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税
- C. 对销售除啤酒、黄酒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收消费税
- D. 啤酒的包装物押金不征收消费税，也不征收增值税，因为二者计价口径是一致的

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对销售除啤酒、黄酒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。其他货物包装物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税、消费税。啤酒的包装物押金，不征收消费税，但逾期不退时确认收入，要计征增值税。

【点评】本题考查包装物押金的增值税、消费税处理规定。

	收取		逾期	
	增值税	消费税	增值税	消费税



一般货物（非应税消费品）		×	——	√	——
一般应税消费品		×	×	√	√
酒类产品	白酒、其他酒	√	√	×	×
	啤酒、黄酒	×	×	√	×

26. 某烟草集团公司2021年3月从某烟丝厂购进已税烟丝，支付不含税价款600万元，取得增值税专用发票。当月委托甲企业将该批烟丝加工成甲类卷烟500箱，当月加工完毕，烟草集团公司将卷烟全部收回，甲企业收取不含税加工费80万元。已知甲企业无同类卷烟的销售价格，烟丝消费税税率为30%，卷烟1标准箱=250条，1条=200支，甲类卷烟生产环节消费税税率为56%+0.003元/支。甲企业当月应代收代缴消费税为（ ）万元。

- A. 692.95  
B. 702.50  
C. 872.95  
D. 882.50

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】卷烟复合计征消费税。从量消费税=500×250×200×0.003÷10000=7.5（万元）

甲企业代收代缴消费税=（600+80+7.5）÷（1-56%）×56%+7.5=882.50（万元）

27. 下列企业中，不属于消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 零售金银首饰的首饰店  
B. 从事涂料批发业务的商贸企业  
C. 进口高档化妆品的外贸企业  
D. 委托加工烟丝的委托方

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】消费税的纳税人，是指在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以及从事卷烟批发和金银首饰零售业务的单位和个人。选项B，涂料在批发环节不征收消费税，所以从事涂料批发业务的商贸企业不属于消费税的纳税人。

28. 根据消费税的现行规定，下列关于消费税计税价格的说法错误的是（ ）。

- A. 境内生产销售卷烟的计税价格由国家税务总局核定  
B. 境内生产销售小汽车的计税价格由国家税务总局核定  
C. 进口的应税消费品的计税价格由海关核定  
D. 境内生产销售成品油的计税价格由国家税务总局核定

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】境内生产销售成品油的计税价格由各省、自治区、直辖市税务机关核定。

29. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人，从烟厂购买卷烟500箱，支付不含税金额500万元，2020年10月将购进的卷烟200箱销售给位于A地的烟草批发商，取得不含税销售收入250万元；其余的300箱销售给位于B地的零售单位，取得不含税销售收入400万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税为（ ）万元。

- A. 32.50
- B. 45.00
- C. 51.50
- D. 20.00

【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=400×11%+300×250×200×0.005÷10000=51.50（万元）。

30. 下列外购应税消费品已缴纳的消费税，准予从本企业应纳消费税税额中抵扣的是（ ）。

- A. 进口高档香水精连续加工调制生产的高档香水
- B. 从酒厂购进已税蒸馏酒为原料生产粮食白酒
- C. 进口低档卷烟连续生产高档卷烟
- D. 从电池厂购进已税电池为原料生产的电池

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】只有选项A准予抵扣已纳消费税，其他三个选项均不能抵扣。

31. 在北京依法登记的流动经营商贩李某，7月在西安市缴纳增值税，则其城市维护建设税应在（ ）缴纳。

- A. 西安市按西安所在地适用税率计算
- B. 北京市按北京所在地适用税率计算
- C. 西安市但按北京所在地适用税率计算
- D. 北京市但按西安所在地适用税率计算

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，可按纳税人缴纳增值税和消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。

32. 下列关于资源税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 目前我国开征的资源税是以部分自然资源为课税对象的
- B. 资源税按照《税目税率表》实行从价计征或者从量计征
- C. 地热实行从量计征资源税
- D. 实行幅度比例税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况，在规定的税率幅度内提出

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】地热实行从量或者从价计征资源税。

33. 某油气田开采企业为增值税一般纳税人，2021年9月开采天然气300万立方米，开采成本为400万元，全部用于职工宿舍供暖使用。当地300万立方米同类天然气不含税售价500万元，主管税务机关确定的成本利润率为10%，则该油气田企业当月应纳资源税为（ ）万元。（天然气资源税税率6%）

- A. 2

- B. 20  
C. 28.09  
D. 30

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】该油气田企业当月应纳资源税=500×6%=30（万元）

34. 根据税法规定，中部和东北地区省份土地增值税预征率不得低于（ ）。

- A. 1.5%  
B. 2%  
C. 2.5%  
D. 3%

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】中部和东北地区省份土地增值税预征率不得低于1.5%。

35. 下列关于土地增值税应税收入的确定，表述正确的是（ ）。

- A. 对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用是计入房价中向购买方一并收取的，不用作为转让房地产所取得的收入计税  
B. 对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用未计入房价中，而是在房价之外单独收取时，要作为转让房地产的收入  
C. 对取得的实物收入，要按取得收入时的评估价格折算成货币收入  
D. 对取得的无形资产收入，要进行专门的评估，在确定其价值后折算成货币收入

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项AB，对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用是计入房价中向购买方一并收取的，可作为转让房地产所取得的收入计税；选项B，如果代收费用未计入房价中，而是在房价之外单独收取时，可以不作为转让房地产的收入；选项C，对取得的实物收入，要按取得收入时的市场价格折算成货币收入。

36. 甲房地产开发企业将自行开发的楼盘80%对外销售，剩余20%对外出租，另将8年前购入的一处仓库转让，则下列关于印花税扣除的规定，符合税法要求的是（ ）。

- A. 对其出售楼盘的印花税可以作为计算土地增值税的税金进行扣除  
B. 对其出租楼盘的印花税可以作为计算土地增值税的税金进行扣除  
C. 对其出售楼盘的印花税不可以作为计算土地增值税的税金进行扣除  
D. 对其转让外购仓库的印花税不可以作为计算土地增值税的税金进行扣除

【正确答案】A

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项 B，房地产开发企业出租房屋，不缴纳土地增值税；选项C，企业经营活动发生的印花税等相关税费，记在“税金及附加”科目核算，可以计入扣除项目；选项D，房地产开发企业转让旧房，印花税可以作为税金单独扣除。

【点评】本题考查与土地增值税扣除项目，需要注意出租不动产，不涉及权属变更，不需要计算土地增值税。另外需注意，纳税人在转让房地产环节缴纳的印花税可以计入扣除项目扣除，不再区分是房企还是非房企。

37. 下列关于关税纳税人及征税对象说法错误的是（ ）。

- A. 携带进境的物品，其携带人为所有人



- B. 分离运输的行李，进出境旅客为所有人
- C. 邮递方式进境的物品，寄件人为所有人
- D. 关税的征税对象是准许进出境的货物和物品

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】以邮递方式进境的物品，其收件人为所有人。

38. 根据关税规定，下列各项应计入出口货物完税价格的是（ ）。

- A. 出口关税税额
- B. 在货物价款中单独列明 输出地点装载后的保险费
- C. 货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用
- D. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：

(1) 出口关税；

(2) 在货物价款中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。

39. 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. 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

【点评】本题考查的是环境保护税的纳税人和征税范围。

环境保护税的纳税人是指在中华人民共和国领域和管辖的其他海域，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；不包含政府机关、家庭和个人。

环保税征税对象为纳税人直接向环境排放的应税污染物。具体包括：大气污染物、水污染物、固体废物、（工业）噪声。

有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：

- (1) 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的。
- (2) 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。
- (3) 禽畜养殖场依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的。

40. 下列各项中符合现行增值税规定的是（ ）。

- A. 中小学的学生教科书在出版环节执行增值税50%先征后退的政策
- B. 对飞机维修劳务增值税实际税负超过3%的部分即征即退
- C. 增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，实际税负超过3%的部分实行即征即退政策



D. 一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过6%的部分实行增值税即征即退政策

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项A，中小学的学生教科书在出版环节执行增值税100%先征后退的政策；选项B，对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分即征即退；选项D，一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。

## 二、多项选择题

41. 下列各项中属于视同销售行为，应当计算销项税额的有（ ）。

A. 将自产货物用于个人消费

B. 将自产货物用于换取生产资料

C. 将购买的货物无偿赠送他人

D. 将自产货物用于抵偿债务

E. 将购买的货物用于集体福利

【正确答案】AC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B、D不是增值税视同销售行为，而是增值税特殊销售行为；选项E是不得抵扣进项税的情形。

42. 根据《中华人民共和国车辆购置税法》的规定，下列属于车辆购置税征税范围的有（ ）。

A. 抵债方式取得并使用应税车辆

B. 获奖使用应税车辆的行为

C. 进口使用应税车辆的行为

D. 销售应税车辆的行为

E. 购买使用二手车辆的行为

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】

选项D，销售的车辆发生财产所有权转移后，购买使用人是车辆购置税的纳税义务人；选项E，车辆购置税实行一次课征制，购买使用二手车辆的行为，不缴纳车辆购置税。

【点评】本题考查的是车辆购置税的征收范围。车辆购置税的征收范围包括：①购买自用行为；②进口自用行为；③受赠使用行为；④自产自用行为；⑤获奖自用行为；⑥其他自用行为：如拍卖、抵债、走私、罚没等。

43. 某汽车经销商进口小汽车用于销售，该进口业务涉及的税费包括（ ）。

A. 关税

B. 增值税

C. 消费税

D. 车辆购置税

E. 城市维护建设税

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项D，进口小汽车用于销售，不属于车辆购置税征税范围，不征收车辆购置税；选项E，海关对进口产品征收增值税和消费税的，不征收城建税。

44. 下列关于税收实体法要素的表述中，正确的有（ ）。

A. 计税依据是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现

- B. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度
- C. 课税对象是据以征税的依据，税源则表明纳税人的负担能力
- D. 课税对象是税收制度的核心和灵魂
- E. 税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施

【正确答案】ABCE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】各税种的职能作用，主要是通过税率来体现的，因此，税率是税收制度的核心和灵魂。

45. 税基式减免是指通过直接缩小计税依据的方式实现减免税的一种形式，具体包括（ ）。

- A. 起征点
- B. 免征额
- C. 跨期结转
- D. 核定减免率
- E. 减半征收

【正确答案】ABC

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】税基式减免包括起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等；核定减免率、减半征收属于税额式减免。

46. 下列关于税务规范性文件的表述，正确的有（ ）。

- A. 税务规范性文件属于非立法行为的行为规范
- B. 税务规范性文件不具有可诉性
- C. 税务规范性文件约束税务机关本身，不约束税务行政相对人
- D. 县以下的税务机关的内设机构有权以自己的名义制定税务规范性文件
- E. 税收规范性文件与税务规章在制定程序、设定权、效力以及发布形式上均存在区别

【正确答案】ABE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C，税务规范性文件不仅约束税务行政相对人，而且约束税务机关本身。选项D，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。

47. （2018年）下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

- A. 纳税评估调整的销售额
- B. 稽查查补的销售额
- C. 税务机关代开发票销售额
- D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
- E. 免税销售额

【正确答案】ABCE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】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。“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。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。

48. 持续经营以来从未发生骗取出口退税等违法行为的生产企业同时符合特定条件出口外购货物，可视同自产货物适用增值税退（免）税政策，该特定条件包括（ ）。

- A. 已取得增值税一般纳税人资格
- B. 已持续经营2年及2年以上

- C. 纳税信用等级为B级及以上  
D. 上一年度销售额3亿元以上  
E. 外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性

【正确答案】 ABE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 持续经营以来从未发生骗取出口退税等违法行为且同时符合下列条件的生产企业出口的外购货物，可视同自产货物适用增值税退（免）税政策：

- ①已取得增值税一般纳税人资格；  
②已持续经营2年及2年以上；  
③纳税信用等级A级；  
④上一年度销售额5亿元以上；  
⑤外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性。

49. 下列属于不征收增值税的项目有（ ）。

- A. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金  
B. 学生勤工俭学提供的服务  
C. 残疾人福利机构提供的育养服务  
D. 被保险人获得的保险赔付  
E. 单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务

【正确答案】 ADE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 选项B、C，属于免征增值税的项目。

50. 下列关于增值税征收管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 纳税人销售货物，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天  
B. 进口货物，纳税义务发生时间为报关进口的当天  
C. 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  
D. 视同销售不动产的，纳税义务发生时间为不动产权属变更的当天  
E. 委托其他纳税人代销货物，纳税义务发生时间为货物移送的当天

【正确答案】 ABCD

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售的代销清单或者收到全部或部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，其纳税义务发生时间为发出代销货物满180天的当天。

【点评】 本题考查增值税征收管理，纳税义务发生时间总结如下：

情形	纳税义务发生时间
采取直接收款方式销售货物	不论货物是否发出，均为收到销售额或取得索取销售额的凭据的当天。
采取托收承付和委托银行收款方式销售货物	为发出货物并办妥托收手续的当天。

采取赊销和分期收款方式销售货物	为书面合同约定的收款日期的当天； 无书面合同或合同没有收款日期，为发出货物当天。
采取预收货款方式销售货物	为货物发出的当天。
【提示】生产销售、生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。	
委托其他纳税人代销货物	收到代销单位销售的代销清单或收到全部或部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，其纳税义务发生时间为发出代销商品满180天的当天。
销售应税劳务	提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。
纳税人发生视同销售货物行为	货物移送的当天。
纳税人提供租赁服务采取预收款方式	收到预收款的当天。
纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形	服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。
纳税人从事金融商品转让	金融商品所有权转移的当天。
先开具发票的	为开具发票的当天
进口货物	为报关进口的当天

51. 下列有关金银首饰征收消费税的说法中，表述正确的有（ ）。

- A. 翻新改制金银首饰征收消费税，但修理首饰不征消费税
- B. 金银首饰连同包装物销售的，包装物单独计价的，则销售包装物取得的收入不征收消费税
- C. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，按销售额全额征收消费税
- D. 带料加工的金银首饰，其纳税义务发生时间为受托方交货的当天
- E. 用于职工福利的金银首饰，其纳税义务发生时间为移送的当天

【正确答案】ACDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，金银首饰连同包装物一起销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入销售额征收消费税。

52. 关于下列纳税人销售应税消费品收取的款项，应计入消费税计税依据的有（ ）。

- A. 返还利润



- B. 增值税销项税额
- C. 未逾期的啤酒包装物押金
- D. 延期付款利息
- E. 优质费

【正确答案】ADE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】集资款、品牌使用费和优质费属于价外费用，要并入计税依据计算消费税。增值税销项税额不需要并入消费税的计税依据。啤酒从量计征消费税，包装物押金不计算消费税。

【点评】本题考查消费税计税依据，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，不包括向购买方收取的增值税税额。价外费用包括价外收取的基金、集资款、返还利润、补贴、违约金（延期付款利息）和手续费、包装费、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费。

53. 下列选项中，应计算缴纳消费税的有（ ）。

- A. 酒厂以福利形式发给职工的自产药酒
- B. 日化厂将一批普通护肤品用于抵偿债务
- C. 化妆品生产企业赠送给消费者的成套高档化妆品
- D. 木地板生产企业将自产的实木地板用于本单位在建工程
- E. 卷烟生产企业将自产的烟丝移送用于生产卷烟

【正确答案】ACD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项B，普通护肤品不属于应税消费品，不需要缴纳消费税；选项E，卷烟生产企业将自产的烟丝移送用于生产卷烟，属于用于连续生产应税消费品，移送时不缴纳消费税。

【点评】本题考查的是自产自用应税消费品的税务处理。

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

54. 根据现行烟叶税法的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 纳税人收购烟叶，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 烟叶税的价外补贴统一按收购价款的10%计算
- E. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月度终了之日起15日内申报纳税

【正确答案】ABDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。

【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	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率20%
计税依据、应纳税额	实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴 =收购价款×（1+10%） 应纳税额=实际支付的价款总额×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

55. 关于烟叶税的相关规定，表述正确的有（ ）。

- A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
- B. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日
- D. 烟叶税按季计征
- E. 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】 BCE

【用户答案】 未作答

【回答错误】

【答案解析】 选项A，烟叶税的纳税人不包括个人；选项D，烟叶税按月计征。

【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. 下列各项中，符合资源税有关规定的有（ ）。

- A. 纳税人以自采原矿加工选矿产品的，在原矿移送使用时不缴纳资源税，在选矿销售或自用时代缴纳资源税
- B. 纳税人销售应税产品，缴纳资源税纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售凭据的当日
- C. 自用的应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售凭据的当日
- D. 资源税按月或者按季申报缴纳；不能按次申报缴纳
- E. 海上开采的原油和天然气资源税由海洋石油税务管理机构征收管理

【正确答案】ABE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项 C，自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日；选项D，资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

【点评】本题考查的是资源税的征收管理。

（1）纳税义务发生时间：

- ①销售应税资源：收讫销售款或者取得索取销售款项凭据的当日。
- ②自产自用：移送使用应税产品当日。

（2）纳税期限：

- ①按月或者按季：自期满之日起15日内申报纳税。
- ②不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报纳税：纳税义务发生之日起15日申报纳税。

（3）纳税地点：

- ①应税矿产品开采地或者海盐生产地税务机关。
- ②海上开采的原油和天然气资源税由海洋石油税务管理机构征收管理。

57. 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

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项BCE属于房地产企业的开发成本。

【点评】本题考查的是土地增值税扣除项目的确认。房地产开发成本、房地产开发费用：

房地产开发成本	(1) 土地征用及拆迁补偿费：含耕地占用税 (2) 前期工程费 (3) 建筑安装工程费 (4) 基础设施费 (5) 公共配套设施费 (6) 开发间接费用
房地产开发费用	期间费用，不按账簿金额扣除，应计算扣除。 (1) 能按项目计算分摊利息，并能提供金融机构证明的： 开发费用 = 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 开发成本) × 5% 以内 (2) 不能按项目计算分摊利息，或不能提供金融机构证明的：开发费用 = (取得土地使用权所支付的金额 + 开发成本) × 10% 以内

58. 下列关于土地增值税扣除项目的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人转让旧房及建筑物时，因计算纳税需要对房地产进行评估，其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除
- B. 营改增后，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，提供的购房凭据为营改增后取得的增值税普通发票的，按照发票所载价税合计金额从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算
- C. 对转让旧房及建筑物，既没有评估价格，又不能提供购房发票的，税务机关可按照有关规定，实行核定征收
- D. 由政府批准设立的房地产评估机构评定的房地产重置成本价乘以成新度折扣率的价格，适用于旧房地产的估价
- E. 对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，也可以作为加计5%的基数

【正确答案】ABCD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计5%的基数。

【点评】本题考查土地增值税扣除项目的规定，有一定难度，要格外注意营改增之后的相关规定，属于客观题考查的热点，此处做一个小结：

(1) 营改增后，房地产开发企业实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加，凡能够按清算项目准确计算的，允许据实扣除。凡不能按清算项目准确计算的，则按该清算项目预缴增值税时实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加扣除。

(2) 营改增后，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，扣除项目的金额按照下列方法计算：

- ①提供的购房凭据为营改增前取得的营业税发票的，按照发票所载金额（不扣减营业税）并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算。
- ②提供的购房凭据为营改增后取得的增值税普通发票的，按照发票所载价税合计金额从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算。
- ③提供的购房发票为营改增后取得的增值税专用发票的，按照发票所载不含增值税金额加上不允许抵扣的增值税进项税额之和，并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算。

59. 根据现行关税的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 如纳税义务人自缴款期限届满之日起超过3个月仍未缴纳税款，经直属海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施
- B. 滞纳金自关税缴纳期限届满之日起，至纳税义务人缴清关税之日止，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
- C. 如关税缴纳期限的最后1日是周末或法定节假日，则关税缴纳期限顺延至周末或法定节假日过后的第2个工作日
- D. 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的14日内，应由出口货物的纳税义务人向货物出境地海关申报



E. 纳税义务人因不可抗力，不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过6个月

【正确答案】ABE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】选项C，如关税缴纳期限的最后1日是周末或法定节假日，则关税缴纳期限顺延至周末或法定节假日过后的第1个工作日；选项D，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的24小时以前，应由出口货物的纳税义务人向货物出境地海关申报。

60. 下列关于航空运输企业汇总缴纳增值税的说法，正确的有（ ）。

A. 自2022年1月1日至2022年12月31日，航空运输企业分支机构暂停预缴增值税

B. 总机构的纳税期限为1个月

C. 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

D. 总机构汇总的进项税额，应当在季度终了后的第一个申报期内申报抵扣

E. 分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务申报不实的，就地按适用税率全额补征增值税

【正确答案】ACDE

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】航空运输企业总机构的纳税期限为1个季度。

### 三、计算题

61. 赵某系某高校退休教授，2021年下半年发生如下业务：

(1) 为某广告公司提供平面设计服务，取得设计费150000元以及方案创意奖励6000元。

(2) 将一套闲置住房对外出租，一次性预收全年租金32000元。

(3) 将境内一套位于天津市的别墅转让，取得转让收入5200000元，该别墅于2020年5月购进，购进时支付价款3000000元。

(4) 将2015年购买的股票出售，取得收入120000元，该股票的购买价为80000元。

(5) 向香港某中介公司咨询投资业务，该公司不派人来华，以邮件、电话方式提供咨询服务，赵某支付给香港公司咨询费10000元，资料费1000元。

(6) 将一项技术专利权转让给国内某企业，取得收入130000元。

已知：以上收入均为含税收入，不考虑小规模纳税人阶段减免政策。

(1) 赵教授提供平面设计服务应缴纳增值税（ ）元。

A. 2830.19

B. 3169.81

C. 1456.31

D. 4543.69

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】提供平面设计服务，应纳增值税=（150000+6000）÷（1+3%）×3%=4543.69（元）

(2) 赵教授转让别墅行为应缴纳增值税（ ）元。

A. 0

B. 104761.90

C. 247619.05

D. 240000.00

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】个人将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税。

应纳增值税=5200000÷（1+5%）×5%=247619.05（元）

(3) 赵教授应代扣代缴增值税 ( ) 元。

- A. 0
- B. 320.39
- C. 622.64
- D. 1517.24

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+税率)×税率

应代扣代缴增值税=(10000+1000)÷(1+6%)×6%=622.64(元)

(4) 赵教授合计应缴纳增值税 ( ) 元。

- A. 241678.23
- B. 252162.74
- C. 246132.54
- D. 246920.95

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务(2)：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。应纳增值税为0。

业务(4)：个人从事金融商品转让业务免征增值税。

业务(6)：税法规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

赵教授合计应纳增值税=4543.69+247619.05=252162.74(元)

62. 某县城一家房地产开发企业2021年度委托建筑公司建造住宅楼，其中：该住宅楼80%的建筑面积直接对外销售，取得不含增值税销售收入7200万元；其余部分暂时对外出租，本年度取得租金收入63万元。与该住宅楼开发项目相关的成本、费用如下：

- (1) 为取得土地使用权支付地价款1400万元。
  - (2) 取得土地使用权按规定缴纳相关税费42万元。
  - (3) 前期拆迁补偿费90万元，建筑安装工程费2100万元，环卫绿化工程费用60万元。
  - (4) 发生管理费用430万元、销售费用280万元、利息费用370万元(利息费用虽未超过按银行同类同期贷款利率计算的金额，但不能准确按转让房地产项目计算分摊。)
  - (5) 与转让房地产有关的税费为64.8万元(不含允许在增值税销项税额中抵扣的进项税额)。
- 其他相关资料：当地省政府规定，计算土地增值税时房地产开发费用的扣除比例为9%。  
根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该房地产开发企业计算土地增值税时，允许扣除的取得土地使用权所支付的金额为 ( ) 万元。

- A. 1442.00
- B. 1400.00
- C. 1153.60
- D. 1120.00

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】取得土地使用权所支付的金额包括纳税人为取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有關费用(登记、过户手续费和契税)。

取得土地使用权所支付的金额=(1400+42)×80%=1153.60(万元)

(2) 该房地产开发企业计算土地增值税时，允许扣除的房地产开发成本的金额为 ( ) 万元。

- A. 2100
- B. 2160
- C. 2190
- D. 1800

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】房地产开发成本是指纳税人开发房地产项目实际发生的成本，包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

房地产开发成本 =  $(90 + 2100 + 60) \times 80\% = 1800$  (万元)

(3) 该房地产开发企业计算土地增值税的增值额时，允许扣除项目金额共计 ( ) 万元。

- A. 3810.14
- B. 3284.22
- C. 3874.94
- D. 4126.80

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】允许扣除的房地产开发费用 =  $(1153.6 + 1800) \times 9\% = 265.82$  (万元)；准予扣除的税费为64.8万元；加计扣除费用 =  $(1153.6 + 1800) \times 20\% = 590.72$  (万元)；允许扣除项目金额合计 =  $1153.6 + 1800 + 265.82 + 64.8 + 590.72 = 3874.94$  (万元)。

(4) 该房地产开发企业2021年应缴纳土地增值税 ( ) 万元。

- A. 1165.44
- B. 1465.26
- C. 1022.98
- D. 1136.28

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】增值额 =  $7200 - 3874.94 = 3325.06$  (万元)

增值率 =  $3325.06 \div 3874.94 \times 100\% = 85.81\%$ ，适用税率40%，速算扣除系数5%。

应缴纳的土地增值税 =  $3325.06 \times 40\% - 3874.94 \times 5\% = 1136.28$  (万元)

#### 四、综合分析题

63. 某机动车制造股份有限公司为增值税一般纳税人，2021年5月有关业务如下：

(1) 销售A型小轿车80台，不含税单价8万元/台；销售货车32台，不含税单价3.4万元/台；销售农用汽车取得不含税销售额71.18万元；

(2) 国内采购原材料，取得增值税专用发票，注明销售额1000万元、增值税税额130万元，材料已验收入库；购货过程中发生不含税运输费用20万元，取得一般纳税人运输单位开具的增值税专用发票；购进一台机械设备作为加工车间固定资产入账，取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明不含税价款15万元，同时支付不含税运费1万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；

(3) 进口特制材料，境外成交价格110万元，运抵我国输入地点起卸前发生的运费20万元，保险费0.5万元，委托某一般纳税人运输公司将材料从海关运抵厂区入库，支付不含税运费2万元，取得增值税专用发票；进口一辆小轿车公司自用，关税完税价55万元（消费税税率为12%）；

(4) 将10台自产的A型小轿车奖励给对公司有突出贡献的人员；货车3台对外投资；捐赠给汽车拉力赛4台特制越野车（消费税税率20%），生产成本23.75万元/台（其他纳税人近期同类货物的不含税平均售价为35万元）；

(5) 将110台A型小轿车移送给外省的独立核算销售机构用于销售；

(6) 销售给某公司B型小轿车200辆，不含税单价12万元/辆，因购货量大，该公司给予5%的优惠，销售额和折扣额开具在同一张发票的金额栏；另外取得优质费0.5万元/辆；

(7) 将1辆自产的A型号的小轿车无偿赠送给希望工程；

(8) 本月购进汽车辅助备件取得增值税专用发票，注明价款300万元、增值税39万元，支付购货时的不含税运费



15万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；

(9) 从自来水公司购进自来水，取得增值税专用发票，注明增值税税额18万元，其中职工浴室使用10%；本年以前月份购进材料因自然灾害造成损失，该原材料购进时取得增值税专用发票上注明不含税价款3000元，同时支付运输单位不含税运费150元（取得符合规定的增值税专用发票）；

(10) 当月从一般纳税人处购进再生资源，取得对方开具的增值税专用发票，注明税款10万元。(11) 本企业符合条件的研发机构采购一台为新车研发提供必要条件的国产实验设备，取得增值税专用发票，价款50万元，注明税款6.5万元。

已知：关税税率均为10%，本月购进货物取得的相关发票均符合税法规定且申报抵扣；A、B型小汽车消费税税率9%。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该公司进口环节应纳的关税和增值税合计为（ ）万元。

- A. 45.08
- B. 92.34
- C. 91.23
- D. 46.15

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】进口环节应纳的税金：

进口特制材料关税 =  $(110 + 20 + 0.5) \times 10\% = 13.05$ （万元）

进口小轿车关税 =  $55 \times 10\% = 5.50$ （万元）

进口特制材料增值税 =  $(110 + 20.5 + 13.05) \times 13\% = 18.66$ （万元）

进口小轿车增值税 =  $(55 + 5.50) \div (1 - 12\%) \times 13\% = 8.94$ （万元）

进口环节增值税和关税合计 =  $13.05 + 5.50 + 18.66 + 8.94 = 46.15$ （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。

(2) 该公司国内采购环节可以抵扣的进项税（ ）万元。

- A. 158.26
- B. 200.39
- C. 200.57
- D. 194.07

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】本年以前月份购进材料因自然灾害造成损失，可以抵扣进项税，不作进项税转出处理。

国内采购环节可以抵扣的进项税 =  $130 + 20 \times 9\% + 15 \times 13\% + 1 \times 9\% + 39 + 15 \times 9\% + 18 \times (1 - 10\%) + 10 + 2 \times 9\% = 200.57$ （万元）

【点评】本题考查的是进项税额的计算。结合不得抵扣进项税额的范围：

(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。

(3) 该公司销售A型小轿车的销项税（ ）万元。

- A. 208.00



B. 209.04

C. 257.28

D. 189.56

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】A型小汽车的销项税 =  $(80 + 10 + 110 + 1) \times 8 \times 13\% = 209.04$  (万元)

【点评】本题考查的是销项税额的计算。结合增值税视同销售行为：

项目	视同销售
视同销售货物	(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。  (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。  (4) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。 (5) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资。 (6) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。 (7) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送。
视同销售服务、无形资产、不动产	(1) 单位或个体工商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。 (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。

(4) 该公司销售B型小轿车的销项税 ( ) 万元。

A. 302.36

B. 296.40

C. 307.90

D. 323.50

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】B型小汽车的销项税 =  $[200 \times 12 \times (1 - 5\%) + 200 \times 0.5 \div 1.13] \times 13\% = 307.90$  (万元)

【点评】本题考查的是销项税额的计算。结合特殊销售方式下的销售额：

销售方式		税务处理
折扣折让	折扣销售（商业折扣）	(1) 价格折扣：同一发票金额栏上的折扣额可减除 (2) 实物折扣：按视同销售中“赠送他人”处理
	销售折扣（现金折扣）	折扣额不得减除

	销售折让/退回	是原销售额的减少，开红字发票冲减销售额
以旧换新	金银首饰	销售方实际收取的不含增值税的全部价款确定销售额
	其他货物	按新货同期售价确定销售额，不得扣减旧货收购价格
还本销售		销售额是货物销售价格，不得扣减还本支出
以物易物		双方均做购销处理，以各自发出的货物核算销售额

(5) 该公司本月实际缴纳增值税为（ ）万元。

- A. 472.56
- B. 331.69
- C. 325.19
- D. 512.25

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】越野车的销项税 =  $35 \times 4 \times 13\% = 18.2$  (万元)

货车和农用汽车的销项税 =  $[(32+3) \times 3.4 + 71.18] \times 13\% = 24.72$  (万元)

销项合计 =  $209.04 + 307.90 + 18.2 + 24.72 = 559.86$  (万元)

进项合计 =  $200.57 + 18.66 + 8.94 = 228.17$  (万元)

本月应纳增值税 =  $559.86 - 228.17 = 331.69$  (万元)

业务(11) 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。  
实际缴纳增值税 =  $331.69 - 6.5 = 325.19$  (万元)

【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  $\geq 0$ ，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

(6) 关于上述业务，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 捐赠A型号的小轿车要依法计算销项税额
- B. 本年以前月份购进材料因自然灾害造成损失，需要作进项税转出处理
- C. 进口自用小轿车进口环节的增值税可以抵扣内销销项税额
- D. 折扣销售，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作为计税依据计算增值税销项税

【正确答案】B

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】购进材料因自然灾害造成损失的，不属于非正常损失，无需做进项税转出处理。

【点评】本题考查的是增值税销项税额、进项税额等相关规定。其中涉及销项税额的计算、准予抵扣的进项税和进项税额转出。准予抵扣的进项税和进项税额转出，是常结合在一起出题的。对于进项税额的抵扣，要注意凭票抵扣和计算抵扣。

64. 某市区酒厂为增值税一般纳税人，2021年10月发生如下经济业务：

(1) 向某商场销售自产粮食白酒15吨，每吨不含税单价为80000元，收取包装物押金170200元，收取品牌使用费23400元；

(2) 从云南某酒厂购进粮食白酒6吨，专用发票上注明每吨不含税进价15000元；购进白酒全部生产领用，勾兑38度白酒8吨并直接出售，取得不含税收入380000元；

(3) 将自产35度粮食白酒10吨，以成本价每吨8500元分给职工工作年货，对外销售同类粮食白酒不含税单价为每吨19500元；

(4) 本月生产销售散装啤酒400吨，每吨不含税售价2850元，并且每吨收取包装箱押金175.5元，约定半年期限归还；

(5) 该厂生产一种新的粮食白酒，广告样品使用0.2吨，该种白酒无同类产品出厂价，生产成本为每吨35000元；

(6) 出售特制黄酒50吨，每吨不含税售价2000元，收取黄酒包装物押金1万元，约定3个月后归还；

(7) 委托某个体工商户（小规模纳税人）生产10吨粮食白酒，本厂提供原材料成本为35万元，支付加工费82400元（含税），收回后封存入库，取得税务机关代开的专用发票，已知该个体工商户以1个月为1个纳税期，月销售额超过10万元；

(8) 进口一批葡萄酒，出口地离岸价格85万元，境外运费及保险费共计5万元，海关于10月15日开具了海关进口专用缴款书；

(9) 酒厂将进口的葡萄酒的80%用于生产高档葡萄酒。当月销售高档葡萄酒取得不含税销售额500万元；

(10) 本月从国内购进其他生产葡萄酒材料取得增值税专用发票，注明价款120万元、增值税15.6万元。

其他资料：本月初的期末留抵进项税为85000元，本期购进机器修理备件和燃料、低值易耗品等取得增值税专用发票，通过认证准予抵扣的进项税为215480元。国家规定粮食白酒的成本利润率为10%，进口环节的关税税率为50%，葡萄酒消费税税率为10%。黄酒的消费税额为240元/吨。（不考虑疫情优惠政策）

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 销售粮食白酒的增值税销项税合计为（ ）元。

A. 331516.16

B. 246392.91

C. 336946.16

D. 254306.32

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务（1）：税法规定，随货物价款一同向购买者收取的各种名目的收费，按价外费用处理，一律并入销售额计税。

粮食白酒增值税销项税额 =  $15 \times 80000 \times 13\% + (170200 + 23400) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 178272.57$ （元）

业务（2）：粮食白酒增值税销项税 =  $380000 \times 13\% = 49400$ （元）

业务（3）：粮食白酒增值税销项税 =  $10 \times 19500 \times 13\% = 25350$ （元）

业务（5）：税法规定，自产应税消费品用于广告、样品、职工福利、奖励等，于移送使用时纳税。

粮食白酒增值税销项税额 =  $[0.2 \times 35000 \times (1 + 10\%) + 0.2 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 13\% = 1283.75$ （元）

销售粮食白酒的销项税合计 =  $178272.57 + 49400 + 25350 + 1283.75 = 254306.32$ （元）

(2) 广告样品业务应纳消费税为（ ）元。

A. 1636.25

B. 2125.00

C. 19000.00

D. 2175.00

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务（5）：税法规定，自产应税消费品用于广告、样品、职工福利、奖励等，于移送使用时纳税。

广告样品使用粮食白酒0.2吨应缴纳消费税= $[0.2 \times 35000 \times (1+10\%) + 0.2 \times 2000 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 0.2 \times 2000 \times 0.5 = 2175$  (元)

(3) 该酒厂当月应向税务机关缴纳的消费税为 ( ) 元。

- A. 1554655.34
- B. 1030780.34
- C. 1036440.49
- D. 1650491.59

【正确答案】C

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务(1): 税法规定, 随货物价款一同向购买者收取的各种名目的收费, 按价外费用处理, 一律并入销售额计税。

粮食白酒消费税= $80000 \times 15 \times 20\% + 15 \times 2000 \times 0.5 + (170200 + 23400) \div (1+13\%) \times 20\% = 289265.49$  (元)

业务(2): 粮食白酒消费税= $8 \times 2000 \times 0.5 + 380000 \times 20\% = 84000$  (元)

业务(3): 粮食白酒消费税= $10 \times 2000 \times 0.5 + 19500 \times 10 \times 20\% = 49000$  (元)

业务(4): 税法规定, 确认啤酒的税额时, 按出厂价(含包装物押金)单价每吨 $\geq 3000$ 元的, 单位税额为250元/吨; 出厂价(含包装物押金)单价每吨 $< 3000$ 元的, 单位税额为220元/吨。散装啤酒出厂价= $2850 + 175.5 \div (1+13\%) = 3005.31$ 元, 适用单位税额为250元/吨。

啤酒消费税= $400 \times 250 = 100000$  (元)

业务(6): 黄酒押金不征收消费税, 到期时没有退还的, 一律并入销售额计算增值税。

黄酒消费税= $50 \times 240 = 12000$  (元)

业务(7): 税法规定, 委托个体户生产加工应税消费品的, 一律在收回后由委托方缴纳消费税, 受托方不得代收代缴消费税。

粮食白酒缴纳的消费税= $[350000 + 82400 \div (1+3\%) + 10 \times 2000 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 = 120000$  (元)

业务(8): 进口葡萄酒应缴纳消费税= $(85+5) \times (1+50\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 15$  (万元)

业务(9): 用进口葡萄酒生产高档葡萄酒, 准予按生产领用数量抵扣进口葡萄酒已纳的消费税。

销售葡萄酒环节缴纳的消费税= $(500 \times 10\% - 15 \times 80\%) \times 10000 = 380000$  (元)

进口葡萄酒缴纳的消费税由海关代征, 不向税务机关缴纳。

所以当月应向税务机关缴纳的消费税=289265.

$49 + 84000 + 49000 + 100000 + 2175 + 12000 + 120000 + 380000 = 1036440.49$  (元)

(4) 该酒厂当月应向税务机关缴纳的增值税为 ( ) 元。

- A. 300178.66
- B. 350171.44
- C. 306466.16
- D. 399926.32

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】业务(4): 啤酒增值税销项税额= $400 \times 2850 \times 13\% = 148200$  (元)

业务(6): 黄酒押金不征收消费税, 到期时没有退还的, 一律并入销售额计算增值税。

黄酒增值税销项税= $50 \times 2000 \times 13\% = 13000$  (元)

业务(8): 进口葡萄酒应缴纳增值税= $(85+5) \times (1+50\%) \div (1-10\%) \times 13\% = 19.5$  (万元)

业务(9): 销售高档葡萄酒环节增值税销项税= $500 \times 13\% \times 10000 = 650000$  (元)

本企业当月销项税合计= $254306.32 + 148200 + 13000 + 650000 = 1065506.32$  (元)



业务（2）：准予抵扣的进项税=15000×6×13%=11700（元）

业务（7）：支付加工费准予抵扣的进项税=82400÷（1+3%）×3%=2400（元）

业务（8）：准予抵扣的进项税=（85+5）×（1+50%）÷（1-10%）×13%=19.50（万元）

业务（10）：准予抵扣的进项税=15.6（万元）

当月进项税合计=11700+2400+（19.50+15.6）×10000+215480=580580（元）

当月应向税务机关缴纳增值税=1065506.32-580580-85000=399926.32（元）

（5）该酒厂当月应缴纳的城建税和教育费附加为（ ）元。

- A. 135214.30
- B. 164550.18
- C. 172744.90
- D. 143636.68

【正确答案】D

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】当月应纳城建税和教育费附加=（399926.32+1036440.49）×（7%+3%）=143636.68（元）

（6）以下关于本题中酒类消费税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 外购白酒连续生产白酒，可以抵扣已纳消费税
- B. 啤酒包装箱押金不计入售价确定消费税单位税额
- C. 自产白酒用于广告，按照组价计算消费税
- D. 以进口葡萄酒为原料连续生产葡萄酒，准予按生产领用数量抵扣进口葡萄酒已纳的消费税
- E. 委托个体工商户加工白酒，个体工商户应该依法代收代缴消费税

【正确答案】CD

【用户答案】未作答

【回答错误】

【答案解析】根据税法规定，外购白酒连续生产白酒，不可以抵扣已纳消费税；啤酒包装箱押金需要计入售价确定消费税单位税额；委托个体工商户加工白酒，不需要由受托方代收代缴消费税，应由委托方收回后向机构所在地税务机关自行申报纳税。