



## 税务师《税法（一）》万人模考测试卷（一）

## 一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 国家税务总局《征收个人所得税若干问题的规定》将“习惯性居住”解释为“是指实际居住或在某一个特定期限内的居住地”。这一税法解释属于（ ）。

- A. 司法解释
- B. 字面解释
- C. 扩充解释
- D. 限制解释

2. 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

3. 下列关于增值税纳税人的登记及管理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按照一般纳税人纳税
- B. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准统一为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- C. 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
- D. 经营期是指在纳税人存续期内的连续经营期间，含未取得销售收入的月份或季度

4. 下列项目中，不属于增值税视同销售行为的是（ ）。

- A. 将购进的货物无偿赠送他人
- B. 将购进的货物作为福利分配给职工
- C. 将委托加工收回的货物用于个人消费
- D. 将自制的货物用于对外投资

5. 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

6. 下列不属于增值税征税范围的是（ ）。

- A. 纳税人取得的与销售收入直接挂钩的财政补贴收入
- B. 各党派、共青团、工会收取的会费
- C. 电力公司向发电企业收取的过网费
- D. 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润

7. 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

8. 根据增值税现行政策，下列行为适用增值税“即征即退”政策的是（ ）。

- A. 外国政府无偿援助进口物资
- B. 供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入
- C. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品



D. 提供学历教育的学校提供的教育服务

9. 根据现行增值税政策，下列增值税减免税的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，纳税人回收再销售畜禽，免征增值税
- B. 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，放弃免税后，12 个月内不得再申请免税
- C. 纳税人兼营免税、减税项目的，未分别核算销售额的，不得免税、减税
- D. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备，免征增值税

10. 下列关于销售额的特殊规定中，不正确的是（ ）。

- A. 提供物业管理服务，以向服务接受方收取的自来水水费为销售额
- B. 境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试，应以取得的考试费收入扣除支付给境外单位考试费后的余额为销售额
- C. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
- D. 银行金融机构（一般纳税人）处置抵债不动产时，以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额

11. 根据现行增值税规定，下列进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 因自然灾害损失的产品所耗用的进项税额
- B. 购进同时用于增值税一般计税项目和简易计税项目的固定资产所支付的进项税额
- C. 将购进的商品用于投资其他公司
- D. 纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后，其在停止抵扣进项税额期间发生的全部进项税额

12. 某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2022 年 10 月从农业生产者手中购进免税农产品 80 吨，直接对外销售 60 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 5 万元，损耗率 5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 28.42
- B. 26.07
- C. 34.77
- D. 28.71

13. 下列业务中，一般纳税人可以选择简易计税方法计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 境外交通运输服务
- C. 有形动产融资租赁服务
- D. 公益性航空运输服务

14. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物征税率为 13%，退税率为 10%。2023 年 5 月，出口设备 40 台，出口收入折合人民币 200 万元；国内销售设备取得销售收入 100 万元人民币，收款 113 万元；国内购进货物取得增值税专用发票注明价款为 400 万元，税额 52 万元，上期期末留抵税额 5 万元，取得的增值税专用发票已申报抵扣进项税额，该生产企业 5 月份留抵下期抵扣的税额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 18
- C. 26
- D. 68

15. 下列消费品中，不属于消费税“烟”税目征税范围的是（ ）。

- A. 电子烟
- B. 卷烟
- C. 雪茄烟
- D. 晾晒烟叶



16. 某高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的门市部，2022 年 8 月该厂将生产的一批成本价 70 万元的高尔夫球具移送门市部，门市部将其中 70%零售，取得含税销售额 77.22 万元。高尔夫球具的消费税税率为 10%，成本利润率为 10%，该项业务应缴纳的消费税税额为（ ）万元。

- A. 5.13
- B. 6.00
- C. 6.83
- D. 7.72

17. 某烟厂 2022 年 6 月生产销售 A 牌卷烟 10 箱，每箱不含税售价 12800 元。另外，该厂生产一种新研制的 B 型号卷烟，广告样品使用 2 箱，已知该种卷烟无同类产品出厂价，生产成本每箱不含税 35000 元，卷烟消费税成本利润率为 10%，B 型号卷烟消费税税率为 56%+150 元/箱，该厂当月应纳消费税（ ）元。

- A. 70300.00
- B. 125800.00
- C. 146261.82
- D. 129480.00

18. 纳税人销售金银首饰，其消费税纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 收讫销货款的当天
- B. 移送的当天
- C. 销售方发出金银首饰的当天
- D. 购买方提货的当天

19. 位于市区的某汽车生产企业为增值税一般纳税人，2023 年 5 月将不含税价值 150 万元/辆的超豪华小汽车直接销售给消费者，当月共销售 30 辆。超豪华小汽车生产环节消费税税率为 12%，当月该汽车生产企业应缴纳消费税为（ ）万元。

- A. 450
- B. 540
- C. 765
- D. 990

20. 根据城市维护建设税规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业应依法缴纳城市维护建设费
- B. 进口环节增值税纳税人同时也是城市维护建设税纳税人
- C. 城市维护建设税实行行业差别税率
- D. 城市维护建设税的计税依据是纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税以及滞纳金和罚款

21. 下列各项中，应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 张某出售自己的闲置住房
- B. 李某将自己的住房无偿赠与他的女儿
- C. 某房地产开发企业将新建的商品房用于投资
- D. 某企业通过当地红十字会将一房产无偿赠与同城的一家福利机构

22. 某房地产开发企业开发一个房地产项目并销售，取得土地使用权所支付的金额 1000 万元；房地产开发成本 6000 万元；向金融机构借入资金利息支出 400 万元，能提供贷款证明，其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元；该省规定纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的房地产开发费用扣除比例为 5%；计算土地增值税时该企业允许扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. 400
- B. 350
- C. 650
- D. 750



23. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息（开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行）；该项目转让的有关税金为 200 万元（不含增值税）。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时，应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”的金额为（ ）万元。

- A. 1500
- B. 2000
- C. 2500
- D. 3000

24. 依据现行土地增值税法的规定，对已经实行预征办法的地区，除保障性住房外，西部地区省份预征率不得低于（ ）。

- A. 1%
- B. 2%
- C. 2.5%
- D. 1.5%

25. 下列关于资源税的说法，正确的是（ ）。

- A. 实行从量计征的，应纳税额按照应税产品的销售额乘以具体适用税率计算
- B. 开采原煤和进口原煤均需要缴纳资源税
- C. 稠油、高凝油减征 30%资源税
- D. 资源税具有调节级差收入的作用

26. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2023 年 3 月开采铜矿原矿 400 吨，其中当月销售铜矿原矿 300 吨，取得不含税销售额 2100 万元，当月领用铜矿原矿 100 吨用于连续生产金属矿，铜矿原矿资源税税率为 4%，该企业当月应缴纳资源税是（ ）万元。

- A. 99.12
- B. 94
- C. 112
- D. 84

27. 下列关于车辆购置税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 车辆购置税属于直接税范畴
- B. 车辆购置税实行比例税率
- C. 外国公民在中国境内购置应税车辆免税
- D. 受赠使用的新车需要交纳车辆购置税

28. 下列关于车辆购置税的说法，正确的是（ ）。

- A. 外国公民在境内购置汽车，免征车辆购置税
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税
- C. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆应办理车辆购置税纳税申报
- D. 参加比赛获奖所得的汽车，不需要缴纳车辆购置税

29. 下列有关车辆购置税计税价格的说法错误的是（ ）。

- A. 纳税人以自产、受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款
- B. 纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款
- C. 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《税收征收管理法》的规定核定其应纳税额
- 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





30. 王某 2023 年 5 月购买一辆 1.4 排量的小汽车自用，取得《机动车销售统一发票》，注明含增值税价款 99800 元。另支付车辆装饰费 1500 元，并取得增值税普通发票。王某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 9185.84
- B. 8947.22
- C. 9230.09
- D. 8831.86

31. 某 4S 店 2023 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

32. 下列各项中，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照规定程序确定具体适用税额的是（ ）。

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

33. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
- B. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项目污染物征收环境保护税
- C. 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额
- D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

34. （2018 年）下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 工业噪声污染
- C. 固体废物
- D. 光污染

35. 下列不属于计算土地增值税时的房地产开发成本的是（ ）。

- A. 取得土地使用权所支付的地价款
- B. 前期工程费
- C. 建筑安装工程费
- D. 基础设施费

36. 某烟厂为增值税一般纳税人，2023 年 5 月收购烟叶 2000 公斤，合计支付收购价款 30 万元，则烟叶实际支付的价款总额为（ ）万元。

- A. 30.00
- B. 33.00
- C. 6.60
- D. 6.00

37. 下列关于关税税率适用日期的说法，不正确的是（ ）。

- A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率



- B. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
- C. 保税货物经批准不复运出境的，应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率
- D. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，一律适用海关发现该行为之日实施的税率
38. (2016 年) 某生产企业 2023 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知机器原值为 100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元，复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）
- A. 8.77
- B. 0.77
- C. 8.87
- D. 0.62
39. 某纺织品生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 5 月向商场销售纺织品取得不含税价款 1500 万元，开具增值税专用发票；向个体经销商销售纺织品取得含税销售收入 1200 万元，开具普通发票；当月从农业生产者手中购进棉花（尚未被生产领用）收购凭证注明买价为 300 万元，购进棉纱支付不含税价款 800 万元，取得增值税专用发票。2022 年 5 月该纺织品生产企业应纳增值税（ ）万元。
- A. 242.36
- B. 202.05
- C. 272.00
- D. 316.00
40. 甲服装厂为增值税一般纳税人，2022 年 9 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。
- A. 19110
- B. 27300
- C. 36890
- D. 47600

**二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）**

1. 对于下列应税消费品的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何处理，均应并入当期销售额的有（ ）。
- A. 粮食白酒
- B. 苹果啤酒
- C. 黄酒
- D. 米酒
- E. 果酒
2. 根据现行消费税暂行条例的规定，关于消费税的下列说法中，正确的有（ ）。
- A. 货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通信车等专用汽车不征消费税
- B. 卷烟消费税最低计税价格核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟
- C. 进口应税消费品的计税价格由海关核定
- D. 对啤酒生产企业销售的啤酒，经批准可以以向其关联企业的啤酒销售公司销售的价格作为确定消费税税额的标准
- E. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 80% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
3. 下列可按生产领用数量抵扣应税消费品已纳消费税的有（ ）。
- A. 首饰厂将委托加工收回的已税玉珠抛光打孔串成玉珠项链



- B. 白酒厂将委托加工收回的已税低档白酒用于生产高档白酒
- C. 首饰厂将委托加工收回的已税蓝宝石戒面制成 18K 黄金镶嵌项坠
- D. 卷烟厂将委托加工收回的已税烟丝生产卷烟
- E. 成品油加工厂将委托加工收回的已税润滑油为原料生产应税成品油
4. 下列关于消费税纳税期限的说法中，正确的有（ ）。
- A. 现行消费税的纳税期限仅为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日或 1 个月
- B. 以 1 个月为纳税期限的，自期满之日起 10 日内申报纳税
- C. 以 15 日为 1 个纳税期限的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 5 日内申报纳税并结清上月应纳税款
- D. 以 1 个月或 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税
- E. 纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款
5. 根据现行规定，下列关于教育费附加的说法中正确的有（ ）。
- A. 对于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加
- B. 经中国人民银行依法决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构，用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产等应缴纳的教育费附加
- C. 进口产品征收增值税、消费税的，应同时征收的教育费附加
- D. 对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加
- E. 出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已经征收的教育费附加
6. 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
7. 下列各项中，符合土地增值税的减免税规定的有（ ）。
- A. 建造普通标准住宅出售，其增值额未超过扣除项目金额之和 20% 的，免征土地增值税
- B. 纳税人既建造普通标准住宅，又建造其他房地产开发，不分别核算增值额的，由税务机关核定应享受免税的项目收入
- C. 因国家建设需要依法征收、收回的房地产，免税
- D. 对个人销售住房暂免征收土地增值税
- E. 纳税人转让旧房作为改造安置住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免征土地增值税
8. 下列关于资源税的说法正确的有（ ）。
- A. 从低丰度油气田开采的原油、天然气、减征 20% 资源税
- B. 充填开采置换出来的煤炭，减征 50% 资源税
- C. 稠油、高凝油减征 30% 资源税
- D. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气，减征 20% 资源税
- E. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税
9. 下列关于车辆购置税纳税申报的规定，表述正确的有（ ）。



- A. 需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向车辆登记注册地的主管税务机关办理纳税申报
- B. 不需要办理车辆登记注册手续的纳税人，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 车辆购置税实行一车一申报制度
- D. 购买自用应税车辆的购买之日为车辆相关价格凭证的开具日期
- E. 自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的纳税义务发生时间为车辆入库的当天
10. 依据车辆购置税的规定，下列各项中符合车辆购置税纳税地点和纳税期限规定的有（ ）。
- A. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日
- B. 纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税
- C. 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
- D. 纳税人进口自用的应税车辆，纳税义务发生时间为进口之日
- E. 纳税人购置应税车辆，不需要办理车辆登记的，单位纳税人向车辆使用地主管税务机关申报纳税
11. 下列有关环境保护税的税收减免说法正确的有（ ）。
- A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的免税
- B. 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
- C. 纳税人排放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
- D. 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免税
- E. 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税
12. 下列关于环境保护税征收管理的表述，正确的有（ ）。
- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息，定期交送环境保护主管部门
- C. 环境保护税按月计算，按月申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳
- E. 纳税人跨区域排放应税污染物，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决
13. 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
14. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的有（ ）。
- A. 慈善捐赠物资
- B. 外国政府无偿赠送的物资
- C. 福利机构进口的残疾人专用品
- D. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
- E. 学校进口的科教用品
15. 针对一般企业（非小微企业和制造业等行业企业），下列关于增值税期末留抵税额退税制度的表述，正确的有（ ）。
- A. 允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例
- B. 进项构成比例，为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税税额占同期全部已抵扣进项税额的比重





- C. 纳税人申请办理留抵退税，应在符合条件的次月起，在申报期内完成本期申报后，通过电子税务局或办税服务厅提交《退（抵）税申请表》
- D. 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法的，在同一申报期内，只能申报免抵退税和申请办理留抵退税中的一项
- E. 在计算允许退还的增量留抵税额的“进项构成比例”时，无须就纳税人在 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内按规定转出的进项税额部分进行调整
16. 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 2023 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
17. 下列关于出口货物劳务增值税的其他规定，说法正确的有（ ）。
- A. 出口企业或其他单位骗取国家出口退税款的，经省级以上税务机关批准可以停止其退（免）税资格
- B. 委托出口的货物，由受托方申报增值税退（免）税和免税
- C. 适用增值税退（免）税或免税政策的出口企业或其他单位，应办理退（免）税认定
- D. 输入特殊区域的水电气，由作为购买方的特殊区域内生产企业申报退税
- E. 经过认定的出口企业及其他单位，应在规定的增值税纳税申报期内向主管税务机关申报增值税退（免）税和免税、消费税退（免）税和免税
18. 增值税一般纳税人预缴增值税时，下列适用 3%预征率的有（ ）。
- A. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，选择适用一般计税方法计税的
- B. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税，不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的
- C. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的
- D. 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
- E. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产
19. 关于跨县（市、区）提供建筑服务增值税的征收管理，下列说法正确的有（ ）。（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，适用一般计税方式的，以取得的全部价款和价外费用扣除分包款后的余额，按照 2%预征率计算应预缴税款
- B. 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分包款后的余额，按照 3%征收率计算应预缴税款
- C. 从分包方取得备注栏未注明建筑服务发生地所在县（市、区）、项目名称的增值税发票，可以作为计算预缴税款的扣除凭证
- D. 纳税人取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为负数的，可结转下次预缴税款时继续扣除
- E. 纳税人在同一地级行政区范围内跨县（市、区）提供建筑服务，适用《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》
20. 下列选项中，关于增值税发票开具基本规定的说法，正确的有（ ）。



- A. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具，选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开
- B. 向消费者个人销售货物的，经税务机关确认，可以开具增值税专用发票
- C. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票属于虚开发票行为
- D. 纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质专票
- E. 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票属于虚开发票行为

### 三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 某市房地产企业为增值税一般纳税人，2022 年 11 月发生以下业务：

（1）转让 6 年前购进的一栋办公楼，签订转让合同，合同上注明取得不含增值税转让收入 2500 万元，由于客观原因，该办公楼无法取得评估价格。企业 6 年前购房发票上注明的办公楼价款是 1500 万元，契税的完税凭证上注明当年缴纳契税 60 万元，发票和契税完税凭证已经过税务机关确认，缴纳城建税及教育费附加共计 12.5 万元，该办公楼已计提折旧 400 万元。

（2）转让一块未开发的土地使用权，签订合同，合同上注明取得不含增值税收入 500 万元。去年取得该土地使用权时支付金额 400 万元，缴纳契税共计 2.5 万元。

假设不考虑印花税及地方教育附加，根据上述资料，回答下列问题：

（1）计算土地增值税时转让旧办公楼的扣除项目金额合计为（ ）万元。

- A. 1931.50  
B. 2022.50  
C. 1216.50  
D. 1616.50

（2）转让旧办公楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 143.25  
B. 198.53  
C. 246.38  
D. 167.35

（3）计算土地增值税时转让土地使用权可以扣除的金额为（ ）万元。

- A. 404.00  
B. 400.00  
C. 407.00  
D. 452.50

（4）转让土地使用权应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 28.06  
B. 27.90  
C. 35.46  
D. 56.82

2. 甲煤矿为增值税一般纳税人，2023 年 3 月发生下列业务：

- （1）开采原煤 40000 吨。
- （2）销售原煤 4600 吨，每吨不含税售价为 450 元，货款已经收讫。
- （3）销售未税原煤加工的选煤 600 吨，每吨不含税售价 550 元；当月还将生产的 5 吨选煤用于职工宿舍取暖；当月将 15 吨选煤赠送给其他单位。
- （4）销售专门开采的天然气 4500 立方米，取得不含税销售额 6500 元。
- 已知：该煤矿原煤与选煤的资源税税率为 5%、天然气资源税税率为 6%。



根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应缴纳的资源税为（ ）元。

- A. 900000
- B. 800000
- C. 880000
- D. 0

（2）业务（2）应缴纳的资源税为（ ）元。

- A. 103500
- B. 124200
- C. 105300
- D. 0

（3）业务（3）应缴纳的资源税是（ ）元。

- A. 11935
- B. 17050
- C. 10850
- D. 15500

（4）甲煤矿当月共计应缴纳的资源税是（ ）元。

- A. 114772.70
- B. 120940.00
- C. 120970.00
- D. 114730.00

**四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）**

1. 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，2023 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

(2) 业务(3)当期应纳增值税税额为( )万元。

A. 100

B. 0

C. 58

D. 60

(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

(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

(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

(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

2. 某市飞云木业制造有限公司为增值税一般纳税人，从事实木地板的生产、进口以及销售，同时从事筷子生产经营。2022 年 9 月发生下列经济业务：

(1) 购进油漆、修理零配件原材料一批，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明价款 50 万元；发生不含税运费 1.4 万元，已经取得增值税专用发票；材料已验收入库；

(2) 本期从林场购入原木一批用于生产实木地板，取得的农产品收购发票上注明的买价 118 万元，原木已全部被生产领用；

(3) 本月销售自产豪华实木地板 45000 平方米，单价每平方米 280 元，开具增值税专用发票，另外收取包装费 11.17 万元（开具普通发票）；本月没收逾期未退还实木地板包装箱的押金为 5.34 万元；

(4) 将自产 A 型实木地板 1000 平方米用于职工食堂装修，3000 平方米用于奖励给优秀员工，账面成本合计 170000 元。该 A 型地板没有同类销售价格；

(5) 受托加工特制实木地板一批（无同类售价），委托方提供橡木，合同列明材料成本 21 万元，收取加工费（不含税）11 万元，并开具增值税专用发票。本月完成生产，共交付委托方 1400 平方米橡木地板；该委托方收回后全部销售，取得价税合计 42 万元；

(6) 将上月外购木地板 12000 平方米（取得专用发票，注明价款 732000 元）全部用于生产 C 型漆饰木地板，销售给某商业贸易公司，本月收到对方开具的商业汇票，注明价税合计 1080000 元；

(7) 将自产 B 型木地板 2000 平方米无偿提供给某房地产公司，用来装修该房地产公司的样板间供客户参





观，B 型地板的账面成本为 180000 元；出厂不含税售价为每平方米 160 元；

（8）进口西班牙橡木原木一批，关税完税价格 120 万元，关税税率 20%，取得海关开具的海关进口增值税专用缴款书；同期进口西班牙橡木地板一批，关税完税价格 300 万元，关税税率为 30%；

（9）将进口的橡木加工成 E 型木地板，本月销售取得价税合计 824000 元；部分橡木做成工艺品并对外销售取得价税合计 521000 元；

（10）用部分原木的尾料加工成一次性木筷 10000 箱对外销售，单箱不含税售价 50 元；用进口橡木加工成高档筷子 800 箱，单箱不含税售价 180 元，本月两种型号的筷子全部销售给某贸易公司，因为是长期客户，销售时一次给予 5% 的折扣，销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明；

（11）期初增值税留抵税额 54000 元。

其他相关资料：实木地板和木制一次性筷子消费税税率和成本利润率均为 5%；取得增值税专用发票已经通过税务机关认证；假设进口的原木当期全部被生产领用。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）本期进口业务需要缴纳的增值税和消费税合计（ ）元。

- A. 1091457.60
- B. 1090145.70
- C. 1490357.80
- D. 868547.37

（2）本期应代收代缴的消费税为（ ）元。

- A. 16842.11
- B. 17542.12
- C. 16875.13
- D. 16472.14

（3）假定受托方没有代收代缴消费税，委托方收回后应缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 14788.52
- B. 17485.62
- C. 18584.07
- D. 15748.82

（4）本期应向税务机关缴纳的增值税额为（ ）元。

- A. 1179892.21
- B. 1548415.68
- C. 1485914.68
- D. 1648915.45

（5）本期应向税务机关缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 730962.81
- B. 734097.83
- C. 734268.81
- D. 712969.81

（6）下列关于税收政策的陈述，不正确的有（ ）。

- A. 外购实木地板连续加工实木地板，准予按照生产领用数量抵扣已纳消费税
- B. 实木地板的包装物押金逾期，应并入销售额依法征收增值税
- C. 高档筷子属于消费税的征税范围，应征收消费税
- D. 将自产木地板无偿提供给房地产公司，属于视同销售，应缴纳增值税和消费税
- E. 销售筷子给予 5% 的折扣，不得扣除折扣额

答案部分



## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】D

【答案解析】国家税务总局《征收个人所得税若干问题的规定》将“习惯性居住”解释为“是指实际居住或在某一个特定时期内的居住地”，范围明显窄于“习惯性居住”的字面含义。这一解释属于限制解释。

## 2. 【正确答案】A

【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

## 3. 【正确答案】A

【答案解析】年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按照小规模纳税人纳税。

【点评】本题考查增值税纳税人的分类。

（1）自 2018 年 5 月 1 日起，小规模纳税人标准统一为年应征增值税销售额 500 万元及以下。

（2）年应税销售额：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。

（3）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。

（4）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。

（5）销售服务、无形资产或不动产有扣除项目的纳税人，年销售额按未扣除之前的销售额计算。

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

（7）年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以办理一般纳税人资格登记。

（8）年应税销售额超过规定标准的其他个人（自然人）按小规模纳税人纳税。

（9）年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人、个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按小规模纳税人纳税。

【提示】根据《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 23 号）第二条第（六）项规定，增值税小规模纳税人偶然发生的转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

## 4. 【正确答案】B

【答案解析】将购进的货物作为福利分配给职工属于进项税额不得抵扣的行为，不属于视同销售行为。

【点评】本题考查的是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。 (8) 将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目。
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。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D 均属于混合销售行为。

6. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税；选项 C、D 属于征收增值税的项目。

7. 【正确答案】C

【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。

8. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B、D 均适用增值税免税政策；选项 C，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按税率 13% 征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

9. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，纳税人放弃免税优惠后，在 36 个月内不得再申请免税。

10. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税。

【点评】本题考查销售额的特殊规定，总结如下：

差额计税项目	可以扣除的“差额”
--------	-----------



经纪代理	政府性基金或行政事业性收费
人力资源外包	向客户单位员工发放的工资、代缴的社保、住房公积金
签证代理	签证费、认证费
代理进口	货款
航空运输	机场建设费、代售其他航空公司机票的代收代付价款
航空运输销售代理	机票结算款和相关费用
客运场站服务（一般纳税人）	支付给承运方的运费
境外单位在境内开展考试	支付给境外单位的考试费
旅游服务	可选择差额，扣住宿、餐饮、交通、签证、门票、其他地接团
金融商品转让	销售额=（卖价-买价-不过年负差）÷（1+6%或3%）
房企一般纳税人一般计税方法	土地价款、拆迁补偿费
融资租赁	全部价款和价外费用-借款利息（债券利息）-车辆购置税
融资性售后回租	全部价款和价外费用（不含本金）-借款利息（债券利息）
银行业金融机构、金融资产管理公司（一般纳税人）处置抵债不动产	可选择以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额，适用9%税率计算缴纳增值税。抵债不动产作价的部分不得向购买方开具增值税专用发票

## 11. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，因自然灾害损失的产品所耗用的进项税可以抵扣，因管理不善造成损失产品的进项税不可以抵扣；选项B，同时用于一般计税项目和简易计税项目的固定资产的进项税可以抵扣，专用于简易计税项目的固定资产进项税不可以抵扣；选项C，将购进的商品用于投资其他公司，属于增值税视同销售项目，准予抵扣进项税额；选项D，纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后，其在停止抵扣进项税额期间发生的全部进项税额不得抵扣。

## 12. 【正确答案】B

【答案解析】自2019年4月1日起，纳税人购进农产品直接销售的，当期准予抵扣的增值税进项税额=当期销售农产品数量/（1-损耗率）×农产品平均购买单价×9%÷（1+9%）=60÷（1-5%）×5×9%÷（1+9%）=26.07（万元）。

【点评】本题考查的是农产品进项税额核定试点政策。

方法	计算公式
投入产出法	可抵进项税额=当期农产品耗用数量×平均购买单价×扣除率/（1+扣除率）
成本法	可抵进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率/（1+扣除率）
参照法	新办的试点纳税人或者试点纳税人新增产品的，试点纳税人可参照所属行业或者生产结构相近的其他试点纳税人确定农产品单耗数量或者农产品耗用率

【提示】公式中的扣除率按成品货物销售的适用税率确定。

## 13. 【正确答案】A

【答案解析】选项B，适用增值税零税率；选项C，不可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税；选项D，以公益性为目的提供应税服务，不征收增值税。

## 14. 【正确答案】B





【答案解析】当期免抵退税不得免征和抵扣税额=200×(13%-10%)=6(万元)

当期应纳税额=100×13%-(52-6)-5=-38(万元)

出口货物免抵退税额=200×10%=20(万元)

按规定,如当期期末留抵税额>当期免抵退税额时:

当期应退税额=当期免抵退税额

即该企业当期的应退税额=20(万元)

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额

该企业当期免抵税额=20-20=0

5 月期末留抵结转下期继续抵扣税额=38-20=18(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	<p>(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)</p> <p>(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)-上期期末留抵税额</p> <p>(3) 免抵退税额=出口离岸价格×外汇牌价×退税率</p> <p>(4) 比较后确定应退税额、免抵税额或留抵税额</p>
修正公式	<p>(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</p> <p>(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)</p> <p>(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)-上期期末留抵税额</p> <p>(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</p> <p>(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</p> <p>(6) 比较后确定应退税额、免抵税额或留抵税额</p>

15. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C,均属于消费税“烟”税目征税范围,本税目下设卷烟(包括进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟和未经国务院批准纳入计划的企业及个人生产的卷烟)、雪茄烟、烟丝和电子烟四个子目。

16. 【正确答案】C

【答案解析】

应纳消费税税额=77.22÷(1+13%)×10%=6.83(万元)。

【点评】本题考查的是消费税的计税依据。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消费税。

17. 【正确答案】C

【答案解析】自产卷烟用于其他方面,视同销售征收消费税,无同类产品销售价格,则按组成计税价格计算消费税,所以广告样品使用应纳消费税为:

B 型号卷烟应纳消费税额=[2×35000×(1+10%)+2×150]÷(1-56%)×56%+2×150=98681.82(元)

A 牌卷烟每箱售价 12800,卷烟 1 标准箱=250 条,则每条售价=12800÷250=51.2(元),小于 70 元/条,所以从价消费税税率为 36%;

当月应纳消费税额=10×12800×36%+10×150+98681.82=146261.82(元)

18. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人销售金银首饰,其消费税纳税义务发生时间为收讫销货款或者取得索取销货凭证的当天。

【点评】消费税征收管理。



消费税纳税义务发生时间	销售应税消费品：	
	(1) 赊销和分期收款结算方式：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。	
	(2) 预收货款结算方式：发出应税消费品的当天。	
	(3) 托收承付和委托银行收款方式：发出应税消费品并办妥托收手续的当天。	
	(4) 其他结算方式：收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。	
纳税地点	自产自用：移送使用的当天。	
	委托加工：纳税人提货的当天。	
	进口：报关进口的当天。	
纳税地点	一般为纳税人机构所在地	
	委托加工业务：受托方机构所在地（受托方为个人除外）	
	进口：报关地海关	
纳税环节	一般规定	生产环节（委托加工）、进口环节
	批发环节	卷烟加征（从价+从量）、电子烟加征（从价）
	零售环节	金银首饰
		超豪华小轿车零售环节加征（从价）
	自产自用	移送使用环节

## 19. 【正确答案】D

【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%。

国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。

应纳税额 = 销售额 × (生产环节税率 + 零售环节税率) = 150 × 30 × (12% + 10%) = 990 (万元)。

## 20. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，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，城市维护建设税实行地区差别比例税率；选项 D，城市维护建设税的计税依据是纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税，不包括加收的滞纳金和罚款。

## 21. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，对个人销售住房，暂免征收土地增值税；选项 B，女儿为其直系亲属，房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为，不征收土地增值税；选项 D，房产所有人通过非营利的社会团体、国家机关捐赠房产给教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为，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

## 22. 【正确答案】C

【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+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×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）。该企业允许扣除的房地产开发费用=（400-100）+（1000+6000）×5%=650（万元）。

【点评】本题考查房地产开发费用的计算，参考以下总结：

（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。

注意：①不能超过按商业银行同类同期银行贷款利率计算的金额。②不包括超过规定上浮幅度的部分、超期利息、加罚利息。

## 23. 【正确答案】D

【答案解析】房地产开发费用中的利息支出，纳税人不能按转让房地产项目计算分摊银行借款利息或不能提供金融机构证明的，房地产开发费用按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本金额之和的10%以内计算扣除，应扣除的房地产开发费用=10000×10%=1000（万元）；其他扣除项目是指按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的20%计算加计扣除费用，其他扣除项目=10000×20%=2000（万元）。则应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”=1000+2000=3000（万元）。

## 24. 【正确答案】A

【答案解析】预征率为：东部地区省份不得低于2%，中部和东北地区省份不得低于1.5%，西部地区省份不得低于1%。

## 25. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，实行从量计征的，应纳税额按照应税产品的销售数量乘以具体适用税率计算；选项B，进口原煤不征收资源税；选项C，稠油、高凝油减征40%资源税。

## 26. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人开采或者生产应税产品连续用于应税产品的，不缴纳资源税。应纳税额=2100×4%=84（万元）。

【点评】本题考查资源税应纳税额的计算。纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等应计征资源税。但是应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税。

## 27. 【正确答案】C

【答案解析】车辆购置税是以在中国境内购置规定车辆为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税。外国公民在中国境内购置应税车辆要正常交税。

## 28. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆，免征车辆购置税，除此以外的外国公民在境内购置汽车，应缴纳车辆购置税；选项C，悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免税；选项D，以获奖方式取得并自用的汽车，也要缴纳车辆购置税。

## 29. 【正确答案】A



【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（即车辆购置序列号相同的车辆）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。

30. 【正确答案】D

【答案解析】支付的车辆装饰费为价外费用，不计入计税价格中计税。应纳车辆购置税=99800÷1.13×10%=8831.86（元）

31. 【正确答案】C

【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）

32. 【正确答案】B

【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本地区环境承载能力、污染物排放现状和经济社会生态发展目标要求，在《环境保护税税目税额表》规定的税额幅度内提出，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。

【点评】本题考查的是环境保护税的税率。

税目	计税单位	税率——定额税率
大气污染物	每污染当量	各省浮动定额税制，税额上限则设定为下限的10倍
水污染物		
固体废物	每吨	全国统一的定额税制
噪声	超标分贝	（1）全国统一的定额税制。 （2）噪声税额：声源一个月内超标不足15天，减半计税。

33. 【正确答案】B

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

【点评】本题考查环境保护税计税依据，总结如下：

税目	计税依据	具体要求
大气污染物	污染物排放量折合的污染当量数	每一排放口应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征税
水污染物	污染物排放量折合的污染当量数	每一排放口的应税水污染物：第一类水污染物按照前五项征税；其他类水污染物按照前三项征税
固体废物	固体废物的排放量（吨）	排放量=当期应税固体废物的产生量-当期应税固体废物贮存量-处置量-综合利用量
噪声	超标的分贝数	

34. 【正确答案】D

【答案解析】环境保护税的征税对象为应税污染物，是环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅包括工业噪声）。

35. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，属于为取得土地使用权所支付的金额。房地产开发成本包括：（1）土地征用及拆迁补偿费；（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。

【点评】本题考查的是土地增值税扣除项目的确认。





(1) 取得土地使用权所支付的金额：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关费用。

(2) 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。

(3) 房地产开发费用：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。

(4) 转让有关的税金：城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税。

【提示】房地产开发企业销售新房的与转让有关的税金中不包含印花税。

(5) 其他扣除项目：仅适用于房企新建房，加计扣除费用=（取得土地使用权所支付的金额+开发成本）×20%。

36. 【正确答案】B

【答案解析】实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。实际支付的价款总额=收购价款×（1+10%）=30×（1+10%）=33（万元）。

【点评】本题考查的是烟叶税。

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	20%
计税依据	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	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

37. 【正确答案】D

【答案解析】因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用海关发现该行为之日实施的税率。

38. 【正确答案】D

【答案解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。

该企业应纳的关税=（5+1.2）×10%=0.62（万元）

39. 【正确答案】B

【答案解析】应纳增值税税额=1500×13%+1200÷（1+13%）×13%-300×9%-800×13%=202.05（万元）。

40. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人采取折扣销售方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税；未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。

甲服装厂当月的销项税额=300×700×13%=27300（元）

## 二、多项选择题



## 1. 【正确答案】ADE

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

【点评】本题考查的是包装物押金的消费税处理规定。

情形	具体规定
啤酒、黄酒以外酒类	特殊规则：收取√ 逾期（或超 1 年）×
啤酒、黄酒、成品油	不征收消费品
其他货物	一般规则：收取×

## 2. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，对啤酒生产企业销售的啤酒，不得以向其关联企业的啤酒销售公司销售的价格作为确定消费税税额的标准，而应当以其关联企业的啤酒销售公司对外的销售价格（含包装物及包装物押金）作为确定消费税税额的标准，并依此确定该啤酒消费税单位税额。选项 E，白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 70% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。

## 3. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B 中，用低档白酒连续生产高档白酒不得抵扣已纳消费税；选项 C 中，黄金镶嵌首饰应在零售环节纳税，不能抵扣蓝宝石戒面已纳消费税税款。

## 4. 【正确答案】DE

【答案解析】自 2009 年 1 月 1 日起，消费税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度；以 1 个月或 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税；以其他期限纳税的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月税款。

## 5. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 CE，教育费附加进口不征、出口不退。

【点评】本题考查教育费附加的规定，与城建税的规定基本一致，总结如下：

城建税的税收优惠：

- （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。

## 6. 【正确答案】ABCD

【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税项目的规定，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。

7. 【正确答案】ACDE

【答案解析】纳税人既建造普通标准住宅，又建造其他房地产开发的，应分别核算增值额；不分别核算增值额或不能准确核算增值额的，其建造的普通标准住宅不适用免税规定。

8. 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，稠油、高凝油减征 40% 资源税；选项 D，煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层（层）气免征资源税。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的纳税义务发生时间为取得之日，即合同、法律文书或者其他有效凭证的生效或者开具日期。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，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；选项 E，纳税人购置应税车辆，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。

【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。
纳税期限	纳税义务发生之日起 60 日内。

11. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，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 75% 征收环境保护税。

【点评】本题考查的是环境保护税的减免税优惠政策。

免税	（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。
减税	(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。 (3) 纳税人噪声声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼或者累计夜间超标不足 15 夜的, 分别减半计算应纳税额。

12. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C, 环境保护税按月计算, 按季申报缴纳。

【点评】本题考查的是环境保护税征收管理。

项目	内容
纳税义务发生时间	排放应税污染物的当日
纳税地点	应税污染物排放地的税务机关。 (1) 应税大气、水污染物: 排放口所在地。 (2) 应税固体废物、噪声: 产生地。
纳税期限	按月计算, 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。

13. 【正确答案】ABCD

【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。

14. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 ACE 均属于特定减免税的范围。下列进出口货物, 免征关税 (即法定免税):

- (1) 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物;
- (2) 无商业价值的广告品和货样;
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资;
- (4) 在海关放行前遭受损坏或损失货物;
- (5) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。

在海关放行前遭受损坏的货物, 可以根据海关认定的受损程度减征关税。

15. 【正确答案】BCE

【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 D, 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为, 适用免抵退税办法的, 可以在同一申报期内, 既申报免抵退税又申请办理留抵退税。办理免抵退税后, 纳税人仍符合留抵退税条件的, 再办理留抵退税。

16. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 A, 自 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; 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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 10%, 抵减应纳税额。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。

17. 【正确答案】ACDE

【答案解析】委托出口的货物, 由委托方申报增值税退 (免) 税和免税。

18. 【正确答案】BD





【答案解析】选项 A，一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，选择适用一般计税方法计税的，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款；选项 C，一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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% 的预征率计算应预缴税款；选项 E，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法，应以取得的全部价款和价外费用，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款。

#### 19. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C，从分包方取得备注栏未注明建筑服务发生地所在县（市、区）、项目名称的增值税专用发票，不能作为计算预缴税款的扣除凭证；选项 E，纳税人在同一地级行政区范围内跨县（市、区）提供建筑服务，不适用《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》。

【点评】本题考查的是跨县（市区）建筑服务增值税征收管理。有关计税公式如下：

类别	计税方法	计税公式
申报纳税	一般计税	销项税额 = 总包款 / (1 + 9%) × 9%
	简易计税	应纳税款 = (总包款 - 分包款) / (1 + 3%) × 3%
预缴税款	一般计税	预缴税款 = (总包款 - 分包款) / (1 + 9%) × 2%
	简易计税	预缴税款 = (总包款 - 分包款) / (1 + 3%) × 3%

#### 20. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】选项 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销售服务、无形资产、不动产的，不得开具增值税专用发票。

【点评】本题考查的是增值税发票开具基本规定。

属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

- （1）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。
- （2）销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为适用增值税免税规定的，法律、法规及国家税务总局另有规定的除外。
- （3）部分适用增值税简易征收政策规定的。
- （4）法律、法规及国家税务总局规定的其他情形。

### 三、计算题

#### 1. （1）【正确答案】 B

【答案解析】纳税人转让旧房的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。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，经当地税务部门确认，可按发票所载金额每年加计 5% 计算扣除。

扣除项目金额 =  $1500 \times (1 + 6 \times 5\%) + 12.5 + 60 = 2022.50$ （万元）。

#### （2）【正确答案】 A

【答案解析】增值额 =  $2500 - 2022.5 = 477.5$ （万元），增值率 =  $477.5 \div 2022.5 \times 100\% = 23.61\%$ ，适用税率为 30%。应缴纳土地增值税 =  $477.5 \times 30\% = 143.25$ （万元）。

#### （3）【正确答案】 C

【答案解析】未开发的土地直接转让不享受加计扣除的优惠。扣除项目金额 =  $400 + 2.5 + 500 \times 9\% \times (7\% + 3\%) = 407.00$ （万元）。

#### （4）【正确答案】 B

【答案解析】增值额 =  $500 - 407 = 93$ （万元）。

增值率 =  $93 \div 407 \times 100\% = 22.85\%$ ，适用税率为 30%。

应缴纳土地增值税 =  $93 \times 30\% = 27.90$ （万元）。

#### 2. （1）【正确答案】 D



【答案解析】开采环节不需要计算缴纳资源税，应纳资源税为 0。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】纳税人销售应税产品，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日。

业务(2) 应缴纳的资源税 =  $4600 \times 450 \times 5\% = 103500$  (元)。

(3) 【正确答案】B

【答案解析】业务(3) 应缴纳资源税 =  $(600 + 5 + 15) \times 550 \times 5\% = 17050$  (元)。

(4) 【正确答案】B

【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。

业务(4) 应缴纳资源税 =  $6500 \times 6\% = 390$  (元)。

甲煤矿当月应缴纳资源税 =  $103500 + 17050 + 390 = 120940$  (元)。

#### 四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】B

【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 =  $1030 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 30$  (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) $\div 1.09 \times 2\%$	全部价款和价外费用 $\div 1.09 \times 9\%$ - 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) $\div 1.03 \times 3\%$	(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) $\div 1.03 \times 3\%$ - 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) 【正确答案】D

【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 =  $2060 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 60$  (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) 【正确答案】A

【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 =  $3990 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 116.21$  (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) 【正确答案】D

【答案解析】销项税额 =  $21100 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 222 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1760.53$  (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) 【正确答案】C



【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) 【正确答案】B

【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。

2. (1) 【正确答案】D

【答案解析】应缴纳进口环节的增值税=1200000×(1+20%)×9%+3000000×(1+30%)÷(1-5%)×13%=663284.21（元）。

应缴纳进口环节的消费税=3000000×(1+30%)÷(1-5%)×5%=205263.16（元）。

进口业务需要缴纳的增值税和消费税合计=663284.21+205263.16=868547.37（元）。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】应代收代缴的消费税=(210000+110000)÷(1-5%)×5%=16842.11（元）。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】假定受托方没有代收代缴消费税，委托方收回销售时缴纳的消费税=420000÷1.13×5%=18584.07（元）。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】本期进项税合计=500000×13%+14000×9%+1180000×10%+663284.21+1200000×(1+20%)×1%+54000=915944.21（元）。

本期销项税合计=45000×280×13%+(111700+53400)÷(1+13%)×13%+170000×(1+5%)÷(1-5%)



$\times 13\% + 110000 \times 13\% + 1080000 \div (1+13\%) \times 13\% + 2000 \times 160 \times 13\% + 824000 \div (1+13\%) \times 13\% + 521000 \div (1+13\%) \times 13\% + 10000 \times 50 \times (1-5\%) \times 13\% + 800 \times 180 \times (1-5\%) \times 13\% = 2095836.42$ （元）。

本期应纳增值税=2095836.42-915944.21=1179892.21（元）。

（5）【正确答案】B

【答案解析】外购实木地板连续加工实木地板，准予按照生产领用数量抵扣已纳消费税。

本期应向税务机关缴纳的消费税=[45000×280+111700÷(1+13%)+53400÷(1+13%)+170000×(1+5%)÷(1-5%)+1080000÷(1+13%)+2000×160+824000÷(1+13%)+10000×50×(1-5%)]×5%-732000×5%=734097.83（元）。

（6）【正确答案】CE

【答案解析】高档筷子不属于木制一次性筷子的征税范围，不征收消费税；销售筷子给予5%的折扣，属于折扣销售，销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税和消费税。



正保会计网校  
www.chinaacc.com



正保会计网校  
www.chinaacc.com



正保会计网校  
www.chinaacc.com