



税务师《税法（一）》万人模考测试卷（二）

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. （2016 年）某烟厂收购烟叶，支付给烟叶销售者收购价款 600 万元，并按规定支付了价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。
- A. 132.00
B. 116.80
C. 120.00
D. 106.19
2. 关于税务规范性文件的规定，表述不正确的是（ ）。
- A. 税务规范性文件与税务规章，在制定程序、设定权、效力和发布形式上均有区别
B. 各级税务机关的直属机构，均可以自己的名义制定税务规范性文件
C. 各级纳税服务部门、政策法规部门负责对税务规范性文件进行审查，主要包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估
D. 税务规范性文件不得设定税收开征、停征等事项
3. 某物业公司为增值税一般纳税人，2023 年 10 月，向服务接受方收取自来水水费 200 万元，支付给自来水公司自来水费 180 万元，物业公司选择简易计税办法，以上价款均为不含税收入，当月该物业公司应该缴纳增值税（ ）万元。
- A. 0.60
B. 1.00
C. 0.90
D. 6.00
4. 一般纳税人销售的下列货物中，不适用 9%税率的是（ ）。
- A. 食用盐
B. 农膜
C. 暖气
D. 农机零部件
5. 某有进出口经营权的服装制造企业为小规模纳税人，2021 年 9 月境内采购面料支付金额 30000 元，境外采购面料海关审定的完税价格 20000 元人民币（关税税率 7%），该企业当月销售服装取得含税收入 60000 元并开具增值税普通发票，该企业以 1 个月为 1 个纳税期。当月向海关和税务机关缴纳增值税合计数为（ ）元。
- A. 5403.36
B. 2782.00
C. 4529.57
D. 3655.79
6. （2018 年）A 市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2022 年 11 月在 B 市提供建筑服务，取得全部含税价款 1000 万元。将部分建筑业务分包给乙建筑公司。支付含税分包款 200 万元，该建筑服务按一般计税方法计税。甲公司当月在 B 市应预缴增值税是（ ）万元。
- A. 14.68
B. 21.82
C. 27.27
D. 18.18
7. 下列出口货物劳务，不适用增值税征税政策的是（ ）。
- A. 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



- B. 出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物
- C. 出口企业或其他单位增值税退（免）税凭证有伪造或内容不实的货物
- D. 出口企业销售给特殊区域内生产企业生产耗用且不向海关报关而输入特殊区域的水、电力、燃气
8. 某中国人民银行批准设立的融资租赁企业为一般纳税人，2023 年 2 月取得有形动产融资租赁业务不含税收入 100 万元（不考虑支付的利息及车辆购置税），当月购进材料及服务，取得增值税专用发票，金额 40 万元，税额 5.2 万元，当月抵扣进项税，该企业当月实际负担增值税为（ ）万元。
- A. 3.8
- B. 4.2
- C. 7.8
- D. 3.00
9. （2018 年）关于转让金融商品征收增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。
- A. 可以开具增值税专用发票
- B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
- C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售中抵扣
- D. 公司首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票首次公开发行（IPO）次日的收盘价为买入价
10. 甲企业为增值税一般纳税人，2023 年 5 月发现上月从农民手中收购的尚未生产领用的一批小麦发生损失。该批小麦的成本为 18 万元（其中包括支付给一般纳税人运输企业的运费成本 2 万元，小麦和运费均已抵扣进项税额），其中因自然灾害致使该批小麦损失 25%，其余是因管理不善造成的损失。甲企业当月进项税转出金额为（ ）万元。
- A. 1.90
- B. 1.48
- C. 1.32
- D. 1.79
11. 某商贸企业为增值税一般纳税人，2022 年 8 月进口机器一台，关税完税价格为 200 万元，假设进口关税税率为 20%，支付国内一般纳税人运输企业的不含税运输费用 0.2 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票；本月将该设备售出，取得不含税销售额 350 万元，则本月应纳增值税额（ ）万元。
- A. 28.50
- B. 40.80
- C. 14.28
- D. 18.70
12. 某企业为增值税一般纳税人，2023 年 6 月从某一一般纳税人花木栽培公司手中购入花卉 1100 盆，取得增值税专用发票上注明价款为 110580 元。该企业将 1/4 用于赠送某节日庆典，其余全部卖给客户取得不含税销售额 705000 元。则该企业当月应纳增值税税额为（ ）元。
- A. 59442.00
- B. 91236.20
- C. 107824.60
- D. 74647.80
13. 甲会计师事务所为增值税一般纳税人，适用增值税进项税额加计抵减政策。2023 年 4 月承接一项外地审计业务，收取审计费用 23000 元，审计过程中支付住宿费 1200 元，取得了增值税专用发票，上述各项金额均为不含税金额，上期期末结转的加计抵减余额为 0。甲事务所应缴纳增值税（ ）元。
- A. 1300.8
- B. 1304.4
- C. 1043



D. 1345

14. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2023 年 6 月组织 20 人到北京旅游，每人收取旅游费 5000 元，支付每人长城景点门票费 350 元，交通费 100 元，游故宫门票费 270 元，其他住宿、餐饮费用 350 元。假设该企业选择差额计税方法计税。该旅游公司应纳增值税（ ）元。（以上价款均为含税价）

A. 6000.12

B. 5580.50

C. 4449.06

D. 4716.00

15. 甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人，2022 年 8 月转让一栋 2000 年自建的办公楼，取得含税收入 9000 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。甲公司选择按简易计税方法计税，该公司转让办公楼应纳增值税是（ ）万元。

A. 414.33

B. 413.38

C. 390.48

D. 428.57

16. 根据规定，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照（ ）缴纳增值税。

A. 3%的征收率

B. 3%征收率减按 2%

C. 5%的征收率

D. 5%征收率减按 1.5%

17. 2023 年 1 月，某商场（增值税一般纳税人）采取以旧换新的方式销售金银首饰，旧首饰作价的含税金额为 3.51 万元，商场实际收到的含税价款为 9.36 万元，则应缴纳的消费税为（ ）万元（金银首饰消费税税率 5%）。

A. 0.64

B. 0.41

C. 0.55

D. 0.47

18. 2023 年 2 月，某汽车 4S 店（为增值税一般纳税人）向消费者个人销售超豪华小汽车 5 辆，每辆不含税销售价格为 160 万元。该 4S 店针对上述业务应纳消费税为（ ）万元。

A. 0

B. 55

C. 60

D. 80

19. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人。2023 年 5 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 15 万元；销售竹制筷子 18 万元；销售木制一次性筷子 12 万元。另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 0.23 万元，该押金于 2021 年 4 月收取。该企业当月应纳消费税是（ ）万元。（一次性筷子消费税税率是 5%）

A. 0.61

B. 0.62

C. 1.51

D. 2.26

20. 根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。

A. 酒厂将自产的特制白酒发给职工作为福利



B. 汽车厂用于管理部门的自产汽车

C. 日化厂用于交易会样品的自产高档化妆品

D. 地板厂用于生产漆饰地板的自产素板

21. 下列各个项目中，可以作为计算教育费附加依据的是（ ）。

A. 补缴的消费税税款

B. 因漏缴增值税而缴纳的滞纳金

C. 因漏缴增值税而缴纳的罚款

D. 进口货物缴纳的增值税税款

22. 下列关于小规模纳税人开具增值税专用发票的说法，不正确的是（ ）。

A. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（包括其他个人）发生增值税应税行为，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

B. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，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

C. 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增值税专用发票

D. 小规模纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

23. （2019 年）关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

A. 单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人

B. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人

C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人

D. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人

24. （2020 年）甲个体工商户（小规模纳税人）出租住房，2023 年 3 月一次性收取全年租金 120 万（含税），甲当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 9.91

B. 0

C. 5.17

D. 1.71

25. 某煤炭企业为增值税一般纳税人，2022 年 8 月将外购的原煤与自采的原煤混合为原煤对外销售，取得不含增值税销售额 950 万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 200 万元，税额 26 万元。已知煤炭企业所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 3%，则该煤炭企业当月应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 6

B. 15

C. 27.6

D. 22.5

26. 关于增值税纳税义务发生时间，下列说法错误的是（ ）。

A. 采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定收款日期的当天；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天

B. 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

C. 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 日的当天

D. 纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，为建筑服务完成的当天



27. 2023 年 4 月，张某将 2017 年 6 月购入的商铺转让，取得含税销售收入 600 万元，张某持有购房增值税普票注明金额 350 万元，税额 17.5 万元，无法取得商铺评估价格。张某计算缴纳土地增值税时，可以扣除旧房金额以及加计扣除共计是（ ）万元。

- A. 441
- B. 477.75
- C. 437.5
- D. 420

28. 关于消费税从价定率计税销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 消费税从价定率计税销售额不包含消费税和增值税
- B. 连同应税消费品销售的包装物应并入计税销售额
- C. 白酒包装物押金逾期不退还时计入计税销售额
- D. 价外向购买方收取的违约金不计入计税销售额

29. 某境外旅客 2023 年 2 月 6 日在内地某退税商店购买一罐精制茶，价税合计金额 678 元，取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明的税率为 13%。2023 年 3 月 3 日该旅客离境，该旅客可以申请退还的增值税税额为（ ）元。

- A. 54.24
- B. 66.00
- C. 78.00
- D. 74.58

30. 关于符合条件的小微企业增值税期末留抵退税政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 × 60%
- B. 增量留抵税额一律为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额
- C. 存量留抵税额一律为 2019 年 3 月 31 日的期末留抵税额
- D. 纳税人可以在规定期限内同时申请增量留抵退税和存量留抵退税

31. 某软件开发企业系一般纳税人，2022 年 12 月销售自行开发生产的软件产品取得不含税销售额 908000 元，已开具增值税专用发票；进口美国的某办公程序软件，进行本地化处理后在境内销售，取得不含税销售额 1250000 元。本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为 148900 元；支付运费 5000 元，取得普通发票。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

- A. 10200
- B. 20400
- C. 64740
- D. 217631

32. 下列关于增值税税收减免规定的表述，正确的是（ ）。

- A. 增值税起征点适用于登记为一般纳税人的个体工商户
- B. 自 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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
- C. 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
- D. 增值税起征点的调整由各省、自治区、直辖市财政厅（局）和税务局规定，报财政部和国家税务总局备案

33. 下列关于纳税人购进农产品抵扣进项税的处理，说法不正确的是（ ）。

- A. 取得一般纳税人开具的增值税专用发票，用于生产或提供 9%、6% 税率货物、服务，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，用于生产或提供 9%、6% 等税率货物、服务，以增值税专用发票上注明的金额和 3% 的征收率计算进项税额



C. 纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证

D. 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

34. 某大型超市为增值税一般纳税人，2023 年 9 月购进的一批包装物，成本 20000 元，已抵扣进项税额，因自然灾害导致库存的该批包装物毁损。外购的一批免税农产品（原计划直接用于对外销售）因管理不善发生霉烂，账面成本 43000 元（其中包括支付给一般纳税人运输企业的运费成本为 3000 元），已抵扣进项税额。该大型超市当期应转出进项税额为（ ）元。

A. 7344.44

B. 4226.04

C. 4744.44

D. 4252.75

35. 某企业为增值税一般纳税人，2023 年 4 月，该企业将一台自己使用过的设备捐赠给本市一家福利机构，该设备于 2009 年 2 月购进，取得增值税专用发票，注明价款 80 万元，增值税 13.6 万元（进项税额已抵扣），该设备已计提折旧 38 万元，该企业捐赠此设备应缴纳增值税（ ）万元。

A. 0

B. 1.07

C. 5.46

D. 8.08

36. 某便利店为增值税小规模纳税人，2023 年 11 月销售货物取得含税收入 40000 元，代收水电煤等公共事业费共计 50000 元，取得代收手续费收入 1500 元，该便利店以 1 个月为 1 个纳税期，该便利店 2023 年 11 月应纳增值税为（ ）元。

A. 0

B. 1208.74

C. 1236.48

D. 2664.05

37. 某有出口经营权的生产企业为增值税一般纳税人，专门从事进料加工业务。2023 年 3 月从国内购进生产用的钢材，取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，进料加工贸易保税进口料件的到岸价格为 10 万元人民币，材料均已验收入库；本月内销货物的不含税销售额为 15 万元，出口货物的离岸价格为 4.2 万美元，计划分配率为 30%，已知该企业出口货物适用税率为 13%，出口退税率为 10%，当月取得的增值税专用发票已申报抵扣进项税额，期初待抵扣进项税额为 0。假设美元对人民币的汇率为 1:6.5，按实耗法计算该生产企业当月应退增值税（ ）万元。

A. 0

B. 1.91

C. 21.57

D. 23.48

38. 下列各项中，不符合转让不动产增值税征收管理规定的是（ ）。

A. 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

B. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（非自建）的不动产，选择适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算纳税

C. 纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

D. 自然人李某销售不动产，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税

39. 根据规定，税收法律关系产生的基础和标志是（ ）。

A. 引起纳税义务成立的法律事实



- B. 国家颁布新税法
- C. 税法的修订
- D. 税法的废除

40. 根据增值税的相关规定，下列关于增值税纳税人管理的说法正确的是（ ）。

- A. 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 100 万元及以下纳税人
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人可按一般纳税人纳税
- C. 年应税销售额未超过规定标准的纳税人，一律不得办理一般纳税人登记
- D. 非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税

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. （2018 年）关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间，下列说法正确的有（ ）。

- A. 从事金融商品转让的，为收到销售额的当天
- B. 赠送不动产的，为不动产权属变更的当天
- C. 以预收款方式提供租赁服务的，为服务完成的当天
- D. 以预收款方式销售货物（除特殊情况外）的，为货物发出的当天
- E. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

2. 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

3. 境内单位提供的下列业务中，适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 航天运输服务
- C. 向境外单位提供的完全在境外消费的合同能源管理服务
- D. 向境外单位提供的完全在境外消费的信息系统服务
- E. 向境内单位提供的软件服务

4. 下列不符合不动产经营租赁服务的增值税政策的有（ ）。

- A. 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
- B. 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照 3% 的征收率计算缴纳增值税
- C. 一般纳税人出租其 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预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报
- D. 小规模纳税人出租其取得的不动产（不含个人出租住房及住房租赁企业向个人出租住房），应按照 5% 的征收率计算应纳税额
- E. 个人出租住房，应按照 3% 的征收率减按 2% 计算应纳税额

5. 位于市区的某自营出口生产企业为增值税一般纳税人，2023 年 8 月增值税应纳税额为 -300 万元，出口货物的“免抵退”税额为 500 万元，免抵税额已经税务机关核准；企业将其自行研发的一项专利技术转让给一家科技开发公司，获得转让收入 100 万元，不考虑地方教育附加。针对以上业务，说法正确的有（ ）。

- A. 该企业应缴纳的增值税为 60 万元
- B. 该企业应退增值税税额为 300 万元
- C. 该企业应缴纳的城市维护建设税为 14 万元



- D. 该企业应缴纳的教育费附加为 7.8 万元
- E. 该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计数为 20 万元
6. 乾达商贸有限公司为增值税一般纳税人，主要经营灯具的生产和销售，2023 年 3 月，该公司为了在即将到来的五一黄金周，扩大知名度，提高销量，将自产的一批灯具和外购的一批餐具用于交际应酬。已知该自产灯具的生产成本为 10 万元，不含税市场价格为 16 万元，外购餐具的入账价值为 7 万元，下列说法正确的有（ ）。
- A. 将自产的灯具用于交际应酬，增值税应视同销售
- B. 将外购的餐具用于交际应酬，增值税应视同销售
- C. 将自产的灯具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 1.3 万元
- D. 将自产的灯具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 2.08 万元
- E. 将外购的餐具用于交际应酬，应确认增值税销项税额 1.12 万元
7. 依据消费税的有关规定，下列消费品中不征收或免征消费税的有（ ）。
- A. 大客车
- B. 体育上用的发令纸
- C. 影视演员化妆用的上妆油
- D. 进口石脑油
- E. 进口涂料
8. 关于消费税计税价格的确定，下列说法错误的有（ ）。
- A. 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的，按照经销商（代理商）销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税
- B. 进口卷烟的计税价格由省级国家税务局核定
- C. 卷烟实际销售价格高于计税价格的，按计税价格征税
- D. 纳税人销售卷烟，售价明显偏低的，可自行组成计税价格作为计税依据
- E. 自 2012 年 1 月 1 日起，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
9. 根据烟叶税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- C. 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
- D. 烟叶税实行定额税率
- E. 烟叶税的计税依据是烟叶收购价款
10. 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%
11. 根据关税规定，下列属于关税纳税人的有（ ）。
- A. 进口货物的收货人
- B. 以邮递方式进境物品的收件人
- C. 以邮递方式出境物品的寄件人
- D. 出口货物的收货人



E. 携带进境物品的携带人

12. 根据环境保护税的规定，应税污染物排放地是指（ ）。

- A. 应税大气污染物排放口所在地
- B. 应税水污染物排放口所在地
- C. 应税固体废物产生地
- D. 应税大气污染物排放单位所在地
- E. 应税噪声产生地

13. 下列关于准予扣减外购应税资源产品购进金额或购进数量的规定，说法错误的有（ ）。

- A. 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，不能结转下期扣减
- B. 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，不得直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量
- D. 纳税人以外购选矿与自采选矿混合为选矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，不得直接扣减外购选矿的购进金额或者购进数量
- E. 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

14. 下列选项中，属于适用增值税零税率的国际运输服务的有（ ）。

- A. 我国某运输公司将货物从德国运到上海
- B. 我国某运输公司将货物从上海运到德国
- C. 我国某运输公司将货物从俄罗斯运到英国
- D. 美国某运输公司将货物从美国运往天津
- E. 美国某运输公司将货物从天津运往美国

15. 下列项目所包含的进项税额，可以从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 用于返修产品修理的易损零配件
- C. 生产企业用于经营管理的办公用品
- D. 购进的贷款服务
- E. 用于建造职工宿舍楼的外购材料

16. 下列各项中，符合现行增值税规定的有（ ）。

- A. 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额
- B. 已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额
- C. 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 10%，抵减应纳税额
- D. 按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额
- 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. 下列表述符合增值税法有关规定的有（ ）。

- A. 自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人从事大型民用客机发动机、中大功率民用涡轴涡桨发动机研制项目而形成的增值税留抵税额予以退还
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人生产销售新支线飞机暂减按 5% 征收增值税，并对其因生产销售新支线飞机而形成的增值税期末留抵税额予以退还
- C. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人从事大型客机研制项目而形成的增值税期末留抵税额予以退还



D. 增值税一般纳税人资产重组过程中，通过合并、分立等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，应当征收增值税

E. 增值税一般纳税人（原纳税人）在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人（新纳税人），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣

18. 不同性质的税种以及不同情况的纳税人，其纳税期限也不相同。下列属于纳税期限决定因素的有（ ）。

- A. 税种的性质
- B. 不可抗力因素
- C. 应纳税额的大小
- D. 纳税人经营情况
- E. 会计制度

19. 根据现行增值税的规定，下列属于混合销售行为的有（ ）。

- A. 移动公司销售移动电话的同时，还为购买移动电话的客户id提供电信增值服务
- B. 饭店为某客户提供餐饮服务的同时向该客户销售烟酒饮料
- C. 某药店销售药品，同时对其他客户提供医疗服务
- D. 家具城销售实木地板并送货上门提供安装服务
- E. 网校销售辅导书籍，同时对购书的客户以优惠价格提供辅导书籍的后续服务

20. 根据增值税现行政策，下列属于免征增值税项目的有（ ）。

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

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. 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2022 年 9 月份业务如下：

（1）销售自采锡矿原矿 20 吨，取得不含税销售额 65 万元，其中包含从坑口到车站的运输、仓储费用合计 3 万元（未取得相关合法票据）。

（2）将自采锡矿原矿 10 吨移送加工锡矿选矿 8 吨，当月全部销售，取得不含税销售额 30 万元。

（3）该企业在当地购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明的金额 30 万元，将购进锡矿原矿与自采锡矿原矿混合加工成锡矿选矿，当月全部销售，取得不含税销售额 110 万元，该批自采锡矿选矿同类产品不含税销售额 75 万元。

（4）将自采锡矿原矿 5 吨换取一批生产资料，同类锡矿原矿最高不含税售价为 3.25 万元/吨，平均不含税售价为 3.10 万元/吨（不含税）。

已知：假设锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为 6% 和 9%。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 5.85
- B. 4.08
- C. 3.90
- D. 3.72

（2）业务（2）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 1.62
- B. 0.00



C. 1.80

D. 2.70

(3) 业务 (3) 应纳的资源税是 () 万元。

A. 9.90

B. 9.45

C. 7.20

D. 8.10

(4) 业务 (4) 应纳的资源税是 () 万元。

A. 0.00

B. 0.93

C. 0.98

D. 1.40

2. 甲餐饮企业为增值税一般纳税人，适用进项税额加计抵减的政策，2022 年 10 月发生下列业务：

(1) 从一般纳税人处购入一批餐具，取得增值税专用发票注明金额 10000 元。

(2) 从农户手中购入一批农产品，开具的收购发票上注明买价 50000 元，当期领用其中 10% 用于职工食堂，剩余 90% 作为食材被用于餐饮业务。

(3) 当期取得不含税餐饮收入 100000 元；转让一台 2008 年购入的厨房用设备，取得含税收入 8240 元，选择简易计税方式，该企业未放弃相关减税优惠，开具增值税普通发票。

已知：上期末加计抵减额余额为 7.5 元。根据上述资料，回答下列问题：

(1) 当期应确认销项税额 () 元。

A. 13000

B. 9000

C. 6000

D. 6160

(2) 当期准予抵扣的进项税额 () 元。

A. 5350

B. 5800

C. 5300

D. 6000

(3) 当期实际加计抵减进项税额 () 元。

A. 160

B. 802.5

C. 650

D. 810

(4) 甲餐饮企业当月应缴纳增值税 () 元。

A. 0

B. 750

C. 650

D. 160

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. 某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2022 年 8 月发生如下业务：

(1) 购入烟丝一批用于生产卷烟对外销售，取得的增值税专用发票上注明金额 112000 元，向运输公司（一般纳税人）支付烟丝不含税运费 500 元，取得运输公司开具的增值税专用发票。



(2) 将本厂成本为 100305 元的烟叶委托某县城烟丝厂加工成 10 吨烟丝，支付烟丝厂不含税加工费 3000 元、辅料费 5000 元，取得增值税专用发票。甲卷烟厂将加工好的 10 吨烟丝收回，支付运输公司烟丝不含税运输费 600 元，取得增值税专用发票。

(3) 甲卷烟厂进口生产用机器 1 台，境外成交价格 100000 元，运至我国境内输入地点起卸前运费 6000 元，进口保险费无法确定，将机器从海关监管区运往厂区，支付不含税运费 2000 元，取得增值税普通发票，设备关税税率 10%。

(4) 购进卷烟用纸，增值税专用发票注明价款 30000 元、增值税 3900 元。

(5) 领用委托加工收回的 5 吨烟丝和购入卷烟用纸的 20% 用于生产甲类卷烟。

(6) 月末盘点时发现，上月外购烟丝因管理不善霉烂变质，成本 38600 元，其中包括运费成本 18600 元。

(7) 向乙卷烟批发企业销售甲类卷烟 500 标准箱，开具的增值税专用发票上注明价款 1250000 元；由于乙卷烟批发企业购货量较大，另赠送 20 标准箱卷烟给乙卷烟批发企业，赠送的 20 标准箱卷烟未开具发票。乙卷烟批发企业将 100 标准箱卷烟销售给卷烟零售商，开具的增值税专用发票上注明的金额 2800000 元。

(8) 受托加工一批雪茄烟，委托方提供的烟叶成本为 140000 元，本月完成加工并开具增值税专用发票，注明收取的加工费及代垫辅料费价款为 60000 元、增值税 7800 元，甲卷烟厂没有同类雪茄烟的售价。

其他相关资料：已知烟丝消费税税率为 30%；1 标准箱卷烟=250 标准条；甲类卷烟生产环节适用的消费税税率为 56% 加 150 元/标准箱；卷烟批发环节的消费税税率为 11% 加 250 元/标准箱；雪茄烟的消费税税率为 36%；不考虑地方教育附加。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 甲卷烟厂当月应纳进口环节税金的合计数为（ ）元。

- A. 30205.20
- B. 30286.82
- C. 30710.40
- D. 25835.27

(2) 烟丝加工厂应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加的合计数为（ ）元。

- A. 50129.74
- B. 59021.66
- C. 50938.66
- D. 50986.67

(3) 甲卷烟厂受托加工雪茄烟应代收代缴的消费税为（ ）元。

- A. 12500.00
- B. 112500.00
- C. 85714.29
- D. 121500.00

(4) 甲卷烟厂当月销售卷烟应纳的消费税为（ ）元。

- A. 779791.79
- B. 759583.57
- C. 782791.79
- D. 751791.79

(5) 甲卷烟厂当月应纳的增值税额为（ ）元。

- A. 195623.53
- B. 146271.53
- C. 145623.33
- D. 150038.29

(6) 乙卷烟批发企业当月应纳消费税为（ ）元。



A. 0

B. 333000

C. 165000

D. 323000

2. 位于县城的某工业企业为增值税一般纳税人，主要生产、销售各类机械设备。2023 年 5 月份发生如下业务：

（1）4 月份以预收货款方式销售给某建筑公司机械设备 3 台并收讫全部货款，每台不含税售价 80000 元，本月发出货物。另向购买方收取优质服务费 4520 元。

（2）本月采取分期收款方式向某制药厂销售大型机械设备 1 台，含税金额为 542400 元。合同约定购买方 5 月、6 月、7 月和 8 月份每月支付货款 135600 元。

（3）去年 12 月份委托某机械专营商代销 8 台小型机械设备，协议约定，商场按每台含税价格 3390 元对外销售，双方按该价格结算，本企业另外向机械专营商支付销售额 5% 的手续费。产品于去年 12 月 1 日发给该专营商，到本月末仍未收到代销清单。

（4）将新研制的 1 台机械设备作为投资，投入到一家新设立的有限公司，本月已运抵接受该投资的公司。该设备尚无同类型产品的市场销售价格，已知账面成本为 32000 元。

（5）进口原材料 1 批，关税完税价格折合人民币 140000 元，进口关税税率为 30%。另从报关地运到企业，发生不含税运费 4000 元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。原材料尚未验收入库。

（6）在国内采购原材料 1 批，增值税普通发票上注明的税额为 8500 元，货款已经支付。

已知：该企业上期无留抵税款，成本利润率是 10%，不考虑地方教育附加。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应确认的销项税额为（ ）元。

A. 0

B. 14280

C. 31200

D. 31720

（2）该企业当月的销项税合计为（ ）元。

A. 55016

B. 54496

C. 65560

D. 51896

（3）该企业当月准予抵扣的进项税额合计为（ ）元。

A. 23660

B. 32520

C. 32160

D. 24020

（4）该企业当月应纳增值税为（ ）元。

A. 31356

B. 22856

C. 30996

D. 30476

（5）该企业 5 月应缴纳的城市维护建设税及教育费附加为（ ）元。

A. 2508.48

B. 2479.68

C. 2438.08



D. 3099.60

(6) 下列选项中, 说法正确的有()。

- A. 销售货物时向购货方收取的优质服务费, 不计算增值税
- B. 对外投资的设备, 应按账面成本×税率计算销项税
- C. 进口原材料发生的运费取得增值税专用发票可以抵扣进项税额
- D. 委托代销业务, 一律在收到代销清单时计算纳税
- E. 将自产货物用于投资, 需要计算缴纳增值税

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】烟叶税应纳税额=实际支付的价款总额×20%=烟叶收购价款×(1+10%)×20%=600×(1+10%)×20%=132(万元)。

2. 【正确答案】B

【答案解析】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。

【点评】本题考查税务规范性文件的制定管理, 总结如下:

事项	具体内容
特征	①属于非立法行为的行为规范 ②适用主体的非特定性(普遍适用) ③不具有可诉性(抽象税务行政行为) ④具有向后发生效力的特征(其效力是针对以后发生的人和事)
权限范围	①税务规范性文件设定权: 税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减免退补税事项、行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费(由法律、行政法规设定) ②税务规范性文件制定权: 县税务机关制定税务规范性文件, 应当依据法律、法规、规章或者省以上税务机关税务规范性文件的明确授权; 没有授权又确需制定税务规范性文件的, 应当提请上一级税务机关制定(依法经授权, 没有授权请上一级制定) 各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构, 不得以自己名义独立制定税务规范性文件
制定规则	(1) 税务规范性文件名称: 可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称, 但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等 (2) 税务规范性文件要素: 明确制定目的和依据、适用范围和主体、权利义务、具体规范、操作程序、施行日期或者有效期限等事项 (3) 税务规范性文件表述方式: 可以采用条文式或者段落式表述 (4) 税务规范性文件授权: 上级税务机关可以授权下级税务机关制定具体的实施办法 (5) 税务规范性文件解释权限: 由制定机关负责解释 (6) 税务规范性文件执行时间: 文件应当自发布之日起30日后施行, 不立即施行将有碍执行的, 可以自发布之日起施行
合规审查	各级纳税服务部门、政策法规部门负责对税务规范性文件进行审查, 包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估。 其中纳税服务部门负责权益性审核; 政策法规部门负责合法性审核和世界贸易组织规则合规性评估。未经纳税服务部门和政策法规部门审查的税务规范性文件, 办公厅(室)不予核稿, 制定机关负责人不予签发。



税务机关牵头与其他机关联合制定规范性文件，省以下税务机关代地方人大及其常委会、政府起草涉及税务行政相对人权利义务的文件，业务主管部门应当将文件送审稿或者会签文本送交纳税服务部门 and 政策法规部门审查。

3. 【正确答案】A

【答案解析】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。应纳增值税 = $(200 - 180) \times 3\% = 0.6$ （万元）。

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。简易计税时的差额规定：

项目	计税公式
建筑服务	销售额 = $(\text{收入} - \text{分包款}) / (1 + 3\%)$ 分包款为支付给分包方的全部价款和价外费用。
物业管理	销售额 = $(\text{收取的自来水水费} - \text{对外支付的自来水水费}) / (1 + 3\%)$
转让取得的不动产	销售额 = $(\text{收入} - \text{不动产购置原价或取得时的作价}) / (1 + 5\%)$
劳务派遣	可选差额计税：销售额 = $(\text{收入} - \text{代用工单位支付的劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金}) / (1 + 5\%)$

4. 【正确答案】D

【答案解析】农机零部件适用 13% 的税率。

5. 【正确答案】B

【答案解析】小规模纳税人进口货物，不适用 3% 的征收率，应根据所进口的货物确定适用税率。进口缴纳增值税 = $20000 \times (1 + 7\%) \times 13\% = 2782$ （元）；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。当月应向海关和税务机关缴纳增值税合计为 2782 元。

【提示】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。

【点评】本题考查的是进口增值税应纳税额的计算。一般货物进口环节征税规定：

项目	具体内容
范围	报关进口的应税货物应缴纳增值税
纳税人	进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人。 代理进口的货物以海关完税凭证上注明的人为纳税人。
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 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$

6. 【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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。应预缴增值税 = $(1000 - 200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 14.68$ （万元）。

7. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 适用增值税退（免）税政策。

8. 【正确答案】D



【答案解析】应缴纳的增值税 = $100 \times 13\% - 5.2 = 7.8$ （万元），经批准从事融资租赁业务的一般纳税人提供有形动产融资租赁业务，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。实际税负 = $7.8 / 100 \times 100\% = 7.8\%$ ，超过 3%，因此实际负担的增值税为 $100 \times 3\% = 3$ 万元。

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。结合增值税即征即退政策。

项目	具体规定
软件产品	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。
动漫软件	自 2018 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。
管道运输服务	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。
有形动产融资租赁和售后回租服务	经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，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。
飞机维修劳务	对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分即征即退。
安置残疾人	对安置残疾人的单位和个体工商户，由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。
资源综合利用产品和劳务	纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。

9. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，转让金融商品，采用差额计税，不得开具增值税专用发票；选项 C，转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度；选项 D，公司首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票首次公开发行 (IPO) 的发行价为买入价。

10. 【正确答案】C

【答案解析】因自然灾害造成的损失不做进项税额转出处理，因管理不善造成的损失，属于非正常损失，要做进项税额转出处理。甲企业当月进项税转出金额 = $[(18 - 2) / (1 - 9\%) \times 9\% + 2 \times 9\%] \times (1 - 25\%) = 1.32$ （万元）

11. 【正确答案】C

【答案解析】进口关税 = $200 \times 20\% = 40$ （万元）。
 进口环节增值税 = $(200 + 40) \times 13\% = 31.2$ （万元）。
 本月应纳增值税 = $350 \times 13\% - 31.2 - 0.2 \times 9\% = 14.28$ （万元）。

12. 【正确答案】D

【答案解析】外购货物对外无偿赠送，视同销售，要依法计算征收增值税。应纳增值税 = $705000 \div (1 - 1/4) \times 9\% - 110580 \times 9\% = 74647.80$ （元）。

13. 【正确答案】B

【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。支付住宿费，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。
 当期计提加计抵减额 = 当期可抵减的加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 5\% = 1200 \times 6\% \times 5\% = 3.6$ （万元）。



抵减前的应纳增值税 = $23000 \times 6\% - 1200 \times 6\% = 1308$ (元)。

抵减后的应纳增值税 = $1308 - 3.6 = 1304.4$ (元)。

14. 【正确答案】C

【答案解析】

该旅游公司应纳增值税 = $(5000 - 350 - 100 - 270 - 350) \times 20 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 4449.06$ (元)。

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算。纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

15. 【正确答案】D

【答案解析】增值税一般纳税人转让其 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。

该公司转让办公楼应纳增值税 = $9000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 428.57$ (万元)。

16. 【正确答案】A

【答案解析】资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。

17. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人采用以旧换新方式销售金银首饰的，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。应缴纳的消费税 = $9.36 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 0.41$ (万元)

【点评】本题考查的是特殊销售方式下的销售额。

情形	税务处理
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
以旧换新其他货物	按新货同期售价确定销售额，不得扣减旧货收购价格

18. 【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%。应纳税额 = $160 \times 10\% \times 5 = 80$ (万元)。

【点评】超豪华小汽车总结：

范围	超豪华小汽车是指每辆零售价格不含增值税 ≥ 130 万元的乘用车和中轻型商用客车。
纳税人	将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人。
税额计算	应纳税额 = 零售环节销售额（不含增值税） $\times 10\%$
厂家直销	国内汽车生产企业直接销售给消费者超豪华小汽车，生产和零售环节加总计税。 应纳税额 = 销售额 \times (生产环节税率 + 零售环节税率)

19. 【正确答案】A

【答案解析】只有木制一次性筷子才属于消费税征税范围，对应的逾期包装物押金也要计算消费税。烫花木制筷子和竹制筷子不属于消费税征税范围。应纳消费税 = $12 \times 5\% + 0.23 \div 1.13 \times 5\% = 0.61$ (万元)

20. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送环节不缴纳消费税，在最终销售环节计算缴纳消费税。

【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

21. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人违反增值税、消费税规定而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为教育费附加的计税依据。城建税和教育费附加进口不征，出口不退。

22. 【正确答案】A

【答案解析】自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，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。

23. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以发包人为纳税人；选项 C，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；选项 D，对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。

24. 【正确答案】D

【答案解析】个体工商户出租住房，按 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。应缴纳增值税 = $120 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% = 1.71$ （万元）。

25. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量，当期不足扣减的，可结转下期扣减。

因此，该煤炭企业当月应缴纳的资源税 = $(950 - 200) \times 3\% = 22.5$ （万元）

【点评】本题考查资源税准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定，总结如下：

混合销售 混合加工	扣减政策	<p>（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。</p> <p>（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。</p> <p>（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。</p>
	直接扣减	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，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购进金额或者购进数量。
	计算扣减	<p>纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：</p> <p>准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）= 外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率 ÷ 本地区选矿产品适用税率）</p> <p>不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。</p>

26. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。

27. 【正确答案】B

【答案解析】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：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。计算扣除项目时“每年”是指按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年；超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同一年。本题中 2017 年 6 月-2023 年 4 月，按六年计算。可以扣除旧房金额以及加计扣除 $= (350 + 17.5) \times (1 + 5\% \times 6) = 477.75$ （万元）。

28. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，消费税从价定率计税销售额包含消费税，但不含增值税；选项 C，白酒包装物押金收取时计入计税销售额征收消费税；选项 D，价外向购买方收取的违约金，属于价外费用，计入计税销售额征收消费税。

【点评】本题考查的是消费税从价计征的计税依据。

销售额一般规定	销售额 = 全部价款 + 价外费用 销售额 = 含增值税的销售额 ÷ (1 + 增值税税率或征收率)
	不包括： ①同时符合条件的代垫运输费用； ②同时符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。
包装物	随同销售：无论包装是否单独计价，也不论在会计上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税
	收取租金：一律作为价外费用计税
	收取押金： ①一般规则：收取 × 逾期（或超 1 年）√ ②特殊规则：收取 √ 逾期（或超 1 年）×

29. 【正确答案】D

【答案解析】适用 13% 税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 11%。应退增值税额 = 退税物品销售发票金额（含增值税）× 退税率 = $678 \times 11\% = 74.58$ （元）

【点评】本题考查的是境外旅客购物离境退税的规定。

项目	具体规定
适用范围	境外旅客：在境内连续居住不超 183 天的外国人和港澳台同胞。
适用货物	不包括禁止、限制出境物品；退税商店销售的免税物品等。
符合条件	(1) 同人同日同一退税商店购买的退税物品金额达 500 元人民币； (2) 退税物品未启用或消费； (3) 离境日距退税物品购买日不超过 90 天； (4) 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。
退税率	适用 13% 税率的物品，退税率为 11% 适用 9% 税率的物品，退税率为 8%
退税计算	应退增值税额 = 退税物品销售发票金额（含增值税）× 退税率
退税方式	退税币种：人民币。 现金和转账方式退税。 退税额超过 10000 元的，以转账方式退税；未超过 10000 元的，自行选择退税方式。

30. 【正确答案】D

【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 × 100%。选项 B，增量留抵税额，区分以下情形确定：（1）纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税



额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。（2）纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。选项 C，存量留抵税额，区分以下情形确定：（1）纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。（2）纳税人获得一次性存量留抵退税后，存量留抵税额为零。

【点评】本题考查的是增值税留抵税额退税政策。有关增量和存量留抵税额的规定：

（1）概念：

增量留抵税额	纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。
	纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。
存量留抵税额	纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。
	纳税人获得一次性存量留抵退税后，存量留抵税额为零。

（2）留抵税额计算：

一般企业：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%。

小微企业、制造业等行业企业：

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%

允许退还的存量留抵税额=存量留抵税额×进项构成比例×100%

31. 【正确答案】C

【答案解析】

增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按税率 13% 征收后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；增值税一般纳税人将进口软件进行转换等本地化改造后对外销售，比照自产软件享受即征即退政策。

应纳税额=（908000+1250000）×13%—148900=131640（元）。

实际税负=131640÷（908000+1250000）×100%=6.10%。

实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

实际应纳税额=（908000+1250000）×3%=64740（元）。

【点评】有关增值税即征即退政策总结：

软件产品	1. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。 2. 进口软件产品进行本地化改造后对外销售，可享受即征即退政策。本地化改造，不包括单纯对进口软件产品进行汉化处理。 3. 软件产品（含嵌入式软件）增值税即征即退税额计算方法： 当期软件产品增值税应纳税额=当期软件产品销项税额—当期软件产品可抵扣进项税额 即征即退税额=当期软件产品增值税应纳税额—当期软件产品销售额×3% 4. 嵌入式软件可以享受即征即退，但不包括硬件和机器设备的销售额。 硬件和机器设备的销售额按自己或其他纳税人同类价计算，无同类价的需按组成计税价格。 组价=计算机硬件、机器设备成本×（1+10%） 应当分别核算嵌入式软件产品和计算机硬件、机器设备部分的成本，否则不得享受此政策。
动漫软件	1. 自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主



	开发生产的动漫软件，按照基本税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。 2. 动漫软件出口免征增值税。
管道运输服务	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。
有形动产融资租赁和售后回租服务	经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，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。
飞机维修劳务	对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分即征即退。
安置残疾人	对安置残疾人的单位和个体工商户，由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。
风力发电	自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。
资源综合利用产品和劳务	纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。

32. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，增值税起征点不适用于登记为一般纳税人的个体工商户；选项 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；选项 D，起征点的调整由财政部和国家税务总局规定。省、自治区、直辖市财政厅（局）和国家税务局应当在规定的幅度内，根据实际情况确定本地区适用的起征点，并报财政部和国家税务总局备案。

【点评】本题考查的是增值税减免税政策。有关征收率优惠规定：

征收率	适用范围
3% 减按 2%	(1) 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产。 (2) 一般纳税人销售自己使用过不得抵扣且未抵扣进项的固定资产。 (3) 小规模纳税人或一般纳税人销售旧货。
5% 减按 1.5%	个人出租住房，住房租赁企业向个人出租住房
减按 1%	(1) 自 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对湖北省以外其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入。 (2) 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，不再区分湖北省和湖北省以外地区：增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入。 (3) 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。
减按 0.5%	自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车。
免征	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。

33. 【正确答案】B

【答案解析】选项 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，用于生产或提供 9%、6% 税率货物、服务，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。

34. 【正确答案】B



【答案解析】因自然灾害损失的包装物，进项税可以抵扣，不需要做进项税转出。因管理不善造成的损失，需要做进项税转出。自 2019 年 4 月 1 日起，除特殊规定外，外购免税农产品发生不得抵扣进项税的情形，按照农产品采购成本 $\div (1-9\%) \times 9\%$ 计算进项税额转出。应转出进项税额 $= (43000-3000) \div (1-9\%) \times 9\% + 3000 \times 9\% = 4226.04$ （元）。

【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。纳税人的交际应酬消费属于个人消费
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

35. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人发生固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为销售额。固定资产净值是指纳税人按照财务会计制度计提折旧后计算的固定资产净值。该企业捐赠设备应视同销售缴纳增值税，以固定资产净值为销售额，应缴纳增值税 $= (80-38) \times 13\% = 5.46$ （万元）

36. 【正确答案】A

【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。该便利店当月应纳增值税为 0。

37. 【正确答案】B

【答案解析】采用“实耗法”的，当期进料加工保税进口料件的组成计税价格为当期进料加工出口货物耗用的进口料件组成计税价格。

当期进料加工保税进口料件的组成计税价格 $=$ 当期进料加工出口货物离岸价 \times 外汇人民币折合率 \times 计划分配率 $= 4.2 \times 6.5 \times 30\% = 8.19$ （万元）

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 $= 8.19 \times (13\% - 10\%) = 0.25$ （万元）

免抵退税不得免征和抵扣税额 $= 6.5 \times 4.2 \times (13\% - 10\%) - 0.25 = 0.57$ （万元）

当期应纳税额 $= 15 \times 13\% - (200 \times 13\% - 0.57) = -23.48$ （万元）

出口货物免抵退税额 $= 4.2 \times 6.5 \times 10\% \times (1 - 30\%) = 1.91$ （万元）

$1.91 < 23.48$ ，谁小按谁退。

当期应退税额 $= 1.91$ （万元）

当期免抵税额 $=$ 当期免抵退税额 $-$ 当期应退税额 $= 1.91 - 1.91 = 0$ （万元）

期末留抵下期继续抵扣税额 $= 23.48 - 1.91 = 21.57$ （万元）

【提示】国家税务总局发布了《关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》，《公告》规定，自 2013 年 7 月 1 日起，将把进料加工生产企业免抵退税的进料计算方法逐步由“购进法”改为“实耗法”，所以要按照进料加工出口货物耗用的保税区进口料件金额 $=$ 进料加工出口货物人民币离岸价 \times 进料加工计划分配率计算。

免税进口料件金额 $=$ 进料加工出口货物人民币离岸价 \times 进料加工计划分配率

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 $=$ 进料加工免税进口料件金额 \times （征税率 $-$ 退税率）



免抵退税不得免征和抵扣税额=进料加工出口货物人民币离岸价*（出口货物征税率-出口货物退税率）-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

免抵退税不得免征和抵扣税额=进料加工出口货物人民币离岸价*（出口货物征税率-出口货物退税率）-进料加工出口货物人民币离岸价×进料加工计划分配率*（征税率-退税率）

免抵退税不得免征和抵扣税额=进料加工出口货物人民币离岸价（1-进料加工计划分配率）*（征税率-退税率）

【点评】增值税退（免）税的计税依据

纳税人	具体业务	计税依据
(一) 生产企业	出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）	出口货物、劳务的实际离岸价（FOB）
	进料加工复出口货物	出口货物离岸价-出口货物所含的海关保税进口料件的金额
	国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物	出口货物离岸价-出口货物所含的国内购进免税原材料金额
(二) 外贸企业	出口货物	购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格
	出口委托加工修理修配货物	加工修理修配费用增值税专用发票注明的金额
(三) 零税率应税服务	1. 实行“免抵退税”办法	清算后的实际运输收入；应税服务收入
	2. 实行“免退税”办法	购进应税服务的增值税专用发票或税收缴款凭证上的金额

免抵退税计算公式

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

38. 【正确答案】B

【答案解析】一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（非自建）的不动产，选择适用简易计税方法的，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计算纳税。

【点评】本题考查的是转让不动产增值税征收管理。

转让不动产增值税的计算。

计税方法	计税公式
一般计税	（不区分自建、非自建） 销项税额=收入÷（1+9%）×9%
简易计税	自建：应纳税额=收入÷（1+5%）×5% 非自建：应纳税额=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%
预缴税款	自建：预缴税款=收入÷（1+5%）×5% 非自建：预缴税款=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%



39. 【正确答案】A

【答案解析】税收法律关系的产生应以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志。

40. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，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；选项 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；选项 C，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，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天；选项 C，纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

2. 【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。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，适用零税率，向境内单位提供的软件服务，不适用零税率。

4. 【正确答案】BE

【答案解析】选项 B，一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算缴纳增值税；选项 E，个人出租住房，应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。

5. 【正确答案】BCE

【答案解析】纳税人提供技术转让服务免征增值税，增值税应纳税额—300 万元的绝对值小于 500 万元的“免抵退”税额，应退税额为 300 万元，企业的免抵税额=500-300=200（万元），计算城建税和教育费附加的基数为该企业的免抵税额，教育费附加=200×3%=6（万元），城建税=200×7%=14（万元），应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计=6+14=20（万元）。因此选项 BCE 正确。

6. 【正确答案】AD

【答案解析】将自产、委托加工收回的货物用于交际应酬，增值税才视同销售；将外购的货物用于交际应酬，增值税不视同销售，选项 A 正确，选项 B 错误。将自产的灯具用于交际应酬应确认增值税销项税额=16×13%=2.08（万元），选项 D 正确，选项 CE 错误。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】进口石脑油及涂料均要征收消费税。

8. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，进口卷烟的计税价格由海关核定；选项 C，卷烟实际销售价格高于计税价格的，按实际销售价格征税；选项 D，纳税人销售卷烟，售价明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定计税依据。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，烟叶税实行“比例税率”，税率为 20%；选项 E，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。

10. 【正确答案】ABDE

【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（不含水資源税）。

11. 【正确答案】ABCE

【答案解析】出口货物的发货人是关税的纳税义务人。

【点评】本题考查的是关税纳税人。关税纳税人：①进口货物收货人、出口货物发货人、进出境物品的所有人或推定所有人。②邮递进境物品的收件人、邮递或其他运输方式出境物品的寄件人或托运人。

12. 【正确答案】ABCE

【答案解析】

选项 D，应税大气污染物排放口所在地属于应税污染物排放地。

【点评】本题考查的是环境保护税纳税地点。应税污染物排放地是指：

- (1) 应税大气污染物、水污染物排放口所在地；
- (2) 应税固体废物产生地；
- (3) 应税噪声产生地。

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；不能协商一致的，报请共同的上级税务机关决定。

13. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，纳税人外购应税产品与自产应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或销售数量时，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，可结转下期扣除。选项 D，纳税人以外购选矿产品与自采选矿产品混合为选矿产品销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，可以直接扣减外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

【点评】本题考查资源税准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定，总结如下：

混合销售 混合加工	扣减政策	(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。
	直接扣减	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，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购进金额或者购进数量。
	计算扣减	纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：



	准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率） 不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。
--	--

14. 【正确答案】ABC

【答案解析】我国境内的单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。适用零税率的国际运输服务是指：（1）在境内载运旅客或者货物出境；（2）在境外载运旅客或者货物入境；（3）在境外载运旅客或者货物。境外的运输公司不能适用零税率。

15. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，自2019年4月1日起，一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，其进项税不得抵扣；选项E，外购材料用于建造职工宿舍楼，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】本题考查的是进项税额。不得抵扣的进项税额的情形包括：

- （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。

16. 【正确答案】ABDE

【答案解析】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。

【提示】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。

17. 【正确答案】ABCE

【答案解析】纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，不征收增值税。

18. 【正确答案】AC

【答案解析】纳税期限的决定因素主要有：（1）税种的性质；（2）应纳税额的大小。

19. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项C，属于兼营行为。

20. 【正确答案】AB

【答案解析】选项C，自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按0.5%征收增值税；选项D，自2021年1月1日至2023年12月31日，对研发机构采购国产设备，全额退还增值税；选项E，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。

三、计算题

1. （1）【正确答案】C

【答案解析】业务（1）应纳的资源税=65×6%=3.90（万元）。

【点评】从价计征资源税的计税依据为应税资源产品的销售额。资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用，是指应税产品从坑口或者洗选



（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。

（2）【正确答案】D

【答案解析】业务（2）应纳的资源税=30×9%=2.7（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额的计算。应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税。

（3）【正确答案】D

【答案解析】准予扣减的外购应税产品购进金额=30×6%÷9%=20（万元） 业务（3）的资源税=（110-20）×9%=8.10（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购进数量的规定。纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）。

不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。

（4）【正确答案】B

【答案解析】业务（4）的资源税=5×3.1×6%=0.93（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额计算。

纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依法缴纳资源税；但是自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

（1）自采原煤连续生产洗选煤，原煤不计税。

（2）自采原煤连续生产煤炭制品，原煤视同销售计税。

（3）自采原煤用于投资、分配、交换等，原煤视同销售计税。

2.（1）【正确答案】C

【答案解析】当期应确认销项税额=100000×6%=6000（元）。

（2）【正确答案】A

【答案解析】当期准予抵扣的进项税额=10000×13%+50000×90%×9%=5350（元）。

（3）【正确答案】C

【答案解析】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。

一般计税项目：当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×15%=5350×15%=802.5（元）

当期可抵减加计抵减额=期初加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=7.5+802.5=810（元）

抵减前的应纳税额=6000-5350=650（元），抵减前的应纳税额大于零，且小于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。

当期实际加计抵减额=650（元），抵减后的应纳税额=650-650=0（元），期末加计抵减额余额=810-650=160（元）。

（4）【正确答案】D

【答案解析】简易计税项目：应纳税额=8240÷1.03×2%=160（元）；加计抵减额只能用于抵减一般计税方法计算的应纳税额，不能抵减简易计税项目税额。应纳税额合计=一般计税项目应纳税额+简易计税项目应纳税额=0+160=160（元）。

四、综合分析题

1.（1）【正确答案】D

【答案解析】税法规定，进口货物的保险费应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的3%计算保险费。自2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%



税率的，税率调整为 9%。

进口设备关税 = $(100000 + 6000) \times (1 + 3\%) \times 10\% = 106318 \times 10\% = 10631.8$ （元）。

进口设备增值税 = $(106318 + 10631.8) \times 13\% = 15203.47$ （元）。

进口关税和增值税合计 = $10631.8 + 15203.47 = 25835.27$ （元）。

【点评】本题考查进口环节应纳税额的计算，难度不大，首先要明确进口环节要缴纳关税、增值税，机器不属于消费税征税范围，不征收消费税，所以此处不交进口环节的消费税；其次在于关税完税价格的确定，要注意从海关监管区运往厂区支付的运费，不能计入关税完税价格；再次组成计税价格的计算。组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税。此处还要注意很多考生容易忽视“进口保险费无法确定”这个条件。这个条件考查下面的知识点，即：进口货物的保险费应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照“货价 + 运费”两者总额的 3% 计算保险费。

（2）【正确答案】A

【答案解析】烟丝加工厂应代收代缴的消费税 = $(100305 + 3000 + 5000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 46416.43$ （元）。

烟丝加工厂应代收代缴的城建税、教育费附加 = $46416.43 \times (5\% + 3\%) = 3713.31$ （元）。

应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加的合计数 = $46416.43 + 3713.31 = 50129.74$ （元）。

【点评】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。注意价格选择的先后顺序。

从历年考试情况看，本知识点常与城建税及附加结合考查，注意三点：

①由受托方代收代缴消费税的单位和個人，其代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行。注意是受托方所在地税率，不是委托方。

②代收代缴城建税及附加的计税依据是代收代缴的消费税，不包括受托方自行缴纳的增值税。

③题目明确要求计算应代收代缴的消费税、城建税、教育费附加，不包含地方教育附加。

（3）【正确答案】B

【答案解析】甲卷烟厂受托加工雪茄烟应代收代缴的消费税 = $(140000 + 60000) \div (1 - 36\%) \times 36\% = 112500$ （元）。

【点评】此处没有同类售价，按组价计算。组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。注意此处的组价不用再单独考虑成本利润率了。

（4）【正确答案】C

【答案解析】将委托加工收回的烟丝生产甲类卷烟，可以按生产领用数量抵扣已纳消费税。

甲卷烟厂当月销售卷烟应纳的消费税 = $1250000 \div 500 \times (500 + 20) \times 56\% + (500 + 20) \times 150 - 46416.43 \times 50\% = 782791.79$ （元）。

【点评】赠送 20 标准箱卷烟给乙卷烟批发企业，属于视同销售，要按同类售价计算消费税。同时还要注意：将委托加工收回的烟丝生产甲类卷烟，可以按生产领用数量抵扣已纳消费税。

（5）【正确答案】B

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

甲卷烟厂当月的增值税进项税额 = $15203.47 + 112000 \times 13\% + (500 + 600) \times 9\% + (3000 + 5000) \times 13\% + 3900 = 34802.47$ （元）。

进项税转出数额 = $(38600 - 18600) \times 13\% + 18600 \times 9\% = 4274$ （元）。

甲卷烟厂当期准予抵扣的进项税额合计 = $34802.47 - 4274 = 30528.47$ （元）。

甲卷烟厂当期的增值税销项税额 = $1250000 \div 500 \times (500 + 20) \times 13\% + 60000 \times 13\% = 176800$ （元）。

甲卷烟厂当期应纳增值税额 = $176800 - 30528.47 = 146271.53$ （元）。

【点评】将自产货物对外赠送，属于视同销售，要按同类售价计算增值税。当期应纳增值税 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣的进项税。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。因管理不善造成的损失属于非正常损失，不得抵扣进项税，已经抵扣过进项税的，要做进项税额转出处理。计算准予抵扣的进项税额时，要减除进项税转出金额。

(6) 【正确答案】B

【答案解析】乙卷烟批发企业将卷烟销售给零售商，应交批发环节的消费税。

乙卷烟批发企业当月应纳消费税=2800000×11%+100×250=333000（元）。

【点评】卷烟批发环节征收消费税的规定，属于热点内容，几乎每年都考查。此处要注意两点：

(1) 卷烟批发环节的税率发生了变化，不再是之前的 5%，而是由 5%提高至 11%，并按 0.005 元/支加征从量税。卷烟 1 标准箱=250 条，1 条=200 支，1 标准箱=50000 支。所以 1 标准箱卷烟定额税率为 0.005×50000=250 元。

(2) 卷烟批发企业销售给批发企业以外的单位和个人的卷烟于销售时，缴纳批发环节的消费税。批发企业之间销售的卷烟，不缴纳批发环节的消费税。

2. (1) 【正确答案】D

【答案解析】业务 1：预收货款方式销售货物的，纳税义务发生时间为实际发出货物时，所以 5 月份计算销项税，而非 4 月份。向购货方收取的优质服务费，属于价外费用，应注意换算成不含税销售额进行计算。销项税额=[3×80000+4520÷(1+13%)]×13%=31720（元）。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】业务 1 销项税额=31720（元）；

业务 2：采取分期收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天。5 月份计提的销项税额=135600÷(1+13%)×13%=15600（元）。

业务 3：对于发出代销商品超过 180 天仍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。销项税额=3390÷(1+13%)×13%×8=3120（元）。

业务 4：将自产货物用于投资的，视同销售。由于该设备尚无同类型产品的市场销售价格，因此按照组成计税价格计算销项税额。销项税额=32000×(1+10%)×13%=4576（元）。

该企业当月销项税额合计=31720+15600+3120+4576=55016（元）。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】业务 5：进口原材料缴纳的增值税=组成计税价格×税率=(关税完税价格+关税)×税率=(140000+140000×30%)×13%=23660（元）。

运费进项税额=4000×9%=360（元）。

进项税额合计=23660+360=24020（元）。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】该企业当月销项税额合计=55016（元）。

【提示】该数据来源于问题（2）的结果

进项税额合计=24020（元）。

【提示】该数据来源于问题（3）的结果

应纳增值税额=销项税额-进项税额=55016-24020=30996（元）。

(5) 【正确答案】B

【答案解析】应缴纳的城建税及教育费附加=30996×(5%+3%)=2479.68（元）。

(6) 【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，销售货物时向购货方收取的优质服务费，属于价外费用，需要计算增值税；选项 B，对外投资的设备需要视同销售，有同类设备市场售价的，按同类市场售价计算销项税，无同类设备市场售价的，按组成计税价格计算销项税；选项 D，对于发出代销商品超过 180 天仍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。