



2023 年税务师《税法（一）》考前冲刺卷

一、单项选择题

1. （2018 年）某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2023 年 5 月，以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入 1000 万元；销售 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，取得含税收入 800 万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税（ ）万元。

A. 52.43

B. 70.92

C. 85.72

D. 67.22

【正确答案】D

【答案解析】应纳增值税=1000÷（1+3%）×3%+800÷（1+5%）×5%=67.22（万元）。

2. （2018 年）一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策的是（ ）。

A. 即征即退

B. 先征后退

C. 减半征收

D. 先征后返

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 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。

3. 根据增值税的现行规定，下列说法错误的是（ ）。

A. 某药店既销售药品，又提供医疗服务，属于兼营行为

B. 混合销售是指一项销售行为既涉及货物又涉及服务

C. 某商店销售商品的同时为该客户提供运输服务属于混合销售行为

D. 纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，属于混合销售行为

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，自 2017 年 5 月 1 日起，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应该分别核算销售货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。



4. 下列关于增值税减免税的说法，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，属于农业生产者销售自产农产品，免征增值税
- B. 农业生产者销售用自产的茶青再经筛分、风选、拣剔、碎块、干燥、匀堆等工序精制而成的精制茶，免征增值税
- C. 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
- D. 其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税

【正确答案】B

【答案解析】农业生产者用自产的茶青再经筛分、风选、拣剔、碎块、干燥、匀堆等工序精制而成的精制茶，不适用农业生产者销售自产农产品免税的规定执行，应当按照规定的税率征税。

5. 甲建筑企业是位于 B 市的增值税一般纳税人，2023 年 6 月在 A 市提供建筑服务，取得含税建筑收入 200 万元。将一部分建筑工程分包出去，支付含税分包款 100 万元，适用一般计税方法计算纳税，则甲企业在建筑服务发生地 A 市预缴税款是（ ）万元。

- A. 1.83
- B. 5.83
- C. 3.67
- D. 2.91

【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，自 2019 年 4 月 1 日起，应预缴税款 =（全部价款和价外费用 - 支付的分包款）÷（1+9%）×2%。甲企业应在 A 市预缴税款 =（200-100）÷（1+9%）×2%=1.83（万元）。

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

- A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税
- B. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准统一为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- C. 销售不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按照未扣除之前的销售额计算
- D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额



【正确答案】D

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

7. 某增值税一般纳税人 2023 年 6 月从农业生产者手中购进免税农产品一批用于对外销售，取得农产品销售发票上注明买价 10 万元，另支付不含税运费 20 万元，取得增值税普通发票，本月允许抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 0.90

B. 1.00

C. 2.70

D. 2.83

【正确答案】A

【答案解析】支付运费取得普通发票，不得抵扣进项税。允许抵扣的进项税额 = $10 \times 9\% = 0.9$ （万元）

8. 某娱乐服务公司为增值税一般纳税人，适用加计抵减政策。2023 年 10 月，一般计税项目销项税额为 130 万元，进项税额 110 万元，上期末的留抵税额 10 万元，上期结转的加计抵减额余额 6 万元；简易计税项目不含税销售额 80 万元，征收率为 3%。此外无其他涉税事项。该娱乐服务公司当月应缴纳增值税是（ ）万元。

A. 2.4

B. 4.6

C. 3.4

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】一般计税项目：抵减前的应纳税额 = $130 - 110 - 10 = 10$ （万元）。

当期可抵减加计抵减额 = $110 \times 10\% + 6 = 17$ （万元）。

抵减后的应纳税额 = $10 - 10 = 0$ （万元）。

加计抵减额余额 = $17 - 10 = 7$ （万元）。

简易计税项目：应纳税额 = $80 \times 3\% = 2.4$ （万元）。

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 = $0 + 2.4 = 2.4$ （万元）。



9. 某航空公司是增值税一般纳税人，2023 年 6 月提供国际运输服务向客户共收取价款 180 万元人民币，国内运输服务向客户共收取价税合计金额 190 万元人民币，6 月该公司应确认销项税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 17.27
- C. 15.69
- D. 40.1

【正确答案】C

【答案解析】境内单位提供国际运输服务，适用增值税零税率。自 2019 年 4 月 1 日起，交通运输服务适用 9% 的税率。该公司应确认的销项税额 = $190 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 15.69$ （万元）

10. 某白酒厂为增值税一般纳税人，2022 年 10 月销售粮食白酒，开具的增值税专用发票上注明金额为 20 万元。另收取包装物押金 1 万元，包装物租金 2 万元，没收白酒逾期包装物押金 1.5 万元。该白酒厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 3.4
- B. 4.05
- C. 2.95
- D. 3.55

【正确答案】C

【答案解析】对于除啤酒、黄酒之外的酒类，包装物押金在收取的当时就要计征增值税，逾期时不再征收增值税。收取的包装物租金要并入当期销售额征收增值税。增值税销项税额 = $[20 + (1 + 2) \div 1.13] \times 13\% = 2.95$ （万元）。

11. 下列各项中，属于在境内销售服务或无形资产的是（ ）。

- A. 境外单位向境内单位销售完全在境外发生的旅游服务
- B. 境外单位向境内单位提供的会议展览地点在境外的会议展览服务
- C. 境外单位向境内单位出租完全在境外使用的机器设备
- D. 境外单位向境内单位提供的工程施工地点在境内的建筑服务

【正确答案】D

【答案解析】在境内销售服务或无形资产，是指销售服务或无形资产的提供方或者接受方在境内。选项 ABC 均不属于在境内销售服务或者无形资产。



12. 下列关于资管产品增值税征收管理说法错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额，未分别核算的，资管产品运营业务不得适用简易方法计税
- C. 资管产品管理人运营资管产品提供贷款服务，以 2018 年 1 月 1 日起产生的利息及利息性质的收入为销售额
- D. 转让 2017 年 12 月 31 日前取得的股票（包括限售股）、债券、基金、非货物期货，可以选择按照实际买入价计算销售额

【正确答案】D

【答案解析】转让 2017 年 12 月 31 日前取得的股票（不包括限售股）、债券、基金、非货物期货，可以选择按照实际买入价计算销售额。

13. （2021 年）关于试点纳税人农产品核定扣除进项税额，下列说法错误的是（ ）。

- A. 农产品指的是初级农业产品
- B. 投入产出法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一
- C. 购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额
- D. 进项税额核定扣除试点范围包括以农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，试点纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额，购进除农产品以外的货物、应税劳务和应税服务，增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣。

14. 某科技公司 2020 年 5 月 7 日经批准进口一套特定免税设备用于研发项目，2022 年 10 月 27 日经海关批准，该公司将设备出售，取得销售收入 240 万元，该设备进口时经海关审定的完税价格为 320 万元，已提折旧 60 万元。2022 年 10 月该公司应补缴的关税为（ ）万元。

（关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 5 年）

- A. 16.00
- B. 16.53
- C. 24.00
- D. 26.00



【正确答案】A

【答案解析】减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式为：完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格× $[1-\text{补税时实际已进口的时间（月）} \div (\text{监管年限} \times 12)]$ 。补税时实际已进口的时间按月计算，不足 1 个月但是超过 15 日的，按照 1 个月计算，不超过 15 日的，不予计算。

应补缴关税=320× $[1-30 \div (5 \times 12)] \times 10\%=16$ （万元）

15. 下列关于关税税率适用的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 征收报复性关税的货物，适用国别、税率、期限和征收办法，由国务院关税税则委员会决定并公布
- B. 进出口货物，应当按照纳税义务人签订购买合同或者销售合同的当天实施的税率征税
- C. 减免税货物经批准转让或者移作他用的，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，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，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征税。

16. 甲企业 2022 年 9 月产生冶炼渣 500 吨，粉煤灰 200 吨，其他废物中的半固态废物 300 吨，其中综合利用的冶炼渣和粉煤灰共 200 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存其他废物中的半固态废物 50 吨，同时处置粉煤灰 20 吨，适用税额为 25 元/吨。甲企业 9 月固体废物应缴纳环境保护税为（ ）元。

- A. 18250
- B. 18750
- C. 20000
- D. 21250

【正确答案】A

【答案解析】应税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贮存量、处置量、综合利用量的余额。甲企业 9 月固体废物应缴纳环境保护税=〔（500+200+300）-（200+50+20）〕×25=18250（元）。



17. 2023 年 1 月甲公司购买一辆汽车，取得《机动车销售统一发票》，发票上注明含增值税的车价款为 175500 元。另支付优质费 800 元，并取得增值税普通发票。则甲公司应纳车辆购置税（ ）元。

A. 15000.00

B. 16692.31

C. 16196.58

D. 15530.97

【正确答案】D

【答案解析】甲公司应纳车辆购置税=175500÷1.13×10%=15530.97（元）

18. 某外交官购置一辆市场价格 30 万元的小汽车自用，购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。购置使用 4 年后，将其以 13 万元的价格转让给张某。张某不享受免税政策。若初次办理纳税申报时确定的计税价格是 25 万元，则张某就该车应缴纳的车辆购置税为（ ）万元。

A. 1.50

B. 1.80

C. 1.60

D. 2.50

【正确答案】A

【答案解析】免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应如实填报《车辆购置税纳税申报表》。纳税义务发生时间为车辆转让或用途改变等情形发生之日。

应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×（1-使用年限×10%）×10%=25×（1-4×10%）×10%=1.5（万元）。

19. 2023 年 1 月王某在某房产公司举办的有奖购房活动中中奖获得一辆小汽车，房产公司提供的机动车销售统一发票上注明价税合计金额为 80000 元。目前的市场不含税价格为 63000 元。王某应纳车辆购置税（ ）元。

A. 6239.32

B. 7079.65

C. 6300.00

D. 7308.00



【正确答案】B

【答案解析】机动车销售统一发票注明不含税价格 $=80000 \div 1.13=70796.46$ （元）。纳税人以受赠、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。王某应纳车辆购置税 $=70796.46 \times 10\%=7079.65$ （元）。

20. 位于河南省的某水资源开采企业，2022 年 5 月利用取水设施直接从地下取用地下水，实际取水量为 38000 立方米，对外销售水量为 35000 立方米。当地水资源税的税额标准为每立方米 1.5 元。该企业当月应缴纳资源税（ ）元。

A. 52500

B. 45000

C. 57000

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】水资源税实行从量计征。应纳税额计算公式：一般取用水应纳税额 $=$ 实际取用水量 \times 适用税额。该企业当月应缴纳资源税 $=38000 \times 1.5=57000$ （元）。

【提示】只有水资源税按照实际取用水量计算缴纳。其余如矿产品，按照开采后的销售量或销售额计算。

21. 下列各项中，不符合资源税规定的是（ ）。

A. 纳税开采应税产品自用的均应缴纳资源税

B. 水资源税实行差别税率

C. 资源税实行从价计征或从量计征

D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量

【正确答案】A

【答案解析】纳税开采应税产品用于连续生产应税产品不缴纳资源税。

22. 甲矿石企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月将外购的铜矿原矿与自采的铜矿原矿混合加工为铜矿选矿对外销售，取得不含税销售额 850 万元，外购该批铜矿原矿取得增值税专用发票注明不含税金额 200 万元。已知甲矿石企业所在地与外购铜矿原矿所在地铜矿原矿的资源税税率均为 4%，铜矿选矿资源税税率均为 8%。甲矿石企业当月应缴纳的资源税为（ ）万元。



- A. 68
- B. 60
- C. 20
- D. 24

【正确答案】B

【答案解析】准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）= $200 \times (4\% \div 8\%) = 100$ （万元）。
应纳税额= $(850 - 100) \times 8\% = 60$ （万元）。

23.（2018 年）关于转让旧房及建筑物土地增值税扣除项目的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 凡不能取得评估价格的，按购房发票所载金额作为扣除项目金额
- B. 因计算纳税需要对房地产进行评估的，其支付的评估费用不得扣除
- C. 出售旧房或建筑物的，首选按评估价格计算扣除项目的金额
- D. 凡不能取得评估价格的，由税务机关核定的金额作为扣除项目金额

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D，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，取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算扣除；选项 B，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。

24. 某房地产公司 2023 年 1 月受让一处土地使用权，取得土地使用权支付的金额为 10000 万元，将 70% 用于建造写字楼，共发生房地产开发成本 15000 万元，其中包括利息支出 500 万元，能够按项目分摊并能提供金融机构证明，写字楼建成后直接转让。该公司计算缴纳土地增值税时，房地产公司可以加计扣除的金额为（ ）万元。

- A. 4400
- B. 4500
- C. 4300
- D. 5000

【正确答案】C



【答案解析】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。

可以扣除的取得土地使用权支付的金额 = $10000 \times 70\% = 7000$ （万元）；

房地产开发成本 = $15000 - 500 = 14500$ （万元）；

加计扣除的金额 = $(7000 + 14500) \times 20\% = 4300$ （万元）。

25. 下列各项属于房地产开发企业在计算转让新建房土地增值税时，作为“与转让房地产有关的税金”项目扣除的是（ ）。

- A. 契税
- B. 城市维护建设税
- C. 耕地占用税
- D. 增值税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，应计入为取得土地使用权所支付的金额中；选项 C，应计入开发成本中；选项 D，土地增值税扣除项目涉及的增值税进项税额，允许在销项税额中计算抵扣的，不计入扣除项目；不允许在销项税额中计算抵扣的，可以计入扣除项目。

26. 在计算土地增值税时，下列说法中属于房地产开发成本的是（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 借款利息费用
- C. 房地产开发企业取得土地使用权所支付的契税
- D. 土地出让金

【正确答案】A

【答案解析】选项 B 属于房地产开发费用；选项 C、D 属于为取得土地使用权所支付的金额。

27. （2021 年）关于土地增值税扣除项目，下列说法正确的是（ ）。

- A. 房地产开发过程中实际发生的合理的销售费用可以扣除
- B. 超过贷款期限的利息，不超过银行同类同期贷款利率水平计算的部分允许扣除
- C. 为取得土地使用权所支付的价款和已纳契税，应计入取得土地使用权所支付的金额，按照已销售部分分摊确定可以扣除土地成本的金额
- D. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的耕地占用税应调整至土地成本中计算扣除

【正确答案】C



【答案解析】本题考核“土地增值税扣除项目”知识点。选项 A，房地产开发过程中实际发生的销售费用不据实扣除，而是根据公式计算扣除；选项 B，对于超过贷款期限的利息部分不允许扣除；选项 D，房地产开发成本包含耕地占用税，不需要调整。

28. 下列关于城建税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 城市维护建设税以增值税、消费税为计税依据，但是不与“两税”同时征收
- B. 增值税实行即征即退的，一律退还城建税
- C. 城建税原则上不单独规定减免税
- D. 城建税计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税为计税依据，并与“两税”同时缴纳，同时缴纳是指在缴纳两税时，应当在两税同一缴纳地点、同一缴纳期限内，一并缴纳对应的城建税；选项 B，对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税附征的城市维护建设税一律不予退还；选项 D，城建税的计税依据不包括加收的滞纳金和罚款。

29. 某生产企业为增值税一般纳税人，位于市区，2023 年 6 月实际缴纳消费税 50 万元，当月出租办公楼，取得不含税租金收入 20 万元（已缴纳增值税），该企业不动产租赁业务适用简易计税方法。该企业当月应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 2.00
- B. 3.57
- C. 3.00
- D. 3.50

【正确答案】B

【答案解析】缴纳的增值税 = $20 \times 5\% = 1$ （万元）；应缴纳的城建税 = $(50 + 1) \times 7\% = 3.57$ （万元）。

30. （2017 年）某卷烟批发企业（增值税一般纳税人）2023 年 5 月，批发销售给卷烟零售企业卷烟 6 标准箱，取得含税收入 120 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 57.52
- B. 37.01
- C. 57.59



D. 11.83

【正确答案】D

【答案解析】卷烟在批发环节复合计征消费税，税率为 $11\% + 250$ 元/箱。

该企业当月应纳消费税 $= 120 \div (1 + 13\%) \times 11\% + 6 \times 250 \div 10000 = 11.83$ （万元）

31.（2018 年）下列商品中，属于消费税征收范围的是（ ）。

A. 空调机

B. 锂原电池

C. 汽车轮胎

D. 电视机

【正确答案】B

【答案解析】锂原电池属于消费税征收范围，电池范围包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池。自 2015 年 2 月 1 日起，对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池（又称“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”）、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全银液流电池免征消费税。

32. 下列关于最低计税价格的说法中，正确的是（ ）。

A. 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

B. 实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按核定计税价格征收消费税

C. 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

D. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行确定

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税；反之，按计税价格征税。选项 C，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。选项 D，白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业申报，税务机关核定

33. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述中，不正确的是（ ）。



- A. 完税价格超过 5000 元单次交易限值但低于 26000 元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额
- B. 在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%
- C. 在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 50% 征收
- D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 30 日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额

【正确答案】C

【答案解析】在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70% 征收。

34. 下列消费品中，准予扣除已纳消费税的是（ ）。

- A. 以委托加工收回的黄酒为原料生产的料酒
- B. 以委托加工收回的高档化妆品为原料生产的普通护肤护发品
- C. 以委托加工收回的已税汽油为原料生产的应税成品油
- D. 以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰

【正确答案】C

【答案解析】只有选项 C 符合税法规定可以抵扣已纳消费税的情况。

35. 某酒厂 2022 年 2 月生产销售无醇啤酒 40 吨，每吨不含税售价 2800 元。另外，该厂生产一种新研发的药酒，广告样品使用 0.2 吨，已知该种药酒无同类产品出厂价，生产成本每吨 35000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 10%，该厂当月应纳消费税（ ）元。

- A. 2566.67
- B. 8616.60
- C. 9616.67
- D. 8800.00

【正确答案】C

【答案解析】无醇啤酒比照啤酒征收消费税；啤酒每吨不含税售价为 2800 元，因此每吨税额为 220 元，所以销售无醇啤酒应纳消费税 = $40 \times 220 = 8800$ （元）；自产药酒用于其他方面的，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。



组成计税价格 = $35000 \times 0.2 \times (1 + 5\%) \div (1 - 10\%) = 8166.67$ (元)

药酒应纳消费税 = $8166.67 \times 10\% = 816.67$ (元)

合计应纳税额 = $8800 + 816.67 = 9616.67$ (元)

36. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，2022 年 10 月发生以下业务：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类高档化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取精油。已知高档化妆品消费税税率为 15%。该厂当月应纳消费税是（ ）元。

A. 169500

B. 205500

C. 207000

D. 104250

【正确答案】D

【答案解析】纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。应纳消费税 = $(600 \times 400 + 650 \times 500 + 650 \times 200) \times 15\% = 104250$ (元)

37. 下列关于高尔夫球及球具的消费税处理，正确的是（ ）。

A. 外购已税杆头的消费税可以按购入库数量在应纳消费税税款中扣除

B. 外购已税杆头的消费税可以按生产领用数量在应纳消费税税款中扣除

C. 外购已税杆头的消费税可以按出厂销售数量在应纳消费税税款中扣除

D. 外购已税杆身的消费税不可以在应纳消费税税款中扣除

【正确答案】B

【答案解析】用外购已纳消费税的应税消费品连续生产的应税消费品计算征收消费税时，税法规定，应按当期生产领用数量计算准予扣除的外购的应税消费品已纳的消费税税款。

38. 下列不符合消费税适用税率规定的是（ ）。

A. 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，折算的实际销售价格低于计税价格的，应当按照同牌号规格标准条包装卷烟的计税价格和适用税率计税

B. 卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式

C. 啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税



D. 卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

【正确答案】D

【答案解析】卷烟批发环节适用 11% 比例税率加 0.005 元/支从量税额，按复合计征方式计算消费税。

39. 2022 年 2 月，某化妆品生产企业以自产高档化妆品 1000 件，投资某公司取得 20% 股份，双方确认不含税价值 800 万元。该企业生产的同一类型的高档化妆品不含税售价分别为 9000 元/件、10000 元/件、7000 元/件，则用作投资入股的高档化妆品应缴纳的消费税为（ ）万元。（消费税税率为 15%）

A. 150

B. 160

C. 130

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】应纳消费税 = $1000 \times 10000 \times 15\% \div 10000 = 150$ （万元）。

40. 下列有关法律解释具体原则的内容表述正确的是（ ）。

A. 文义解释原则不仅以文义作为法律解释的起点，还要考虑立法者意图或法律条文以外的其他要求

B. 文义解释原则必须单纯以文义为界限，在文义之外不得进行其他解释

C. 合法、合理性原则要求税法解释在主体资格等方面都必须是合法的，同时还必须具有合理性

D. 诚信原则是针对纳税人个体在适用税法时作出的解释，是一般意义上普遍适用的法律解释

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，文义解释原则是指以文义作为法律解释的起点，通过文字、语法分析来确定税法条文的含义，而不考虑立法者意图或法律条文以外的其他要求；选项 B，文义解释原则并不是机械地、单纯地以文义为界限，在文义之外，文义解释原则还原则上允许在法律条文的外延不明确，或者按照字面含义可能产生两种或更多解决办法，或者导致荒谬结果时，在未超出文义范围或损及文义互信的基础上，根据其他税法解释的原则和方法对税法条文进行解释；选项 D，诚信原则在税法中的适用，是针对纳税人个体在适用税法时作出的解释，不是一般意义上普遍适用的法律解释。



二、多项选择题

1. （2018 年）下列情形中，一般纳税人不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 商业企业零售烟酒
- B. 批发企业销售服装
- C. 将货物销售给消费者个人
- D. 将货物无偿赠送给一般纳税人
- E. 超市零售化妆品

【正确答案】ACE

【答案解析】

向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的，不得开具增值税专用发票。

2. 下列关于增值税征收率的说法，正确的有（ ）。

- A. 房地产开发企业的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，选择适用简易计税方法，征收率为 5%
- B. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择按简易方法计税，征收率为 5%
- C. 小规模纳税人出租不动产（不含住房），征收率为 5%
- D. 个人出租住房，按照 5% 的征收率计算纳税
- E. 一般纳税人销售不动产，选择适用简易计税方法，征收率为 5%

【正确答案】ABCE

【答案解析】个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算纳税。

3. 企业招用自主就业退役士兵，下列有关税收优惠政策说法正确的有（ ）。

- A. 企业按招用人数和签订的劳动合同时间核算企业减免税总额，在核算减免税总额内每月依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加
- B. 企业实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额的，以实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为限扣减
- C. 实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加大于核算减免税总额的，以核算减免税总额为限扣减



D. 纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税。当年扣减不完的，结转以后年度扣减

E. 自主就业退役士兵在企业工作不满 1 年的，应当按月换算减免税限额

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减。

4. 下列进项税不得从销项税中抵扣的有（ ）。

- A. 用于修理职工食堂的外购材料的进项税额
- B. 用于个人消费的购进货物的进项税额
- C. 用于免税项目的购进劳务的进项税额
- D. 发生非正常损失的在产品所用原料的进项税额
- E. 用于对外赠送的外购货物的进项税额

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 外购货物用于对外赠送视同销售，计算销项税的同时其对应的进项税可以抵扣。

5. 根据增值税规定，下列行为应视同销售征收增值税的有（ ）。

- A. 将自产的办公桌用于财务部门办公使用
- B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工
- C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
- D. 将新研发的玩具交付某商场代为销售
- E. 将外购的水泥用于本企业职工食堂的修建

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，属于将自产的货物用于增值税应税项目，不属于增值税视同销售行为；选项 B、E 属于将外购的货物用于个人消费和集体福利，属于不得抵扣进项税的情形，不属于增值税视同销售行为。

6. 下列各项中，符合提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定的有（ ）。

- A. 纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的当月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款



- B. 单位和个体工商户出租不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，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
- C. 其他个人出租不动产，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票
- D. 纳税人向其他个人出租不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票
- E. 其他个人出租不动产（非住房），计算应纳税款的公式为：应纳税款 = 含税销售额 ÷ (1 + 5%) × 5%

【正确答案】BCDE

【答案解析】纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的次月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款。

7. 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

【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。

8. 下列关于增值税应税行为的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税
- B. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税



- C. 将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税
- D. 车辆停放服务、道路通行服务等按照物流辅助服务缴纳增值税
- E. 水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于交通运输服务

【正确答案】ABC

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

9. 根据增值税相关规定，符合下列规定条件的家政服务企业提供家政服务取得的收入，免征增值税，该规定条件包括（ ）。

- A. 与家政服务员、接受家政服务的客户就提供家政服务行为签订三方协议
- B. 向家政服务员发放劳动报酬，并对家政服务员进行培训管理
- C. 通过建立业务管理系统对家政服务员进行登记管理
- D. 家政服务员平均年龄不超过 60 岁
- E. 家政服务收费不超过市场平均水平

【正确答案】ABC

【答案解析】根据相关规定，符合下列条件的家政服务企业提供家政服务取得的收入，免征增值税。（1）与家政服务员、接受家政服务的客户就提供家政服务行为签订三方协议；（2）向家政服务员发放劳动报酬，并对家政服务员进行培训管理；（3）通过建立业务管理系统对家政服务员进行登记管理。

10. 下列关于烟叶税的说法中，不正确的有（ ）。

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

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，烟叶税纳税人是收购烟叶的单位；选项 B，烟叶税的税率为 20%；选项 C，烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生



产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴；选项 D，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

11. 关于环境保护税减免税优惠的表述，正确的有（ ）。

- A. 某养鸡场规模化养殖排放的固体废物，免征环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理场所排放水污染物，不超过国家规定的排放标准的，免征环境保护税
- C. 铁路机车排放应税污染物，免征环境保护税
- D. 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 50% 征收环境保护税
- E. 纳税人排放应税水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税

【正确答案】 BCE

【答案解析】 选项 A，农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税；选项 D，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。

12. （2019 年）关于增值税一般纳税人资源税优惠政策，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 30% 的资源税
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气免征资源税
- C. 对高含硫天然气资源税减征 40%
- 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的，可由省、自治区、直辖市决定免征或者减征资源税
- E. 从衰竭期矿山开采的矿产品减征 40% 资源税

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，对从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20%；选项 C，对高含硫天然气资源税减征 30%；选项 E，从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 30%。

13. 根据税法的相关规定，审核取得土地使用权支付金额和土地征用及拆迁补偿费时应当重点关注（ ）。

- A. 同一宗土地有多个开发项目，是否予以分摊，分摊是否合理、合规，具体金额的计算是否正确



- B. 是否存在将房地产开发费用计入取得土地使用权支付金额以及土地征用及拆迁补偿费的情形
- C. 前期工程费是否真实发生，是否存在虚列情形
- D. 拆迁补偿费是否实际发生，尤其是支付给个人拆迁补偿款、拆迁合同和签收花名册或签收凭据是否一一对应
- E. 是否将开发费用计入前期工程费、基础设施费

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C、E 属于审核前期工程费、基础设施费时应当重点关注的内容。

14. （2018 年）关于委托加工应税消费品的消费税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 委托加工消费税纳税地点（除个人外）是委托方所在地
- B. 委托加工的加工费包括代垫辅助材料的实际成本
- C. 受托方没有代收代缴消费税款，委托方应补缴税款，受托方不再补税
- D. 受托方已代收代缴消费税的应税消费品，委托方收回后以高于受托方计税价格出售的，应申报缴纳消费税
- E. 委托加工应税消费品的消费税纳税人是受托方

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由委托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税；受托方为企业等单位的，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴税款。选项 E，委托加工应税消费品的消费税纳税人是委托方，受托方是代收代缴义务人。

15. 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

【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。

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

- A. 集资款
- B. 增值税销项税额
- C. 未逾期的啤酒包装物押金
- D. 白酒品牌使用费
- E. 装卸费

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，集资款、白酒品牌使用费和装卸费属于价外费用，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。选项 C，啤酒从量计征消费税，包装物押金不计算消费税。

17. 下列关于超豪华小汽车征收消费税的规定，说法正确的有（ ）。

- A. 对外国驻华机构及人员进口自用且完税价格 130 万元及以上的超豪华小汽车消费税，按照生产（进口）环节税率和零售环节税率加总计算，由海关代征
- B. 征收范围为每辆零售价格 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车
- C. 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 5%
- D. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人
- E. 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

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，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%。

18. 关于消费税计税价格的确定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定
- B. 进口卷烟的计税价格由省级税务局核定



- C. 卷烟实际销售价格高于核定价格的，按核定价格征税
- 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. 计税价格由国家税务总局按照卷烟批发环节销售价格扣除卷烟批发环节批发毛利核定并发布，计税价格的核定公式为：某牌号、规格卷烟计税价格=批发环节销售价格×（1-适用批发毛利率）

【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定，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核定价格的，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，主管税务机关应该逐级上报国家税务总局核定计税价格，并按照国家税务总局核定的计税价格征税。

19. 根据消费税有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 委托加工的应税消费品，在计算组成计税价格时，加工费应包括受托方代垫辅助材料的实际成本
- B. 卷烟批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款
- C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率
- D. 每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率的价格大于等于 70 元的，适用比例税率为 36%
- E. 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，并确定适用的比例税率

【正确答案】ABCE

【答案解析】每标准条进口卷烟（200 支）确定消费税适用比例税率的价格大于等于 70 元的，适用比例税率为 56%；每标准条进口卷烟（200 支）确定消费税适用比例税率的价格小于 70 元的，适用比例税率为 36%。

20. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素，主要因为（ ）。

- A. 课税对象是税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准
- B. 课税对象体现着各税种的征税范围
- C. 课税对象规定着计算各种应征税款的依据
- D. 要素中的其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的
- E. 课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志

【正确答案】BDE



【答案解析】课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素，是因为：课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志，课税对象体现着各税种的征税范围，其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。

三、计算题

1. 某煤炭开采企业为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和原煤加工生产业务，2023 年 5 月发生下列业务：

- (1) 销售自行开采的 A 型原煤 300 吨，收讫不含税销售额 15.5 万元。
- (2) 销售自行开采的 B 型原煤 1000 吨，取得不含税销售额 60 万元，并向购买方开具了发票。
- (3) 为职工宿舍供暖使用本月开采的 B 型原煤 300 吨；另将本月开采的 B 型原煤 600 吨无偿赠送给某长期业务往来的客户。

已知：原煤资源税税率为 8%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 该煤炭开采企业业务 (1) 2023 年 5 月应缴纳资源税 () 万元。

- A. 0.83
- B. 0.99
- C. 1.04
- D. 1.24

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳资源税 = $15.5 \times 8\% = 1.24$ (万元)。

- (2) 该煤炭开采企业业务 (2) 2023 年 5 月应缴纳资源税 () 万元。

- A. 0
- B. 3.20
- C. 4.13
- D. 4.80

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳资源税 = $60 \times 8\% = 4.80$ (万元)。

- (3) 该煤炭开采企业业务 (3) 2023 年 5 月应缴纳资源税 () 万元。

- A. 4.32
- B. 1.44



C. 3.72

D. 2.88

【正确答案】A**【答案解析】**应缴纳资源税 = $(60 \div 1000) \times (300 + 600) \times 8\% = 4.32$ (万元)

(4) 该煤炭开采企业 2023 年 5 月应缴纳资源税 () 万元。

A. 9.12

B. 5.31

C. 5.79

D. 10.36

【正确答案】D**【答案解析】**应缴纳资源税 = $1.24 + 4.80 + 4.32 = 10.36$ (万元)

2. (2022 年) 某市甲房地产开发公司 2023 年 1 月出售一幢已竣工验收的写字楼。该写字楼开发支出和销售情况如下:

(1) 2015 年 1 月受让一宗土地使用权, 支付地价款 6000 万元, 缴纳契税 180 万元, 已取得合规财政票据及契税完税凭证。支付登记过户手续费等 3 万元, 当月取得土地使用证。

(2) 开发过程中, 发生前期工程费 125 万元, 建筑安装工程费 3500 万元, 基础设施建造费 500 万元, 公共配套设施费 800 万元, 开发期间间接费用 73 万元。一期开发缴纳的土地闲置费 2 万元, 发生管理费用 500 万元, 销售费用 400 万元, 利息支出 450 万元 (包括罚息 50 万元, 能提供金融机构证明)。

(3) 截止到 2023 年 1 月底已销售可售面积的 80%, 取得含税销售收入 20000 万元, 剩余面积全部用于对外投资。

已知: 主管税务机关要求甲公司对该写字楼进行土地增值税清算, 甲公司对该写字楼选择简易计税办法计算增值税、除利息支出外的房地产开发费用扣除比例为 5%、不考虑印花税、地方教育附加。

根据上述资料回答下列问题:

(1) 允许扣除取得土地使用权所支付的金额为 () 万元。

A. 4802.40

B. 6183

C. 4946.40



D. 6003

【正确答案】B

【答案解析】取得土地使用权所支付的金额 $=6000+180+3=6183$ （万元）。

（2）允许扣除的转让环节的税金为（ ）万元。

A. 83.33

B. 76.19

C. 119.05

D. 66.67

【正确答案】C

【答案解析】城建税和教育费附加合计 $=20000 \div 80\% \div (1+5\%) \times 5\% \times (7\%+3\%) = 119.05$ （万元）。

（3）甲公司准予扣除项目金额合计（ ）万元。

A. 14495.30

B. 14452.44

C. 14355.32

D. 12259.10

【正确答案】A

【答案解析】（1）取得土地使用权所支付的金额 6183 万元。

（2）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。

该公司销售写字楼准予扣除的房地产开发成本 $=125+3500+500+800+73=4998$ （万元）。

（3）房地产开发费用 $= (450-50) + (6183+4998) \times 5\% = 959.05$ （万元）。

（4）准予扣除的与转让房地产有关的税金 $=119.05$ （万元）。

（5）房地产开发企业加计 20% 扣除金额 $= (6183+4998) \times 20\% = 2236.2$ （万元）。

计算土地增值税时准予扣除的项目金额合计 $=6183+4998+959.05+119.05+2236.2=14495.30$ （万元）。

（4）甲公司应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 4253.91

B. 3000.92



C. 2323

D. 4007. 21

【正确答案】B

【答案解析】不含税收入 = $20000 \div 80\% - 20000 \div 80\% \div (1 + 5\%) \times 5\% = 23809.52$ (万元)。

增值额 = $23809.52 - 14495.30 = 9314.22$ (万元)。

增值率 = $9314.22 \div 14495.30 \times 100\% = 64.26\%$ 。

应缴纳土地增值税 = $9314.22 \times 40\% - 14495.30 \times 5\% = 3000.92$ (万元)。

四、综合分析题

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

【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）。

（2）业务（3）当期应纳增值税税额为（ ）万元。

A. 100

B. 0

C. 58

D. 60

【正确答案】 D

【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）。

（3）业务（7）当期应纳增值税税额为（ ）万元。

A. 116.21

B. 193.69

C. 114.00

D. 190.00

【正确答案】 A

【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）。

（4）A 公司当期销项税额合计为（ ）万元。

A. 621.03

B. 1706.53

C. 1742.20

D. 1760.53

【正确答案】 D

【答案解析】销项税额 = $21100 \div (1+9\%) \times 9\% + 222 \div (1+9\%) \times 9\% = 1760.53$ （万元）。



(5) A 公司当期准予抵扣的进项税额合计为 () 万元。

- A. 268
- B. 312
- C. 286
- D. 299

【正确答案】C

【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）。

(6) A 公司当期应纳增值税税额为 () 万元。

- A. 1474. 53
- B. 1680. 74
- C. 2252. 74
- D. 1966. 74

【正确答案】B

【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）。

2. 某市一卷烟生产企业（甲企业）为增值税一般纳税人，2022 年 7 月有关经营情况如下：

(1) 甲企业从一般纳税人处购进烟丝一批，取得增值税专用发票上注明价款 800 万元；支付不含税运输费用 10 万元，取得运输公司开具的增值税专用发票，烟丝当期验收入库。

(2) 将之前月份收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工烟丝，烟叶账面成本为 939. 28 万元，乙企业收取不含增值税的加工费 50 万元（含代垫辅料不含税价款 20 万元），并开具增值税专用发票。本月全部完工并收回烟丝。

(3) 从小规模纳税人处直接外购烟丝，取得增值税普通发票上注明价款 90 万元。

(4) 领用本月委托加工收回的烟丝 80%、领用从小规模纳税人处外购的烟丝 60%，用于生



产卷烟。

(5) 甲企业销售给批发企业（丙企业）400 箱甲类卷烟，开具的增值税专用发票注明销售额 1200 万元、增值税 156 万元，由于货款收回及时给了丙企业 2% 的折扣；丙企业当月零售 280 箱，取得不含增值税的价款 1000 万元。

(6) 甲企业销售给各卷烟专卖店 300 箱甲类卷烟，取得不含税销售收入 900 万元，支付含税运输费用 15 万元并取得了运输公司开具的增值税普通发票；取得专卖店购买卷烟延期付款的补贴收入 23.4 万元，已向对方开具了普通发票。

(7) 甲企业购进自用的运输卡车 2 辆，取得机动车销售统一发票上注明销售额 24 万元、增值税 3.12 万元；购进自用的小汽车 1 辆，取得机动车销售统一发票上注明价款 20 万元，增值税 2.6 万元。

（已知：生产环节甲类卷烟消费税比例税率 56%、定额税率 150 元/箱；烟丝消费税比例税率 30%；批发环节卷烟消费税比例税率 11%，定额税率 250 元/箱；相关票据已通过主管税务机关认证）

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税为（ ）万元。

A. 419.45

B. 423.98

C. 353.83

D. 368.57

【正确答案】B

【答案解析】乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税 = $(939.28 + 50) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 423.98$ （万元）。

(2) 乙企业受托加工烟丝应代收代缴的城建税、教育费附加和地方教育附加为（ ）万元。

A. 42.40

B. 41.95

C. 35.38

D. 36.86

【正确答案】A



【答案解析】由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用的税率执行。乙企业代收代缴的城建税、教育费附加和地方教育附加 $=423.98 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 42.40$ （万元）。

（3）丙企业批发卷烟应纳消费税为（ ）万元。

A. 117.00

B. 57.00

C. 114.20

D. 110.00

【正确答案】A

【答案解析】丙企业批发卷烟应纳消费税 $=1000 \times 11\% + 280 \times 250 \div 10000 = 117$ （万元）。

（4）甲企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 204.04

B. 360.40

C. 158.57

D. 206.04

【正确答案】C

【答案解析】甲企业外购烟丝可以抵扣的进项税额 $=800 \times 13\% + 10 \times 9\% = 104.9$ （万元）。

甲企业购进车辆可抵扣的进项税额 $=3.12 + 2.6 = 5.72$ （万元）。

甲企业可抵扣的进项税额总和 $=104.9 + 50 \times 13\% + 5.72 = 117.12$ （万元）。

甲企业销售卷烟的销项税额 $=156 + 900 \times 13\% + 23.4 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 275.69$ （万元）。

甲企业应缴纳的增值税 $=275.69 - 117.12 = 158.57$ （万元）。

（5）甲企业应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 778.25

B. 772.14

C. 862.14

D. 858.92

【正确答案】D



【答案解析】甲企业与销售卷烟相关的消费税 $=1200 \times 56\% + 400 \times 0.015 + [900 + 23.4 \div (1 + 13\%)] \times 56\% + 300 \times 0.015 = 1198.10$ （万元）。

甲企业应缴纳的消费税 $=1198.10 - 423.98 \times 80\% = 858.92$ （万元）。

（6）下列关于本题相关业务的表述，正确的有（ ）。

- A. 从一小规模纳税人处直接外购烟丝，取得增值税普通发票，不可以抵扣进项税
- B. 从一小规模纳税人处直接外购烟丝，取得增值税普通发票，可以抵扣已纳消费税
- C. 丙企业销售卷烟，应缴纳批发环节的消费税
- D. 由于货款收回及时给了丙企业 2% 的折扣，不能从销售额中扣除
- E. 购进自用的小汽车，取得机动车销售统一发票，不能抵扣进项税

【正确答案】ACD

【答案解析】领用外购烟丝的 60% 生产卷烟，因外购时取得增值税普通发票，所以不能抵扣已纳消费税。消费税的抵扣也是凭增值税专用发票的。购进自用的小汽车，取得机动车销售统一发票，可以抵扣进项税。

