



2023 年税务师考试辅导《税法（一）》考生回忆试题（2023. 11. 18）

一、单项选择题


1. 下列油品属于资源税征收范围的是（ ）。


- A. 高凝油
- B. 溶剂油
- C. 燃料油
- D. 石脑油

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“资源税征税范围”知识点。稠油、高凝油属于资源税的征税范围。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲资源税（2023. 07. 15）——相似度 85%

 **资源税**

 正保会计网校
www.chinaacc.com

2.高含硫天然气，是指硫化氢含量在每立方米三十克以上的天然气。

3.三次采油，是指二次采油后继续以聚合物驱、复合驱、泡沫驱、气水交替驱、二氧化碳驱、微生物驱等方式进行采油。

4.深水油气田，是指水深超过三百米的油气田。

5.稠油，是指地层原油粘度大于或等于每秒五十毫帕或原油密度大于或等于每立方厘米零点九二克的原油。

6.高凝油，是指凝固点高于四十摄氏度的原油。

课程信息

课程介绍

> 2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月15日 19:00-22:06

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 03 讲——相似度 90%



第03讲 资源税税收优惠和征收管理

资源税

四、税收优惠★★★

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。 是减征20%的资源税

01:15 / 56:55

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第03讲——相似度 95%

第03讲 资源税税收优惠、征收管理、水资源税

资源税

续表

二、减征	减征20%	(一) 从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征20%资源税;
	减征30%	(二) 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;
		(四) 从衰竭期矿山开采的矿产品, 减征30%资源税
	减征40%	(三) 稠油、高凝油减征40%资源税;
	减征50%	教材P278, 从2014年12月1日~2023年8月31日, 对充填开采置换出来的煤炭, 资源税减征50%。

03:00 / 33:21

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六章第01讲——相似度 95%



06 资源税

减征规定

从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征**20%**

高含硫天然气（硫化氢含量30g/m³以上）、三次采油和从深水油气田（水深超过300米）开采的原油、天然气，减征**30%**

稠油（地层原油粘度 $\geq 50\text{MPa}\cdot\text{s}$ 或原油密度 $\geq 0.92\text{g/cm}^3$ ）、高凝油（凝固点高于40℃的原油）减征**40%**

从衰竭期矿山（设计开采年限超过15年，且剩余可开采储量下降到原储量20%以下或剩余开采年限不超过5年的矿山）开采的矿产品，减征**30%**

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 95%

其他税种

19【综合题】（2022年增值税+消费税+资源税）某油田为增值税一般纳税人，总部在甲省A地，下设三个分公司分别是甲省A市A炼油厂、甲省B市B炼油厂、乙省C油田。B油田是水深460米的油气田，C油田是专门生产高凝油的油田。该油田2022年2月发生如下业务：

（1）A炼油厂当月从农民手中收购玉米，开具的农产品收购发票上注明买价500万元，从小规模纳税人手中购入玉米，取得增值税专用发票注明金额600万元，并用当月从农民手中收购玉米的80%和从小规模纳税人手中购入玉米的60%生产生物柴油。

$$\begin{aligned} \text{A} & 500 \times 80\% \times 10\% + 500 \times 20\% \times 9\% \\ \text{B} & 600 \times 6\% \times 10\% + 600 \times 4\% \times 9\% \end{aligned}$$



杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班土地增值税、资源税（2023.7.17）——相似度 80%



土地增值税、资源税

正保会计网校
www.chinaacc.com

（二）减征规定

有下列情形之一的，减征资源税：

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。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月17日 11:58-13:32

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦1 应试指南》P223——相似度 98%

四、税收优惠★★★

资源税税收优惠，见表6-3。

表 6-3 资源税税收优惠

项目	具体内容
免征	(1) 开采原油以及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层(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

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P133——相似度 98%



资源税税收优惠，见表 6-3。

表 6-3 资源税税收优惠

减免税	具体规定
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) 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% 。 (6) 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% 的税额幅度内减征资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。 【提示】 根据国民经济和社会发展的需要，国务院对有利于促进资源节约集约利用、保护环境等情形可规定减免征资源税，报全国人大常委会备案

133

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P108——相似度 95%

梦3 税法(1)必刷 550 题

资源税

421. 下列关于资源税优惠政策说法错误的是()。

- A. 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
- B. 根据规定，2023 年对个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税(不含水资源税)
- C. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税
- D. 稠油、高凝油减征 40% 资源税

422. 某油田为增值税一般纳税人，2022 年 12 月开采原油 500 万吨，销售原油 300 万吨，每吨不含增值税价格为 600 元，开采过程中用于加热的原油 0.6 万吨，对外捐赠原油 2 万吨。该油田当月应缴纳资源税()万元。(资源税税率 10%)

- A. 18 156
- B. 18 120
- C. 18 036
- D. 18 000

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P22——相似度 95%



梦4

税法（一）最后冲刺 8 套模拟试卷

销售额中扣除

- B. 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
- C. 资源税组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)
- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，在计算应税产品销售额时，直接扣减外购原矿的购进金额

31. 下列关于资源税的优惠政策说法不正确的是()。

- A. 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
- 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. 稠油、高凝油减征百分之三十资源税
- D. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征百分之三十资源税

VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 16 题——相似度 90%

16. 关于资源税税收优惠政策，下列表述正确的有()。

- A. 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
- B. 稠油、高凝油减征 30% 资源税
- C. 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
- D. 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 30%
- E. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，稠油、高凝油减征 40% 资源税；选项 D，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%。

【点评】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。

VIP 签约特训班摸底试题（一）多选题第 14 题——相似度 85%



14. 根据资源税的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，计税销售额中直接扣减外购原矿的购进金额
- B. 海上开采的原油和天然气资源税由海洋石油税务管理机构征收管理
- C. 从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 40% 资源税
- D. 销售应税产品的纳税义务发生时间为移送应税产品的当日
- E. 因意外事故，在开采应税产品过程中遭受重大损失的，免征资源税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20% 资源税；选项 D，销售应税产品的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；选项 E，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，由省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税。

【点评】本题考查的是资源税减免税、征收管理等规定。

资源税减免税政策：

项目	税收优惠
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%。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（二）单选题第 30 题——相似度 85%



30. 下列各项中，应征收资源税的是（ ）。

- A. 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
- B. 进口的矿泉水
- C. 开采销售的高岭土
- D. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，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免征资源税；选项 B，进口矿泉水不征收资源税；选项 D，煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气，免征资源税。

【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层（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。
酌情减免	省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税情形： (1) 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失； (2) 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。
小微普惠	自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税（不含水资源税）。



2. 增值税一般纳税人下列行为，可以选择简易计税方法计算增值税的是（ ）。

- A. 影视节目制作服务
- B. 文化体育服务
- C. 医疗防疫服务
- D. 客运场站服务

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“一般纳税人简易计税方式”知识点。一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务，可以选择简易计税方式计税，征收率为 3%。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲进口环节增值税、出口环节增值税政策（2023.06.03）——相似度 100%



增值税



续表

其他 服务 3%	1.公共交通运输服务。 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。（不含铁路运输）
	2.经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务、在境内转让动漫版权。
	3.电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。
	4.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。（仅限水费）
	5.提供非学历教育服务、教育辅助服务。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

06月03日 13:57-17:25

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第2章第21讲——相似度 95%

增值税

续表

类别	具体内容
其他服务 3%	1.公共交通运输服务。 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。
	2.经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务、在境内转让动漫版权。
	3.电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。

正保会
www.chinaacc.com

窗口弹出

给你规定你可以选择简易计税好吧

22:22 / 57:18

显示字幕
显示老师
1.0x
超清
设置
音量

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第2章第16讲——相似度 95%



第16讲 小规模纳税人的简易计税方法、3%征收率范围

增值税

2. 应税服务 = 3%,
【欧帅说】9项, 一般全额, 自来水差额

项目	具体内容	备注
(1) 公交	提供公共交通运输服务 (包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车)	铁路、航空无简易计税
(2) 动漫	经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计等服务以及境内转让动漫版权	与动漫软件实际税负超3%征即退
(3) 5项服务	电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和文化体育服务	与电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和文化体育服务

一般纳税人简易计税方法

20:36 / 52:30

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第30讲——相似度 95%

第30讲 销售自己使用过的物品的计税方法

经典例题

【单选题】(2020年) 一般纳税人提供下列服务, 可以选择简易计税方法按5%征收率计算缴纳增值税的是 ()。

A. 公共交通运输服务

B. 不动产经营租赁

C. 建筑服务

D. 文化体育服务

29:28 / 39:34

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第二章 增值税的简易计税, 进出口应纳税额计算, 转让不动产, 征收管理 (2023.09.13) ——相似度 95%



增值税

【相关链接】一般纳税人服务简易计税3%关键词

公共交通、动漫、电影放映、仓储服务、装卸搬运、收派服务、文化体育、物业收水费（差额）、（非企业性单位）研发技术、非学历教育、教育辅助、再生资源、清包工、甲供、涉农金融、资管产品、老（老有形动产经营租赁、老项目高速公路通行费、老项目建筑服务）

【相关链接】一般纳税人服务简易计税5%关键词

劳务派遣（差额）、安全保护（差额）、人力资源外包、销售新支线飞机、
中外合作油气田开采原油天然气、老（老房租赁、老房融资租赁、老地转让、老路通行费）



1:00:07 4:00:20 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班进项税加计抵减、留抵退税政策、出口退税的计算（2023.06.05）——相似度 75%

【经典例题】

【多选题4】一般纳税人发生下列应税行为，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。✓

- A. 公共交通运输服务 ✓
- B. 电影放映服务 ✓
- C. 以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务 ✓
- D. 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同
- E. 铁路旅客运输服务

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法一》教练班
上课时间
06月05日 11:58-13:43
课程大纲
教练班

刘丹老师主编《梦1应试指南》P88——相似度 95%



其他 服务 3%	<p>(1)公共交通运输服务。 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。(不含铁路运输)</p> <p>【提示】自2022年1月1日至2022年12月31日,对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入,免征增值税。</p> <p>(2)经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务,在境内转让动漫版权。</p> <p>(3)电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。</p> <p>(4)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。(仅限水费)</p> <p>(5)提供非学历教育服务、教育辅助服务。</p> <p>(6)非企业性单位中的一般纳税人提供研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务,以及销售技术、著作权等无形资产</p>
-------------	--

88

正保会计网校主编《梦2经典题解》P17——相似度 95%

20. 一般纳税人发生下列应税行为,可以选择适用简易计税方法计税的有()。
- A. 公共交通运输服务
- B. 文化体育服务
- C. 以纳入“营改增”试点之日后取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务
- D. 以纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同
- E. 公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费
21. 一般纳税人销售下列自产货物,可以选择按照3%征收率计算增值税的有()。
- A. 县级及县级以上小型水力发电单位

17

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P16——相似度 95%

梦3 税法(一)必刷 550 题

信息的公路客票,票价共计3万元;道路通行费增值税电子普通发票,税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额()万元。

- A. 0.83 B. 2.91 C. 0.91 D. 3.07

104. (2020年)一般纳税人提供下列服务,可以选择简易计税方法按5%征收率计算缴纳增值税的是()。
- A. 公共交通运输服务 B. 不动产经营租赁
- C. 建筑服务 D. 文化体育服务

刘丹老师主编《梦4最后冲刺8套模拟试卷》P39——相似度 85%



45. 一般纳税人发生下列应税行为，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源
- C. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务
- D. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目
- E. 一般纳税人销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产

VIP 签约特训班摸底试题（一）多选题第 1 题——相似度 85%

1. 增值税一般纳税人提供的下列应税服务可以选择按简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 铁路旅客运输服务
- B. 仓储服务
- C. 教育辅助服务
- D. 以清包工方式提供的建筑服务
- E. 装卸搬运服务

【正确答案】BCDE

【答案解析】一般纳税人提供的铁路旅客运输服务，没有选择按照简易计税方法计算缴纳增值税的规定。

【点评】本题考查增值税一般纳税人简易计税，总结如下：



类别	具体内容
货物 3%	1. 县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力。 2. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。 3. 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。 4. 商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。 5. 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。



	2. 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。
其他服务 3%	1. 公共交通运输服务。 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。（不含铁路运输） 2. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务、在境内转让动漫版权。 3. 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。 4. 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。（仅限水费） 5. 提供非学历教育服务、教育辅助服务。 6. 非企业性单位中的一般纳税人提供研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产。 7. 提供列明的金融服务。 如农村合作银行、农村商业银行提供金融服务收入；中国农业银行、邮政储蓄银行提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入；资管

VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 12 题——相似度 80%

12. 下列一般纳税人销售下列服务，可选择按简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

A. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫服务

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 145 页



B. 所有的有形动产租赁服务

C. 仓储服务

∴ D. 文化体育服务

E. 以清包工方式提供的建筑服务

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务及在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同，可选择适用简易计税方法计税，而不是所有的有形动产租赁服务。

【点评】本题考查增值税一般纳税人简易计税，总结如下：

类别	具体内容
----	------

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（三）单选题第 12 题——相似度 80%



12. 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

【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。

【点评】本题考查一般纳税人简易计税。

类别	具体内容
----	------



货物 3%	<ol style="list-style-type: none"> 1. 县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力。 2. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。 3. 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。
-------	--

其他服务 3%	<ol style="list-style-type: none"> 2. 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。 1. 公共交通运输服务。包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。 2. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务、在境内转让动漫版权。 3. 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。 4. 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。（仅限水费） 5. 提供非学历教育服务、教育辅助服务。 6. 非企业性单位中的一般纳税人提供研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产。 7. 提供列明的金融服务。 如农村合作银行、农村商业银行提供金融服务收入；中国农业银行、邮政储蓄银行提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入；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。 8. 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费。
---------	--

畅学旗舰/高效实验班摸底试卷（二）多选题第 11 题——相似度 90%



11. 下列一般纳税人销售下列服务，可选择按简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

- A. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫服务
- B. 所有的有形动产租赁服务
- C. 仓储服务
- D. 文化体育服务
- E. 以清包工方式提供的建筑服务

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务及在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同，可选择适用简易计税方法计税，而不是所有的有形动产租赁服务。

【点评】本题考查增值税一般纳税人简易计税，总结如下：

类别	具体内容
	1. 县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。 2. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。 3. 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。

其他服务 3%	1. 公共交通运输服务。 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。（不含铁路运输） 2. 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的相关服务、在境内转让动漫版权。 3. 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务。 4. 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。（仅限水费） 5. 提供非学历教育服务、教育辅助服务。 6. 非企业性单位中的一般纳税人提供研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产。 7. 提供列明的金融服务。 如农村合作银行、农村商业银行提供金融服务收入；中国农业银行、邮政储蓄银行提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入；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。 8. 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费。
------------	--

3. 甲个体工商户为小规模纳税人，2023 年 3 月出租住房取得含税租金 2 万元，出租门市房取得含税租金 16 万元，上述业务应缴的增值税为（ ）万元

- A. 40.26
- B. 0.27
- C. 0.79



D. 186

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“小规模纳税人出租不动产”知识点。应纳的增值税=2÷1.05×1.5%+16÷1.05×5%=0.79（万元）。

自然人和个体工商户（小规模纳税人）出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲征收率、增值税的减免税（2023.05.07）——相似度 95%

增值税

续表

类别	征收率	税额计算及适用范围
一般优惠	5% 减按 1.5%	应纳税额 = 收入 ÷ (1 + 5%) × 1.5% 个人出租住房

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息
 课程介绍
 2023 税务师 VIP 班《税法一》逐章精讲
 上课时间
 05月07日 13:43-17:20
 课程大纲
 逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 2 章第 27 讲——相似度 95%

增值税

第 27 讲 特定企业（交易行为）计税规则

（三）不动产经营租赁

类别	计税方法	计税公式
申报纳税	一般计税	销项税额 = 租金收入 / (1 + 9%) × 9%
	简易计税	应纳税额 = 租金收入 / (1 + 5%) × 5%
	个人出租住房：	应纳税额 = 租金收入 / (1 + 5%) × 1.5%
预缴税款	一般计税	预缴税款 = 租金收入 / (1 + 9%) × 3%
	简易计税	预缴税款 = 租金收入 / (1 + 5%) × 5%
	个体工商户出租住房：	预缴税款 = 租金收入 / (1 + 5%) × 1.5%

都拿过来计税

正保会计网校
www.chinaacc.com

32:30 / 54:49

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 2 章第 29 讲——相似度 95%



第29讲 转让不动产和不动产经营租赁服务的征收管理

增值税

计税方法

	计税方法	向不动产所在地 税务机关预缴	向机构所在地税务机 关申报
一般纳税人	一般计税	预缴 = 含税销售 额 ÷ (1 + 9%) × 3%	应纳税额 = 含税销售 额 ÷ (1 + 9%) × 9 % - 进项税额 - 预缴
一般纳税人选 择、小规模纳 税人适用	简易计税	预缴 = 含税销售 额 ÷ (1 + 5%) × 5%	应纳税额 = 含税销售 额 ÷ (1 + 5%) × 5 % - 预缴
出租住房 (小 规模个体 + 自 然人)	简易计税 减按1.5%	预缴 = 含税销售 额 ÷ (1 + 5%) × 1.5%	应纳税额 = 含税销售 额 ÷ (1 + 5%) × 1.5 % - 预缴

43:36 / 52:23

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第39讲——相似度 95%

第39讲 提供不动产经营租赁服务增值税征收管理

02 增值税

2. 小规模纳税人出租不动产

情形	不动产所在地预缴	机构所在地申报
单位和个体工商户出租 不动产 (不含住房)	含税销售额 ÷ 1.05 × 5%	同预缴税款
个体工商户出租住房	含税销售额 ÷ 1.05 × 1.5%	
小规模房开, 出租自行开发的 房地产	含税销售额 ÷ 1.05 × 5%	
其他个人出租 不动产 (不含住房)	含税销售额 ÷ 1.05 × 5% (申报而非预缴)	无
其他个人出租住房	含税销售额 ÷ 1.05 × 1.5% (申报而非预缴)	无

【相关链接】纳税人出租不动产, 租赁合同中约定**免租期**的, 不属于视同销售

自2023年1月1日起, 其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产, 租金在租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过10万元的, 可享受免征增值税政策

21:00 / 34:48

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第二章 增值税的简易计税, 进出口应纳税额计算, 转让不动产, 征收管理 (2023.09.13) ——相似度 95%



增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com

13【多选题】关于不动产租赁，下列说法正确的有（ ）。

- A.个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额
- B.其他个人出租其取得的不动产（不含住房），应按照5%的征收率计算应纳税额
- C.住房租赁企业（一般纳税人）向个人出租住房，可以选择简易计税，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额
- D.住房租赁企业（小规模纳税人）向个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额
- E.个人出租写字楼，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额



1:13:25 4:00:20 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、税率及税收优惠（2023.05.10）——相似度 80%

增值税征税范围、税率及税收优惠

正保会计网校
www.chinaacc.com

二、征收率

适用5%征收率：

- 1.销售不动产老项目
- 2.出租不动产老项目（个人出租住房减按1.5%）
- 3.房企销售老项目
- 4.劳务派遣差额纳税
- 5.安全保护差额纳税
- 6.人力资源外包简易计税



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

05月10日 11:58-13:40

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦1应试指南》P50——相似度 98%



梦1 税法(一)应试指南

表 2-16 征收率优惠规定

类别	征收率	税额计算及适用范围
一般优惠	3%减按 2%	$\text{应纳增值税} = \text{含税收入} \div (1+3\%) \times 2\%$ (1) 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产(未放弃减税)。 (2) 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产(未放弃减税)。 (3) 小规模纳税人或一般纳税人销售旧货
	5%减按 1.5%	$\text{应纳增值税} = \text{含税收入} \div (1+5\%) \times 1.5\%$ 适用于: 个人出租住房
临时优惠	免征	自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的收入, 免征增值税
	减按 1%	$\text{应纳增值税} = \text{含税销售额} \div (1+1\%) \times 1\%$ 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的收入, 减按 1% 征收增值税
	减按 0.5%	$\text{应纳增值税} = \text{含税销售额} \div (1+0.5\%) \times 0.5\%$ 自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对二手车经销企业销售其收购的二手车减按 0.5% 征收增值税

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P77——相似度 98%

表 2-37 不动产经营租赁服务计税方法

类别	计税方法	计税公式
申报纳税	一般计税	$\text{销项税额} = \text{含税租金收入} \div (1+9\%) \times 9\%$
	简易计税	$\text{应纳税额} = \text{含税租金收入} \div (1+5\%) \times 5\%$ 个人出租住房: $\text{应纳税额} = \text{含税租金收入} \div (1+5\%) \times 1.5\%$
预缴税款	一般计税	$\text{预缴税款} = \text{含税租金收入} \div (1+9\%) \times 3\%$
	简易计税	$\text{预缴税款} = \text{含税租金收入} \div (1+5\%) \times 5\%$ 个体工商户出租住房: $\text{预缴税款} = \text{含税租金收入} \div (1+5\%) \times 1.5\%$

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P24——相似度 95%



6. 下列应税行为，适用 5%征收率的有（ ）。
- A. 小规模纳税人销售不动产
 - B. 小规模纳税人出租不动产（不含住房）
 - C. 纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的
 - D. 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，选择简易计税方法的
 - E. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品

【正确答案】ABCD

【答案解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按照 3% 的征收率征收增值税。其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税。

【点评】小规模纳税人适用 5% 征收率。

情形	征收率
小规模纳税人销售、出租其取得的不动产	5%
其他个人销售其取得（不含自建）的不动产（不含其购买的住房） 【相关链接】个人销售自建自用住房，免征 个人销售购买的住房适用区分北上广深是否 2 年政策	
一般纳税人销售、出租“营改增”前取得的不动产、房企销售的老项目	
个人出租住房	5% 减按 1.5%
住房租赁企业向个人出租住房	
其他个人出租不动产（不含住房）	5%
纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税； 纳税人提供安全保护服务，选择差额纳税； 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择简易计税	5%

畅学旗舰/高效实验班摸底试卷（一）单选题第 17 题——相似度 85%



17. 下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定，说法不正确的是（ ）。



- A. 纳税人提供道路通行服务适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定
- B. 其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后月租金收入不超过小规模纳税人免征增值税标准的，可享受小规模纳税人免征增值税优惠政策
- C. 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
- D. 其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额

【正确答案】A

【答案解析】纳税人提供道路通行服务不适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定。

道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（三）单选题第 30 题——相似度 85%



20. 下列关于增值税发票开具特殊规定的说法中，正确的是（ ）。
- A. 个人出租住房，应按照 5% 的征收率计算应纳税额
 - B. 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，可以按 3% 向服务接受方开具增值税专用发票或增值税普通发票
 - C. 纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，按照简易计税办法依 3% 的征收率计算缴纳增值税
 - D. 纳税人提供人力资源外包服务，向委托方收取并代为发放的工资、代缴的社会保险、住房公积金，可以开具增值税专用发票



【正确答案】B

【答案解析】选项 A，个人出租住房，应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额；选项 C，一般纳税人、小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给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后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税。选项 D，纳税人提供人力资源外包服务，向委托方收取并代为发放的工资和代缴的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

考前刷题密训班摸底试题（密卷一）单选题第 1 题——相似度 85%



1. 下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的規定，说法不正确的是（ ）。
- A. 纳税人提供道路通行服务适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定
 - B. 其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后月租金收入不超过小规模纳税人免征增值税标准的，可享受小规模纳税人免征增值税优惠政策
 - C. 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
 - D. 其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额

【正确答案】A



【答案解析】纳税人提供道路通行服务不适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定。

道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）单选题第 37 题——相似度 85%

37. 下列关于小规模纳税人下列业务的征收率的说法，不正确的是（ ）。
- A. 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
 - B. 销售不动产、开展不动产租赁、转让土地使用权、安全保护服务采用简易计税的，征收率为 5%
 - C. 个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
 - D. 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，销售自己使用过的固定资产、旧货，按照 3% 的征收率减按 1.5% 征收增值税

【正确答案】D

【答案解析】销售自己使用过的固定资产、旧货，按照 3% 的征收率减按 2% 征收增值税。

4. 2023 年 3 月因质量问题张某将 2022 年 1 月购置的小汽车退回，汽车在购置当月已纳车辆购置税 3 万元，张某向税务机关申请退税并提交资料，可退车辆购置税（ ）万元。

A. 2.4 B. 0 C. 2.7 D. 3

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“车辆购置税退税的计算”知识点。应退税额 = $3 \times (1 - 1 \times 10\%) = 2.7$ （万元）

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



【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲车辆购置税、环境保护税（2023.07.22）——相似度 98%

车辆购置税

(二) 退税计算

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

应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)

【提示1】应退税额不得为负数。

【提示2】使用年限取整计算。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间
07月22日 18:57-22:00

课程大纲
逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲——相似度 95%

车辆购置税

第01讲 车辆购置税

(二) 退税计算

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

应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)

这就是应该给你退的税

正保会计网校
www.chinaacc.com

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 7 章第 02 讲——相似度 95%



第02讲 税收优惠以及征收管理

车辆购置税

四、车辆购置税退税的具体规定

1.原因：已征车辆购置税的车辆退回生产企业或者经销商的。

2.计算

(1)	方法	退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日， <u>每满一年扣减10%</u>
(2)	公式	应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)
(3)	上限	应退税额不得为负数
(4)	年限	自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止

18:01 / 34:52

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲——相似度 85%

第02讲 应纳税额的计算、车辆购置税退税、征收管理

07 车辆购置税

(五) 车辆购置税退税的具体规定

	退税
退税情形	纳税人将已征车辆购置税的车辆退回生产企业或者销售企业
计算	退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日， <u>每满一年扣减10%</u> 。
公式	应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)
注	应退税额不得为负数 使用年限的计算方法是，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止。

33:58 / 59:36

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%



其他税种

正保会计网校
www.chinaacc.com

35【单选题】某企业2021年2月购置一辆小汽车，支付车辆购置税10000元，在2023年3月因车辆质量问题退回，则应退还的车辆购置税（ ）元。

- A.10000
- B.8000
- C.0
- D.7000



2:21:17 3:21:40 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税（2023. 7. 28）——相似度 90%

【经典例题】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题7】2022年6月20日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上显示，陈某于2021年5月8日购买该车辆，支付价税合计金额223800元，并于当日缴纳车辆购置税19293.10元。应退给陈某车辆购置税（ ）元。

- A.15434.48
- B.17363.79
- C.17824.78
- D.19293.10



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月28日 11:58-13:12

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦1 应试指南》P238——相似度 99%

**(二) 退税计算**

退税额以已缴税款为基准,自纳税人缴纳税款之日起,至申请退税之日,每满一年扣减百分之十。

应退税额=已纳税额 \times (1-使用年限 \times 10%)

【提示 1】应退税额不得为负数。

【提示 2】使用年限取整计算。

【例题 11·单选题】某车辆购置税纳税人将已纳 5 万元车辆购置税的车辆在使用 2 年 8 个月后退回经销商,应退还税款为()万元。

- A. 5 B. 4 C. 3 D. 0

解析:纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的,可以向主管税务机关申请退税。应退税额=已纳税额 \times (1-使用年限 \times 10%)=5 \times (1-2 \times 10%)=4(万元)。 答案:B

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P144——相似度 99%

3. 车辆购置税退税

车辆购置税退税,见表 7-6。

表 7-6 车辆购置税退税

退税	具体规定
退税情形	纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业
退税依据	退税额以已缴税款为基准,自缴纳税款之日起至申请退税之日,每满一年扣减百分之十
应退税额计算	应退税额=已纳税额 \times (1-使用年限 \times 10%) 【提示】应退税额不得为负数。使用年限的计算方法是,自纳税人缴纳税款之日起,至申请退税之日止

144

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P120——相似度 98%

梦 3 税法(一)必刷 550 题

469. (2021 年)关于车辆购置税征收管理,下列说法正确的是()。

- A. 纳税期限是自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳
B. 纳税人应向车辆销售地主管税务机关申报纳税
C. 纳税人按年缴纳车辆购置税
D. 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日

470. (2020 年)某企业 2020 年 2 月购置一辆小汽车,支付车辆购置税 10 000 元,在 2023 年 3 月因车辆质量问题退回,则应退还的车辆购置税()元。

- A. 10 000 B. 8 000 C. 0 D. 7 000

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P37——相似度 90%



32. 某车辆购置税纳税人将已纳税 5 万元的车辆在使用 2 年后退回经销商，应退还税款是（ ）万元。
- A. 5 B. 4 C. 3 D. 0

33. 下列各项中，关于环境保护税的说法不正确的是（ ）。
- A. 征税对象为纳税人直接向环境排放的应税污染物
- B. 实行统一的定额税和浮动定额税相结合的税额标准
- C. 对机动车排放废气免税
- D. 收入全部归中央政府

VIP 签约特训班摸底试题（三）单选题第 39 题——相似度 95%

39. 某企业 2021 年 11 月购置一辆小汽车自用，支付价税合计金额 339000 元，并于当日缴纳车辆购置税 30000 元。2023 年 3 月因车辆质量问题将小汽车退回汽车生产企业，则该企业可以申请退还的车辆购置税为（ ）元。
- A. 27000.00



- B. 24000.00
- C. 0.00
- D. 30510.00

【正确答案】A

【答案解析】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减 10%。应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)。该企业可以申请退还的车辆购置税 = 30000 × (1 - 10%) = 27000（元）。

【点评】本题考查的是车辆购置税退税规定。

VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 34 题——相似度 95%



34. 甲企业 2021 年 5 月购置自用一辆小汽车，支付价税合计金额 226000 元，缴纳车辆购置税 20000 元，2023 年 8 月因汽车质量问题与经销企业达成退车协议，并于当月向主管税务机关申请退还已缴纳的车辆购置税，该企业可以申请退还的车辆购置税（ ）元。

- A. 14000.00
- B. 16000.00
- C. 18000.00
- D. 20000.00

【正确答案】B

【答案解析】

甲企业可以申请退还的车辆购置税 = $20000 \times (1 - 2 \times 10\%) = 16000$ （元）。



【点评】本题考查的是车辆购置税退税规定。纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（三）单选题第 38 题——相似度 95%



38. 2023 年 3 月 15 日, 张某因汽车质量问题与汽车生产厂家达成退车协议, 并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。厂家开具的退车证明和发票上显示, 张某于 2021 年 11 月 12 日购买该车辆, 支付价税合计金额 198000 元, 并缴纳车辆购置税 17522.12 元。应退给张某车辆购置税 () 元。

- A. 17522.12
B. 15769.91
C. 14017.70
D. 19800.00

【正确答案】B

【答案解析】应退给张某车辆购置税 = $17522.12 \times (1 - 10\%) = 15769.91$ (元)。

【点评】(一) 减免税条件消失车辆应纳税额的计算

情形	已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的	申报纳税
提供材料	发生二手车交易行为的, 提供二手车销售统一发票 属于其他情形的, 按照相关规定提供申报材料	
纳税人	发生转让行为的, 受让人为车辆购置税纳税人 未发生转让行为的, 车辆所有人为车辆购置税纳税人	
纳税义务发生时间	车辆转让或者用途改变等情形发生之日	
应纳税额计算	应纳税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) \times 10\% - \text{已纳税额}$	

畅学旗舰/高效实验摸底试卷 (三) 单选题第 33 题——相似度 95%

33. (2020 年) 某企业 2020 年 2 月购置一辆小汽车, 支付车辆购置税 10000 元, 在 2023 年 3 月因车辆质量问题退回, 则应退还的车辆购置税 () 元。

- A. 10000
B. 8000
C. 0
D. 7000

【正确答案】D

【答案解析】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的, 可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准, 自缴纳税款之日起至申请退税之日, 每满一年扣减 10%。应退税额 = 已纳税额 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%)$ 。本题 2020 年 2 月缴纳税款, 至 2023 年 3 月, 满 3 年不足 4 年, 应退税额 = $10000 \times (1 - 3 \times 10\%) = 7000$ (元)。

5. 甲为增值税一般纳税人, 2023 年 3 月从烟农处收购烟叶, 实际支付价款总额 50 万元, 开具收购发票, 支付运费取得专用发票, 税额为 0.36 万元, 本月领用上月购进成本 20 万元库存烟叶和本月购进的 80% 生产卷烟, 本月从销项税中抵扣的进项税是 () 万元。

- A. 6.24 B. 6.44 C. 5.46 D. 6.46

【参考答案】D



【参考解析】本题考核“准予抵扣的进项税计算”知识点。可以抵扣进项税

$$=50 \times 1.2 \times 9\% + 50 \times 1.2 \times 80\% \times 1\% + 20 \div (1-9\%) \times 1\% + 0.36 = 6.46 \text{ (万元)}$$

从烟农处收购烟叶，用于生产 13% 税率的卷烟，领用时进项税额可加计扣除 1%。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲准予抵扣进项税额和不得抵扣进项税额（2023. 05. 20）

——相似度 85%

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间
05月20日 13:56-17:13

课程大纲
逐章精讲

增值税

(2) 农产品进项税额抵扣

情形	一般情况	深加工13%产品	
取得或开具收购发票/销售发票 (农业生产者销售的免税农产品)	买价×9%	10%	
取得一般纳税人专用发票或海关进口缴款书	发票金额×9%		
取得3%简易计税的小规模纳税人增值税专用发票	发票金额×9%		
从批发零售环节购进免税蔬菜、部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得抵扣进项税额		
部分行业	农产品进项税额核定扣除		

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第2章第15讲——相似度 85%

正保会计网校
www.chinaacc.com

窗口弹出 ×

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间
05月20日 13:56-17:13

课程大纲
逐章精讲

增值税

(2) 农产品进项税额抵扣

情形	一般情况	深加工13%产品	
① 取得或开具农产品收购发票 / 销售发票 (农业生产者销售的免税农产品)	买价×9%	10%	
② 取得一般纳税人专用发票或海关进口缴款书	发票金额×9%		
③ 取得3%简易计税的小规模纳税人增值税专用发票	发票金额×9%		
从批发零售环节购进免税蔬菜、部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得抵扣进项税额		
部分行业	农产品进项税额核定扣除		

是不是就是109子呀

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第2章第12讲——相似度 95%



第12讲 进项税额抵扣的特殊规定

01 增值税

【欧帅说】特别注意10%扣除问题

- (1) 9%是正常扣，1%是加计扣。不管是凭票扣还是计算扣都可以加1%。
- (2) 9%是购进扣，1%是生产领用扣。
- (3) 烟叶扣除问题最特殊，结合烟叶税。

09:15 / 47:15

显示老师 1.0 x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 21 讲——相似度 85%

第21讲 道路、桥、闸通行费扣农产品进项税额抵扣

02 增值税

计算抵扣专题：购进农产品进项税额的扣除

一般纳税人销售农产品，销项9%，开专票

进口农产品，进口增值税9%，取得海关进口缴款书

取得增值税专用发票或海关进口缴款书（9%专票）

进项税额 = 发票上的税额 = 不含税价 * 9%

采购成本 = 不含税价

9%税率

小规模纳税人销售农产品，征收率3%，开专票

取得增值税专用发票（3%专票）

进项税额 = 发票上的价款 × 扣除率

= 价税合计 / 1.03 × 扣除率

采购成本 = 价税合计 - 进项税额

3%税率

09:34 / 39:22

显示老师 1.0 x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第二章 增值税税率与征收率、税收优惠、销项税额、进项税额（2023.09.07）——相似度 85%



增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com

【变形记.单选题】甲果汁生产企业为增值税一般纳税人，2023年6月从农民手中收购苹果用于生产果汁，收购凭证上注明买价为30万元。另委托某运输企业将苹果运回企业所在地，支付不含税运费0.6万元，取得增值税专用发票。本月该批苹果已被生产领用60%。该果汁生产企业2023年6月可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A.3.05
- B.2.75
- C.2.93
- D.3.97

64841562



3:09:40 4:10:24 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税（2023. 7. 28）——相似度 85%

正保会计网校
www.chinaacc.com

环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税

五、应纳税额计算

应纳烟叶税 = 实际支付的价款总额 × 20% = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%

【提示】烟草企业，收购烟叶加工烟丝，准予抵扣的进项税 = (实际支付的价款总额 + 烟叶税) × (9% + 1%) = 收购价款 × (1 + 10%) × (1 + 20%) × (9% + 1%)



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月28日 11:58-13:12

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦 1 应试指南》P71——相似度 97%



【提示 1】购入农产品符合规定的于购入时抵扣 9%，领用于深加工时再抵扣 1%。

加计扣除农产品进项税额 = 当期生产领用农产品已按规定扣除率(税率)抵扣税额 ÷ 扣除率(税率) × 1%

【提示 2】对烟叶税的纳税人按规定缴纳的烟叶税，准予并入烟叶产品的买价计算增值税进项税额，予以抵扣。

烟叶税应纳税额 = 收购烟叶实际支付的价款总额 × 烟叶税税率(20%)

71

梦 1 税法(一)应试指南

准予抵扣的烟叶进项税额 = (收购烟叶实际支付的价款总额 + 烟叶税应纳税额) × 扣除率

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P52——相似度 95%

表 2-19 购进农产品进项税额的抵扣

情形	一般情况	深加工 13% 产品
取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书	发票金额×9%	扣除率为 10%
取得(开具)农产品销售发票或收购发票	买价×9%	
从依照 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	发票金额×9%	
从批发、零售环节购进免税蔬菜、部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得计算进项税额抵扣	

51

梦 2 税法(一)经典题解 打基础

【提示】深加工 13% 产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额，其中 9% 凭票据实抵扣或计算抵扣进项税额；1% 是在生产领用时加计抵扣进项税额。

加计扣除农产品进项税额 = 当期生产领用农产品已按规定扣除率(税率)抵扣税额 ÷ 扣除率(税率) × 1%

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P74——相似度 95%



刷进阶

► 强化练习，刷提升

306. 某市卷烟厂为增值税一般纳税人，无自制烟丝工艺流程，主要生产 M 牌卷烟，该品牌卷烟不含税调拨价 80 元/条（标准条，下同），最高不含税售价 90 元/条。2022 年 11 月发生如下业务：

（1）本月从甲厂（一般纳税人）购进烟丝，取得增值税专用发票，注明价款 50 万元、增值税 6.5 万元；支付不含税运输费用 3 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票，税率 9%；购进其他材料，取得增值税专用发票，注明价款 40 万元、增值税 5.2 万元，途中由于保管不善，材料丢失 2%。

（2）进口一批烟丝，境外成交价格 150 万元，运至我国境内输入地点起卸前运费 20 万元，无法确知保险费用；将烟丝从海关监管区运往仓库，发生不含税运费 12 万元，取得的合法增值税专用发票，税率 9%。

（3）从烟农手中购进一批烟叶，实际支付价款总额及烟叶税合计 13.2 万元，将其委托乙企业（一般纳税人）加工成烟丝，取得乙企业开具的增值税专用发票，注明加工费 2 万元。

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P89——相似度 95%

（一）

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2022 年 11 月发生以下经济业务：

（1）向农业生产者收购烟叶 22 吨，支付收购价款 40 万元，另外按收购价款的 10% 支付了价外补贴，缴纳了烟叶税。该收购业务开具了农产品收购凭证。另支付不含税运输费用 3 万元，取得了一般纳税人开具的增值税专用发票。烟叶验收入库后，将其运往乙烟丝厂加工成烟丝，取得乙厂开具的增值税专用发票注明加工费 8 万元、增值税 1.04 万元。

（2）从丙烟丝厂购进已税烟丝 200 吨，每吨不含税单价 2 万元，取得丙厂开具的增值税专用发票上注明价款 400 万元，增值税 52 万元，该批烟丝已验收入库。

VIP 签约特训班摸底试题（二）综合分析题第 2 题——相似度 90%



2. 位于市区的 A 卷烟厂为增值税一般纳税人, 主要生产甲类卷烟和雪茄烟, 2022 年 8 月生产经营业务如下:

(1) 将之前月份购进的烟叶(账面成本 46464 元)运往位于县城的 B 企业(一般纳税人)委托加工成烟丝, 向 B 企业支付加工费, 取得增值税专用发票注明加工费 10000 元, 该批烟丝已经全部收回并验收入库, 但尚未被生产领用, B 企业无同类烟丝的销售价格。

(2) 从 c 企业(增值税小规模纳税人)购进已税烟丝, 取得税务机关代开的增值税专用发票, 注明价款 20000 元, 税额 600 元。

(3) 进口一批烟丝, 海关审定的关税完税价格为 40000 元, 缴纳进口环节相关税金后, 海关放行, 并取得海关进口增值税专用缴款书, 该批烟丝已经验收入库, 但本月尚未被生产领用。

(4) 领用从 c 企业购进烟丝的 60% 用于继续生产甲类卷烟, 销售甲类卷烟 5 箱, 取得不含税销售收入 150000 元; 领用从 c 企业购进烟叶的 10% 用于继续生产雪茄烟, 销售雪茄烟取得不含税销售收入 80000 元。

(5) 本月因管理不善导致上月从增值税一般纳税人处购进的烟丝(已抵扣进项税额)霉烂变质, 成本 8000 元。

(其他相关资料: 烟丝的消费税税率为 30%; 甲类卷烟生产环节消费税税率为 56% 加 0.003 元/支; 雪茄烟的消费税税率 36%, 烟丝的关税税率为 40%; 上述相关票据均已申报抵扣进项税额; 不考虑地方教育附加。)

(1) B 企业应代收代缴的消费税() 元。

- A. 24198.86
- B. 26115.43
- C. 23972.57
- D. 22182.86

【正确答案】A

(4) A 卷烟厂应向主管税务机关缴纳的增值税() 元。

- A. 19754.13
- B. 15148.13
- C. 15051.00
- D. 18640.00

【正确答案】D

【答案解析】业务(1): 准予抵扣的进项税额 = $10000 \times 13\% = 1300$ (元)

业务(2): 准予抵扣的进项税额 = 600 (元)

业务(4): 应确认的增值税销项税额 = $150000 \times 13\% + 80000 \times 13\% = 29900$ (元)

业务(5): 应转出的进项税额 = $8000 \times 13\% = 1040$ (元)

A 卷烟厂应向主管税务机关缴纳的增值税 = $29900 - [1300 + 600 + (40000 + 40000 \times 40\%) \div (1 - 30\%) \times 13\% - 1040] = 18640$ (元)

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算, 其中涉及销项税额的计算、准予抵扣的进项税和进项税额转出。准予抵扣的进项税和进项税额转出, 是常结合在一起出题的。对于进项税额的抵扣, 要注意凭票抵扣和计算抵扣。另外还要注意以下几点:

(1) 购进已税烟丝, 取得税务机关代开的增值税专用发票, 按照注明的税额抵扣进项税额。

(2) 非正常损失不得抵扣进项税, 如果已经抵扣过进项税的, 要做进项税额转出处理。

畅学旗舰/高效实验摸底试卷(一) 综合分析题第 2 题——相似度 90%



2. 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 主要生产 A 牌卷烟(不含税调拨价 100 元/标准条)及雪茄烟, 2023 年 10 月发生如下业务:

(1) 将 8 月份从烟农手中购进的烟叶(账面成本 122.84 万元)运往甲企业委托加工烟丝; 向甲企业支付加工费, 取得增值税专用发票, 注明加工费 12 万元、增值税 1.56 万元, 该批烟丝已收回入库, 但本月未领用。

(2) 从乙企业购进烟丝, 取得增值税专用发票, 注明价款 400 万元、增值税 52 万元; 从丙供销社(小规模纳税人选择放弃减税)购进烟丝, 取得税务机关代开的增值税专用发票, 注明价款 300 万元; 进口一批烟丝, 支付货价 300 万元、经纪费用 12 万元, 该批烟丝运抵我国输入地点起卸之前发生运费及保险费共计 38 万元。

(3) 以成本为 350 万元的特制自产烟丝生产雪茄烟, 领用外购烟丝生产 A 牌卷烟。

(4) 本月销售雪茄烟取得不含税收入 600 万元, 并收取品牌使用费 9.36 万元; 销售 A 牌卷烟 400 标准箱。

(5) 本月因管理不善导致上月购进的烟丝发生霉烂, 成本 20 万元, 已抵扣进项税。

(6) 月初库存外购烟丝买价 30 万元, 月末库存外购烟丝买价 50 万元。(不考虑委托加工收回的烟丝)

假设该企业当月取得的相关凭证符合规定, 于当月认证抵扣, 烟丝关税税率 10%, 烟丝的消费税税率为 30%, 雪茄烟的消费税税率为 36%; 甲类卷烟的消费税税率为 56%加 0.003 元/支; 乙类卷烟的消费税税率为 36%加 0.003 元/支。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 当月甲企业应代收代缴消费税() 万元。

A. 45.61

B. 51.42

(3) 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳增值税() 万元。

A. 64.21

B. 76.27

C. 176.42

D. 262.36

【正确答案】B

【答案解析】业务(1): 该卷烟厂可以抵扣的进项税=1.56+122.84/91%*1%=2.91 万元;

业务(2): 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。小规模纳税人取得应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税的, 应按照 1%征收率开具增值税发票。纳税人可就该笔销售收入选择放弃减税并开具增值税专用发票。

国内购进烟丝的增值税进项税=52+300*3%=61(万元)。

进口环节进口增值税=71.5(万元)。

业务(3): 纳税人自产的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不征收增值税和消费税。

业务(4): 每标准箱卷烟有 250 标准条卷烟。

增值税销项税额=(600+9.36/1.13)*13%+400*250*100/10000*13%=209.08(万元)。

业务(5): 应做进项税转出=20*13%=2.6(万元)。

综上, 当期准予抵扣的进项税共计=2.91+61+71.50-2.6=132.81(万元)。

考前刷题密训班摸底试题(密卷一)多选题第 20 题——相似度 90%



20. 某市甲烟草公司为增值税一般纳税人，2022 年 8 月向烟农收购烤烟叶支付价款 220 万元，并按规定支付了 10% 的价外补贴，开具烟叶收购发票；当月将收购的一半烤烟叶生产领用加工成烟丝后销售，取得不含税销售收入 260 万元；将另一半烤烟叶直接对外销售，取得不含税销售收入 140 万元。则下列对于甲烟草公司 2022 年 8 月的税务处理正确的是（ ）。

- A. 本月应纳烟叶税 44 万元
- B. 本月应纳烟叶税 48.4 万元
- C. 本月应纳消费税为 78 万元
- D. 本月增值税进项税额为 27.588 万元
- E. 本月应纳增值税为 20.264 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】自 2018 年 7 月 1 日起，烟叶税的应纳税额按照纳税人收购烟叶实际支付的价款总额乘以税率计算。烟叶税税率为 20%。

应纳烟叶税 = $220 \times (1+10\%) \times 20\% = 48.4$ (万元)

应纳消费税 = $260 \times 30\% = 78$ (万元)

销项税额 = $260 \times 13\% + 140 \times 9\% = 46.4$ (万元)

进项税额 = $220 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 9\% + 220 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 50\% \times 1\% = 27.588$ (万元)

应纳增值税 = $46.4 - 27.588 = 18.812$ (万元)

【注】烟叶成本 = $220 \times (1+10\%) \times (1+20\%) - 27.588 = 262.812$ (万元)

此题考查了烟叶税的计算，以及后续计算消费税、增值税问题，如果扩展为计算综合题，后续可能会设计为烟叶的非正常损失，以转出已抵扣的进项税，或者会领用烟丝加工生产卷烟，所以需要掌握烟叶税的计算，以备应对计算综合题。

6. 下列关于烟叶税征管的表述正确的是（ ）。

- A. 纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
- B. 缴库期限自纳税义务发生起 15 天
- C. 纳税期限为次
- D. 纳税地点为收购方机构所在地

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“烟叶税征收管理”知识点。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，所以选项 B、C 不正确；选项 D，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲烟叶税、关税纳税人、征税对象、税率、减免税优惠和一般进口货物完税价格计算（2023.07.23）——相似度 100%



烟叶税

正保会计网校
www.chinaacc.com

续表

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



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月23日 18:34-22:09

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第9章第01讲——相似度 100%

第01讲 烟叶税

烟叶税

续表

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

它是按月来整体算税的

04:30 / 25:48

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第9章第01讲——相似度 95%



第01讲 烟叶税

烟叶税

1	纳税人	在我国境内 收购烟叶的单位 【提示1】 收购方 不是代扣代缴义务人，是纳税义务人 【提示2】 无个人
2	征税范围	烟叶，包括 晾晒烟叶、烤烟叶
3	税率	20%
4	计税依据	收购烟叶 实际支付的价款总额
5	纳税地点	向 烟叶收购地 的主管税务机关申报纳税
6	纳税义务发生时间	纳税人 收购烟叶的当天
7	申报缴纳	按月计征，于纳税义务发生月终了之日起15日内申报缴纳

02:55 / 14:32

显示老师 1.0 X 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九章第01讲——相似度 85%

第01讲 烟叶税

第九章 烟叶税

知识点：征收管理

- （一）纳税地点——向烟叶**收购地**的主管税务机关申报纳税。
- （二）纳税时间——纳税人**收购**烟叶的当天。
- （三）纳税期限——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。

37:07 / 44:48

显示老师 1.0 X 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%



其他税种

正保会计网校
www.chinaacc.com

50【单选题】某烟厂收购烟叶，支付给烟农价款700万元，并按规定支付了10%的价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

- A.154.00
B.116.80
C.140.00
D.106.19

$$700 \times 1.1 \times 20\% = 154$$



2:52:40 3:21:40 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税（2023. 7. 28）——相似度 98%

» 环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税

正保会计网校
www.chinaacc.com

六、征收管理

纳税地点：收购地的主管税务机关。

纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天。

申报缴纳：按月计征，纳税人应于纳税义务发生月终了之日起15日内申报纳税。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月28日 11:58-13:12

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦 1 应试指南》P256——相似度 100%

表 9-1 烟叶税

项目	具体规定
纳税人	烟叶税纳税人是在中国境内 收购 烟叶的单位。 【提示】生产烟叶的 销售方 不是烟叶纳税人； 个人 也不是烟叶税纳税人
征税范围	烟叶：是指 晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率 20%
计税依据	收购烟叶实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴=收购价款×(1+10%) 【提示】计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的 10%，和实际支付的价外补贴金额可能不同
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

256

第九章 烟叶税

续表

项目	具体规定
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

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P153——相似度 100%

烟叶税，见表 9-1。

表 9-1 烟叶税

烟叶税	具体规定
纳税人	在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。 【提示】烟叶的生产销售方不是烟叶税的纳税人，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人
征税对象	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	20%
计税依据	收购烟叶 实际 支付的价款总额
应纳税额计算	应纳税额=烟叶实际支付价款总额×税率 烟叶实际支付价款总额=收购价款×(1+10%) 【提示】10%为价外补贴
征收管理	(1) 纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天。 (2) 纳税地点：应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。 (3) 纳税期限：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

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P129——相似度 95%



519. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2022 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 100 万元，另对烟农支付了价外补贴。下列税务处理表述正确的是（ ）。
- A. 烟草公司应在 9 月 20 日申报缴纳烟叶税
- B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 22 万元
- C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

刷热题

► 优选全题·刷题路

520. (2021 年) 下列关于烟叶税的征收管理，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税地点是销售地主管税务机关
- B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
- C. 纳税期限是按季度计算
- D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起 10 日内

“520” 多么浪漫的一个数字，也让“我” 悄悄送你一首“小情诗”，“愿你踏遍考试的‘千山万水’，终遇‘证书良人’，守得花开”。

521. (2017 年) 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2023 年 3 月收购烟叶 7 500 公斤，收购金额为 80 万元，已开具烟叶收购发票，烟叶税税率 20%，关于烟叶税的税务处理，下列表述正确的是（ ）。

- A. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 17.6 万元
- B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 16 万元
- C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 16 万元
- D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 17.6 万元

522. 根据烟叶税法规定，烟叶税的计税依据为（ ）。

- A. 烟叶收购价款
- B. 收购烟叶实际支付的价款总额
- C. 支付给烟农的价外补贴
- D. 不含税价款和价外费用

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P52——相似度 95%

38. 下列关于烟叶税的征收管理，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税地点是销售地主管税务机关
- B. 纳税义务发生时间是收购烟叶的当天
- C. 纳税期限是一个季度
- D. 申报缴纳纳税义务发生月终了之日起 10 日内

VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 40 题——相似度 90%



40. (2021 年) 关于烟叶税征收管理, 下列说法正确的是 ()。

- A. 纳税期限是按季度计征
- B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
- C. 纳税地点是销售地主管税务机关
- D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起 10 日内

【正确答案】B

【答案解析】选 A: 烟叶税按月计征。选项 C: 纳税人收购烟叶, 应当向“烟叶收购地”的主管税务机关申报缴纳烟叶税。选项 D: 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳烟叶税。

【点评】烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶

VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 20 题——相似度 90%

20. 下列关于烟叶税的说法正确的有 ()。

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 241 页



- A. 纳税人收购烟叶, 应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
- B. 烟叶税实行比例税率, 税率为 10%
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- D. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- 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 10 日内申报并缴纳税款

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 烟叶税实行比例税率, 税率为 20%; 选项 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。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（一）多选题第 16 题——相似度 90%



16. 根据《中华人民共和国烟叶税法》及相关的规定，下列说法错误的有（ ）。

- A. 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
- 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. 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十日内申报并缴纳税款
- D. 烟叶税的应纳税额按照纳税人收购烟叶实际支付的价款总额乘以税率计算
- E. 烟叶税实行比例税率，税率为 10%

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，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十五日内申报并缴纳税款；选项 E，烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

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

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（二）多选题第 12 题——相似度 90%



12. 下列有关烟叶税的说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶的生产销售方不是烟叶税的纳税人，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人
- B. 烟叶税的征税对象是烟叶，包括烤烟叶、晾晒烟叶
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- D. 烟叶税实行比例税率，税率为 10%
- E. 烟叶税的计税依据是支付给烟叶销售者的烟叶收购价款

【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，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。



【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（三）多选题第 16 题——相似度 90%



16. 根据现行烟叶税法的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额
- B. 纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴
- C. 纳税人收购烟叶，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 烟叶税的价外补贴统一按收购价款的 10% 计算
- E. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月度终了之日起 15 日内申报纳税

【正确答案】 ABDE

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

【点评】 本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
----	------



纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
-----	---------------

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（一）多选题第 19 题——相似度 90%



19. 下列关于烟叶税的说法中, 正确的有 ()。

- A. 烟叶税的纳税地点是烟叶的收购地
- B. 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
- C. 烟叶税以烟叶收购价款为计税依据征税
- D. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- E. 烟叶税税率为 10%

【正确答案】ABD

【答案解析】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; 选项 E, 烟叶税税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率 20%
计税依据、应纳税额	实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴 =收购价款×(1+10%) 应纳税额=实际支付的价款总额×20%
纳税地点	烟叶收购地的主管税务机关
纳税义务发生时间	收购烟叶的当天
申报缴纳	烟叶税按月计征

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（二）单选题第 16 题——相似度 90%

16. 下列各项中, 不符合烟叶税法规定的是 ()。

- A. 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
- B. 烟叶税的征税范围为采摘的新鲜烟叶
- 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
- D. 烟叶税的税率为 20%

【正确答案】B

【答案解析】烟叶税的征税范围为烤烟叶、晾晒烟叶。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

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



畅学旗舰/高效实验摸底试卷（二）多选题第 19 题——相似度 90%

19. 关于烟叶税的相关规定，表述正确的有（ ）。

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 447 页

2023 税务师考试辅导

税法（一）

正保会计网校
www.chinaacc.com

- A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
B. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日
D. 烟叶税按季计征
E. 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，烟叶税的纳税人不包括个人；选项 D，烟叶税按月计征。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
征税范围	烟叶：包括晾晒烟叶、烤烟叶

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）多选题第 15 题——相似度 90%



15. 下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税地点是烟叶的收购地
- B. 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
- C. 烟叶税以烟叶收购价款为计税依据征税
- D. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶



E. 烟叶税税率为 10%

【正确答案】ABD

【答案解析】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；选项 E，烟叶税税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位

二、多项选择题

7. 可以享受土地增值税优惠政策的有（ ）。

- A. 戊企业转让闲置仓库
- B. 甲生产企业根据法律规定分设 A 公司和 B 公司，将房产转移至 A 公司
- C. 乙房地产公司以自行开发的房产对 C 公司投资
- D. 丁企业转让闲置职工宿舍作为改造安置住房房源，增值额除以扣除项目金额比例为 18%的
- E. 丙房地产公司受托对 D 企业闲置厂房进行改造

【答案】BD

【解析】本题考核“土地增值税税收优惠”知识点。选项 B，按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税；选项 D，企事业单位、社会团体以及其他组织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。选项 E，代建方行为不属于土地增值税征税范围，不属于题目所说的优惠政策。



【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲土地增值税扣除项目、清算、税收优惠及征收管理（2023.07.08）——相似度 95%

土地增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com

十、税收优惠★★★

(一) 转让下列房屋，增值额未超过扣除项目金额20%的，免税。

1.建造普通标准住宅出售；

2.转让旧房作为改造安置住房房源；

3.转让旧房作为公租房房源。

75963354

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月08日 13:39-17:04

课程大纲

逐章精讲

土地增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com

2.按照法律规定或者合同约定，两个或两个以上企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业，暂不征土地增值税。

3.按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税。

4.单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资，对其将房地产转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月08日 13:39-17:04

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 06 讲——相似度 95%

正保会计网校会计人的网上家园咨询电话 010-82318888

53



第06讲 土地增值税的税收优惠

土地增值税

十、税收优惠★★★

（一）转让下列房屋，增值额未超过扣除项目金额20%的，免税。

1. 建造普通标准住宅出售；
2. 转让旧房作为改造安置住房房源；
3. 转让旧房作为公租房房源。

叫增值率是吧

05:57 / 28:32

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第5章第05讲——相似度 95%

第05讲 转让旧房及建筑物应纳税额的计算等

土地增值税

税收优惠

- 1. 转让普通标准住宅，转让旧房作为安置住房和公租房房源的税收优惠 ✓
- 2. 国家征收、收回房地产的税收优惠
- 3. 改制重组的税收优惠
- 4. 其他

20%

38:44 / 58:00

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第五章第05讲——相似度 80%



第05讲 转让旧房及建筑物的扣除项目、税收优惠

05 土地增值税

知识点：税收优惠

减免情形	细节
增值额未超过扣除项目之和20%（含20%）的	<p>建造普通标准住宅出售</p> <p>住宅小区建筑容积率在1.0以上，单套建筑面积在120平方米以下，实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格1.2倍</p> <p>各省、自治区、直辖市单套面积价格浮动（不得超过标准的20%）</p> <p>2 转让旧房作为改造安置住房房源</p> <p>3 转让旧房作为公共租赁住房房源</p>

【注】超过20%的，应就其全部增值额计税
【相关链接】起征点

35:04 / 52:01

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第五章 土地增值税的征税范围、税率、纳税人、税收优惠、应纳税额的计算（2023.09.28）——相似度 80%

土地增值税

18【多选题】（2021年）下列情形中，免征土地增值税的有（ ）。

- A.因旧城改造，由政府有关主管部门根据已审批通过的城市规划确定进行搬迁，由纳税人自行转让原房地产的
- B.因企业污染，由政府有关主管部门根据已审批通过的城市规划确定进行搬迁，由纳税人自行转让原房地产的
- C.因实施省级人民政府批准的建设项目而进行搬迁，由纳税人自行转让原房地产的
- D.因实施地、市级人民政府批准的建设项目而进行搬迁，由纳税人自行转让原房地产的
- E.企业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

1:12:10 3:12:17 1.2X 评价

刘丹老师主编《梦1应试指南》P199——相似度 85%



十、税收优惠★★★

(1) 转让下列房屋, 增值额未超过扣除项目金额**20%(含 20%)**的, 免税:

a. 建造普通标准住宅出售;

199

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P124——相似度 97%

表 5-8 土地增值税税收优惠

优惠项目	具体规定
转让普通标准住宅、安置住房、旧房的税收优惠	<p>(1) 建造普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额之和 20%(含 20%)的, 予以免税。但超过 20%的, 应就其全部增值额按规定计税。对纳税人既建造普通标准住宅, 又进行其他房地产开发的, 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该免税规定。</p> <p>(2) 企事业单位、社会团体以及其他组织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。企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公租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</p>
国家征收、收回的房地产的税收优惠	<p>(1) 因国家建设需要依法征收、收回的房地产, 免税。</p> <p>(2) 因城市实施规划、国家建设需要而搬迁, 纳税人自行转让房地产, 免税</p>
个人销售住房	对个人销售住房暂免征收土地增值税
企业改制重组	<p>自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日:</p> <p>(1) 企业按照《中华人民共和国公司法》有关规定整体改制, 包括非公司制企业整体改制为有限责任公司或者股份有限公司, 有限责任公司(股份有限公司)整体改制为股份有限公司(有限责任公司), 对改制前的企业将国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物(以下称房地产)转移、变更到改制后的企业, 暂不征土地增值税。整体改制是指不改变原企业的投资主体, 并承继原企业权利、义务的行为。</p> <p>(2) 按照法律规定或者合同约定, 两个或两个以上企业合并为一个企业, 且原企业投资主体存续的, 对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业, 暂不征土地增值税。</p> <p>(3) 按照法律规定或者合同约定, 企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业, 对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业, 暂不征土地增值税。</p> <p>(4) 单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资, 对其将房地产转移、变更到被投资的企业, 暂不征土地增值税。</p> <p>(5) 上述改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。</p> <p>(6) 企业改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税时, 对“取得土地使用权所支付的金额”, 按照改制重组前取得该宗国有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确定。经批准以国有土地使用权作价出资入股的, 为作价入股时县级及以上自然资源部门批准的评估价格。按购房发票确定扣除项目金额的, 按照改制重组前购房发票所载金额并从购买年度起至本次转让年度止每年加计 5%计算扣除项目金额。购买年度是指购房发票所载日期的当年</p>

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P184——相似度 95%



31. 下列各项中不符合土地增值税税收优惠表述的是（ ）。

- A. 纳税人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%（含 20%）的，免征土地增值税
- B. 纳税人既建普通标准住宅，又建造其他房地产开发的，不能准确核算增值额的，由税务机关确定是否免税
- C. 除房地产开发企业以外的单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资，对其将房地产转移、变更到被投资的企业（非房地产开发企业），暂不征土地增值税



D. 企事业单位、社会团体以及其他组织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

【正确答案】B

【答案解析】纳税人既建普通标准住宅，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。

【点评】土地增值税的税收优惠



【点评】土地增值税的税收优惠

减免情形	具体内容	
增值额未超过扣除项目之和 20%（含 20%）的	建造普通标准住宅出售	住宅小区建筑容积率在 1.0 以上，单套建筑面积在 120 平方米以下，实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下，各省、自治区、直辖市单套面积价格适当浮动（不得超过标准的 20%）
	转让旧房作为改造安置住房房源	
	转让旧房作为公共租赁住房房源	
国家征收、收回的房地产，免征土地增值税	因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产，免税	
	【解释】因城市实施规划、国家建设需要而被政府批准征收或收回	
	因城市实施规划、国家建设需要而搬迁，纳税人自行转让房地产免税	
企业改制重组（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日），暂不征土地增值税	【解释】因城市实施规划指因旧城改造或因企业污染扰民，由政府或主管部门根据已审批通过的城市规划确定进行搬迁的情况 因国家建设需要而搬迁指因实施国务院、省政府、国务院有关部委批准的建设项目而进行搬迁的情况	
	按照《公司法》的规定，非公司制企业整体改制为有限责任公司或股份有限公司，有限责任公司变更为股份有限公司，股份有限公司变更为有限责任公司，对改制前的企业将房地产转移、变更到改制后的企业	
	【整体改制】指不改变原企业的投资主体，并承继原企业权利、义务的行为	
	两个或两个以上企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业	

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（三）单选题第 30 题——相似度 90%



30. 下列情形中，可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是（ ）。

- A. 非营利单位转让办公用房
- B. 企业之间互换办公用房
- C. 双方合作建房建成后转让的
- D. 企事业单位、社会团体以及其他组织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

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，不适用免征土地增值税的优惠政策。

【点评】本题考查土地增值税税收优惠。

减免情形	细节
增值额未超过扣除项目之和 20%（含 20%）的	建造普通标准住宅出售 住宅小区建筑容积率在 1.0 以上，单套建筑面积在 120 平方米以下，实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下，各省、自治区、直辖市单套面积价格适当浮动（不得超过标准的 20%）
	转让旧房作为改造安置住房房源
	转让旧房作为公共租赁住房房源

【提示】既建普通标准住宅，又搞其他房地产开发的，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该免税规定（通用原则）

减免情形	细节
	因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产，免税 【解释】因城市实施规划、国家建设需要而被政府批准征收或收回

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）单选题第 31 题——相似度 90%



31. 下列各项中不符合土地增值税税收优惠表述的是()。

- A. 纳税人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% (含 20%) 的, 免征土地增值税
- B. 纳税人既建普通标准住宅, 又建造其他房地产开发的, 不能准确核算增值额的, 由税务机关确定是否免税
- C. 除房地产开发企业以外的单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资, 对其将房地产转移、变更到被投资的企业 (非房地产开发企业), 暂不征土地增值税
- D. 企事业单位、社会团体以及其他组织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

【正确答案】B

【答案解析】纳税人既建普通标准住宅, 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。

【点评】土地增值税的税收优惠

减免情形	具体内容	
增值额未超过扣除项目之和 20% (含 20%) 的	建造普通标准住宅出售	住宅小区建筑容积率在 1.0 以上, 单套建筑面积在 120 平方米以下, 实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下, 各省、自治区、直辖市单套面积价格适当浮动 (不得超过标准的 20%)
	转让旧房作为改造安置住房房源	

考前刷题密训班摸底试题 (密卷二) 单选题第 32 题——相似度 90%

32. 下列情形中, 可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是()。

- A. 非营利单位转让办公用房
- B. 企业之间互换办公用房
- C. 双方合作建房建成后转让的
- D. 企事业单位、社会团体以及其他组织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

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C, 不适用免征土地增值税的优惠政策。

【点评】本题考查土地增值税税收优惠。

减免情形	细节	
增值额未超过扣除项目之和 20% (含 20%) 的	建造普通标准住宅出售	住宅小区建筑容积率在 1.0 以上, 单套建筑面积在 120 平方米以下, 实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下, 各省、自治区、直辖市单套面积价格适当浮动 (不得超过标准的 20%)
	转让旧房作为改造安置住房房源	
	转让旧房作为公共租赁住房房源	

【提示】既建普通标准住宅, 又搞其他房地产开发的, 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该免税规定 (通用原则)



减免情形	细节
国家征收、收回的房地产，免征土地增值税	因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产，免税 【解释】因城市实施规划、国家建设需要而被政府批准征收或收回
	因城市实施规划、国家建设需要而搬迁，纳税人自行转让房地产免税 【解释】因城市实施规划指因旧城改造或因企业污染扰民，由政府或主管部门根据已审批通过的城市规划确定进行搬迁的情况 因国家建设需要而搬迁指因实施国务院、省政府、国务院有关部委批准的建设项目而进行搬迁的情况
企业改制重组（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日），暂不征土地增值税	按照《公司法》的规定，非公司制企业整体改制为有限责任公司或股份有限公司，有限责任公司变更为股份有限公司，股份有限公司变更为有限责任公司，对改制前的企业将房地产转移、变更到改制后的企业 【整体改制】指不改变原企业的投资主体，并承继原企业权利、义务的行为
	两个或两个以上企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业
	企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业
	单位、个人在改制重组时以房地产入股进行投资，将其房地产转移、变更到被投资的企业 上述改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产转

8. 下列关于烟叶税的说法正确的有（ ）。

- A. 计税依据为收购方支付的烟叶收购价款和价外补贴
- B. 纳税人为烟叶收购方
- C. 进口烟叶需缴纳烟叶税
- D. 法律依据为《中华人民共和国烟叶税暂行条例》
- E. 比例税率为 10%

【参考答案】BCD

【答案解析】本题考核“烟叶税法”知识点。

选项 A，烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。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。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算；选项 E，烟叶税的比例税率为 20%。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲烟叶税、关税纳税人、征税对象、税率、减免税优惠和一般进口货物完税价格计算（2023.07.23）——相似度 98%



烟叶税



烟叶税★★

纳税人	烟叶税纳税人是在中国境内收购烟叶的单位。 【提示】烟叶销售方不是纳税人；个人也不是纳税人。
征税范围	烟叶：包括晾晒烟叶、烤烟叶



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月23日 18:34-22:09

课程大纲

逐章精讲

烟叶税



续表

税率	比例税率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%) 【提示】计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的10%，和实际补贴可能不同。
应纳税额	应纳税额 = 实际支付的价款总额 × 20%



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月23日 18:34-22:09

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第9章第01讲——相似度 95%

烟叶税

烟叶税★★

纳税人	烟叶税纳税人是在中国境内收购烟叶的单位。 【提示】烟叶销售方不是纳税人；个人也不是纳税人。
征税范围	烟叶：包括晾晒烟叶、烤烟叶

第01讲 烟叶税

朝/契/烟

这儿烟叶税也是买方税

01:47 / 25:48

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第9章第01讲——相似度 95%



烟叶税

1	纳税人	在我国境内收购烟叶的单位 【提示1】收购方不是代扣代缴义务人，是纳税义务人 【提示2】无个人
2	征税范围	烟叶，包括晾晒烟叶、烤烟叶
3	税率	20%
4	计税依据	收购烟叶实际支付的价款总额
5	纳税地点	向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
6	纳税义务发生时间	纳税人收购烟叶的当天
7	申报缴纳	按月计征，于纳税义务发生月终了之日起15日内申报缴纳



>>

收起

三

讲义

问

提问

本

笔记

习

练习

☆

评价

意

见

反馈

02:55 / 14:32

显示老师

1.0 X

超清

⚙️

🔊

🔍

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九章第01讲——相似度 85%

09

第九章 烟叶税

知识点：计税依据

烟叶税的计税依据是收购烟叶**实际支付的价款总额**。

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**。

（价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计

收购金额计算公式如下：

实际支付的价款总额=收购价款×(1+10%)



09:20 / 44:48

显示老师

1.0 X

超清



葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%

其他税种

【知识点】烟叶税

49【多选题】下列关于烟叶税的说法，正确的有（ ）。

- A.烟叶税的征收范围是种植的烟叶
- B.烟叶税的纳税人为收购烟叶的单位和个人
- C.烟叶税的纳税地点是烟叶收购单位的机构所在地
- D.烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- E.烟叶税实行比例税率，税率为20%

2:51:43

3:21:40

1.2X

评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税（2023.7.28）——相似度 80%

» 环境保护税、车辆购置税、烟叶税和关税

【知识点】烟叶税

- 一、**纳税人**：在我国境内收购烟叶的单位。
- 二、**征税对象**：晾晒烟叶、烤烟叶
- 三、**税率**：20%
- 四、**计税依据**：收购烟叶实际支付的价款总额。

实际支付的价款总额 = 烟叶收购价款 + 价外补贴 = 收购价款 × (1 + 10%)

【提示】价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月28日 11:58-13:12

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦1应试指南》P256——相似度 100%

表 9-1 烟叶税

项目	具体规定
纳税人	烟叶税纳税人是在中国境内 收购 烟叶的单位。 【提示】生产烟叶的 销售方 不是烟叶纳税人； 个人 也不是烟叶税纳税人
征税范围	烟叶：是指 晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率 20%
计税依据	收购烟叶实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴=收购价款×(1+10%) 【提示】计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的 10%，和实际支付的价外补贴金额可能不同
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

256

第九章 烟叶税

续表

项目	具体规定
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

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P153——相似度 100%

烟叶税，见表 9-1。

表 9-1 烟叶税

烟叶税	具体规定
纳税人	在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。 【提示】烟叶的生产销售方不是烟叶税的纳税人，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人
征税对象	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	20%
计税依据	收购烟叶实际支付的价款总额
应纳税额计算	应纳税额=烟叶实际支付价款总额×税率 烟叶实际支付价款总额=收购价款×(1+10%) 【提示】10%为价外补贴
征收管理	(1)纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天。 (2)纳税地点：应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。 (3)纳税期限：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

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P129——相似度 95%



519. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶, 2022 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 100 万元, 另对烟农支付了价外补贴。下列税务处理表述正确的是()。
- A. 烟草公司应在 9 月 20 日申报缴纳烟叶税
B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 22 万元
C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

刷热题

► 优选全题·刷题路

520. (2021 年) 下列关于烟叶税的征收管理, 说法正确的是()。

- A. 纳税地点是销售地主管税务机关
B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
C. 纳税期限是按季度计算
D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起 10 日内

“520” 多么浪漫的一个数字, 也让“我” 悄悄送你一首“小情诗”, “愿你踏遍考试的‘千山万水’, 终遇‘证书良人’, 守得花开”。

521. (2017 年) 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 2023 年 3 月收购烟叶 7 500 公斤, 收购金额为 80 万元, 已开具烟叶收购发票, 烟叶税税率 20%, 关于烟叶税的税务处理, 下列表述正确的是()。

- A. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 17.6 万元
B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 16 万元
C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 16 万元
D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 17.6 万元

522. 根据烟叶税法规定, 烟叶税的计税依据为()。

- A. 烟叶收购价款
B. 收购烟叶实际支付的价款总额
C. 支付给烟农的价外补贴
D. 不含税价款和价外费用

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P101——相似度 95%

57. 2023 年 1 月 12 日, 甲市某烟草公司向乙县某烟叶种植户收购了一批烟叶, 收购价款 90 万元, 价外补贴 10 万元。下列关于烟叶税相关计税规则表述中, 符合税法规定的

— 102 —

2023 年度全国税务师职业资格考试税法(I) · 临门模考试卷(二)

有()。

- A. 纳税人为烟草公司
B. 应在 2 月 15 日前申报纳税
C. 应在甲市主管税务机关申报纳税
D. 应纳税额款为 20 万元
E. 纳税义务发生时间为 1 月 12 日

VIP 签约特训班摸底试题(二) 单选题第 40 题——相似度 85%



40. (2021 年) 关于烟叶税征收管理, 下列说法正确的是 ()。

- A. 纳税期限是按季度计征
- B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
- C. 纳税地点是销售地主管税务机关
- D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起 10 日内

【正确答案】B

【答案解析】选 A: 烟叶税按月计征。选项 C: 纳税人收购烟叶, 应当向“烟叶收购地”的主管税务机关申报缴纳烟叶税。选项 D: 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳烟叶税。

【点评】烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶

VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 20 题——相似度 95%

20. 下列关于烟叶税的说法正确的有 ()。

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 241 页



- A. 纳税人收购烟叶, 应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
- B. 烟叶税实行比例税率, 税率为 10%
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- D. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- 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 10 日内申报并缴纳税款

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 烟叶税实行比例税率, 税率为 20%; 选项 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。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（一）多选题第 16 题——相似度 85%



16. 根据《中华人民共和国烟叶税法》及相关的规定，下列说法错误的有（ ）。

- A. 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
- 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. 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十日内申报并缴纳税款
- D. 烟叶税的应纳税额按照纳税人收购烟叶实际支付的价款总额乘以税率计算
- E. 烟叶税实行比例税率，税率为 10%

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，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十五日内申报并缴纳税款；选项 E，烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

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

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（二）多选题第 12 题——相似度 95%



12. 下列有关烟叶税的说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶的生产销售方不是烟叶税的纳税人，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人
- B. 烟叶税的征税对象是烟叶，包括烤烟叶、晾晒烟叶
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- D. 烟叶税实行比例税率，税率为 10%
- E. 烟叶税的计税依据是支付给烟叶销售者的烟叶收购价款

【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，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。



【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（三）多选题第 16 题——相似度 95%



16. 根据现行烟叶税法的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额
- B. 纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴
- C. 纳税人收购烟叶，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 烟叶税的价外补贴统一按收购价款的 10% 计算
- E. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月度终了之日起 15 日内申报纳税

【正确答案】 ABDE

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

【点评】 本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
----	------



纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
-----	---------------

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（一）多选题第 19 题——相似度 95%



19. 下列关于烟叶税的说法中, 正确的有 ()。

- A. 烟叶税的纳税地点是烟叶的收购地
- B. 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
- C. 烟叶税以烟叶收购价款为计税依据征税
- D. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- E. 烟叶税税率为 10%

【正确答案】ABD

【答案解析】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; 选项 E, 烟叶税税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	比例税率 20%
计税依据、应纳税额	实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴 =收购价款×(1+10%) 应纳税额=实际支付的价款总额×20%
纳税地点	烟叶收购地的主管税务机关
纳税义务发生时间	收购烟叶的当天
申报缴纳	烟叶税按月计征

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（二）单选题第 16 题——相似度 95%

16. 下列各项中, 不符合烟叶税法规定的是 ()。

- A. 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
- B. 烟叶税的征税范围为采摘的新鲜烟叶
- 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
- D. 烟叶税的税率为 20%

【正确答案】B

【答案解析】烟叶税的征税范围为烤烟叶、晾晒烟叶。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

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



畅学旗舰/高效实验摸底试卷（二）多选题第 19 题——相似度 95%

19. 关于烟叶税的相关规定，表述正确的有（ ）。

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 447 页

2023 税务师考试辅导

税法（一）

正保会计网校
www.chinaacc.com

- A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
B. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日
D. 烟叶税按季计征
E. 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，烟叶税的纳税人不包括个人；选项 D，烟叶税按月计征。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位。
征税范围	烟叶：包括晾晒烟叶、烤烟叶

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）多选题第 15 题——相似度 95%



15. 下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税地点是烟叶的收购地
- B. 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
- C. 烟叶税以烟叶收购价款为计税依据征税
- D. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶



E. 烟叶税税率为 10%

【正确答案】ABD

【答案解析】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；选项 E，烟叶税税率为 20%。

【点评】本题考查的是烟叶税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在中国境内收购烟叶的单位

9. 下列业务无需计算缴纳消费税的有（ ）。

- A. 高档化妆品生产企业购进高档化妆品对外销售
- B. 4S 店销售大排量小汽车
- C. 珠宝行零售珍珠首饰
- D. 委托加工收回应税消费品对外直接销售
- E. 商城购进普通化妆品以高档化妆品对外销售

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“消费税的征税环节”知识点。

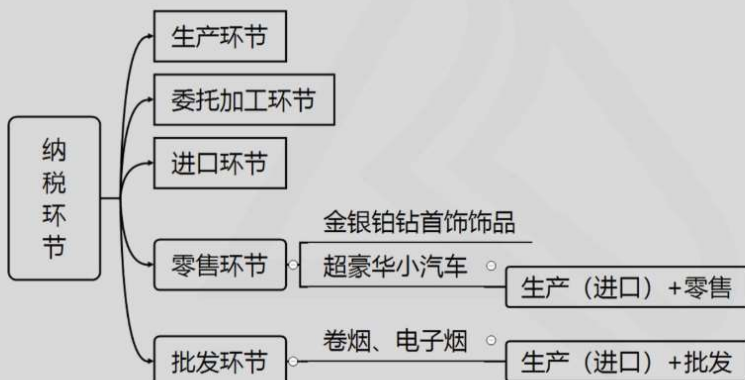
选项 E，需要计算缴纳消费税。

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章纳税人、纳税环节、扣缴义务人、税目、计税方法和计税依据（2023.06.18）——相似度 85%



消费税

(二) 纳税环节



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

06月18日 13:32-17:07

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第3章第01讲——相似度 85%

消费税

(二) 纳税环节

纳税环节

- 生产环节
- 委托加工环节
- 进口环节
- 零售环节
 - 金银铂钻首饰饰品
 - 超豪华小汽车
- 批发环节
 - 卷烟、电子烟

生产（进口）+零售

生产（进口）+批发

是我委托别人加工的那怎么办

09:54 / 53:08

显示字幕 显示老师 1.0 x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第3章第02讲——相似度 95%



第02讲 消费税税目与税率

消费税

增值税 生产 批发 零售 消费

消费税

		生产、委托加工、进口环节	批发环节	零售环节
一般情况		√	×	×
特殊情况	金银首饰	×	×	√
	卷烟	√	√	×
	电子烟	√	√	×
	超豪华小汽车	√	×	√

04:07 / 34:24

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 消费税概述、纳税人与扣缴义务人

03 消费税

【纳税环节】（提前讲）

环节	适用情形
生产环节	生产并销售时
委托加工	一般应税消费品 (除受托方为个人外) 受托方向委托方交货时 代收代缴
进口环节	报关进口时
批发环节	卷烟、电子烟 (加征)
零售环节	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品 超豪华小汽车 (加征)
移送使用环节	自产自用应税消费品, 用于连续生产 应税消费品的, 不纳税 ; 用于其他方面 (生产 非应税消费品 、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面), 移送使用时 交

26:14 / 29:30

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章 消费税纳税人、税目、纳税环节、计税依据、应纳税额的计算 (2023. 09. 19) ——相似度 90%



消费税

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】消费税纳税人、税目、纳税环节★★★

1 【多选题】下列消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。

- A. 钻石饰品
- B. 电子烟 *先+后*
- C. 镀金首饰
- D. 高尔夫车
- E. 超豪华小汽车



0:07:02 3:38:43 1.2X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班特殊项目应纳增值税的计算、消费税征税范围（2023. 6. 21）——相似度 75%

特殊项目应纳增值税的计算、消费税征税范围

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】消费税征税环节

除卷烟和超豪华小汽车外，消费税实行单环节征收。

- （一）对生产应税消费品在**生产销售环节**征税
- （二）对委托加工应税消费品在**委托加工环节**征税
- （三）对进口应税消费品在**进口环节**征税
- （四）特定应税消费品在**零售环节**征税（仅限金银首饰、钻石及钻石饰品、超豪华小汽车）
- （五）对移送使用应税消费品在**移送使用环节**征税



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

06月21日 11:58-13:38

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦 1 应试指南》P139——相似度 95%



消费税纳税环节，见图 3-1。



图 3-1 消费税纳税环节

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P89——相似度 98%

表 3-3 消费税的纳税环节

类别	应税消费品	纳税环节
双环节纳税	卷烟、电子烟	生产/委托加工/进口环节+批发环节
	超豪华小汽车	生产/委托加工/进口环节+零售环节

89

梦2 税法（一）经典题解 打基础

（续表）

类别	应税消费品	纳税环节
单环节纳税	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	零售环节
	其他应税消费品	生产/委托加工/进口环节

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P62——相似度 95%

刷冲关

◆ 冲关演练 · 荆建波

262. 下列关于消费税的征收环节，说法错误的是（ ）。

- A. 电子烟在批发环节加征一道消费税
- B. 金银首饰仅在零售环节征收消费税
- C. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税
- D. 委托加工收回的珠宝玉石用于生产金银镶嵌首饰，在零售环节缴纳消费税，并且不得扣除委托加工收回的珠宝玉石已纳消费税税款

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P112——相似度 85%



梦4

税法（I）最后冲刺8套模拟试卷

- C. 经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% 的部分即征即退
- D. 对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退
22. 下列货物中，不属于消费税征税范围的是（ ）。
- A. 未经打磨、倒角的木制一次性筷子 B. 未经涂饰的素板
- C. 影视演员化妆用的头发漂白剂 D. 中轻型商用客车

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（一）单选题第 26 题——相似度 85%

26. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法，错误的是（ ）。

- A. 珠宝首饰首饰在零售环节征收消费税
- B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税
- C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的，一并征收批发环节的消费税
- D. 卷烟在批发环节采用复合计税方式加征消费税

【正确答案】A

【答案解析】珠宝首饰首饰在生产环节征收消费税。

【点评】本题考查的是消费税征税环节特殊规定。

✚ 银首饰应纳税额的计算：

项目	具体规定
纳税人	境内从事金银首饰零售业务的单位和个人为消费税纳税人；委托加工（除另有规定外）、委托代销金银首饰的，受托方是纳税人。
征税环节	零售环节 5%：金、银、金基、银基合金首饰及镶嵌首饰；铂金首饰；钻石及钻石饰品（不含包金、镀金首饰饰品） 生产环节 10%：其他贵重首饰珠宝玉石。

三、计算题

某锡矿开采一般纳税人企业，2023 年 3 月发生以下业务：

- （1）销售自采锡矿原矿 3000 吨，取得不含税金额 6000 万元；将自采锡矿原矿 5000 吨用于加工锡矿选矿 4500 吨，当月销售选矿 4000 吨，取得不含税收入 12000 万元。
- （2）外购锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额 1800 万元，将其与自采锡矿原矿混合销售取得不含税收入 4900 万元。
- （3）外购锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额 3000 万元，将其与自采锡矿原矿加工成选矿对外销售，取得不含税金额 8500 万元。
- （4）外购锡矿选矿，取得增值税专用发票上注明金额 3500 万元，将其与自采锡矿选矿混合后对外销售取得不含税收入 7200 万元。



(5) 开采锌原矿抵债，自采成本为 280 万元，没有同类售价，成本利润率为 10%。

已知：锡矿原矿税率 5%，锡矿选矿税率 4.5%，锌矿原矿税率 6%。

(1) 业务 (1) 应纳资源税税额 () 万元。

A. 800

B. 840

C. 1080

D. 607.5

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务 (1) 应纳资源税 = $6000 \times 5\% + 12000 \times 4.5\% = 840$ (万元)

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲资源税 (2023.07.15) —— 相似度 80%

【经典例题】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题10·计算题】(2021年) 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2023年4月份业务如下：

(1) 销售自采锡矿原矿30吨，取得不含税销售额75万元，另收取从坑口到车站的运输、装卸费用合计1万元 (已取得增值税发票)。

(2) 将自采锡矿原矿20吨移送加工锡矿选矿16吨，当月全部销售，取得不含税销售额48万元。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月15日 19:00-22:06

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第03讲——相似度 95%



经典例题 ●●●

【例题15·计算题】（2021）某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2023年4月份业务如下：

（1）销售自采锡矿原矿30吨，取得不含税销售额75万元，另收取从坑口到车站的运输、装卸费用合计1万元（已取得增值税发票）。
 $75 \times 5\%$

（2）将自采锡矿原矿20吨移送加工锡矿选矿16吨，当月全部销售，取得不含税销售额48万元。

符合条件的我们是可以减掉的

25:20 / 56:55

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第02讲——相似度 95%

第02讲 计税依据和应纳税额的计算

资源税

【例】2022年4月，某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率13%。开采锡矿原矿600吨。本月销售锡矿原矿400吨，取得不含税销售额1000万元；剩余锡矿原矿200吨移送加工选矿160吨，本月全部销售，取得不含税销售额480万元。

锡矿原矿和锡矿选矿资源税税率分别为5%和4.5%。

要求（1）请计算该企业2022年4月应缴纳的资源税。

（2）请计算该企业2022年4月增值税销项税额。

07:10 / 39:04

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六章第02讲——相似度 85%



06

资源税

二、从量定额征收的计税依据和应纳税额计算

(一) 计税依据

从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

【提示】 应税产品的销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量。

(二) 应纳税额计算

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。计算公式如下：

应纳税额 = 销售数量 × 单位税额



23:41 / 49:27

显示老师 1.0X 暂停

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%

其他税种

正保会计网校
www.chinaacc.com

19【综合题】（2022年增值税 + 消费税 + 资源税）某油田为增值税一般纳税人，总部在甲省A地，下设三个分公司分别是甲省A市 A炼油厂、甲省B市B炼油厂、乙省C油田。B油田是水深460米的油气田，C油田是专门生产高凝油的油田。该油田2022年2月发生如下业务：

(1) A炼油厂当月从农民手中收购玉米，开具的农产品收购发票上注明买价500万元，从小规模纳税人手中购入玉米，取得增值税专用发票注明金额600万元，并用当月从农民手中收购玉米的80%和从小规模纳税人手中购入玉米的60%生产生物柴油。

$$\begin{aligned} & \text{① } 500 \times 80\% \times 10\% + 500 \times 20\% \times 9\% \\ & \text{② } 600 \times 6\% \times 10\% + 600 \times 4\% \times 9\% \end{aligned}$$



1:36:35

3:21:40



0.8X

评价



杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班土地增值税、资源税（2023.7.17）——相似度 70%



【经典例题】

【单选题4】某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2022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吨用于连续生产其他应税矿产品，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


 正保会计网校
www.chinaacc.com


课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月17日 11:58-13:32

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦1 应试指南》P222——相似度 98%

【例题9·单选题】某铜矿开采企业(增值税一般纳税人)2023年2月开采并销售铜矿原矿，开具增值税专用发票，注明不含增值税价款800万元；销售铜矿选矿取得含增值税销售额1130万元。当地省人民政府规定，铜矿原矿资源税税率为4%，铜矿选矿资源税税率为8%。该企业2023年2月应缴纳的资源税税额为（ ）万元。

- A. 32.00
- B. 112.00
- C. 122.40
- D. 840.00

解析：资源税应纳税额=800×4%+1130÷(1+13%)×8%=112(万元)。

答案：B

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P45——相似度 98%

表 6-4 资源税计税依据和应纳税额计算

计征方式	计税依据	应纳税额计算
从量定额	应税产品的销售数量：包括纳税人开采或生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量	应纳税额=销售数量×单位税额
从价定率	一般情形 应税资源产品的销售额：向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税。计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或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洗选(加工)地到车站、码头或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	应纳税额=销售额×适用税率
	视同销售情形 纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，或有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可按下列方法和顺序确定其应税产品销售额：①按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。②按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。③按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定。④按应税产品组成计税价格确定。组价公式为：组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)上述公式中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。⑤按其他合理方法确定	应纳税额=平均销售价格或组价×适用税率

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P108——相似度 96%



426. (2020 年)甲煤矿 2023 年 3 月销售原煤取得不含税销售额 2 400 万元;将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售,取得不含税销售额 1 520 万元,外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 800 万元,税额 104 万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 7%,选煤资源税税率均为 5%。甲煤矿本月应缴纳资源税()万元。
- A. 244.00 B. 204.00 C. 188.00 D. 218.40
427. (2020 年)关于资源税税率,下列说法正确的是()。
- A. 有色金属选矿一律实行幅度比例税率
- B. 开采不同应税产品的,未分别核算或不能准确提供不同应税产品的销售额或销售

• 108 •

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P97——相似度 95%

2023 年度全国税务师职业资格考试税法(I) · 临门模考试卷(二)

- C. 销售数量
- D. 进口数量
24. 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人,2023 年 2 月,开采锡矿原矿 800 吨,当月销售锡矿原矿 100 吨,取得不含税销售额 300 万元;剩余锡矿原矿 130 吨移送加工选矿 100 吨,本月销售了 60 吨选矿,取得不含税销售额 150 万元。锡矿原矿和锡矿选矿资源税税率分别为 5% 和 6%。该企业当月应缴纳资源税()万元。
- A. 24.00 B. 20.40
- C. 22.50 D. 27.00

(2) 业务(2) 应纳资源税税额() 万元。

- A. 139.5
- B. 155
- C. 335
- D. 245

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务(2) 应纳资源税 = (4900 - 1800) × 5% = 155 (万元)

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲资源税(2023.07.15)——相似度 98%



【经典例题】

正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明的金额10万元，将购进锡矿原矿与自采锡矿原矿混合成原矿，当月全部销售，取得不含税销售额50万元，该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额35万元。

(4) 将自采锡矿原矿5吨用于抵偿债务，同类锡矿原矿最高售价2.55万元/吨（不含税），平均售价2.5万元/吨（不含税）。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲

上课时间

07月15日 19:00-22:06

课程大纲

逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第02讲——相似度 95%

经典例题

● ● ● $250 \times 5\%$ $120 \times 4.5\%$

【例题10·单选题】（2022）甲锡矿开采企业（非小型微利企业）为增值税一般纳税人，2022年1月销售自采锡矿原矿100吨，取得不含税销售额250万元。将自产锡矿原矿50吨移送加工选矿40吨，并于本月全部销售，取得不含税销售额120万元。本月从当地的乙锡矿开采企业购进锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额80万元，甲企业将此其与自采锡矿原矿混合，本月全部销售，取得不含税销售额200万元。（当地锡矿原矿资源税税率为5%，选矿资源税税率为4.5%。）甲企业本月应缴纳资源税（ ）万元。

A.24.90 B.30.15 C.23.9直接做扣减了



www.chinaacc.com



40:58 / 44:17

显示字幕

显示老师

1.0 X

超清



欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第03讲——相似度 95%



第02讲 计税依据和应纳税额的计算

资源税

【例题】甲煤炭生产企业位于A地，2022年4月从位于B地的乙煤炭生产企业购进原煤，取得增值税专用发票，注明金额200万元。甲企业将其与部分自采原煤混合为原煤并在本月全部销售，取得不含税销售额为1000万元。已知A地和B地原煤资源税税率均为3%。

请计算甲企业2022年4月上述业务应纳资源税。

甲企业应纳资源税 = $(1000 - 200) \times 3\% = 24$ (万元)

【欧帅说】注意从价定率一定是金额 - 金额，从量定额的一定是数量 - 数量。

362

31:41 / 39:04

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六章第02讲——相似度 85%

第02讲 计税依据和应纳税额的计算

06 资源税

二、从量定额征收的计税依据和应纳税额计算

(一) 计税依据

从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

【提示】应税产品的销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量。

(二) 应纳税额计算

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。计算公式如下：

应纳税额 = 销售数量 × 单位税额

23:41 / 49:27

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%



其他税种



19【综合题】（2022年增值税+消费税+资源税）某油田为增值税一般纳税人，总部在甲省A地，下设三个分公司分别是甲省A市 A炼油厂、甲省B市B炼油厂、乙省C油田。B油田是水深460米的油气田，C油田是专门生产高凝油的油田。该油田2022年2月发生如下业务：

（1）A炼油厂当月从农民手中收购玉米，开具的农产品收购发票上注明买价500万元，从小规模纳税人手中购入玉米，取得增值税专用发票注明金额600万元，并用当月从农民手中收购玉米的80%和从小规模纳税人手中购入玉米的60%生产生物柴油。

$$\text{① } 500 \times 80\% \times 10\% + 500 \times 20\% \times 9\%$$

$$\text{② } 600 \times 6\% \times 10\% + 600 \times 4\% \times 9\%$$



1:36:35 3:21:40 0.8X 评价

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班土地增值税、资源税（2023. 7. 17）——相似度 80%

【经典例题】



【单选题7】A煤炭生产企业位于甲地，2022年5月从位于乙地的B煤炭生产企业购进原煤，取得增值税专用发票，注明金额200万元。A企业将其与部分自采原煤混合为原煤并在本月全部销售，取得不含税销售额500万元，该批自采原煤同类产品不含税销售价格为400万元。已知甲地和乙地原煤资源税税率均为3%。计算A企业2022年5月上述业务应纳资源税（ ）万元。

- A.9
- B.6
- C.15
- D.12



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法一》教练班

上课时间

07月17日 11:58-13:32

课程大纲

教练班

刘丹老师主编《梦 1 应试指南》P222——相似度 98%



【例题 11·单选题】(2022 年)甲锡矿开采企业(非小型微利企业)为增值税一般纳税人,2022 年 1 月销售自采锡矿原矿 100 吨,取得不含税销售额 250 万元。将自产锡矿原矿 50 吨移送加工选矿 40 吨,并于本月全部销售,取得不含税销售额 120 万元。本月从当地的乙锡矿开采企业购进锡矿原矿,取得增值税专用发票上注明金额 80 万元,甲企业将此其与自采锡矿原矿混合,本月全部销售,取得不含税销售额 200 万元,当地锡矿原矿资源税税率为 5%,选矿资源税税率为 4.5%。甲企业本月应缴纳资源税()万元。

A. 24.90

B. 30.15

C. 23.90

D. 31.90

解析 应缴纳的资源税 = $250 \times 5\% + 120 \times 4.5\% + (200 - 80) \times 5\% = 23.9$ (万元)。 答案 C

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P135——相似度 95%

从价定率			
混合销售 (加工)	扣减政策		纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售时,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购进数量;当期不足扣减的,可结转下期扣减。纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或购进数量,未准确核算的,一并计算缴纳资源税。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,或以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售时,在计算应税产品销售额或销售数量时,直接扣减外购原矿或外购选矿产品的购进金额或购进数量

135

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P109——相似度 97%

433. 某煤矿企业(一般纳税人)2023 年 6 月外购原煤 1 000 吨,取得的增值税专用发票上注明价款 180 万元。将外购原煤和自采原煤混合后销售 2 000 吨,不含增值税销售款为 400 万元。当地省级人民政府规定,原煤资源税率为 5%,该企业当月应缴纳资源税()万元。

A. 20

B. 11

C. 9

D. 29

434. 某油田企业为增值税一般纳税人,2022 年 11 月销售原油 86 000 吨,收取不含增值税价款 34 400 万元;销售与原油同时开采的天然气 47 500 千立方米,收取不含税价款 2 375 万元;自用原油 25 吨,其中 18 吨用于本企业在建工程,7 吨用于开采过程中加热。该油田原油、天然气的税率均为 6%。该油田当月应缴纳资源税()万元。

A. 2 000.00

B. 1 838.75

C. 2 206.93

D. 1 926.25

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P113——相似度 95%



35. 甲煤矿 2023 年 3 月销售原煤取得不含税销售额 2 400 万元；将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售，取得不含税销售额 1 520 万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 800 万元，税额 104 万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 7%，选煤资源税税率均为 5%。甲煤矿本月应缴纳资源税为()万元。
- A. 244.00 B. 204.00 C. 188.00 D. 218.40
36. 2023 年 2 月甲公司从汽车经销商(一般纳税人)处购置了一辆小汽车，支付含增值税的购车款 33.9 万元并取得“机动车销售统一发票”，另支付代收保险费和临时牌照费 0.83 万元并取得保险公司和车辆管理部门开具的票据。则甲公司应缴纳的车辆购置税为()万元。

(3) 业务(3) 应纳资源税税额() 万元。

- A. 247.5
B. 261
C. 232.5
D. 382.5

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务(3) 应纳资源税 = $(8500 - 3000 \times 5\% \div 4.5\%) \times 4.5\% = 232.5$ (万元)

【点评】刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲资源税(2023.07.15)——相似度 98%

【经典例题】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题10·计算题】(2021年)某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2023年4月份业务如下：

(1) 销售自采锡矿原矿30吨，取得不含税销售额75万元，另收取从坑口到车站的运输、装卸费用合计1万元(已取得增值税发票)。

(2) 将自采锡矿原矿20吨移送加工锡矿选矿16吨，当月全部销售，取得不含税销售额48万元。



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法一》逐章精讲
上课时间
07月15日 19:00-22:06
课程大纲
逐章精讲

刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第02讲——相似度 95%



经典例题 ●●●

【例题11·单选题】某位于甲地的煤矿企业为增值税一般纳税人(非小型微利企业), 2023年2月到乙地外购原煤一批, 取得增值税专用发票, 注明不含税价款100万元。将外购原煤和自采原煤混合加工为选煤销售, 开具增值税专用发票, 注明不含增值税价款350万元; 已知甲地和乙地原煤资源税税率均为5%, 选煤资源税税率均为4%。该企业当月应缴纳的资源税税额为()万元。

- A.4 B.9
C.10 D.14

那就套公式好了,



42:27 / 44:17

显示字幕

显示老师

1.0 X

超清



欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第03讲——相似度 95%



○ 资源税

【例题】某煤炭企业将外购100万元原煤与自采200万元原煤混合洗选加工为选煤销售, 选煤销售额为450万元。当地原煤税率为3%, 选煤税率为2%。

要求: 计算该煤炭企业上述业务应当缴纳的资源税。

【解析】(1) 准予扣减的外购应税产品购进金额 = 外购原煤购进金额 × (本地区原煤适用税率 ÷ 本地区选煤适用税率) = $100 \times (3\% \div 2\%) = 150$ (万元)。

(2) 应纳资源税 = $(450 - 150) \times 2\% = 6$ (万元)



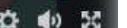
知识点练习

37:15 / 39:04

显示老师

1.0 X

超清



葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六章第02讲——相似度 85%



06

资源税

二、从量定额征收的计税依据和应纳税额计算

(一) 计税依据

从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

【提示】 应税产品的销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量。

(二) 应纳税额计算

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。计算公式如下：

应纳税额 = 销售数量 × 单位税额



23:41 / 49:27

显示老师 1.0X 暂停

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%

其他税种

正保会计网校
www.chinaacc.com

19【综合题】（2022年增值税 + 消费税 + 资源税）某油田为增值税一般纳税人，总部在甲省A地，下设三个分公司分别是甲省A市 A炼油厂、甲省B市B炼油厂、乙省C油田。B油田是水深460米的油气田，C油田是专门生产高凝油的油田。该油田2022年2月发生如下业务：

(1) A炼油厂当月从农民手中收购玉米，开具的农产品收购发票上注明买价500万元，从小规模纳税人手中购入玉米，取得增值税专用发票注明金额600万元，并用当月从农民手中收购玉米的80%和从小规模纳税人手中购入玉米的60%生产生物柴油。

$$\begin{aligned} & \text{① } 500 \times 80\% \times 10\% + 500 \times 20\% \times 9\% \\ & \text{② } 600 \times 6\% \times 10\% + 600 \times 4\% \times 9\% \end{aligned}$$



1:36:35

3:21:40



0.8X

评价



刘丹老师主编《梦1应试指南》P229——相似度 98%



3. (2020 年)2022 年 9 月,某锡矿开采企业(增值税一般纳税人)开采锡矿原矿 300 吨。本月销售锡矿原矿 200 吨,取得不含税销售额 500 万元;剩余锡矿原矿 100 吨移送加工选矿 80 吨,本月全部销售,取得不含税销售额 240 万元。锡矿原矿和锡矿选矿资源税税率分别为 5% 和 6.5%。该企业当月应缴纳资源税()万元。

- A. 15.60 B. 40.60
C. 41.25 D. 53.10

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P136——相似度 98%

【1·单选题·2021 年】甲煤矿为增值税一般纳税人,2023 年 3 月销售原煤取得不含税销售额 2400 万元;将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售,取得不含税销售额 1520 万元,外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 800 万元,税额 104 万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 7%,选煤资源税税率均为 5%。甲煤矿本月应缴纳资源税()万元。

- A. 244.00 B. 204.00 C. 188.00 D. 218.40

【解析】甲煤矿本月应缴纳资源税 = $2400 \times 7\% + (1520 - 800 \times 7\% \div 5\%) \times 5\% = 188$ (万元)。

【答案】C

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P113——相似度 97%

刷热题

► 优选全题 · 刷题

451. (2021 年)某锡矿开采企业为增值税一般纳税人(非小型微利企业),2023 年 4 月份业务如下:

(1)销售自采锡矿原矿 30 吨,取得不含税销售额 75 万元,另收取从坑口到车站的运输、装卸费用合计 1 万元(已取得增值税发票)。

(2)将自采锡矿原矿 20 吨移送加工锡矿选矿 16 吨,当月全部销售,取得不含税

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P7——相似度 95%



31. 下列关于从价定率征收资源税产品准予扣减外购应税资源产品已纳资源税的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额时，直接扣减外购原矿产品购进金额
- B. 纳税人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时，直接扣减外购选矿产品购进金额
- C. 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时，直接扣减外购原矿产品购进金额
- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可以结转下期扣减
32. 某油田开采企业为增值税一般纳税人，2023 年 2 月销售一批从低丰度油气田开采的原油，取得含增值税的销售收入 1 635 000 元，已知原油适用的资源税税率为 6%，则该企业 2023 年 2 月应缴纳的资源税为（ ）元。
- A. 54 000
- B. 72 000
- C. 86 814.16
- D. 69 451.33

VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 3 题——相似度 98%

3. （2021 年）甲煤矿为增值税一般纳税人，2023 年 3 月销售原煤取得不含税销售额 2400 万元；将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售，取得不含税销售额 1520 万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 800 万元，税额 104 万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 7%，选煤资源税税率均为 5%。甲煤矿本月应缴纳资源税（ ）万元。
- A. 244.00



- B. 204.00
- C. 188.00
- D. 218.40

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“以外购原矿与自产原矿混合洗选加工为选矿产品销售的资源税的计算”知识点。甲煤矿本月应缴纳资源税=2400×7%+(1520-800×7%÷5%)×5%=188（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额的计算。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

VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 29 题——相似度 90%



		(5) 按其他合理方法确定。
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	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, 按下列方法进行扣减:

扣减	$\text{准予扣减的外购应税产品购进金额(数量)} = \text{外购原矿购进金额(数量)} \times (\text{本地区原矿适用税率} \div \text{本地区选矿产品适用税率})$ <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>	+
----	---	---

畅学旗舰/高效实验摸底试卷（二）单选题第 2 题——相似度 95%

2. A 煤炭企业为增值税一般纳税人, 2022 年 10 月将外购的原煤与自采的原煤混合洗选加工为选煤并在本月全部对外销售, 取得不含税销售额为 650 万元, 外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 300 万元, 税额 39 万元。A 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%, 选煤资源税税率均为 2%。A 煤炭开采企业当月应缴纳的资源税为 () 万元。

A. 13

B. 15

C. 4

D. 6

【正确答案】c

【答案解析】准予扣减的外购应税产品购进金额(数量) = $300 \times (3\% \div 2\%) = 450$ (万元)。

应纳税额 = $(650 - 450) \times 2\% = 4$ (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。纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售, 或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的, 按照选矿产品计征资源税, 在原矿移送环节不缴纳资源税。

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) \times (本地区原矿适用税率 \div 本地区选矿产品适用税率)。



(4) 合计资应纳资源税税额 ()。

A. 1515.48

B. 1566

C. 1413.66

D. 1568.11

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。

业务(4) 应纳资源税 = $(7200 - 3500) \times 4.5\% = 166.5$ (万元)

业务(5) 应纳资源税 = $280 \times (1 + 10\%) \div (1 - 6\%) \times 6\% = 19.66$ (万元)

合计应纳资源税 = $840 + 155 + 232.5 + 166.5 + 19.66 = 1413.66$ (万元)

【点评】刘丹老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第02讲——相似度 90%

第02讲 资源税计税依据和应纳税额计算

资源税

视同销售	情形	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。 【提示】 应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税。
------	----	---

通通要视同销售

08:12 / 44:17

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第03讲——相似度 90%



第02讲 计税依据和应纳税额的计算

III 经典例题

【单选题-2022年】A省甲煤矿企业（非小型微利企业）为增值税一般纳税人，2022年1月销售原煤取得不含增值税收入650万元，从B省乙煤矿收购洗选煤取得增值税专用发票注明金额150万元，将其与自采的洗选煤混合并全部对外销售，取得不含税销售额480万元，已知原煤资源税税率为6%，洗选煤资源税税率A省和B省均为5%。甲煤矿本月应缴纳资源税是（ ）万元。

A. 49 B. 54
C. 55.5 D. 63

32:56 / 39:04

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六章第02讲——相似度 85%

第02讲 计税依据和应纳税额的计算

06 资源税

二、从量定额征收的计税依据和应纳税额计算

（一）计税依据

从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。

【提示】应税产品的销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量。

（二）应纳税额计算

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。计算公式如下：

应纳税额 = 销售数量 × 单位税额

23:41 / 49:27

显示老师 1.0x 超清

葛瑞老师【考前刷题密训班】刷题密训第六章-第十章 资源税、关税、车辆购置税、环境保护税、烟叶税、城建及附加（2023.10.08）——相似度 85%



其他税种



19【综合题】（2022年增值税+消费税+资源税）某油田为增值税一般纳税人，总部在甲省A地，下设三个分公司分别是甲省A市 A炼油厂、甲省B市B炼油厂、乙省C油田。B油田是水深460米的油气田，C油田是专门生产高凝油的油田。该油田2022年2月发生如下业务：

（1）A炼油厂当月从农民手中收购玉米，开具的农产品收购发票上注明买价500万元，从小规模纳税人手中购入玉米，取得增值税专用发票注明金额600万元，并用当月从农民手中收购玉米的80%和从小规模纳税人手中购入玉米的60%生产生物柴油。

$$\begin{aligned} & \text{① } 500 \times 80\% \times 10\% + 500 \times 20\% \times 9\% \\ & \text{② } 600 \times 6\% \times 10\% + 600 \times 4\% \times 9\% \end{aligned}$$



1:36:35 3:21:40 0.8X 评价

刘丹老师主编《梦1应试指南》P220——相似度 97%



资源税计税依据和应纳税额计算, 见表 6-2。

表 6-2 资源税计税依据和应纳税额计算

情形	具体规定	
一般销售	销售额	<p>销售额=全部价款</p> <p>【提示】 计税依据不包括增值税。增值税价税分离用征收率或税率, 其中天然气适用的增值税税率为 9%</p>
	运杂费用	<p>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</p>
视同销售	视同销售范围	<p>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</p>
	视同销售销售额	<p>纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的, 或者有自用应税产品行为而无销售额的, 主管税务机关可以按下列方法和顺序确定其应税产品销售额:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。 (2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。 (3) 按后续加工非应税产品销售价格, 减去后续加工环节的成本利润后确定。 (4) 按应税产品组成计税价格确定。 <p>组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)</p> <p>上述公式中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。</p> <p>(5) 按其他合理方法确定</p>

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P135——相似度 95%



表 6-4 资源税计税依据和应纳税额计算

计征方式	计税依据	应纳税额计算
从量定额	应税产品的销售数量;包括纳税人开采或生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量	应纳税额=销售数量×单位税额
从价定率	一般情形 应税资源产品的销售额:向购买方收取的全部价款确定,不包括增值税。计入销售额中的相关运杂费用,凡取得增值税发票或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洗选(加工)地到车站、码头或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	应纳税额=销售额×适用税率
	视同销售情形 纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的,或有自用应税产品行为而无销售额的,主管税务机关可按下列方法和顺序确定其应税产品销售额:①按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。②按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。③按后续加工非应税产品销售价格,减去后续加工环节的成本利润后确定。④按应税产品组成计税价格确定。组价公式为:组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)上述公式中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。⑤按其他合理方法确定	应纳税额=平均销售价格或组价×适用税率

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P45——相似度 98%

梦 3 税法(一)必刷 550 题

销售额 48 万元。

(3)购进锡矿原矿,取得增值税专用发票注明的金额 10 万元,将购进锡矿原矿与自采锡矿原矿混合成原矿,当月全部销售,取得不含税销售额 50 万元,该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额 35 万元。

(4)将自采锡矿原矿 5 吨用于抵偿债务,同类锡矿原矿最高售价 2.55 万元/吨(不含税),平均售价 2.5 万元/吨(不含税)。

已知:锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为 5%和 4.5%。

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. 3.36 B. 3.75 C. 3.80 D. 3.79

(2)业务(2)应纳的资源税是()万元。

A. 2.16 B. 0.00 C. 2.50 D. 4.66

(3)业务(3)应纳的资源税是()万元。

A. 0.75 B. 2.50 C. 0.25 D. 2.00

(4)业务(4)应纳的资源税是()万元。

A. 0.00 B. 0.64 C. 0.56 D. 0.63

刘丹老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P42——相似度 95%



(二)

甲煤矿企业为增值税一般纳税人，2022 年 12 月发生如下业务：

(1) 开采原煤 20 万吨，对外销售 10 万吨，取得不含增值税的销售额 3 200 万元，另外从坑口到车站的运输、装卸、港杂费用合计 20 万元(已取得符合规定的增值税发票)。

(2) 将本月开采的原煤 3 万吨用于连续生产选煤，并于当月销售 50% 的选煤，取得不含增值税的销售额 800 万元。

(3) 外购原煤 3 万吨，支付不含增值税的价款 1 000 万元，与自采原煤混合后加工为洗煤销售，取得不含增值税的销售额 1 600 万元。

已知：当地省人民政府规定，原煤资源税税率为 3%，洗煤和选煤资源税税率为 2%。

要求：根据上述材料，回答下列问题。

65. 业务(1)中甲企业销售原煤，应缴纳资源税()万元。
A. 90.00 B. 96.00 C. 96.53 D. 96.60
66. 业务(2)中甲企业将自采原煤用于连续生产洗煤，应缴纳资源税()万元。
A. 0 B. 24 C. 27 D. 54
67. 业务(2)中甲企业销售选煤，应缴纳资源税()万元。
A. 16 B. 24 C. 30 D. 32
68. 业务(3)中甲企业销售洗煤，应缴纳资源税()万元。
A. 0 B. 2 C. 28 D. 32

— 42 —

VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 17 题——相似度 90%



17. 某煤矿企业(增值税一般纳税人),2023年6月采用直接收款方式向某供热公司销售优质原煤 2000



吨,每吨不含税单价 300 元,取得不含税收入 600000 元。已知原煤适用的资源税税率 5%,当月没有可以抵扣的进项税。该煤矿企业当月应纳税额正确的有()。

- A. 增值税额为 78000 元
- B. 增值税额为 54000 元
- C. 资源税为 30000 元
- D. 资源税为 50000 元
- E. 资源税为 0

【正确答案】AC

【答案解析】

纳税人销售应税产品,缴纳资源税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。应纳的资源税 = $600000 \times 5\% = 30000$ (元)。

应纳的增值税 = $600000 \times 13\% = 78000$ (元)。

【点评】资源税从价定率计税依据和应纳税额计算



视同销售	情形	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。 【提示】 应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税。
	销售额	纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，或者有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可以按下列方法和顺序确定其应税产品销售额： <ol style="list-style-type: none"> （1）按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定； （2）按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定； （3）按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定； （4）按应税产品组成计税价格确定。 $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{资源税税率})$ 公示中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。 （5）按其他合理方法确定。
混合销售 混合加工	扣减政策	<ol style="list-style-type: none"> （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

VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 40 题——相似度 90%

40.（2021 年）下列关于准予扣减外购应税资源产品已纳从价定率征收的资源税，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，未准确核算外购应税产品购进金额的，由主管税务机关根据具体情况核定扣减
- B. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可以结转下期扣减
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可结转下期扣减
- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，不得结转下期扣减

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，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。选项 CD，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）。

畅学旗舰/高效实验、畅学旗舰/超值精品、刷题密训模拟试题（三）多选题第 19 题——相似度 85%



19. 下列关于准予扣减外购应税资源产品已纳从价定率征收的资源税，说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人以外购选矿与自采选矿混合为选矿销售的，以扣减外购选矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可以结转下期扣减
- B. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，不得结转下期扣减
- C. 纳税人以外购选矿与自采选矿混合为选矿销售的，以扣减外购选矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，不得结转下期扣减



- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，不能扣减外购原矿的购进金额
- E. 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额，未准确核算的，一并计算缴纳资源税

【正确答案】AE

【答案解析】选项 BC，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）。

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）计算题第 2 题——相似度 98%



2. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月份发生如下业务：

（1）销售自采铜矿原矿 50 吨，取得不含税销售额 100 万元，另收取从坑口到车站的运输、仓储费用合计 2 万元（已取得相关合法票据）。

（2）将自采铜矿原矿 40 吨移送加工铜矿选矿 30 吨，当月全部销售，取得不含税销售额 90 万元。

（3）购进铜矿选矿，取得增值税专用发票注明的金额 20 万元，将购进铜矿选矿与自采铜矿选矿混合成选矿，当月全部销售，取得不含税销售额 95 万元，该批自采铜矿选矿同类产品不含税销售额 70 万元。

（4）将自采铜矿原矿 15 吨对外投资，同类铜矿原矿最高不含税售价为 2.5 万元/吨，平均不含税售价为 2.0 万元/吨。

已知：假设铜矿原矿和铜矿选矿的资源税税率分别为 5% 和 8%。

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. 5.00
- B. 5.10
- C. 4.90
- D. 8.00

【正确答案】A

【答案解析】业务（1）应纳的资源税 = $100 \times 5\% = 5$ （万元）。

【点评】本题考查资源税应纳税额的计算。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) 业务(2) 应纳的资源税是() 万元。

- A. 5.60
- B. 0.00
- C. 7.20
- D. 4.50

【正确答案】C

【答案解析】业务(2) 应纳的资源税= $90 \times 8\% = 7.20$ (万元)。

【点评】本题考查资源税应纳税额的计算。

(3) 业务(3) 应纳的资源税是() 万元。



- A. 7.20
- B. 5.60
- C. 7.60
- D. 6.00

- B. 5.60
- C. 7.60
- D. 6.00

【正确答案】D

【答案解析】业务(3) 的资源税= $(95-20) \times 8\% = 6$ (万元)。

【点评】本题考查资源税应纳税额的计算。纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

(4) 业务(4) 应纳的资源税是() 万元。

- A. 0.00
- B. 1.88
- C. 1.50
- D. 2.40

【正确答案】C

【答案解析】业务(4) 的资源税= $15 \times 2 \times 5\% = 1.5$ (万元)。

【点评】本题考查资源税应纳税额的计算。纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括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。