

2024 年度全国税务师职业资格考试

税法(I) · 模拟试卷(一)

(考试限时: 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: _____ ▶ 结束答卷时间: _____ ▶ 得分: _____

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

一、单项选择题

(共 40 题, 每题 1.5 分, 共 60 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

1. 下列各项中, 体现税收合作信赖主义原则的是()。
 - A. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定
 - B. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配
 - C. 没有充足的依据, 税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑
 - D. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负
2. 下列各项, 不属于税务规范性文件特征的是()。
 - A. 适用主体的非特定性
 - B. 具有向后发生效力的特征
 - C. 属于非立法行为的行为规范
 - D. 具有可诉性
3. 下列行为中, 属于税收执法监督中事前监督形式的是()。
 - A. 税务规范性文件的合法性审核
 - B. 复议应诉
 - C. 税收执法检查
 - D. 重大税务案件审理

4. 境外单位或个人在境内发生增值税应税服务而在境内未设立经营机构的, 除另有规定外, 增值税的扣缴义务人为()。
- A. 代理人
B. 购买方
C. 付款银行
D. 境外单位
5. 下列关于 2023 年至 2027 年期间增值税进项税额加计抵减政策的说法中, 不正确的是()。
- A. 先进制造业企业加计抵减比例为 5%
B. 集成电路企业加计抵减比例为 10%
C. 工业母机企业加计抵减比例为 15%
D. 集成电路企业外购芯片对应的进项税额, 以及按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额, 不得计提加计抵减额
6. 下列关于增值税征税范围的说法中, 不正确的是()。
- A. 供电企业进行电力调压并按照电量向电厂收取的并网服务费, 应当征收增值税
B. 存款利息, 不征收增值税
C. 在资产重组过程中, 通过合并、分立等方式, 将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位的, 其中涉及的货物转让应征收增值税
D. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务, 属于用于公益事业的服务, 不征收增值税
7. 自然人的下列行为中, 应视同销售征收增值税的是()。
- A. 无偿向个人提供咨询服务
B. 无偿转让无形资产给关联企业
C. 无偿转让不动产给子女
D. 无偿赠送服装给公益组织
8. 境内单位和个人提供下列服务不适用零税率的是()。
- A. 向境外单位转让完全在境外消费的技术服务
B. 提供往返港澳台的交通运输服务
C. 向境外单位提供的完全在境外消费的合同能源管理服务
D. 向境外提供咨询服务
9. 下列业务中, 应免征增值税的是()。

- A. 残疾人福利企业销售自产产品
B. 民办职业培训机构的培训业务
C. 残疾人福利机构提供的育养服务
D. 单位销售自建住房
10. 增值税一般纳税人发生的下列行为中, 允许抵扣进项税额的是()。
- A. 将外购装饰品用于周年店庆促销活动布置
B. 将外购材料用于生产免税产品
C. 将外购白酒用于公司招待客户
D. 将外购空调用于职工食堂
11. 甲日化厂为增值税一般纳税人, 2024 年 2 月销售洗发护发产品一批, 开具的增值税专用发票上注明价款 130 万元。另开具增值税普通发票收取了品牌使用费 5.65 万元、包装物押金 3.39 万元。包装物押金单独记账核算, 其归还期限规定为 6 个月。甲厂当月增值税销项税额为()万元。
- A. 16.90 B. 17.29 C. 17.55 D. 17.94
12. 甲旅游公司是增值税一般纳税人, 2024 年 2 月组织多个国内旅行团, 当月收取参团人员旅游费用共计 82 万元。为参团人员支出以下款项: 机票费用 12 万元, 酒店住宿费用 15 万元, 景区门票费用 4 万元; 向境内负责当地接待的旅行社支付了旅游费用 26 万元。另支付本公司导游交通及食宿费用共计 0.35 万元, 导游劳务报酬 2 万元。该旅游公司选择差额计税的情形下应纳的增值税为()万元。(上述金额均含增值税)
- A. 1.28 B. 1.40 C. 1.42 D. 4.64
13. 甲公司为增值税一般纳税人, 2024 年 2 月将 2018 年 8 月份购入的办公楼改建为员工宿舍, 已知该办公楼购入时取得的增值税专用发票上注明金额 2 000 万元, 税额 100 万元, 税额已抵扣, 该不动产的净值为 70%。关于该业务的增值税处理, 下列说法正确的是()。
- A. 甲公司无需做任何处理
B. 甲公司应视同销售计算增值税销项税额 180 万元
C. 甲公司应转出进项税额 100 万元
D. 甲公司应转出进项税额 70 万元
14. 2024 年 2 月, 某食品厂(一般纳税人)上月外购的一批尚未被生产领用的免税农产品因

管理不善被盗, 已知其账面成本 46.5 万元(其中含运费 1 万元, 已取得一般纳税人开具的增值税专用发票)。农产品和运费均已抵扣进项税额, 则当月应转出的进项税额是()万元。

- A. 0 B. 4.19 C. 4.59 D. 4.64

15. 一般纳税人的下列行为中, 享受增值税实际税负超过 6% 的部分即征即退优惠政策的是()。

- A. 销售软件产品 B. 安置残疾人员
C. 飞机维修劳务 D. 提供管道运输服务

16. 增值税一般纳税人销售或进口的下列货物中, 适用 13% 税率计算增值税的是()。

- A. 自来水 B. 音像制品
C. 食用植物油 D. 农机零部件

17. 某建筑公司为增值税一般纳税人, 从事建筑、安装、装饰等多业经营。2024 年 1 月该建筑公司承包外市一家制药厂厂房改造工程, 当月竣工结算, 取得含税工程总价款为 2 000 万元, 发生分包支出含税金额 400 万元, 取得分包企业开具的增值税专用发票, 该业务适用一般计税方法计税。当月该建筑公司应预缴的增值税是()万元。

- A. 29.09 B. 29.36 C. 43.24 D. 43.64

18. 某境外旅客 2024 年 1 月 5 日在境内退税商店购买了一件瓷器和一瓶茶油, 取得退税商店开具的一张增值税普通发票及退税申请单, 发票注明瓷器价税合计金额 2 260 元, 茶油价税合计金额 160 元。2024 年 1 月 10 日该旅客离境, 应退增值税为()元。

- A. 248.60 B. 260.00 C. 261.40 D. 266.20

19. 用人单位遇不可抗力自然灾害或其他突发事件遭受重大直接经济损失, 可以申请减免或者缓缴保障金。申请缓缴残保金的最长期限不得超过()。

- A. 1 个月 B. 3 个月 C. 6 个月 D. 1 年

20. 某啤酒厂为增值税一般纳税人, 2024 年 1 月销售啤酒 30 吨, 开具了增值税专用发票注明不含税价款 87 000 元, 另收取不锈钢桶押金 6 000 元、可重复使用的塑料周转箱押金 5 000 元。该厂当月应缴纳的消费税为()元。(啤酒消费税税率: 甲类 250 元/吨, 乙类 220 元/吨)

- A. 0 B. 6 600 C. 7 500 D. 11 310

21. 企业发生的下列行为中, 需要缴纳消费税的是()。
- A. 用自产的高档化妆品抵偿债务
B. 用自产的实木素板继续生产实木地板
C. 用外购的葡萄酒连续生产酒心巧克力
D. 用进口的游艇交换生产资料
22. 通过代加工方式生产电子烟的, 消费税的纳税人是()。
- A. 零售电子烟的企业
B. 持有电子烟商标的企业
C. 电子烟加工企业
D. 销售电子烟原材料的企业
23. 某化妆品生产企业从法国进口高档香水精, 关税完税价格 30 万元, 关税税率 20%, 海关已代征增值税、消费税。2024 年 2 月生产领用上述进口高档香水精的 90% 用于连续生产本厂品牌的高档化妆品, 本月在国内销售高档化妆品取得不含税销售额 400 万元。高档化妆品消费税税率为 15%, 该企业当月应缴纳消费税() 万元。
- A. 55.95 B. 54.28 C. 60.00 D. 53.65
24. 某增值税一般纳税人首饰商店, 2024 年 1 月采用以旧换新方式零售 24K 纯金项链 1 条, 新项链对外售价为 8 000 元, 旧项链作价 3 000 元, 从消费者手中收取新旧差价款 5 000 元; 零售金镶玉戒指 1 个, 取得收入 4 000 元。该首饰商店就上述业务应纳消费税() 元。(以上金额均为含税金额)
- A. 213.68 B. 534.62 C. 348.26 D. 398.23
25. 位于市区的一般纳税人软件公司(非小型微利企业), 经营业务为软件开发销售, 2024 年 3 月销售自行开发的软件产品交纳增值税 28 万元, 享受即征即退优惠政策退还了增值税 7.8 万元, 该公司当月应纳的城市维护建设税为() 万元。
- A. 1.60 B. 1.98 C. 1.96 D. 1.22
26. 下列情形中, 纳税人应当进行土地增值税清算的是()。
- A. 取得销售许可证满 1 年仍未销售完毕的
B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
C. 直接转让土地使用权的
D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积达到 50% 的
27. 下列各类赠与行为, 应当征收土地增值税的是()。
- A. 将房屋产权赠与直系亲属

- B. 将土地使用权赠与直接赡养义务人
C. 通过境内非营利的社会团体将房屋产权赠与教育事业
D. 将房屋权属直接赠与关联企业
28. 下列关于土地增值税征税范围及税收优惠的说法中, 正确的是()。
- A. 对于一方出地, 一方出资金, 双方合作建房, 建成后按比例分房自用的, 暂免征收土地增值税, 建成后转让的, 不征收土地增值税
B. 对于房地产抵押行为, 需要缴纳土地增值税
C. 个人继承房地产, 免征土地增值税
D. 个人销售住房暂免征收土地增值税
29. 下列资源中, 属于资源税征税范围的是()。
- A. 进口原油
B. 煤炭制品
C. 成品油
D. 稀土选矿
30. 某煤炭企业为增值税一般纳税人(非小型微利企业), 2024 年 2 月销售自采原煤, 取得含增值税销售额 141.25 万元; 销售为安全生产需要而抽采的煤层气, 取得含增值税销售额 4.52 万元。该企业当月应缴纳的资源税为()万元。(当地原煤资源税税率 6%, 煤层气资源税税率 1%)
- A. 7.5
B. 7.54
C. 8.48
D. 8.60
31. 位于甲县的饮料厂 2024 年 1 月在乙县开发生产矿泉水 10 000 立方米, 本月销售 6 000 立方米, 自己使用 100 立方米, 已知当地规定矿泉水实行定额征收资源税, 资源税税率为 4 元每立方米, 则关于该厂应纳资源税的说法正确的是()。
- A. 饮料厂应在甲县缴纳资源税 24 000 元
B. 饮料厂应在甲县缴纳资源税 24 400 元
C. 饮料厂应在乙县缴纳资源税 24 000 元
D. 饮料厂应在乙县缴纳资源税 24 400 元
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. 下列关于环境保护税征收管理的表述, 说法正确的是()。
- A. 环境保护税实行按月或按季申报缴纳制度

- B. 按季申报缴纳环境保护税的, 自季度终了之日起 10 日内申报缴税
- C. 环境保护税纳税地点为应税污染物的排放地
- D. 环境保护税的纳税义务发生时间为排放应税污染物的当月
34. 应税固体废物环境保护税的计税依据是()。
- A. 固体废物的产生量
- B. 固体废物的排放量
- C. 固体废物的贮存量
- D. 固体废物的综合利用量
35. 某企业 2024 年 3 月向大气直接排放二氧化硫 95 千克, 一般性粉尘 200 千克, 假设当地大气污染物每污染当量税额 1.2 元, 该企业只有一个排放口。对应污染物的污染当量值(单位: 千克)分别为 0.95、4。该企业当月大气污染物应缴纳环境保护税()元。
- A. 59 B. 120 C. 180 D. 240
36. 下列关于工业噪声环境保护税税额计算的说法中, 不正确的是()。
- A. 工业噪声按产生的分贝数确定每月税额
- B. 一个单位边界上有多处噪声超标, 根据最高一处超标声级计算应纳税额
- C. 一个单位有不同地点作业场所的, 应当分别计算应纳税额, 合并计征
- D. 昼、夜均超标的环境噪声, 昼、夜分别计算应纳税额, 累计计征
37. 下列关于烟叶税的说法, 正确的是()。
- A. 烟叶税的纳税人为在中国境内按规定收购烟叶的单位和个人
- B. 烟叶税适用比例税率 10%
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为收购烟叶的当日
- D. 烟叶税纳税地点为烟叶收购单位所在地
38. 因品质或者规格原因, 出口货物自出口之日起()内原状复运进境的, 不征收进口关税。
- A. 6 个月 B. 1 年 C. 2 年 D. 3 年
39. 某制造企业 2024 年 2 月将机器运往境外修理, 出境时已向海关报明, 并在海关规定期限内复运进境。已知该机器原进口时的完税价格为 230 万元, 已计提折旧 50 万元, 报关出境前发生运费和保险费 3 万元, 支付境外修理费 10 万元, 料件费 2 万元, 复运进

境发生的运费和保险费 2 万元。假设关税税率 10%，则该机器修理完成后再次报关入境时应缴纳关税()万元。

- A. 1 B. 1.20 C. 1.40 D. 1.70

40. 某进出口公司 2024 年 3 月进口汽车配件一批，成交价为 300 万元，购货佣金 20 万元，运抵我国境内输入地点起卸前的运费为 10 万元，保险费无法确定，关税税率 30%，则该公司应缴纳的关税为()万元。

- A. 90.00 B. 96.00 C. 93.28 D. 99.00

二、多项选择题

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

41. 下列事项中，能够引起税收法律关系变更的有()。

- A. 纳税义务的免除
B. 纳税人的经营或财产情况发生变化
C. 因不可抗力造成破坏
D. 纳税主体的消失
E. 纳税人履行纳税义务

42. 下列非税收入中，属于依据政府信誉征收的有()。

- A. 接受捐赠收入
B. 国有资源(资产)有偿使用收入
C. 彩票收入
D. 罚没收入
E. 政府颁发证照按成本收取的工本费

43. 下列业务中，应按增值税征税范围中“现代服务”项目计税的有()。

- A. 运输逾期票证收入
B. 打捞救助服务
C. 燃气初装费业务
D. 对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务
E. 提供游览场所

44. 境外单位和个人的下列业务中, 应在我国缴纳增值税的有()。
- A. 转让位于境内的写字楼
 - B. 派出咨询顾问到境内提供咨询服务
 - C. 向境内单位转让商标, 该商标同时在境内外使用
 - D. 向境内考察团提供的在境外住宿服务
 - E. 在境外出租汽车给境内考察团在境外使用
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. 销售外购的瓶装水
 - B. 提供非学历教育服务
 - C. 为客户提供班车服务
 - D. 提供装卸搬运服务
 - E. 提供人力资源外包服务
46. 某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品, 允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的有()。
- A. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指
 - B. 外购已税玉石用于镶嵌镀金手链
 - C. 外购已税珍珠用于加工珍珠项链
 - D. 外购已税钻石用于镶嵌铂金首饰
 - E. 外购已税玉石用于镶嵌纯金项链
47. 下列项目中属于土地增值税扣除项目中的房地产开发成本的有()。
- A. 土地征用及拆迁补偿费
 - B. 土地契税
 - C. 基础设施费
 - D. 开发间接费用
 - E. 建筑安装工程费
48. 关于房地产开发企业土地增值税的清算, 下列说法正确的有()。
- A. 对于分期开发的项目, 以分期项目为单位进行清算
 - B. 房地产开发企业的预提费用, 均不得扣除
 - C. 主管税务机关已受理的清算申请, 纳税人可无理由撤销
 - D. 配套建造的停车库有偿转让的, 其成本、费用不得扣除
 - E. 已经计入房地产开发成本的利息支出, 应调整至财务费用中计算扣除
49. 下列关于成品油消费税计税规则的说法中, 正确的有()。
- A. 生产成品油过程中作燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油免税
 - B. 航空煤油、航天煤油暂缓征税

- C. 烷基化油(异辛烷)按柴油征税
D. 变压器油按润滑油征税
E. 纳税人以回收的废矿物油为原料生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免税
50. 下列关于资源税征税规定的表述中,说法正确的有()。
- A. 进口的应税产品征收资源税
B. 从衰竭期矿山开采的矿产品,减征 30%资源税
C. 开采原油过程中用于加热的原油免征资源税
D. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气,减征 30%资源税
E. 从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征 20%资源税
51. 以下各项,属于资源税纳税期限的有()。
- A. 15 日
B. 月
C. 季
D. 年
E. 次
52. 下列关于车辆购置税征收管理规则的说法,正确的有()。
- A. 车辆购置税的纳税环节包括购买销售环节
B. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日
C. 单位购置需办理登记的车辆,车辆购置税的纳税地点为购置单位机构所在地主管税务机关
D. 车辆购置税的申报缴纳期限为纳税义务发生之日起 15 日内
E. 购置已税二手汽车无需缴纳车辆购置税
53. 下列关于车辆购置税的说法中,错误的有()。
- A. 车辆购置税采取价内征收
B. 车辆购置税实行比例税率
C. 外国公民在中国境内购置车辆免税
D. 受赠使用的新车应缴纳车辆购置税
E. 中国公民在境外购置车辆无需缴纳我国的车辆购置税
54. 关于车辆购置税的计税依据,下列说法正确的有()。
- A. 受赠自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
B. 进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
C. 购买自用应税车辆的计税依据为支付给销售者的含增值税的价款

- D. 获奖自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
E. 自产自用应税车辆的计税依据按照纳税人生产的同类应税车辆的不含增值税的销售价格确定
55. 下列情形, 免征车辆购置税的有()。
- A. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
B. 中国人民解放军列入装备订货计划的车辆
C. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车
D. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车
E. 回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用进口小汽车
56. 下列各项中, 应当缴纳环境保护税的有()。
- A. 直接向环境排放污水的造纸企业
B. 向废品收购公司处理旧办公家具的甲公司
C. 未经处理直接向环境排放污水的规模化养殖场
D. 直接向环境排放大气污染物的化工厂
E. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的禽畜养殖场
57. 关于环境保护税税目, 下列说法正确的有()。
- A. 二氧化硫属于大气污染物
B. 汽车噪声属于噪声污染
C. 医院直接排放的污水属于水污染物
D. 尾矿属于固体废物
E. 一般性粉尘属于大气污染物
58. 下列货物关税监管期限的说法, 正确的有()。
- A. 船舶监管期限为 8 年
B. 飞机监管期限为 6 年
C. 机动车辆监管期限为 8 年
D. 机动车辆监管期限为 6 年
E. 其他货物监管期限为 3 年
59. 下列项目中, 应计入关税完税价格的有()。
- A. 由买方负担的购货佣金
B. 由买方负担的经纪费
C. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用
D. 作为该货物向中国境内销售的条件, 买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费
E. 由买方负担的货物进口后的保修费用

60. 下列关于关税征收管理的说法, 正确的有()。
- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内申报
 - B. 纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内向指定银行缴纳税款
 - C. 纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的, 依法提供税款担保后, 可以向海关办理延期缴纳税款手续, 但最长不得超过 3 个月
 - D. 自关税缴纳期限届满之日起至缴清关税之日止, 按日加收滞纳金万分之五的滞纳金
 - E. 滞纳金起征点为 100 元

三、计算题

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

(一)

甲白酒厂为增值税一般纳税人, 2024 年 1 月发生如下业务:

(1) 销售薯类白酒 10 吨, 取得不含增值税销售额 47 万元, 同时向购买方收取品牌使用费 2.26 万元, 包装物押金 1.13 万元。当月没收逾期包装物押金 3.36 万元。

(2) 生产粮食白酒 50 吨, 销售给关联销售公司 20 吨, 每吨不含增值税售价 15 万元, 税务机关认为销售价格明显偏低, 已知上月销售公司对外销售同类白酒的平均价格为每吨 30 万元(不含增值税)。

(3) 委托丙厂加工 5 吨粮食白酒, 甲厂提供原材料成本共计 18 万元, 当月丙厂将加工好的白酒全部交付给甲厂, 开具的增值税专用发票注明加工费 5 万元, 丙厂未履行消费税代收代缴义务, 甲厂收回白酒后全部销售, 取得不含增值税销售额 33 万元。

(4) 外购粮食白酒 10 吨, 取得的增值税专用发票注明不含税价款 65 万元。甲厂将该批白酒的 80% 用于生产勾兑白酒 20 吨并全部销售, 取得不含税销售额 130 万元。

(其他相关资料: 白酒消费税税率为 20% 加 0.5 元/500 克, 白酒消费税计税价格核定比例为 60%。)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

61. 业务(1)中, 甲厂应缴纳消费税()万元。
- A. 10 B. 11 C. 11.40 D. 11.60
62. 业务(2)中, 甲厂应缴纳消费税()万元。
- A. 50 B. 62 C. 74 D. 122
63. 业务(3)中, 甲厂应缴纳消费税()万元。
- A. 5 B. 6.30 C. 6.38 D. 7.10

64. 业务(4)中,甲厂应缴纳消费税()万元。

- A. 16.60 B. 17.60 C. 18.60 D. 28

(二)

甲煤矿企业为增值税一般纳税人(非小型微利企业),2023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3200万元,另外收取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1000万元,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1600万元。

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:根据上述资料,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

四、综合分析题

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

(一)

位于县城的甲设计公司为增值税一般纳税人,2024年3月经营业务如下:

(1)提供广告设计服务,收取含税收入636万元,服务已完成,但尚未开具发票。

(2)转让房屋一栋,取得含增值税收入5500万元,缴纳转让环节除增值税外的其他税费12万元。该房屋在2015年3月购入,购房发票已丢失,购房的契税发票载明价款

4 000 万元，契税 120 万元，企业选择按简易计税方法计算缴纳增值税。转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确定该房屋的重置成本价为 6 000 万元，成新度为六成。

(3)将货币资金投资于乙公司，按合同约定每月收取固定含税收入 20 万元，当月尚未取得该笔收入。

(4)购买燃油小汽车两辆，已取得税控机动车销售统一发票，每辆含税金额为 22.6 万元。甲公司将一辆用于办公，一辆用于职工食堂买菜使用。

(5)向境外丙公司提供完全发生在境外的广告服务，取得收入 96 万元。

(6)员工因公境内出差，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价 5.6 万元，燃油附加费 0.55 万元、民航发展基金 0.67 万元。

(7)当月购入办公设备一批，取得的增值税专用发票注明的税款共计 15.8 万元。

(8)销售一台自己使用过 16 年的不得抵扣且未抵扣过进项税额的大型打印设备，开具普通发票注明含税金额 20 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

69. 甲公司当月计算的增值税销项税额为()万元。

- A. 37.13 B. 36 C. 1.13 D. 108.56

70. 甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额为()万元。

- A. 15.80 B. 18.85 C. 18.91 D. 21.51

71. 甲公司当月应纳增值税税额()万元。

- A. 18.61 B. 18.22 C. 90.23 D. 90.04

72. 甲公司业务(4)应纳车辆购置税()万元。

- A. 0 B. 2 C. 4 D. 4.52

73. 甲公司本月应缴纳土地增值税()万元。

- A. 271.46 B. 346.74 C. 546.03 D. 540.34

74. 关于甲公司当月业务计税规则的说法中，正确的有()。

- A. 纳税人转让不动产，按规定差额计税的，如因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票，可向税务机关提供能证明契税计税金额的完税凭证等资料，进行差额扣除
- B. 2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税的，增值税应纳税额 = [全部交易价格 (含增值税) \div (1 + 5%) - 契税计税金额 (不含增值税)] \times 5%
- C. 民航发展基金应作为航空公司的增值税销售额，计算缴纳增值税