

经济法基础模拟测试

第四章 增值税、消费税法律制度

本章主要介绍增值税和消费税的相关内容。

本章考查重点主要包括：税法要素、现行税种与征收机关、增值税的征税范围、增值税进项税额的抵扣、增值税应纳税额的计算、增值税的税收优惠、消费税的征税范围、税目、消费税应纳税额的计算、征收管理等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。学习过程中，应侧重增值税、消费税应纳税额的计算。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于海关系统负责征收的是（ ）。

- A. 关税
- B. 进口环节增值税
- C. 船舶吨税
- D. 车船税

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 由税务局征收。

2. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中属于交通运输服务税目的是（ ）。

- A. 旅游景区内的索道运输
- B. 远洋运输的光租
- C. 远洋运输的程租、期租
- D. 航空运输的干租

【正确答案】C

【答案解析】航空运输的干租、远洋运输的光租是属于有形动产租赁。旅游景区内的索道运输属于生活服务——文化体育服务。

3. 某商店为增值税小规模纳税人，2018 年 6 月销售商品，取得含税收入 5.15 万元；将外购的一批商品无偿捐赠给某养老院，该批商品的含税价格为 1.03 万元。已知增值税征收率为 3%。则该商店当月应纳增值税税额为（ ）。

- A. $5.15 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.15$ 万元
- B. $(5.15 + 1.03) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.18$ 万元
- C. $(5.15 + 1.03) \times 3\% = 0.1854$ 万元
- D. $5.15 \times 3\% = 0.1545$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】将外购商品无偿捐赠视同销售货物计征增值税，小规模纳税人购进货物支付的增值税额不允许抵扣。商品销售应纳增值税额 = $5.15 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.15$ （万元）；商品捐赠应纳增值税额 = $1.03 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.03$ （万元）；该商店应纳增值税税额 = $0.15 + 0.03 = 0.18$ （万元）。

4. 甲汽车厂将 1 辆生产成本 5 万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税平均售价 10 万元/辆，不含增值税最高售价 12 万元/辆。已知小汽车消费税税率 5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额

的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $1 \times 10 \times 5\% = 0.5$ 万元
- B. $1 \times 12 \times 5\% = 0.6$ 万元
- C. $1 \times 5 \times 5\% = 0.25$ 万元
- D. $1 \times 5 \times (1 + 5\%) \times 5\% = 0.2625$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】消费税纳税人将生产的应税消费品用于抵偿债务的，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。选项 B 正确。

5. 某金店是增值税一般纳税人，2019 年 3 月采取以旧换新方式销售纯金项链 10 条，每条新项链的不含税销售额为 4 000 元，收购旧项链的不含税金额为每条 2 000 元。已知增值税税率为 13%，该笔业务的销项税额为（ ）。

- A. $(4\,000 + 2\,000) \times 10 \times 13\% = 7\,800$ 元
- B. $4\,000 \times 10 \times 13\% = 5\,200$ 元
- C. $(4\,000 - 2\,000) \times 10 \times 13\% = 2\,600$ 元
- D. $(4\,000 - 2\,000) \div (1 + 13\%) \times 10 \times 13\% = 2\,300.88$ 元

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额。但是，对金银首饰以旧换新业务，应按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。应缴纳增值税 = $(4\,000 - 2\,000) \times 10 \times 13\% = 2\,600$ （元）。

二、多项选择题

1. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 甲电池厂生产销售电池
- B. 丁百货公司零售钻石胸针
- C. 丙首饰厂生产销售玉手镯
- D. 乙超市零售啤酒

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 AC，在生产环节、委托加工环节和进口环节征收消费税；选项 B，在零售环节征收消费税；选项 D，在生产环节、委托加工环节和进口环节征收消费税，在零售环节不征收消费税。

2. 根据增值税法律制度的规定，下列项目中，属于增值税免税项目的有（ ）。

- A. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
- B. 其他个人销售自己使用过的物品
- C. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产
- D. 一般纳税人销售购进的农产品

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C 中需要减按 2% 的征收率征收增值税；选项 D 中按低税率 9% 计征增值税。

3. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人企业下列进项税额，准予从销项税额中扣除的有（ ）。

- A. 餐饮服务

- B.广告服务
- C.贷款服务
- D.住宿服务

【正确答案】BD

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

4.根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物行为的有（ ）。

- A.将自产的货物分配给投资者
- B.将货物交付他人代销
- C.将委托加工收回的货物用于集体福利
- D.将购进的货物用于个人消费

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，应作进项税额转出处理，而不是视同销售。

三、判断题

1.纳税人进口货物，其增值税纳税义务发生时间为货物运抵我国的当天。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】纳税人进口货物，其增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

2.以外购的已税润滑油用于生产润滑油，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣。（ ）

【正确答案】Y

3.被保险人获得的保险赔付免征增值税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

四、不定项选择题

1.甲公司为增值税一般纳税人，主要从事空调生产销售业务。2019 年 7 月有关经营情况如下：

（1）采取预收货款方式向乙公司销售 W 型空调 100 台，每台含税售价为 3 390 元，甲公司给予每台 339 元折扣额的价格优惠。双方于 7 月 2 日签订销售合同，甲公司 7 月 6 日收到价款，7 月 20 日发货并向对方开具发票，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏上分别注明，乙公司 7 月 22 日收到空调。

（2）销售 Y 型空调 3 000 台，每台含税售价为 4 520 元。公司业务部门领用 10 台 Y 型空调用于奖励优秀员工，公司食堂领用 2 台 Y 型空调用于防暑降温。

（3）购进原材料一批，取得增值税专用发票注明税额 96 000 元；向丙公司支付新产品设计费，取得增值税专用发票注明税额 3 000 元；支付销售空调运输费用，取得增值税专用发票注明税额 500 元；支付招待客户餐饮费用，取得增值税普通发票注明税额 120 元。

已知：销售货物增值税税率为 13%。取得的增值税专用发票均已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司销售 W 型空调，其增值税纳税义务发生时间是（ ）。

- A.7 月 2 日
- B.7 月 22 日
- C.7 月 20 日
- D.7 月 6 日

【正确答案】C

【答案解析】采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

(2) 计算甲公司当月销售 W 型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $100 \times (3\,390 - 339) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 35\,100$ 元
- B. $100 \times 3\,390 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39\,000$ 元
- C. $100 \times (3\,390 - 339) \times 13\% = 39\,663$ 元
- D. $100 \times 3\,390 \times 13\% = 44\,070$ 元

【正确答案】A

【答案解析】销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，按照折扣后的金额计算增值税。含税售价需要做不含税的换算。

(3) 计算甲公司当月销售及领用 Y 型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(3\,000 + 10 + 2) \times 4\,520 \times 13\% = 1\,769\,851.2$ 元
- B. $3\,000 \times 4\,520 \times 13\% = 1\,762\,800$ 元
- C. $(3\,000 + 2) \times 4\,520 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\,561\,040$ 元
- D. $(3\,000 + 10 + 2) \times 4\,520 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\,566\,240$ 元

【正确答案】D

【答案解析】Y 型空调用于奖励以及食堂领用，均应视同销售。含税销售额要做不含税的换算。

(4) 甲公司的下列进项税额中，准予从销项额中抵扣的是 ()。

- A.支付销售空调运输费用的进项税额 500 元
- B.支付招待客户餐饮费用的进项税额 120 元
- C.购进原材料的材料税额 96 000 元
- D.支付新产品设计费的进项税额 3 000 元

【正确答案】ACD

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得做进项税额抵扣。取得普通发票不得抵扣进项税额。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主要提供餐饮、住宿服务。2019 年 6 月有关经营情况如下：

- (1) 提供餐饮、住宿服务取得含增值税收入 1 431 万元。
- (2) 出租餐饮设备取得含增值税收入 28.25 万元，出租房屋取得含增值税收入 5.45 万元。
- (3) 提供车辆停放服务取得含增值税收入 1.09 万元。
- (4) 发生员工出差火车票、飞机票（注明身份信息）支出合计 10 万元。
- (5) 支付技术咨询服务费，取得增值税专用发票注明税额 1.2 万元。
- (6) 购进卫生用具一批，取得增值税专用发票注明税额 1.3 万元。
- (7) 从农业合作社购进蔬菜，取得农产品销售发票注明买价 100 万元。

已知：有形动产租赁服务增值税税率为 13%；不动产租赁服务增值税税率为 9%；生活服务、现代服务（除有形动产租赁服务和不动产租赁服务外）增值税税率为 6%；交通运输服务增值税税率为 9%；农产品扣除率为 9%；取得的扣税凭证均已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司下列经营业务中，应按照“现代服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A.餐饮服务
- B.房屋租赁服务
- C.餐饮设备租赁服务
- D.住宿服务

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，属于生活服务——餐饮住宿服务；选项 B，属于现代服务——租赁服务；选项 C，属于现代服务——租赁服务；选项 D，属于生活服务——餐饮住宿服务。

（2）下列关于甲公司增值税进项税额抵扣的表述中，正确的是（ ）。

- A.支付技术咨询服务费的进项税额准予抵扣
- B.火车票、飞机票的进项税额准予抵扣
- C.购进蔬菜的进项税额准予抵扣
- D.购进卫生用具的进项税额准予抵扣

【正确答案】ABCD

（3）计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.车辆停放收入的销项税额 = $1.09 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.09$ （万元）
- B.房屋出租收入的销项税额 = $5.45 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.45$ （万元）
- C.餐饮设备出租收入的销项税额 = $28.25 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.25$ （万元）
- D.餐饮、住宿收入的销项税额 = $1\,431 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 81$ （万元）

【正确答案】ABCD

【答案解析】车辆停放服务、房屋出租按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。餐饮设备出租属于有形动产经营租赁。餐饮、住宿收入属于生活服务。

（4）计算甲公司当月准予抵扣增值税进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1.2 + 1.3 = 2.5$ 万元
- B. $10 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 1.2 + 1.3 + 100 \times 9\% = 12.33$ 万元
- C. $10 \times 9\% + 1.2 = 2.1$ 万元
- D. $1.2 + 1.3 + 100 \times 9\% = 11.5$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】火车票飞机票支出可以作为进项税额抵扣。农产品按照买价的 9% 作为进项税额抵扣。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2019 年 9 月有关经营情况如下：

（1）进口一批高档护肤类化妆品，海关核定的关税完税价格 85 万元，已缴纳关税 4.25 万元。

（2）购进生产用化妆包，取得增值税专用发票注明税额 16 万元；支付其运输费，取得增值税专用发票

注明税额 0.4 万元，因管理不善该批化妆包全部丢失。

(3) 委托加工高档美容类化妆品，支付加工费取得增值税专用发票注明税额 64 万元。

(4) 购进生产用酒精，取得增值税专用发票注明税额 12.8 万元。

(5) 销售自产成套化妆品，取得含增值税价款 678 万元，另收取包装物押金 3.39 万元。

已知：增值税税率为 13%；高档化妆品消费税税率为 15%。取得的扣税凭证均已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司进口高档护肤类化妆品应纳增值税的下列算式中，正确的是 ()。

A. $(85 + 4.25) \times 13\% = 11.6025$ 万元

B. $85 \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13$ 万元

C. $(85 + 4.25) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13.65$ 万元

D. $85 \times 13\% = 11.05$ 万元

【正确答案】C

【答案解析】进口货物应缴纳的增值税税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税税率) \times 增值税税率
= $(85 + 4.25) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13.65$ (万元)。

(2) 甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是 ()。

A. 支付加工费的进项税额 64 万元

B. 支付运输费的进项税额 0.4 万元

C. 购进生产用酒精的进项税额 12.8 万元

D. 购进生产用化妆包的进项税额 16 万元

【正确答案】AC

【答案解析】因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除不允许抵扣进项税额。

(3) 甲公司的下列业务中，应缴纳消费税的是 ()。

A. 委托加工高档美容类化妆品

B. 购进生产用酒精

C. 购进生产用化妆包

D. 进口高档护肤类化妆品

【正确答案】AD

【答案解析】生产、委托加工、进口高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品的纳税人应计算缴纳消费税。

(4) 计算甲公司销售自产成套化妆品消费税税额的下列算式中，正确的是 ()。

A. $678 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90$ 万元

B. $678 \times 15\% = 101.7$ 万元

C. $[678 \div (1 + 13\%) + 3.39] \times 15\% = 90.5085$ 万元

D. $(678 + 3.39) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90.45$ 万元

【正确答案】A

【答案解析】销售自产成套化妆品收取的包装物押金在收取时不并入销售额中缴纳消费税。因此本题应缴纳的消费税税额 = $678 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90$ (万元)。

