

## 税务师《税法一》万人模考一模试卷及答案解析

## 一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 某汽车生产企业发生的下列行为中，需要计算缴纳车辆购置税的是（ ）。
- A. 销售自产的小汽车  
B. 将自产的小汽车赠送给股东王某  
C. 从拍卖会上通过拍卖取得一辆全新小汽车自用  
D. 进口小汽车用于抵偿债务
2. 根据规定，下列人员中属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。
- A. 应税车辆的赠与者  
B. 应税车辆的购买使用者  
C. 自产车辆的销售者  
D. 应税车辆的出口者
3. 对税收实体法要素中有关课税对象的表述，下列说法正确的是（ ）。
- A. 课税对象是国家据以征税的依据  
B. 税目是一种税区别于另一种税的最主要标志  
C. 计税依据是从质的方面对课税作出的规定，课税对象是从量的方面对课税作出的规定  
D. 从房产税来看，其课税对象与税源是一致的
4. 下列情形中，不属于采取强制执行措施条件的是（ ）。
- A. 超过纳税期限  
B. 告诫在先  
C. 已经采取了税收保全措施  
D. 超过告诫期
5. 下列税收文件，属于全国人民代表大会通过的税收法律的是（ ）。
- A. 《中华人民共和国环境保护税法》  
B. 《中华人民共和国企业所得税法》  
C. 《中华人民共和国增值税暂行条例》  
D. 《税务部门规章制定实施办法》
6. 我国《个人所得税法》规定的“居民”即附加了一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十天的条件，需要税法解释加以明示，但是对于税法没有特别规定的，不能通过税法解释来改变其原有含义。这体现的是（ ）。
- A. 行政解释  
B. 立法解释  
C. 扩充解释  
D. 字面解释
7. 下列关于增值税纳税人的征收率的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2%征收率征收增值税  
B. 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 3%的征收率征收增值税  
C. 一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按 3%征收率减按 2%征收增值税  
D. 一般纳税人销售旧货，按照 3%的征收率征收增值税
8. 纳税人兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，未分别核算销售额的（ ）。
- A. 从低适用税率  
B. 从高适用税率  
C. 由主管税务机关确定适用税率  
D. 适用平均税率

9. 纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，（ ）内不得再申请免税。
- A. 36 个月  
B. 12 个月  
C. 48 个月  
D. 6 个月
10. 增值税一般纳税人购进的下列服务中，进项税额不得从销项税中抵扣的是（ ）。
- A. 咨询服务  
B. 信息技术服务  
C. 货物运输服务  
D. 娱乐服务
11. 某食品厂为一般纳税人，2019 年 9 月，其某批次在产品的 60%因违反国家法律法规被依法没收，该批次在产品所耗用的购进货物成本为 10 万元，运费成本 1 万元，该批耗用货物于 2019 年 8 月购进，且已于购进当月认证抵扣。9 月该食品厂应转出进项税额（ ）万元。
- A. 2.6  
B. 0.83  
C. 1.81  
D. 1.09
12. 下列关于一般性企业增值税期末留抵税额退税制度的表述，错误的是（ ）。
- A. 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度  
B. 所称增量留抵税额，是指与 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额  
C. 纳税人当期允许退还的增量留抵税额，按照公式计算：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×50%  
D. 纳税人应在增值税纳税申报期内，向主管税务机关申请退还留抵税额
13. 关于包装物押金，下列关于增值税、消费税的陈述正确的是（ ）。
- A. 单独记账核算的，一律不并入销售额征税，对逾期收取的包装物押金，均并入销售额征税  
B. 酒类包装物押金，一律并入销售额计税，其他货物包装物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税  
C. 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征消费税  
D. 啤酒的包装物押金不征收消费税，也不征收增值税，因为二者计价口径是一致的
14. A 企业委托 B 企业加工一批烟丝，A 企业提供的原材料成本为 30 万元，支付 B 企业加工费 5 万元，B 企业按照本企业同类烟丝价格 55 万元代收代缴 A 企业消费税 16.5 万元，A 企业在委托加工的烟丝收回后，将其中的 90%以 60 万元的价格对外销售，另外 10%因管理不善发生毁损。则 A 企业收回烟丝后的上述行为应缴纳消费税为（ ）万元。（上述价格均为不含税价格）
- A. 0  
B. 1.50  
C. 3.15  
D. 18.00
15. 下列关于消费税纳税人的说法，正确的是（ ）。
- A. 零售金银首饰的纳税人是消费者  
B. 超豪华小轿车零售环节的纳税人是消费者  
C. 携带卷烟入境的纳税人是携带者  
D. 卷烟批发单位之间批发卷烟的纳税人是上级批发企业
16. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法，错误的是（ ）。
- A. 镀金、包金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. 卷烟批发环节加征消费税适用的从价税率是 11%
17. 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月取得销售高档化妆品的不含税收入为 20 万元，另取得没收的逾期未退还的高档化妆品包装物押金 3.51 万元，则当月应缴纳的消费税为（ ）万元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）
- A. 3.47
- B. 7.05
- C. 6.00
- D. 7.00
18. 下列各项中，不按最高售价为计税依据计算消费税的是（ ）。
- A. 将自产应税消费品用于换取消费资料
- B. 将自产应税消费品用于抵偿债务
- C. 将自产应税消费品用于投资入股
- D. 将自产应税消费品赠送给其他单位
19. 位于市区的甲卷烟厂委托位于县城的乙企业加工一批烟丝，乙企业代收代缴的消费税为 10 万元，则下列说法正确的是（ ）。
- A. 在乙企业所在地缴纳城建税 0.7 万元
- B. 在甲卷烟厂所在地缴纳城建税 0.5 万元
- C. 在乙企业所在地缴纳城建税 0.5 万元
- D. 在甲卷烟厂所在地缴纳城建税 0.7 万元
20. 市区某内资企业为增值税一般纳税人，主要从事货物的生产与销售。2020 年 2 月按规定缴纳了增值税 300 万元，同时补交上一年度增值税 20 万元及相应的滞纳金 3.01 万元、罚款 50 万元。该企业本月应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加（ ）万元。
- A. 16.00
- B. 38.40
- C. 36.11
- D. 32.61
21. 某市一卷烟厂委托某县城一烟丝加工厂加工一批烟丝，委托方提供烟叶成本为 60000 元，支付加工费 8000 元（不含增值税），受托方无同类烟丝的市场销售价格。受托方应代收代缴的城建税为（ ）元。（烟丝消费税税率 30%）
- A. 1504.7
- B. 1457.14
- C. 1050
- D. 2040
22. 烟叶税实行比例税率，税率为（ ）。
- A. 10%
- B. 20%
- C. 30%
- D. 5%
23. 下列关于资源税计税依据的说法，不正确的是（ ）。
- A. 资源税计税依据为应税产品的计税销售额或销售数量
- B. 计税销售额或者销售数量，包括应税产品实际销售和视同销售两部分
- C. 纳税人开采或者生产应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税
- D. 资源税应税产品可以选择实行从价计征或者从量计征的，具体计征方式由县级人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定
24. 下列关于资源税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 目前我国开征的资源税是以部分自然资源为课税对象的
- B. 资源税按照《税目税率表》实行从价计征或者从量计征
- C. 地热实行从量计征资源税
- D. 实行幅度比例税率的,其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况,在规定的税率幅度内提出
25. A省某油田(增值税一般纳税人)的油井分别位于A省和B省,2020年2月份,位于A省的油井生产原油30万吨,位于B省的油井生产原油6万吨,当月用于加热、修井的原油1万吨,按产量分摊。企业将所产原油全部销售,每吨不含增值税价格8000元,原油适用的资源税税率6%。则该油田当月在A省应纳资源税( )万元。
- A. 16800.00
- B. 14001.60
- C. 17280.00
- D. 14400.00
26. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房,与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计10000万元;该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息(开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行);该项目转让的有关税金为200万元(不含增值税)。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时,应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”的金额为( )万元。
- A. 1500
- B. 2000
- C. 2500
- D. 3000
27. 某房地产公司2019年7月受让一处土地使用权,取得土地使用权支付的金额为10000万元,将70%用于建造写字楼,共发生房地产开发成本15000万元,其中包括利息支出500万元,能够按项目分摊并能提供金融机构证明,写字楼建成后直接转让。该公司计算缴纳土地增值税时,房地产公司可以加计扣除的金额为( )万元。
- A. 4400
- B. 4500
- C. 4300
- D. 5000
28. 甲房地产开发公司新建两栋写字楼,各支付地价款及相关费用为700万元,开发成本均为1200万元。其中A栋发生利息支出400万元,能提供金融机构证明,其中超过国家规定上浮幅度的金额为100万元。B栋发生利息支出200万元,不能提供金融机构证明。该省规定能提供金融机构证明的房地产开发费用扣除比例为5%,其他房地产开发费用的扣除比例为8%,则这两栋写字楼可扣除的开发费用共计为( )万元。
- A. 198.50
- B. 320.00
- C. 367.00
- D. 547.00
29. 某公司销售一幢已经使用过的办公楼,取得不含税收入500万元,办公楼原价480万元,已提折旧300万元。经房地产评估机构评估,该楼重置成本价为800万元,成新度折扣率为五成,计算土地增值税时可以扣除的税费为2.5万元。该公司销售该办公楼应缴纳土地增值税( )万元。
- A. 29.25
- B. 31.75
- C. 42.50
- D. 47.35
30. 下列进口货物,不属于特定减免税项目的是( )。
- A. 科教用品
- B. 慈善捐赠物资

C. 出口加工区进出口货物

D. 无商业价值的广告品

31. 在关税税则中，预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的关税是（ ）。

A. 选择税

B. 滑动税

C. 复合税

D. 差别税

32. 下列关于环境保护税的相关表述，错误的是（ ）。

A. 环境保护税，也有人称之为生态税、绿色税

B. 《中华人民共和国环境保护税法》在十二届全国人大常委会第二十五次会议上获表决通过，并于 2018 年 1 月 1 日起施行

C. 为了保护和改善环境，减少污染物排放，推进生态文明建设，开征环境保护税

D. 家庭和个人有排放污染物的行为，属于环境保护税的纳税人

33. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算

B. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项目污染物征收环境保护税

C. 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额

D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

34. 甲企业 2020 年 2 月产生尾矿 1500 吨，其中综合利用的尾矿 500 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，适用税额为 15 元/吨。甲企业 2 月尾矿应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 10500

B. 22500

C. 15000

D. 18000

35. 某钢铁生产企业 2020 年 5 月冶炼钢铁过程中，产生冶炼渣 600 吨，其中按照国家和地方环境保护标准综合利用 300 吨。已知冶炼渣的税额为每吨 25 元，则该钢铁企业 2020 年 5 月应缴纳环境保护税为（ ）元。

A. 5000

B. 6250

C. 7500

D. 15000

36. 根据增值税的相关规定，下列表述正确的是（ ）。

A. 单位取得存款利息应缴纳增值税

B. 单位获得的保险赔付需要缴纳增值税

C. 工会组织收取的工会经费应缴纳增值税

D. 2020 年 1 月 1 日起，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量没有直接挂钩的

37. 某食品生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 4 月销售货物，开具的增值税专用发票上注明金额 120 万元。开收据收取包装物押金 3 万元、优质费 2 万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额（ ）万元。

A. 15.60

B. 15.83

C. 15.95

D. 16.18

38. 甲食品公司 2019 年 3 月份进项税额留抵 20 万元，2019 年 4 月—9 月可抵扣的进项税额总计 600 万元，其中 ETC 高速通行费电子普通发票的进项、旅客运输计算抵扣的进项和电子普通发票的进项共计 100 万元，农产品计算抵扣

进项税 200 万元，其余皆为增值税专用发票抵扣进项税。2019 年 4 月—9 月，进项税额期末留抵和增量留抵如下：

月份	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月
进项税额留抵	30 万元	50 万元	40 万元	35 万元	50 万元	85 万元
各月与 3 月留抵比较增量留抵税额	10 万元	30 万元	20 万元	15 万元	30 万元	65 万元

甲公司允许退还的增量留抵税额为（ ）万元。

- A. 42.50  
B. 25.50  
C. 61.25  
D. 19.50

39.

某先进制造业企业 2019 年 3 月份进项税额留抵 20 万元，甲公司 2019 年 4 月至 2019 年 6 月已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额合计 190 万元，农产品计算抵扣的进项税额合计 10 万元。2019 年 4 月—6 月，进项税额期末留抵和增量留抵如下：

月份	4 月	5 月	6 月
进项税额留抵	25 万元	21 万元	50 万元
各月与 3 月留抵比较增量留抵税额	5 万元	1 万元	30 万元

该企业允许退还的增量留抵税额为（ ）万元。

- A. 47.50  
B. 17.10  
C. 28.50  
D. 30.85

40. 位于天津市的某口罩厂为增值税小规模纳税人，2020 年 4 月销售口罩一批，取得含税销售额 200000 元。该口罩厂以 1 个月为 1 个纳税期。该口罩厂当月应纳增值税（ ）元。

- A. 0  
B. 1941.75  
C. 1980.20  
D. 5825.24

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 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，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

1. 关于车辆购置税，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 销售方价外向购买方收取的延期付款利息，不计入计税价格中  
B. 进口自用消费税应税车辆的计税价格中包括消费税  
C. 增值税税款不计入计税价格  
D. 销售方代办保险而向购买方收取的保险费，计入计税价格中  
E. 销售方向购买方收取的代购买方缴纳的牌照费，计入计税价格中

2. 下列关于车辆购置税税收优惠的表述，正确的有（ ）。

- A. 设有固定装置的非运输专用作业车辆免征车辆购置税  
B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税  
C. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆减半征收车辆购置税  
D. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车免征车辆购置税

E. 长期来华定居专家进口 1 辆自用的小汽车免征车辆购置税

3. 下列有关税收实体法要素的表述中，正确的有（ ）。

- A. 计税依据是税法中规定的用以计算各种应征税款的依据或标准
- B. 课税对象是税法中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据
- C. 税率是税收制度的核心和灵魂
- D. 税收附加是减轻纳税人负担的措施，税收加成是加重纳税人负担的措施
- E. 我国现行税制的纳税期限包括三种：按期纳税、按次纳税、按年计征，分期预缴或缴纳

4. 根据相关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 税收法律是由全国人大及其常务委员会制定的
- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》属于税务规章
- C. 税务规范性文件具有可诉性
- D. 税务规章解释与税务规章具有同等效力
- E. 税务规章以国家税务总局令公布

5. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中，表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税
- B. 直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款，直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用
- C. 纳税人为销售货物（除酒类外）而出租出借包装物收取的押金，单独记账的、时间在 1 年内又未过期的，不并入销售额征税
- D. 包装物租金不并入销售额征税
- E. 纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出

6. 单位或个体工商户的下列行为，应当视同销售，缴纳增值税的有（ ）。

- A. 销售代销货物
- B. 将外购的货物作为非货币福利发给职工
- C. 将委托加工收回的货物捐赠给个体户
- D. 将自产的货物用于分配给股东
- E. 将货物交付其他单位代销

7. 下列关于增值税征税范围的一般规定，表述不正确的有（ ）。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税
- B. 无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税
- C. 卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税
- D. 过闸费按照交通运输服务缴纳增值税
- E. 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费收入按照交通运输服务缴纳增值税

8. 关于跨境电子商务零售进口税收政策，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人为电子商务企业
- B. 按照物品征收进口税
- C. 纳税人为购买跨境电子商务零售进口商品的个人
- D. 个人单次交易 5000 元以下，免征进口消费税、增值税
- E. 电子商务交易平台可做代收代缴义务人

9. 下列各项中，属于计算委托加工业务的组成计税价格应考虑的内容有（ ）。

- A. 受托加工收取的不含增值税的加工费
- B. 增值税销项税额
- C. 不含增值税的代垫辅料成本

- D. 含增值税的代垫辅料成本
- E. 含有委托加工业务定额征收的消费税
10. 下列各项中符合超豪华小汽车零售环节征收消费税的规定的有（ ）。
- A. 征收范围为每辆零售价格 130 万元（含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车
- B. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人
- C. 超豪华小汽车零售环节消费税应纳税额计算公式为：应纳税额 = 零售环节销售额（不含增值税）× 零售环节税率
- D. 国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税应纳税额计算公式为：应纳税额 = 销售额 ×（生产环节税率 + 零售环节税率）
- E. 对我国驻外使领馆工作人员应税（消费税）进口自用，且完税价格 130 万元及以上的超豪华小汽车消费税，按照生产（进口）环节税率和零售环节税率（10%）加总计算，由海关代征
11. 2020 年 5 月位于县城的 A 企业（一般纳税人）委托位于市区的一家加工厂（一般纳税人）为其加工高档化妆品，A 企业提供的原材料价值为 350000 元，受托方收取加工费 80000 元，以上金额均为不含税金额，则下列说法正确的有（ ）。（高档化妆品消费税税率为 15%）
- A. 受托方应缴纳的城建税为 728 元
- B. 受托方应缴纳的城建税为 5311.76 元
- C. 受托方应代收代缴的教育费附加为 2276.47 元
- D. 受托方应代收代缴的城建税为 5311.76 元
- E. 受托方代收代缴城建税时适用 5% 的税率
12. 关于烟叶税的相关规定，表述正确的有（ ）。
- A. 在中华人民共和国境内，依照《中华人民共和国烟草专卖法》的规定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
13. 假设某天然气生产企业为增值税一般纳税人，在 2020 年 7 月开采天然气 600 吨，当月销售 500 吨并取得含税销售额 1130 万元，100 吨天然气用于在油田范围内运输原油过程加热，天然气资源税税率为 6%，下列选项正确的有（ ）。
- A. 当月应缴纳资源税是 62.20 万元
- B. 用于在油田范围内运输原油过程加热的天然气免征资源税
- C. 当月应缴纳资源税是 72 万元
- D. 资源税实行从价计征
- E. 纳税开采应税产品用于连续生产应税产品按规定缴纳资源税
14. 根据现行政策规定，下列关于资源税税收优惠的说法中，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、高凝油资源税减征 40%
- C. 三次采油资源税减征 30%
- D. 从深水油气田开采的天然气资源税减征 30%
- E. 从低丰度油气田开采的原油资源税暂减征 30%
15. 房地产开发企业销售新建的商品房，在计算土地增值税的过程中，允许单独计算扣除的项目有（ ）。
- A. 取得土地使用权所支付的契税
- B. 销售商品房缴纳的增值税
- C. 转让环节缴纳的教育费附加
- D. 直接组织、管理开发项目发生的费用
- E. 按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 扣除的费用

16. 下列各项中符合纳税人转让旧房及建筑物有关规定的有（ ）。

- A. 旧房及建筑物的评估价格按照重置成本价乘以成新度折扣率计算
- B. 纳税人转让旧房及建筑物时，因计算纳税需要对房地产进行评估，其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除
- C. 营改增后，纳税人转让旧房，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票，提供的购房凭据为营改增后取得的增值税普通发票的，按照发票所载价税合计金额从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算
- D. 计算扣除项目时“每年”是指按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年
- E. 对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，也可作为加计 5% 的基数

17. 根据土地增值税的有关规定，房地产开发企业发生的下列成本、费用可以扣除的有（ ）。

- A. 建设公共配套设施，建成后产权属于全体业主所有的
- B. 建设公共配套设施，建成后无偿转交给政府、公共事业单位用于非营利性社会公共事业的
- C. 建设公共配套设施，建成后有偿转让的
- D. 房地产开发企业预提的费用
- E. 房地产开发企业销售已装修的房屋，其发生的装修费

18. 在法定减免税之外，国家按照国际通行规则和我国实际情况，制定发布的有关进出口货物减免关税的政策，称为特定或政策性减免税。下列各项属于特定减免税的有（ ）。

- A. 科教用品
- B. 慈善捐赠物资
- C. 出口加工区进出口货物
- D. 海关放行前损失的货物
- E. 国际组织无偿赠送的物资

19. 下列关于完税价格的说法，正确的有（ ）。

- A. 进口货物关税的完税价格包含经纪费
- B. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照货价的 5% 计算保险费
- C. 进口货物的关税完税价格不包括进口关税
- D. 运往境外修理的机械器具，在海关规定期限内复运进境的，以境外修理费和料件费为基础确定完税价格
- E. 境内外技术培训费不计入完税价格

20. 下列有关环境保护税的税收减免说法正确的有（ ）。

- A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的免税
- B. 纳税人排放应税大气污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 70% 征收环境保护税
- C. 纳税人排放水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税
- D. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的免税
- E. 机动车、铁路机车、道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的免税

三、计算题（共 2 题，每题 8 分。每题的各选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：

（1）销售 2016 年 3 月开工建设的住宅项目，取得含税收入 166000 万元，从政府部门取得土地时支付土地价款 78000 万元。该项目选择简易计税方法计税。

（2）支付甲建筑公司工程价款，取得增值税专用发票，注明金额 12000 万元，税额 1080 万元。

（3）出租一栋写字楼，合同约定租期为 3 年，每年不含税租金 4800 万元，每半年支付一次租金，本月收到 2020 年 5 月至 10 月租金，开具增值税专用发票，注明金额 2400 万元；另收办公家具押金 130 万元，开具收据。

（4）购进小轿车一辆，支付不含税价款 20 万元、增值税 2.6 万元，取得机动车销售统一发票。

（5）支付高速公路通行费，取得高速公路通行费电子发票，注明金额 1.03 万元。

已知：本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在本月申报抵扣进项税额。除业务（1）适用简易计税方法外，其他业务均适用一般计税方法。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 应纳增值税 ( ) 万元。

- A. 2563.11
- B. 4834.95
- C. 7904.76
- D. 4190.48

(2) 业务 (2) 准予从销项税额中抵扣的进项税额为 ( ) 万元。

- A. 0
- B. 648
- C. 1080
- D. 528

(3) 业务 (3) 增值税销项税额为 ( ) 万元。

- A. 114.29
- B. 216.00
- C. 281.60
- D. 121.90

(4) 该公司当月应纳增值税 ( ) 万元。

- A. 7494.13
- B. 7470.13
- C. 8086.13
- D. 7904.76

2. 某具有进出口经营权的外贸公司，2019年5月发生以下经营业务：

(1) 经有关部门批准从境外进口小轿车 30 辆，每辆小轿车货价 15 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为 2%，向海关缴纳了相关税款，并取得了海关进口增值税专用缴款书。

(2) 进口高档化妆品一批，支付国外的买价 220 万元、国外的经纪费 4 万元、自己的采购代理人佣金 6 万元；支付运抵我国海关地前的运输费用 20 万元、装卸费用和保险费用 11 万元；支付海关地再运往外贸公司的运输费用 8 万元、装卸费用和保险费用 3 万元。

(3) 2017 年 11 月 1 日，经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币 800 万元（关税税率为 10%），海关规定的监管年限为 5 年；2019 年 5 月 31 日，公司研发项目完成后，将已计提折旧 200 万元的免税设备出售给国内另一家企业。

(4) 经批准进口服装一批，成交价格为境外离岸价格 (FOB) 2.6 万美元，境外运费及保险费共计 0.4 万美元。

(提示：小轿车关税税率 60%，高档化妆品关税税率 20%，小轿车消费税税率 8%，高档化妆品消费税税率 15%，进口服装的关税税率 20%，汇率 1 美元=6.2 元人民币)

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 小轿车在进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税合计为 ( ) 万元。

- A. 448.32
- B. 444.37
- C. 426.56
- D. 462.12

(2) 进口高档化妆品环节应纳税金合计 ( ) 万元。

- A. 151.80
- B. 192.56
- C. 204.18
- D. 2654.23

(3) 进口科研设备应补关税 ( ) 万元。

- A. 56
- B. 57.33
- C. 54.67
- D. 53.33

(4) 进口服装应纳的关税为 ( ) 万元。

- A. 3.22
- B. 17.68
- C. 5.80
- D. 3.72

**四、综合分析题 (共 2 题, 每题 12 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)**

1. 某市区房地产开发公司为一般纳税人, 2019 年发生相关业务如下:

(1) 2015 年通过竞拍获得一宗国有土地使用权, 支付土地价款 4000 万元, 取得财政票据。由于公司资金短缺, 于 2017 年 5 月才开始动工, 将土地的 3/4 用于开发建造商品房。因超过期限 1 年未进行开发建设, 支付土地闲置费 100 万元;

(2) 发生开发成本共 3050 万元;

(3) 发生销售费用、管理费用共 1200 万元, 全部使用自有资金, 没有利息支出;

(4) 2019 年该商品房竣工验收, 9 月到 12 月间, 房地产开发公司将该楼盘全部出售并交付业主, 取得含税收入 14000 万元。

(其他相关资料: ①当地适用的契税税率为 5%; ②开发费用扣除比例为 5%; ③当期可以抵扣的进项税额共 600 万元)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 该房地产开发公司转让商品房计算土地增值税时可扣除的取得土地使用权所支付的金额为 ( ) 万元。

- A. 3150.00
- B. 3250.00
- C. 3000.00
- D. 4200.00

(2) 该房地产开发公司转让商品房计算土地增值税时可扣除的开发费用为 ( ) 万元。

- A. 352.50
- B. 310.00
- C. 302.50
- D. 362.50

(3) 该房地产开发公司转让商品房应缴纳增值税为 ( ) 万元。

- A. 672.73
- B. 523.81
- C. 400.00
- D. 308.26

(4) 该房地产开发公司在计算土地增值税时, 可扣除转让环节税金 ( ) 万元。

- A. 40.00
- B. 48.00
- C. 36.99
- D. 57.00

(5) 在计算土地增值税时, 可扣除项目金额合计 ( ) 万元。

- A. 6558.00
- B. 6565.00
- C. 7786.99
- D. 7798.00

(6) 该房地产开发公司应缴纳土地增值税 ( ) 万元。

- A. 1842.69
- B. 1845.63
- C. 1732.55
- D. 2532.75

2. 某石化企业为增值税一般纳税人, 该企业 2020 年 9 月发生业务如下: (1) 开采天然气 100 万立方米, 开采成本为 150 万元, 全部销售给关联企业, 价格明显偏低并且无正当理由, 当地无同类天然气售价。(2) 从某低丰度油气田开采原油 500 吨, 销售 400 吨, 不含税价款共计 100 万元, 合同约定, 采用分期付款的方式结算, 每月 15 日付款, 9 月付款 40%, 10 月付款 60%。(3) 将从低丰度油气田中开采出来的原油 50 吨用于加热矿井, 50 吨用于同合作商换取生产资料。(4) 购入一台采油设备, 取得增值税专用发票, 标明金额 100 万元, 税额 13 万元。(5) 购入一栋办公楼, 取得增值税专用发票, 标明金额 100 万元, 税额 5 万元。已知: 主管税务机关确定的天然气成本利润率为 10%, 天然气资源税税率为 6%, 原油资源税税率为 6%。根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 该企业业务 (1) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 9.23
- B. 10.53
- C. 11.26
- D. 13.25

(2) 该企业业务 (2) 9 月应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 1.30
- B. 0.00
- C. 1.92
- D. 2.32

(3) 该企业业务 (3) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 0.32
- B. 0.40
- C. 0.52
- D. 0.60

(4) 本月准予从销项税额中抵扣的进项税额为 ( ) 万元。

- A. 12.00
- B. 14.00
- C. 18.00
- D. 16.00

(5) 该企业本月应缴纳增值税额为 ( ) 万元。

- A. 4.63
- B. 4.56
- C. 4.26
- D. 4.68

(6) 下列说法中不正确的有 ( )。

- A. 从低丰度油气田开采的原油, 减征 40% 资源税
- B. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油免征资源税

- C. 分期收款方式销售应税矿产品，纳税义务发生时间为发货的当天
- D. 分期收款方式销售应税矿产品，纳税义务发生时间为取得货款的当天
- E. 购入不动产，当期抵扣进项税额的 60%



## 《税法一》答案及解析

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】C

【答案解析】车辆购置税的征税范围，是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的行为。具体来讲包括：购买自用行为、进口自用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖自用行为和其他自用行为。选项 ABD 都不是自用的，所以不需要计算缴纳车辆购置税。

## 2. 【正确答案】B

【答案解析】在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车（统称应税车辆）的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。所称购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 B 属于车辆购置税纳税义务人。

## 3. 【正确答案】A

【答案解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志；计税依据是从量的方面对课税作出的规定，课税对象是从质的方面对征税作出的规定；从房产税来看，其课税对象与税源是不一致的。

## 4. 【正确答案】C

【答案解析】强制执行措施的条件：

- ①超过纳税期限。未按照规定的期限纳税或者解缴税款。
- ②告诫在先。税务机关必须责令限期缴纳税款。
- ③超过告诫期。经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的。

## 5. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于全国人民代表大会常务委员会通过的税收法律；选项 C，属于税收行政法规；选项 D，属于税务规章。

【点评】税收立法权是考试中非常容易考查的内容。在此做总结如下：

分类	立法机关	形式	举例
税收法律	全国人民代表大会	法律	《企业所得税法》、《个人所得税法》
	全国人民代表大会常务委员会	法律	《税收征收管理法》、《车船税法》 《环境保护税法》 《烟叶税法》 《船舶吨税法》等
税收法规	国务院	暂行条例、实施条例	《增值税暂行条例》《个人所得税法实施条例》等
税务规章	财政部、国家税务总局、海关总署	办法、细则、规定	《税务部门规章制定实施办法》等

## 6. 【正确答案】D

【答案解析】我国《个人所得税法》规定的“居民”即附加了一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十天的条件，需要税法解释加以明示，但是对于税法没有特别规定的，不能通过税法解释来改变其原有含义。这体现的是字面解释。

## 7. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人销售旧货，按照 3%的征收率减按 2%征收增值税。

## 8. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，未分别核算销售额的，从高适用税率。

## 9. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，36个月内不得再申请免税。

## 10. 【正确答案】D

【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，不得抵扣增值税进项税额。自2019年4月1日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

## 11. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人在产品因违反国家法律法规被依法没收，应于发生的当月将所耗用的购进货物及运输服务、设计服务和建筑服务的进项税额进行转出。

该食品厂应转出进项税额 =  $(10 \times 13\% + 1 \times 9\%) \times 60\% = 0.83$  (万元)。

## 12. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人当期允许退还的增量留抵税额，按照以下公式计算：允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 × 60%。

## 13. 【正确答案】C

【答案解析】对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物包装物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税、消费税。啤酒的包装物押金，不征收消费税，但逾期不退回时确认收入，要计征增值税。

## 14. 【正确答案】C

【答案解析】委托加工收回后加价销售，需要针对加价部分补缴消费税。因管理不善毁损的10%不需要缴纳消费税，对应的消费税也不可以抵扣。A企业应缴纳的消费税 =  $60 \times 30\% - 16.5 \times 90\% = 3.15$  (万元)。

## 15. 【正确答案】C

【答案解析】零售金银首饰的纳税人是零售企业；超豪华小轿车零售环节的纳税人是零售企业；卷烟批发单位之间批发卷烟不纳消费税。

个人携带或者邮寄入境的应税消费品的消费税，连同关税一并计征，由携带入境者或者收件人缴纳消费税。

## 16. 【正确答案】A

【答案解析】镀金、包金首饰不属于在零售环节征收消费税的金银首饰的范围，所以镀金、包金首饰在零售环节不征收消费税。

## 17. 【正确答案】A

【答案解析】逾期的包装物押金作为价外费用处理，应缴纳的消费税 =  $20 \times 15\% + 3.51 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 3.47$  (万元)。

## 18. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。

## 19. 【正确答案】C

【答案解析】代收代缴城建税的接受托方所在地适用税率就地纳税。在乙企业所在地应缴纳的城建税 =  $10 \times 5\% = 0.5$  (万元)。

## 20. 【正确答案】B

【答案解析】城市维护建设税及附加的计税依据是纳税人实际缴纳（含查补的）的增值税、消费税税额，以及经批准当期免抵的增值税税额，不包括被加收的滞纳金和被处的罚款等非税款项。该企业当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $(300 + 20) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 38.40$  (万元)。

【点评】城建税及附加的计算，在近几年考试中经常考查到，除了以客观题的形式考查外，也会与增值税、消费税

税额的计算结合在一起，在主观题中考查到，难度不大。关键在于掌握：城建税及附加的计税依据是实际缴纳的增值税、消费税税额，以及当期免抵税额，罚款和滞纳金不是城建税及附加的计税依据。

## 21. 【正确答案】B

【答案解析】由受托方代收、代扣增值税、消费税的单位和个人，按纳税人缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。所以本题应该在烟丝加工厂所在地缴纳城市维护建设税，按照加工厂所在地区（县城）的税率缴纳城建税。

受托方代收代缴消费税 =  $(60000 + 8000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 29142.86$ （元）

代收代缴城建税 =  $29142.86 \times 5\% = 1457.14$ （元）

## 22. 【正确答案】B

【答案解析】烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

## 23. 【正确答案】D

【答案解析】资源税应税产品中规定可以选择实行从价计征或者从量计征的，具体计征方式由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

## 24. 【正确答案】C

【答案解析】地热实行从量或者从价计征资源税。

## 25. 【正确答案】B

【答案解析】资源跨省开采的，对开采的矿产品按实际销售数量在开采地纳税。开采原油过程中用于加热、修井的原油免税，按产量分摊后，位于 A 省的油井生产销售原油 =  $30 - 30 \times 1 \div (30 + 6) = 29.17$ （万吨）；该油田当月在 A 省应纳的资源税 =  $29.17 \times 8000 \times 6\% = 14001.60$ （万元）。

## 26. 【正确答案】D

【答案解析】房地产开发费用中的利息支出，纳税人不能按转让房地产项目计算分摊银行借款利息或不能提供金融机构证明的，房地产开发费用按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本金额之和的 10% 以内计算扣除，应扣除的房地产开发费用 =  $10000 \times 10\% = 1000$ （万元）；其他扣除项目是指按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用，其他扣除项目 =  $10000 \times 20\% = 2000$ （万元）。则应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目” =  $1000 + 2000 = 3000$ （万元）。

## 27. 【正确答案】C

【答案解析】按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用。

取得土地使用权支付的金额 = 10000（万元）

房地产开发成本 =  $15000 - 500 = 14500$ （万元）

加计扣除的金额 =  $(10000 \times 70\% + 14500) \times 20\% = 4300$ （万元）

## 28. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：利息 +  $(取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) \times 5\%$  以内（注：利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）；纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为： $(取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) \times 10\%$  以内。

A 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(400 - 100) + (700 + 1200) \times 5\% = 395$ （万元）

B 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(700 + 1200) \times 8\% = 152$ （万元）

两栋写字楼可扣除的开发费用共计 =  $395 + 152 = 547$ （万元）

【点评】本题是对“土地增值税中房地产开发费用的计算”的考查。对于开发费用的扣除要注意：

(1) 不按实际发生金额计算；

(2) 取决于“利息支出”：

① 单独：开发费用 = 利息 +  $(取得土地使用权所支付金额 + 开发成本) \times 5\%$  以内

注意：利息① 不超过同类同期贷款利率② 不包括加息、罚息

②不单独：开发费用=（取得土地使用权所支付金额+开发成本）×10%以内

29. 【正确答案】A

【答案解析】可扣除项目=800×50%+2.5=402.5（万元），增值额=500-402.5=97.5（万元）  
增值率=97.5÷402.5×100%=24.22%，适用税率 30%，应纳土地增值税=97.5×30%=29.25（万元）。

30. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于法定减免税的项目。

31. 【正确答案】B

【答案解析】滑动税又称滑准税，是在税则中预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，然后根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的一种关税。

32. 【正确答案】D

【答案解析】根据环境保护税法，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，而家庭和个人即便有排放污染物的行为，也不属于环境保护税的纳税人。

33. 【正确答案】B

【答案解析】每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征收环境保护税。

34. 【正确答案】A

【答案解析】应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=（1500-500-300）×15=10500（元）

35. 【正确答案】C

【答案解析】固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。应缴纳环境保护税=（600-300）×25=7500（元）。

36. 【正确答案】D

【答案解析】2020 年 1 月 1 日起，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。选项 A、B、D，属于增值税不征税项目；选项 C，各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。

37. 【正确答案】B

【答案解析】优质费属于价外费用，需要并入销售额计算增值税，食品生产企业收取的包装物押金一年以内且未超过企业规定期限，单独核算的，不并入销售额征税。

该企业当月增值税销项税额=[120+2÷（1+13%）]×13%=15.83（万元）。

38. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司进项构成比例=（600-100-200）÷600×100%=50%  
甲公司允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%=65×50%×60%=19.5（万元）

39. 【正确答案】C

【答案解析】该先进制造企业进项构成比例=190÷（190+10）×100%=95%  
该先进制造企业允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例=30×95%=28.5（万元）

40. 【正确答案】C

【答案解析】自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，按以下公式计算销售额：销售额=含税销售额/（1+1%）  
应纳增值税=200000÷（1+1%）×1%=1980.20（元）

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，均不计入计税价格中。

2. 【正确答案】ABDE

【答案解析】悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免征车辆购置税。

3. 【正确答案】ABCE

【答案解析】税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施。

4. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，《中华人民共和国个人所得税法实施条例》属于税收行政法规；选项 C，税务规范性文件不具有可诉性。

5. 【正确答案】ABCE

【答案解析】包装物押金与包装物租金不能混淆，包装物租金属于价外费用，在收取时便并入销售额征税。

6. 【正确答案】ACDE

【答案解析】将外购的货物作为非货币福利发给职工属于不得抵扣进项税的情形，不属于视同销售。

7. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 D，过闸费按照不动产经营租赁服务缴纳增值税；选项 E，自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入按照“其他现代服务”缴纳增值税。

8. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人；选项 B，按照货物征收进口税；选项 D，个人单次交易 5000 元以下，关税为零税率。

9. 【正确答案】ACE

【答案解析】增值税是价外税，不计入组成计税价格中。在处理复合计税的委托加工业务时，组价 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)。

10. 【正确答案】BCDE

【答案解析】“小汽车”税目下增设“超豪华小汽车”子税目。征收范围为每辆零售价格 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车，即乘用车和中轻型商用客车子税目中的超豪华小汽车。

11. 【正确答案】ACD

【答案解析】受托方提供加工劳务，应纳的城建税 =  $80000 \times 13\% \times 7\% = 728$ （元）；受托方代收代缴城建税应按受托方所在地的税率 7% 计算，应代收代缴的城建税 =  $(350000 + 80000) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 7\% = 5311.76$ （元）；应代收代缴的教育费附加 =  $(350000 + 80000) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 3\% = 2276.47$ （元）。

12. 【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。

13. 【正确答案】AB

【答案解析】用于在油田范围内运输原油过程加热的天然气免征资源税，所以当月应纳资源税 =  $1130 \div (1 + 9\%) \times 6\% = 62.20$  万元；资源税实行从价计征或从量计征；纳税开采应税产品用于连续生产应税产品不缴纳资源税。

14. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，从低丰度油气田开采的原油资源税暂减征 20%。

15. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，增值税是价外税，不得在计算土地增值税的时候扣除；选项 D，属于房地产开发成本中的开发间接费用，可据实扣除。

16. 【正确答案】ABCD

【答案解析】对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计 5% 的基数。

【点评】本题是对“转让旧房及建筑物计算土地增值税相关规定”的考查。

【拓展点】出售旧房应纳税额的计算方法：

- (1) 计算评估价格。其公式为：评估价格=重置成本价×成新度折扣率
- (2) 汇集扣除项目金额。
- (3) 计算增值率。
- (4) 依据增值率确定适用税率。
- (5) 依据适用税率计算应纳税额。

17. 【正确答案】ABCE

【答案解析】房地产开发企业的预提费用，除另有规定外，不得扣除。

18. 【正确答案】ABC

【答案解析】税法规定的特定减免税包括：符合规定的科教用品、残疾人专用品、慈善捐赠物资、加工贸易产品、出口加工区进出口货物和进口的设备等。选项 DE 属于法定减免税的情况。

19. 【正确答案】ACDE

【答案解析】进口货物的保险费无法确定时，应当按照“货价加运费”两者总额的千分之三计算保险费。

20. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，纳税人排放应税大气污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30%的，减按 75%征收环境保护税；选项 E，机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的免税。

【点评】本题是对“环境保护税的税收减免”的考查。

1. 环境保护税免税规定

- (1) 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；
- (2) 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；
- (3) 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，属于生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的；
- (4) 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；
- (5) 国务院批准免税的其他情形。

2. 环境保护税减征规定

- (1) 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30%的，减按 75%征收环境保护税。
- (2) 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50%的，减按 50%征收环境保护税。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】业务(1) 应纳增值税=166000÷(1+5%)×5%=7904.76(万元)。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】业务(2) 准予抵扣的进项税额为 1080 万元。

(3) 【正确答案】B

【答案解析】业务(3) 增值税的销项税额=2400×9%=216(万元)

(4) 【正确答案】D

【答案解析】一般计税方法下应纳增值税=216-1080-2.6-1.03÷(1+3%)×3%=-866.63(万元)

简易计税方法下应纳增值税=7904.76(万元)

该公司当月应纳增值税=7904.76(万元)，期末留抵税额 866.63 万元。

## 2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】①进口小轿车的货价 =  $15 \times 30 = 450$  (万元)

②进口小轿车的运输费 =  $450 \times 2\% = 9$  (万元)

③进口小轿车的保险费 =  $(450 + 9) \times 3\% = 1.38$  (万元)

④进口小轿车应缴纳的关税:

关税的完税价格 =  $450 + 9 + 1.38 = 460.38$  (万元)

应缴纳的关税 =  $460.38 \times 60\% = 276.23$  (万元)

⑤进口环节小轿车应缴纳的消费税:

组成计税价格 =  $(460.38 + 276.23) \div (1 - 8\%) = 800.66$  (万元)

应纳的消费税 =  $800.66 \times 8\% = 64.05$  (万元)

应纳的增值税 =  $800.66 \times 13\% = 104.09$  (万元)

小轿车在进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税合计 =  $276.23 + 64.05 + 104.09 = 444.37$  (万元)

## (2) 【正确答案】A

【答案解析】进口高档化妆品应缴纳的关税 =  $(220 + 4 + 20 + 11) \times 20\% = 51$  (万元)

进口高档化妆品应缴纳的消费税 =  $(220 + 4 + 20 + 11 + 51) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 54$  (万元)

进口高档化妆品应缴纳的增值税 =  $(220 + 4 + 20 + 11 + 51) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 46.80$  (万元)

或者进口环节应缴纳的增值税 =  $(220 + 4 + 20 + 11 + 51 + 54) \times 13\% = 46.80$  (万元)

进口高档化妆品环节应纳税金合计 =  $51 + 54 + 46.80 = 151.80$  (万元)

## (3) 【正确答案】C

【答案解析】进口科研设备应补的关税 =  $800 \times 10\% \times [1 - 19 \div (5 \times 12)] = 54.67$  (万元)

## (4) 【正确答案】D

【答案解析】进口服装应纳的关税 =  $(2.6 + 0.4) \times 6.2 \times 20\% = 3.72$  (万元)

## 四、综合分析题

## 1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】取得土地使用权所支付的金额 =  $(4000 + 4000 \times 5\%) \times 3 \div 4 = 3150$  (万元)

## (2) 【正确答案】B

【答案解析】允许扣除的房地产开发费用 =  $(\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 5\% = (3150 + 3050) \times 5\% = 310$  (万元)

## (3) 【正确答案】D

【答案解析】房地产开发企业销售营改增(2016年5月1日)之后建造的新房,采用一般计税方法,以取得的全部价款和价外费用,扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

差额计税确认增值税销项税额 =  $(14000 - 4000 \times 3 \div 4) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 908.26$  (万元)

该商品房项目可以抵扣的进项税额 = 600 (万元)

该公司转让商品房应缴纳增值税 =  $908.26 - 600 = 308.26$  (万元)

## (4) 【正确答案】C

【答案解析】可扣除转让环节税金 =  $308.26 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 36.99$  (万元)

## (5) 【正确答案】C

【答案解析】可扣除项目金额合计 =  $3150 + 3050 + 310 + 36.99 + (3150 + 3050) \times 20\% = 7786.99$  (万元)

## (6) 【正确答案】C

【答案解析】不含税收入 =  $14000 - 908.26 = 13091.74$  (万元)

增值额 =  $13091.74 - 7786.99 = 5304.75$  (万元)

增值率 =  $5304.75 \div 7786.99 \times 100\% = 68.12\%$ , 适用税率 40%, 速算扣除系数 5%。

应缴纳土地增值税 =  $5304.75 \times 40\% - 7786.99 \times 5\% = 1732.55$  (万元)

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率) 业务(1)应缴纳资源税=150×(1+10%)÷(1-6%)×6%=10.53(万元)

(2) 【正确答案】C

【答案解析】采取分期收款方式销售应税矿产品,纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征20%资源税。

业务(2)应缴纳资源税=100×40%×6%×(1-20%)=1.92(万元)

(3) 【正确答案】D

【答案解析】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。用于换取生产资料的原油,属于视同销售,按同类售价计算资源税。业务(3)应缴纳资源税=100÷400×50×6%×(1-20%)=0.60(万元)

(4) 【正确答案】C

【答案解析】从2019年4月1日起,购入不动产准予一次性抵扣进项税额。本月准予从销项税额中抵扣的进项税额=13+5=18(万元)

(5) 【正确答案】A

【答案解析】业务(1)销项税额=150×(1+10%)÷(1-6%)×9%=15.80(万元) 业务(2)销项税额=100×40%×13%=5.2(万元) 业务(3)销项税额=100÷400×50×13%=1.63(万元) 本月应缴纳增值税额=15.80+5.2+1.63-18=4.63(万元)

(6) 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项A,从低丰度油气田开采的原油,减征20%资源税;选项CD,分期收款方式销售应税矿产品,纳税义务发生时间为合同约定付款的当天;选项E,2019年4月1日起,一般纳税人购买不动产可以一次性抵扣。