

税务师冲刺经典题 税法一

第一章 税法基本原理

一、单选题

1. 关于税收执法监督，下列表述正确的是（ ）。

- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
- B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C. 税收执法监督的形式均为事中监督
- D. 税收机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督；选项 D，税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。

2. 我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的（ ）。

- A. 《税收部门规章制度办法》
- B. 《宪法》和《立法法》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《立法法》

【正确答案】B

【答案解析】在我国，划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定。

3. 下列各项中，不属于税法适用原则的是（ ）。

- A. 法律优位原则
- B. 实质课税原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 程序优于实体原则

【正确答案】B

【答案解析】实质课税原则属于税法基本原则，不属于税法适用原则。

4. 以下有关纳税人权利与义务的说法中，表述错误的是（ ）。

- A. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月
- B. 纳税人未按照规定期限缴纳税款或者未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金
- C. 纳税人或扣缴义务人在纳税期限内如果没有应纳税款，可以不办理纳税申报
- D. 纳税人或扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案

【正确答案】C

【答案解析】纳税人或扣缴义务人即使在纳税期限内没有应纳税款，也应当按照规定办理纳税申报。享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

5. 税务机关采取税收保全措施和强制执行措施，共同包含的内容是（ ）。

- A. 书面通知纳税人的开户银行扣缴税款
- B. 扣押、查封纳税人相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
- C. 书面通知纳税人的开户银行从其存款中冻结税款

D. 拍卖相当于应纳税款的商品、货物或其他财产

【正确答案】B

【答案解析】扣押、查封纳税人相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产在税收保全措施和强制执行措施中都有涉及。

二、多选题

1. 下列关于税收司法的说法中，正确的有（ ）。

- A. 税收司法独立性原则的核心是：能独立自主地认定案件事实和适用法律
- B. 税收司法概念的核心在于谁能够行使国家司法权处理涉税案件
- C. 税收司法的关键点在于公安机关和人民检察院能否行使国家司法权力
- D. 税收司法的中立性要求法院“不告不理”，坚持中立的审判态度
- E. 税收司法的主体是税务机关

【正确答案】ABCD

【答案解析】从广义来理解，税收司法的主体是人民法院、人民检察院和公安机关等国家司法机关。

2. 税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一，下列关于税法原则的表述，正确的有（ ）。

- A. 税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则
- B. 税收公平主义的意义在于防止纳税人避税与偷税，增强税法适用的公正性
- C. 税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突
- D. 特别法优于普通法的原则打破了税法效力等级的限制
- E. 实体从旧、程序从新原则是关于税收争讼法的原则

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税法适用的公正性；选项 E，程序优于实体原则是关于税收争讼法的原则。

3. 下列关于税法特点的表述，错误的有（ ）。

- A. 所谓税法的特点，是指税法带共性的特征
- B. 税法的特点应与其他法律部门的特点相区别
- C. 税法的特点是税收上升为法律后的形式特征，应与税收属于经济范畴的形式特征相一致
- D. 税法的特点是指其一般特征，不是某一历史时期、某一社会形态、某一国家税法的特点
- E. 从法律性质看，税法属于授权性法规

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，税法的特点是税收上升为法律后的形式特征，应与税收属于经济范畴的形式特征相区别；选项 E，从法律性质看，税法属于义务性法规。

4. 下列选项中，属于税收法律关系变更的原因的有（ ）。

- A. 由于纳税人自身的组织状况发生变化
- B. 由于纳税人的经营或财产情况发生变化
- C. 由于税法的修订或调整
- D. 纳税主体的消失
- E. 纳税义务的免除

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D、E 属于税收法律关系消灭的原因。

第二章增值税

一、单选题

1. 企业取得的下列收入，不征收增值税的是（ ）。

- A. 供电企业收取的并网费

- B. 房屋租赁费
C. 电力公司向发电企业收取的过网费
D. 存款利息

【正确答案】D

【答案解析】存款利息不征收增值税，选项ABC均征收增值税。

2. 2017年2月张某出租其位于北京的一处住房，一次性预收一年的租金共计12.6万元，关于张某当月增值税的问题下列说法正确的是（ ）。

- A. 张某此业务应适用5%的征收率减按1.5%计税
B. 预收租金应在本年纳税的部分为11个月租金
C. 张某应就此业务在住所地预缴增值税
D. 个人取得的住房租金收入不享受小型微利企业的免税政策

【正确答案】A

【答案解析】个人出租住房，应按照5%的“征收率”减按1.5%计算应纳税额；预收租金应在预收时产生纳税义务，跨年租金收取也无须分摊，应一次计税；张某作为其他个人，无须就此业务预缴增值税；个人取得的住房租金收入应在对应租期内分摊，分摊后月租金收入不超过3万元的，可以享受小型微利企业的免税政策。

3. 某食品加工企业2017年3月末盘点时发现，上月从农民手中购进的玉米（库存账面成本为117500元，已申报抵扣进项税额）因管理不善发生霉烂，使账面成本减少38140元；由于玉米市场价格下降，使存货发生跌价损失1100元；丢失2008年第二季度购进未使用的机器设备一台，固定资产账面成本5600元（增值税专用发票上注明的增值税额952元）。则该企业当月进项税转出额为（ ）元。

- A. 5863.45
B. 6651.08
C. 5699.08
D. 6815.45

【正确答案】C

【答案解析】因管理不善霉烂的玉米，需要作进项税转出处理；因玉米市场价格变化发生的跌价损失，不需要作进项税转出处理；2008年12月31日之前购进的固定资产是不得抵扣进项税的，所以丢失2008年第二季度购进的固定资产，无需作进项税转出处理。该企业进项税转出额=38140÷（1-13%）×13%=5699.08（元）

4. 某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，专门从事进料加工业务，按实耗法计算，核销上年度进料加工业务时确定的实际分配率为30%，出口货物的征税率为17%，退税率为13%。2016年8月有关经营业务为：购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款200万元，外购货物准予抵扣进项税额34万元通过认证。上期末留抵税额6万元。本月内销货物不含税销售额100万元，收款117万元存入银行。本月进料加工出口货物离岸价折合人民币210万元。该企业当月的增值税免抵税额为（ ）万元。

- A. 17.12
B. 1.99
C. 2.52
D. 0

【正确答案】B

【答案解析】免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=进料加工出口货物耗用的保税进口料件金额×（出口货物征税率-出口货物退税率）=210×30%×（17%-13%）=2.52（万元）
免抵退税不得免征和抵扣税额=210×（17%-13%）-2.52=5.88（万元）

当期应纳税额=100×17%-(34-5.88)-6=-17.12(万元)

免抵退税额抵减额=210×30%×13%=8.19(万元)

出口货物免抵退税额=210×13%-8.19=19.11(万元)

因为 17.12<19.11, 当期应退税 17.12 万元。免抵税额=19.11-17.12=1.99(万元)。

5. 某金银饰品店为增值税一般纳税人, 2017 年 4 月销售金银首饰取得不含税销售额 50 万元, 另以旧换新销售金银首饰, 按新货物销售价格确定的含税收入 25.2 万元, 收回旧金银首饰作价 11.7 万元。当月进项税额 8.17 万元。该金银饰品店当月应纳增值税() 万元。

A. 3.99

B. 2.63

C. 4.61

D. 2.29

【正确答案】D

【答案解析】采取以旧换新方式销售金银首饰的, 按实际收取的不含增值税的价款计算纳税。

当月应纳增值税=50×17%+(25.2-11.7)÷(1+17%)×17%-8.17=2.29(万元)

6. 某商场为增值税一般纳税人。2017 年 1 月举办促销活动, 全部商品 8 折销售。实际取得含税收入 380000 元, 销售额和折扣额均在同一张发票上分别注明。上月销售商品本月发生退货, 向消费者退款 680 元, 该商场当月销项税额是() 元。

A. 55114.87

B. 55213.68

C. 64600.00

D. 80750.00

【正确答案】A

【答案解析】当月销项税额=380000÷(1+17%)×17%-680÷(1+17%)×17%=55114.87(元)

二、多选题

1. 根据增值税规定, 下列行为应视同销售征收增值税的有()。

A. 将自产的办公桌用于财务部门办公使用

B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工

C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户

D. 将新研发的玩具交付某商场代为销售

E. 将外购的水泥用于本企业职工食堂的修建

【正确答案】CD

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

2. 下列关于固定资产处理的说法, 不正确的有()。

A. 纳税人购进固定资产时为小规模纳税人, 登记为一般纳税人后销售该固定资产的, 按照 17% 税率计算增值税

B. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品, 应减按 2% 的征收率征收增值税

C. 增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产, 按照简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税

D. 纳税人发生的固定资产视同销售行为, 对已使用过的固定资产无法确定销售额的, 以固定资产净值为销售额

E. 增值税一般纳税人销售自己使用过除固定资产以外的物品, 应当按照适用税率征收增值税

【正确答案】ABC

【答案解析】

选项 A，纳税人购进或者自制固定资产为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产，按简易办法依 3% 的征收率减按 2% 征收增值税；选项 B，小规模纳税人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；选项 C，增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产，按照适用税率征收增值税。

学习经验

3. 下列营改增的一般纳税人中，可选择按简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

- A. 提供公共交通运输服务
- B. 有形动产租赁服务
- C. 提供电影放映服务
- D. 装卸搬运服务
- E. 清包工方式提供建筑服务

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，以所在地营改增之前购进或自制的有形动产为标的物提供的经营租赁服务，可选择按简易办法征收增值税，而不是所有的有形动产租赁服务。

三、计算题

1. 某服装厂为增值税一般纳税人，主营儿童服装、成人服装及服装技术培训业务（该服装厂经批准取得了相关培训资质）。2017 年 9 月有关资料如下：

（1）接受某演出单位委托，定制某型号儿童服装，向该演出公司开具的增值税专用发票上注明金额 1190000 元。服装厂自某批发市场购买棉花一批用于生产专用布料，取得的小规模纳税人由税务机关代开的增值税专用发票一张，注明价款 565000 元。

（2）接受某企业委托，加工一批高档成人服装，由委托方提供布料等，成本为 280000 元。收取加工费和代垫辅料款，向委托方开具的增值税专用发票上注明金额 200000 元。

（3）向某拖布企业销售生产过程中产生的边角料，取得含税收入 13000 元。

（4）当月购买材料，取得的增值税专用发票上注明税额 51000 元；当月购进原材料发生不含税运费 20000 元，取得增值税专用发票；当月为销售经理配置了小汽车一辆，取得机动车销售统一发票注明税额 17000 元。

（5）月末盘点时发现库存的上月外购布料因保管不善潮湿霉烂，成本为 15700 元，不考虑运费成本。

（6）当月购置小型设备一台，取得的增值税专用发票上注明税额 1360 元。

本月取得的相关票据符合税法规定，并在当月通过认证。

根据上述资料，回答下列问题：

1. 该服装厂当月销项税额为（ ）元。

- A. 463258.91
- B. 478991.45
- C. 153188.88
- D. 238188.89

2. 该服装厂当月进项税转出金额为（ ）元。

- A. 2669
- B. 1933.15
- C. 2699
- D. 3229

3. 该服装厂当月可以抵扣的进项税为（ ）元。



中华会计网校
www.chinaacc.com

A.67998.85

B.85841

C.67398.85

D.68841

4.该服装厂当月应纳增值税为（ ）元。

A.136586.73

B.136251.45

C.144586.73

D.152347.89

【正确答案】(1) D; (2) A; (3) B; (4) D。

【答案解析】

(1) 销项税 = $1190000 \times 17\% + 200000 \times 17\% + 13000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 238188.89$ (元)

(2) 外购小汽车自用, 取得机动车销售统一发票可以抵扣进项税。

进项税转出 = $15700 \times 17\% = 2669$ (元)。

(3) 本期准予抵扣进项税 = $565000 \times 3\% + 51000 + 20000 \times 11\% + 17000 + 1360 - 2669 = 85841$ (元)。

(4) 应纳增值税 = $238188.89 - 85841 = 152347.89$ (元)。

第三章 消费税

一、单选题

1. 下列关于白酒消费税最低计税价格的说法中, 正确的有 ()。

A. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒, 生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 (不含增值税) 70%以下的, 税务机关应核定消费税最低计税价格

B. 已核定最低计税价格的白酒, 生产企业实际销售价格高于消费税最低计税价格的, 按最低计税价格申报纳税

C. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报, 税务机关核定

D. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒, 生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70%以下的, 消费税最低计税价格由税务机关根据生产规模、白酒品牌、利润水平等情况在销售单位对外销售价格 50%至 70%范围内自行核定

E. 白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的, 主管国家税务局应按照销售单位销售价格征收消费税

【正确答案】ACDE

【答案解析】

选项 B, 已核定最低计税价格的白酒, 生产企业实际销售价格高于消费税最低计税价格的, 按实际销售价格申报纳税。

2. 关于金银首饰消费税的规定, 下列描述不正确的是 ()。

A. 金银首饰出口不退、进口不征消费税

B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰, 在计税时一律不得扣除已纳消费税

C. 镀金首饰在零售环节征收消费税

D. 纳税人采用“以旧换新”方式销售金银首饰, 应按实际收取的不含税价款计算消费税

【正确答案】C

【答案解析】

金银首饰改变征税环节后, 经营单位进口金银首饰的消费税, 由进口环节改为零售环节征收, 出口金银首饰消费税不退; 金银镶嵌首饰改为零售环节征收消费税, 生产环节已经不再征收, 所以也不允许抵扣已税的珠宝玉石的税金; 税法明确规定镀金首饰不属于在零售环节征收消

费税的金银首饰，所以仍属于生产环节征收；纳税人采用“以旧换新”方式销售金银首饰，应按实际收取的不含税价款计算消费税，这是税法的特别规定。

3. 某酒厂为增值税一般纳税人，2017年4月发放1吨自制白酒作为职工福利，同类白酒不含税售价50000元/吨，成本价35000元/吨。该酒厂上述业务当月应纳消费税（ ）元。

- A. 11000
- B. 10000
- C. 8700
- D. 7700

【正确答案】A

【答案解析】纳税人将自产的应税消费品用于其他方面的，有同类消费品售价的，按同类消费品的售价计算纳税。

当月应纳消费税=50000×1×20%+1×2000×0.5=11000（元）

4. 下列消费品中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 零售的高档化妆品
- B. 零售的白酒
- C. 进口的服装
- D. 进口的卷烟

【正确答案】D

【答案解析】选项AB，高档化妆品和白酒在零售环节都不缴纳消费税；选项C，服装不属于消费税征税范围，进口服装不交消费税。

5. 下列单位一定不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的单位
- B. 进口应税消费品的单位
- C. 受托加工应税消费品的单位
- D. 生产销售应税消费品的单位

【正确答案】C

【答案解析】受托加工应税消费品的单位是消费税的代收代缴义务人，不是消费税的纳税人

6. 某卷烟批发企业2017年3月，批发销售给卷烟零售企业卷烟6标准箱，取得含税收入120万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 57.52
- B. 37.01
- C. 57.59
- D. 11.43

【正确答案】D

【答案解析】卷烟在批发环节复合计征消费税，税率为11%+250元/箱。

该企业当月应纳消费税=120÷（1+17%）×11%+6×250÷10000=11.43（万元）

7. 关于企业单独收取的包装物押金，下列消费税税务处理正确的是（ ）。

- A. 销售黄酒收取的包装物应并入当期销售额计征消费税
- B. 销售啤酒收取的包装物应并入当期销售额计征消费税
- C. 销售葡萄酒收取的包装物不并入当期销售额计征消费税
- D. 销售白酒收取的包装物并入当期销售额计征消费税

【正确答案】D

【答案解析】啤酒、黄酒从量定额征收消费税，计税依据是销售数量，包装物押金是价值量，不影响销售数量，所以啤酒、黄酒的包装物押金不征收消费税；从1995年6月1日起，对

酒类生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金,无论押金是否返还及会计上如何核算,均应并入酒类产品销售额中征收消费税。销售葡萄酒的包装物押金,在收取时应并入销售额中计征消费税。

二、多选题

1. 关于酒类消费税的计税依据,下列说法正确的有()。

- A. 白酒消费税实行最低计税价格核定征收办法
- B. 进口白酒的计税价格由省级税务机关核定
- C. 白酒生产企业收取品牌使用费应并入计税依据
- D. 白酒的计税价格由国家税务总局核定,送财政部备案
- E. 纳税人自设的非独立核算门市部销售白酒,应按对外销售额或者销售数量计算征收消费税

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B,进口的应税消费品的计税价格由海关核定。

2. 下列情形中,可以扣除外购应税消费品已纳消费税的有()。

- A. 以已税烟丝生产的卷烟
- B. 以已税白酒为原料生产的白酒
- C. 以已税杆头为原料生产的高尔夫球杆
- D. 以已税珠宝玉石生产贵重珠宝首饰
- E. 以已税实木地板为原料生产的实木地板

【正确答案】ACDE

【答案解析】消费税的扣税有范围限制,白酒不在扣税范围中,所以外购已税白酒为原料生产的白酒,不能扣除已纳消费税。

三、计算题

1. 某烟厂为增值税一般纳税人,2018年6月发生以下业务:

(1) 当月委托某县加工厂(一般纳税人)将之前月份收购的烟叶加工成烟丝,烟叶成本为65730.60元,双方签订的委托加工合同上注明烟厂支付不含税加工费7000元,加工厂代垫辅助材料不含税价款为4000元,加工厂向卷烟厂开具了增值税专用发票。

(2) 烟厂收回加工好的烟丝后,生产领用其中的80%加工成乙类卷烟15标准箱并已全部实现销售,其不含税单价为58元/条;将委托加工收回烟丝的20%对外销售,取得不含税价款22000元。

(3) 当月,烟厂将11标准箱甲类卷烟与本市某服装厂(一般纳税人)等价交换服装250套,各自作为福利发放给本厂职工。双方签订的易货合同上注明,每套服装不含税作价750元。

其他相关资料:假定加工厂、服装厂和烟厂当月进项税期初余额分别为470元、575元和11650元;烟丝消费税税率为30%;甲类卷烟消费税比例税率为56%;乙类卷烟消费税比例税率为36%,定额税率均为150元/箱。

根据上述资料,回答下列问题:

1. 加工厂当月代收代缴消费税为()元。

- A. 26660.43
- B. 26670.13
- C. 26560.27
- D. 32884.54

2. 烟厂当月需要缴纳的消费税为()元。

- B. 160915.46
- C. 154777.51

D. 159844.51

3. 服装厂当月需要缴纳的增值税为（ ）元。

A. 29425

B. 31230

C. 31300

D. 32300

4. 卷烟厂当月需要缴纳的增值税为（ ）元。

A. 51234.50

B. 60572.88

C. 31300.00

D. 54910.00

【正确答案】(1) D; (2) B.; (3) A.; (4) D.。

【答案解析】

(1) 加工厂代收代缴消费税 = $(65730.60 + 7000 + 4000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 32884.54$ (元)。

(2) 以高于受托方计税价格销售委托加工收回的烟丝，应申报缴纳消费税，同时受托方代收代缴的消费税准予扣除。卷烟 1 标准箱 = 250 条

应纳消费税 = $58 \times 250 \times 15 \times 36\% + 15 \times 150 + 22000 \times 30\% - 32884.54 + 750 \times 250 \times 56\% + 11 \times 150 = 160915.46$ (元)。

(3) 自 2018 年 5 月 1 日，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

服装厂应纳增值税 = $250 \times 750 \times 16\% - 575 = 29425$ (元)。

(4) 卷烟厂销项税额 = $15 \times 250 \times 58 \times 16\% + 22000 \times 16\% + 250 \times 750 \times 16\% = 68320$ (元)

当月准予抵扣的进项税额 = $(7000 + 4000) \times 16\% + 11650 = 13410$ (元)

应纳增值税 = $68320 - 13410 = 54910$ (元)

第四章附加税与烟叶税

一、单选题

1. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2017 年 1 月收购烟叶 5000 公斤，支付收购金额 65 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 14.30 万元

B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 13.00 万元

C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 13.00 万元

D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 14.30 万元

【正确答案】B

【答案解析】烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位，应自行缴纳的烟叶税 = $65 \times 20\% = 13$ (万元)。

2. 关于教育费附加的说法，正确的是（ ）。

A. 某公司应缴纳增值税 30 万元，实际缴纳增值税 20 万元，该公司应以 30 万元为计税依据缴纳教育费附加

B. 张某开的小吃店，2017 年第 2 季度收入 2 万元，免纳教育费附加

C. 某公司进口铁矿石缴纳增值税 80 万元，应同时按 3% 缴纳教育费附加

D. 某公司出口电视机已退增值税 60 万元，已缴纳的教育费附加也应予以退还

【正确答案】B

【答案解析】

选项 A，教育费附加以实际缴纳的增值税、消费税为计税依据；选项 C，进口产品征收的增

值税、消费税，不征收教育费附加；选项 D，出口产品退还的增值税、消费税，不退还教育费附加。

3. 某外贸公司（位于县城，为一般纳税人），2017 年 8 月出口货物退还增值税 15 万元，退还消费税 30 万元；内销产品实际缴纳增值税 200 万元；本月将一处闲置的厂房转让，取得不含税收入 550 万元，2016 年 1 月购入该厂房时支付不含税价款 360 万元、各种税费 12 万元。该公司销售不动产按简易办法计税。该公司本月应纳城市维护建设税及教育费附加（ ）万元。

- A. 21.44
- B. 17.84
- C. 17.60
- D. 16.76

【正确答案】D

【答案解析】出口退还增值税和消费税，不退还城市维护建设税及教育费附加；一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 = $200 \times (5\% + 3\%) + (550 - 360) \times 5\% \times (5\% + 3\%) = 16.76$ （万元）。

4. 根据城市维护建设税的规定，下列企业属于城市维护建设税纳税人的是（ ）。

- A. 只缴纳资源税的私营企业
- B. 只缴纳城镇土地使用税的国有企业
- C. 缴纳增值税的外商投资企业
- D. 只缴纳房产税的外国企业

【正确答案】C

【答案解析】城市维护建设税的纳税人是在征税范围内从事工商经营，并缴纳增值税、消费税的单位和个人。

二、多选题

1. 城市维护建设税的计算基数不包括（ ）。

- A. 某生产企业出口货物确认的免抵退税额
- B. 查补的增值税、消费税税额
- C. 享受税收优惠而减免的增值税、消费税
- D. 货物进口时征收的增值税
- E. 查补增值税、消费税缴纳的滞纳金和罚款

【正确答案】ACDE

【答案解析】

出口业务中的免抵税额是城市维护建设税的计算基数，免抵退税额不征收城市维护建设税；城市维护建设税是以增值税、消费税实际缴纳的税额为计税依据，但是不包括加收的滞纳金和罚款。

2. 下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税人是在我国境内收购烟叶的单位
- B. 烟叶收购金额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴
- C. 烟叶税的计税依据是烟叶收购金额
- D. 查处没收违法收购的烟叶，由没收烟叶的单位按照购买金额缴纳烟叶税
- E. 烟叶税的征收机关是国家税务局

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，查处没收的违法收购的烟叶，由收购罚没烟叶的单位按照购买金额计算缴纳烟叶税；选项 E，烟叶税的征收机关是地方税务机关。

3. 下列各项中，符合城市维护建设税规定的有（ ）。

- A. 对增值税实行先征后退的，同时退还附征的城市维护建设税
- B. 对增值税实行先征后退的，除另有规定外，一律不予退还附征的城市维护建设税
- C. 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还城市维护建设税
- D. 海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城市维护建设税
- E. 对于应代扣代缴城建税，而没有代扣代缴的，应由纳税人回其所在地申报纳税

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，对增值税实行先征后退的，除另有规定外，不予退还附征的城市维护建设税。

4. 下列关于城市维护建设税纳税地点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 流动经营的单位和个人，按纳税人缴纳增值税、消费税所在地缴纳城建税
- B. 代扣代缴增值税、消费税的，在委托方所在地缴纳城建税
- C. 预缴增值税的纳税人在其机构所在地申报缴纳增值税时，以其实际缴纳的增值税税额为计税依据，并按机构所在地的城建税适用税率就地计算缴纳城建税
- D. 中国铁路总公司分支机构预征 1% 增值税所应缴纳的城建税，由中国铁路总公司按 5% 每季向北京市国税局缴纳
- E. 各银行缴纳的城建税，均由取得业务收入的核算单位在当地缴纳

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，代扣代缴增值税、消费税的，在代扣代缴方所在地缴纳城建税。

第五章资源税

一、单选题

1. 某煤矿企业为增值税一般纳税人，2017 年 2 月开采原煤 1000 吨，取得不含增值税销售额 48000 元，另收取坑口至购买方指定地点的运输费用 5850 元，煤炭资源税税率为 5%，该煤矿企业当月应纳资源税（ ）元。

- A. 2650.00
- B. 2400.00
- C. 2692.50
- D. 3000.0

【正确答案】B

【答案解析】原煤的计税销售额是指纳税人销售原煤向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和运杂费用。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。当月应纳资源税 = $48000 \times 5\% = 2400$ (万元)

2. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2017 年 4 月生产经营情况如下：采用分期收款方式销售自采铜矿 2000 吨，不含增值税单价 0.08 万每吨，合同约定本月收回货款的 60%，其余货款下月 10 日收回。销售铜矿原矿加工的铜精矿 40 吨，取得不含税销售额 160 万元，该企业选矿比为 25:1，按市场法计算资源税。铜精矿资源税税率为 5%，该企业当月应纳资源税（ ）万元。

- A. 12.80
- B. 17.60
- C. 8.00
- D. 24

【正确答案】B

【答案解析】市场法公式：精矿销售额=原矿销售额×换算比；换算比=同类精矿单位价格÷（原矿单位价格×选矿比）。采取分期收款方式销售的，纳税义务发生时间为合同规定的收款日期的当天。

换算比=（160÷40）÷（0.08×25）=2

精矿销售额=160+2000×0.08×2×60%=352（万元）

该企业当月应纳资源税=352×5%=17.60（万元）

3. 下列关于资源税减征、免征规定的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人的减税、免税项目，未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，由税务机关决定减税
- B. 纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或者免税
- C. 开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税
- D. 油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税

【正确答案】A

【答案解析】纳税人的减税、免税项目，应当单独核算销售额或者销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，不予减税或者免税。

4. 下列各项中，属于资源税应税产品的是（ ）。

- A. 食用盐
- B. 人造石油
- C. 以已税原煤加工的洗煤
- D. 石灰石

【正确答案】D

【答案解析】石灰石属于资源税应税产品，其他均不属于资源税的应税产品。

5. 以下关于资源税的描述，不正确的是（ ）。

- A. 伴采矿量大的，由各省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准
- B. 岩金矿原矿已缴纳过资源税，选冶后形成的尾矿进行再利用的，只要纳税人能够在统计、核算上清楚地反映，并在堆放等具体操作上能够同应税原矿明确区隔开，不再计征资源税
- C. 岩金矿尾矿与原矿如不能划分清楚的，应按原矿计征资源税
- D. 伴选矿应征资源税

【正确答案】D

【答案解析】选项D，伴选矿不征收资源税。

二、多选题

1. 根据资源税有关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 独立矿山收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- B. 联合企业收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- C. 在中华人民共和国领域及管辖海域开采或者生产应税产品的单位和个人是资源税的纳税人
- D. 非矿山企业收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- E. 收购未税矿产品的独立矿山、联合企业以及其他单位是资源税的扣缴义务人

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项B，独立矿山、联合企业收购未税资源税应税产品，按照本单位应税产品的税额、税率标准，依据收购数量（金额）代扣代缴资源税。

2. 下列关于资源税纳税地点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳
- B. 海洋原油资源税向国家税务总局海洋石油税务管理机构缴纳
- C. 煤矿资源税在开采地缴纳
- D. 煤矿资源税在销售地缴纳
- E. 煤矿资源税在消费地缴纳

【正确答案】ABC

【答案解析】煤矿的资源税在开采地缴纳。

3. 下列关于资源税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税
- B. 开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税
- C. 纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故遭受的重大损失，一律不得减税或免税
- D. 对油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税
- E. 对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 30%

【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，纳税人开采或生产应税矿产品过程中，因意外事故或自然灾害遭受的重大损失，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或免税；选项E，对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 50%。

三、计算题

1. 某煤炭开采企业，为增值税一般纳税人，2017 年 1 月发生如下业务：

（1）开采原煤 50 万吨，其中 20 万吨销售给电力公司，不含税售价为 0.07 万元/吨（该售价为该企业销售原煤的平均售价）；

（2）向某能源公司销售甲型洗选煤 8 万吨，含税售价为 0.117 万元/吨（该售价为该企业销售洗选煤的平均售价），另收取洗选煤厂到购买方的运输费 117 万元，洗选煤的综合回收率为 80%；

（3）将乙型洗选煤 10 万吨用于连续生产焦炭，乙型洗选煤无市场同类可比售价，其成本为 0.08 万元/吨，成本利润率为 10%。

（其他相关资料：原煤的资源税率为 8%）。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- （1）计算业务（1）应缴纳资源税；
- （2）计算业务（2）中洗选煤的折算率；
- （3）计算业务（2）应缴纳的资源税；
- （4）计算业务（3）应缴纳的资源税。

【答案解析】（1）业务（1）应缴纳的资源税 = $200000 \times 0.07 \times 8\% = 1120$ （万元）

（2）洗选煤折算率 = $\text{原煤平均销售额} \div (\text{洗选煤平均销售额} \times \text{综合回收率}) \times 100\% = 0.07 \div [0.117 \div (1+17\%) \times 80\%] \times 100\% = 87.5\%$

（3）洗选煤销售额是指纳税人销售洗选煤向购买方收取的全部价款和价外费用，包括洗选煤副产品的销售额，不包括收取的增值税销项税额以及从洗选煤厂到车站、码头或购买方指定地点的运输费用。

业务（2）应缴纳的资源税 = $80000 \times 0.117 \div (1+17\%) \times 87.5\% \times 8\% = 560$ （万元）

（4）纳税人以自采原煤直接或者经洗选加工后连续生产焦炭、煤气、煤化工、电力及其他煤炭深加工产品的，视同销售，在原煤或者洗选煤移送环节缴纳资源税。

应缴纳资源税=100000×0.08×(1+10%)÷(1-8%)×87.5%×8%=669.57(万元)

第六章车辆购置税

一、单选题

1. 根据《车辆购置税暂行条例》的规定,下列人员中不属于车辆购置税纳税义务人的是()。

- A. 进口车辆用于销售的商业企业
- B. 应税车辆的购买使用者
- C. 免税车辆的受赠使用者
- D. 应税车辆的进口使用者

【答案】A

【解析】车辆购置税的纳税义务人是指在中华人民共和国境内购置并使用应税车辆的单位和个人。

2. 关于车辆购置税,下列说法正确的是()。

- A. 以外币结算应税车辆价款的按照申报纳税当月1日中国人民银行公布的人民币基准汇价,折合成人民币计算应纳税额
- B. 申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价,又无正当理由的,按照最低计税价格征收车辆购置税
- C. 购买自用应税小汽车的计税价格包括增值税
- D. 进口自用应税小汽车的计税价格不包括消费税

【正确答案】B

【答案解析】选项A,纳税人以外汇结算应税车辆价款的,按照申报纳税之日中国人民银行公布的人民币基准汇价,折合成人民币计算应纳税额;选项C,纳税人购买自用的应税车辆,计税价格为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用,不包含增值税税款;选项D,进口自用应税小汽车的计税价格包括消费税。

3. 2017年4月,陈某从汽车4S店(增值税一般纳税人)购买2.6升排量的乘用车,支付价款150000元,另支付汽车4S店代办保险费3000元,代办车辆牌照费300元,4S店未开具发票,陈某应纳车辆购置税()元。

- A. 15000.00
- B. 12820.51
- C. 11475.00
- D. 12820.51

【正确答案】D

【答案解析】代办的保险费和代办车辆牌照费,4S店未开具发票,所以不作为计税依据计算车辆购置税。

应纳车辆购置税=150000÷(1+17%)×10%=12820.51(元)

4. 根据现行车辆购置税规定,下列说法错误的是()。

- A. 回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用进口小汽车,免征车辆购置税
- B. 已缴纳车辆购置税的车辆退回生产企业或者经销商的,准予纳税人申请退税
- C. 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
- D. 农用三轮运输车,免征车辆购置税

【正确答案】A

【答案解析】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。

5. 2017年5月甲公司购买一辆汽车,支付含增值税的价款175500元,另支付订车费用14000元,支付优质费800元。支付的上述价款均由销售公司开具统一发票,另支付销售公司代收保险费等5000元,取得保险公司开具保险发票。甲公司应纳车辆购置税()元。

- A. 15000.00
- B. 16692.31
- C. 16196.58
- D. 16264.96

【正确答案】D

【答案解析】支付销售公司代收保险费不作为计税依据。

甲公司应纳车辆购置税 = $(175500 + 14000 + 800) \div 1.17 \times 10\% = 16264.96$ (元)

二、多选题

1. 下列关于车辆购置税的规定，表述正确的有 ()。
- A. 免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满 10 年的，计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格按每满半年扣减 10%
 - B. 车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 10% 计算退税额
 - C. 车辆购置税的价外费用和增值税的价外费用是不一致的
 - D. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车，免征车辆购置税
 - E. 对森林消防专用车辆，实行免税指标管理

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，对免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满 10 年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满 1 年扣减 10%；未满 1 年的，计税价格为免税车辆的原计税价格；使用年限 10 年（含）以上的，计税价格为 0；选项 C，车辆购置税中的“价外费用”是指销售方向购买方收取的基金、集资费、返还利润、补贴、违约金（延期付款利息）和手续费、包装费、储存费、优质费、运输装卸费、保管费以及其他各种性质的价外收费，与增值税基本一致。

2. 下列关于车辆购置税纳税申报的规定，表述正确的有 ()。
- A. 需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向车辆登记注册地的主管税务机关办理纳税申报
 - B. 不需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向纳税人所在地的主管税务机关办理纳税申报
 - C. 车辆购置税是在应税车辆上牌登记注册前的使用环节征收
 - D. 纳税人提供的购置证明注明的时间超过 3 年（含）的或无法提供任何有效证明的，主管税务机关按照 3 年追溯期确定滞纳税款之日
 - E. 对因不可抗力因素无法提供《机动车销售统一发票》，未办理登记注册手续的车辆，主管税务机关按照车辆合格证明上标注的制造日期后 30 日确定滞纳税款之日

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，对因不可抗力因素无法提供《机动车销售统一发票》，未办理登记注册手续的车辆，主管税务机关按照车辆合格证明上标注的制造日期后 60 日确定滞纳税款之日。

第七章土地增值税

一、单选题

1. 下列行为属于土地增值税征税范围的是 ()。
- A. 政府向国有企业划转土地使用权
 - B. 事业单位出租闲置房产
 - C. 村委会自行转让土地
 - D. 企业以房地产抵债

【正确答案】D

【答案解析】企业以房地产抵债，发生房地产产权转让，属于土地增值税的征税范围。选项

A, 政府向国有企业划转土地使用权, 不属于土地增值税征税范围; 选项 B, 出租房产, 没有发生房地产产权的转让, 不属于土地增值税的征税范围; 选项 C, 自行转让集体土地是一种违法行为, 应由有关部门依照相关法律来处理, 而不应纳入土地增值税的征税范围。

2. 2017 年 4 月, 张某将 2016 年 6 月购入的商铺转让, 取得收入 600 万元, 张某持有购房增值税普票注明金额 350 万元, 税额 17.5 万元, 无法取得商铺评估价格。张某计算缴纳土地增值税时, 可以扣除旧房金额以及加计扣除共计 () 万元。

A. 350.00

B. 367.50

C. 385.88

D. 404.25

【正确答案】B

【答案解析】营改增后, 纳税人转让旧房及建筑物, 凡不能取得评估价格, 但能提供购房发票的, 扣除项目的金额按照下列方法计算: 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。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。本题中 2016 年 6 月-2017 年 4 月, 未满 12 个月, 不能加计扣除。

可以扣除旧房金额以及加计扣除 = $350 + 17.5 = 367.5$ (万元)

3. 某房地产开发公司开发一住宅项目, 取得该土地使用权所支付的金额 3000 万元, 房地产开发成本 4000 万元, 利息支出 500 万元 (能提供金融机构贷款证明), 所在省人民政府规定, 能提供金融机构贷款证明的, 其他房地产开发费用扣除比例为 4%, 该公司计算土地增值税时允许扣除开发费用为 () 万元。

A. 700.00

B. 780.00

C. 500.00

D. 850.00

【正确答案】B

【答案解析】税法规定, 纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出, 并能提供金融机构的贷款证明的, 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。

允许扣除的开发费用 = $500 + (3000 + 4000) \times 4\% = 780$ (万元)

4. 某房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2016 年 4 月 30 日前转让 A 项目部分房产, 取得转让收入 30000 万元, 2016 年 5 月 1 日后转让 A 项目部分房产, 取得含税收入 50000 万元, 该项目已达土地增值税清算条件, 该房地产公司对 A 项目选择“简易征收”方式缴纳增值税, 该公司在土地增值税清算时应确认收入 () 万元。

A. 76190.48

B. 77619.05

C. 80000.00

D. 75045.05

【正确答案】B

【答案解析】营改增后, 纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税。土地增值税应税收入 = 营改增前转让房地产取得的收入 + 营改增后转让房地产取得的不含增值税收入, 应确认收入 = $30000 + 50000 \div (1 + 5\%) = 77619.05$ (万元)。

5. 2017 年 3 月某市商贸公司 (增值税一般纳税人) 转让 5 年前自建的一栋写字楼, 合同注明不含税转让收入 8000 万元, 当年购入土地支付地价款 2200 万元, 该写字楼的原值为 4000

万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度为 70%。增值税选择简易计税办法，不考虑地方教育附加。该商贸公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 573.50
- B. 550.00
- C. 676.80
- D. 500.00

【正确答案】C

【答案解析】纳税人转让旧房的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。扣除项目=2200+5000×70%+8000×5%×(7%+3%)+8000×0.5%=5744（万元）

增值额=8000-5744=2256（万元）

增值率=2256÷5744×100%=39.28%，适用税率为 30%

应纳土地增值税=2256×30%=676.80（万元）

6. 某市商业企业为一般纳税人，2017 年销售其当年新建宿舍楼一栋，取得不含增值税销售收入 7000 万元，已知该企业取得土地使用权所支付的金额为 1000 万元，开发成本为 1500 万元，该企业能够按房地产项目计算分摊银行借款利息 100 万元，并取得合法凭证。已知房地产开发费用扣除比例为 4%，不考虑地方教育附加。该企业销售宿舍楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 1173.45
- B. 1692.68
- C. 1492.48
- D. 1411.75

【正确答案】B

【答案解析】扣除项目金额=取得土地使用权所支付的金额及开发成本+房地产开发费用+税费=1000+1500+100+(1000+1500)×4%+7000×11%×(7%+3%)+7000×0.05%=2780.5（万元）

增值额=7000-2780.5=4219.5（万元）

增值率=4219.5÷2780.5×100%=151.75%，适用 50%税率，速算扣除系数 15%。

土地增值税税额=4219.5×50%-2780.5×15%=1692.68（万元）

二、多选题

1. 下列事项中，属于土地增值税征税范围的有（ ）。

- A. 美国人凯文将中国境内一处房产赠送给好友
- B. 企业为办理银行贷款将厂房进行抵押
- C. 房地产开发公司受托对某企业闲置厂房进行改造
- D. 居民个人之间交换非居住用房产
- E. 企业持有房产期间发生评估增值

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，抵押期内的房地产，权属未发生转移，不征收土地增值税；选项 C，对闲置厂房进行改造，权属未发生转移，不征收土地增值税；选项 E，房地产评估增值不征收土地增值税。

2. 以下关于土地增值税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以分期收款方式转让房地产取得的收入为外币的，应按实际收款日或收款当月 1 日国家公布的市场汇率折合成人民币

B. 个人购入房地产再转让的，其在购入环节缴纳的契税，作为转让房地产有关的税金予以扣除

C. 取得土地使用权后未开发即进行转让的，在计算应纳土地增值税时，可以加计扣除

D. 转让旧房、旧建筑物的，不能提供已支付的地价款凭据的，按照该房产所坐落土地取得时的基准地价或标定低价来确定土地的扣除项目金额

E. 纳税人因隐瞒、虚报房地产成交价格等情形而按房地产评估价格计算征收土地增值税时所发生的评估费用，不得在计算土地增值税时扣除

【正确答案】AE

【答案解析】能取得评估价格时，个人购入房地产再转让的，其在购入环节缴纳的契税，已经包括在旧房及旧建筑物的成交价格中，因此，在计算土地增值税时，不作为与转让房地产有关的税金予以扣除；取得土地使用权后未开发即进行转让的，在计算应纳土地增值税时，不能加计扣除；转让旧房、旧建筑物的，不能提供已支付的地价款凭据的，不允许扣除取得土地使用权所支付的金额。

三、计算题

1. 2017 年 4 月税务机关对某房地产开发公司开发的房地产项目进行土地增值税清算，该房地产开发公司提供的资料如下：

(1) 2016 年 6 月以 17760 万元购得一宗土地使用权，并缴纳契税。

(2) 自 2016 年 7 月起，对受让土地 50% 的面积进行一期项目开发，发生开发成本 6000 万元，管理费用 200 万元，销售费用 400 万元，银行贷款凭证显示利息支出 600 万元，允许扣除的有关税金及附加 290 万元。

(3) 2017 年 3 月该项目实现全部销售，共计取得不含税收入 31000 万元。

其他相关资料：当地适用的契税税率为 5%；不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素；该项目未预缴土地增值税。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

(2) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的开发费用

(3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

(4) 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

【答案解析】

(1) 取得土地使用权所支付的金额 = $17760 \times (1 + 5\%) \times 50\% = 9324$ (万元)

(2) 房地产开发费用 = $600 + (9324 + 6000) \times 5\% = 1366.2$ (万元)

(3) 房地产开发成本 = 6000 (万元)

房地产开发费用 = 1366.2 (万元)

允许扣除的税金及附加 = 290 (万元)

其他扣除项目 = $(9324 + 6000) \times 20\% = 3064.8$ (万元)

允许扣除项目金额的合计数 = $9324 + 6000 + 1366.2 + 290 + 3064.8 = 20045$ (万元)

(5) 增值额 = $31000 - 20045 = 10955$ (万元)

增值率 = $10955 \div 20045 \times 100\% = 54.65\%$ ，适用税率 40%，速算扣除系数 5%。

应纳土地增值税税额 = $10955 \times 40\% - 20045 \times 5\% = 3379.75$ (万元)

2. 甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人，2017 年 3 月转让一栋 2000 年自建的办公楼，取得含税收入 9000 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。该办公楼造价为 800 万元，其中包含为取得土地使用权支付的地价款 300 万元，契税 9 万元以及按国家统一缴纳的其他有关费用 1 万元。

经房地产评估机构评定，该办公楼重新构建价格为 5000 万元，成新度折扣率为五成，支付

房地产评估费用 10 万元，该公司的评估价格已经税务机关认定。

甲公司对于转让“营改增”之前自建的办公楼选择“简易征收”方式；转让该办公楼缴纳的印花税税额为 4.5 万元。

甲公司适用的城建税税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%，地方教育附加征收比率为 2%。根据以上资料，回答下列问题：

(1) 该公司转让办公楼应纳增值税 () 万元。

A. 414.33

B. 413.38

C. 390.48

D. 428.57

(2) 在计算土地增值税时，可扣除转让环节税金 () 万元。

A. 51.43

B. 54.11

C. 51.36

D. 55.93

(3) 在计算土地增值税时，可扣除项目金额合计 () 万元。

A. 2866.93

B. 2874.93

C. 2864.93

D. 2875.93

(4) 甲公司应纳土地增值税 () 万元。

A. 2417.01

B. 2419.27

C. 2416.36

D. 2678.31

【正确答案】(1) D; (2) D; (3) D; (4) C。

【答案解析】

(1) 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。

该公司转让办公楼应纳增值税 = $9000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 428.57$ (万元)

(2) 可扣除转让环节税金 = $428.57 \times (7\% + 3\% + 2\%) + 4.5 = 55.93$ (万元)

(3) 在计算土地增值税时，可扣除项目：

① 为取得土地使用权所支付的金额 = 支付的地价款 + 契税 + 按国家统一缴纳的其他有关费用 = $300 + 9 + 1 = 310$ (万元)

② 评估价格 = $5000 \times 50\% = 2500$ (万元)

③ 税法规定，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。所以支付房地产评估 10 万元，可以扣除。

④ 可扣除转让环节税金 = 55.93 (万元)

可扣除项目金额合计 = $310 + 2500 + 10 + 55.93 = 2875.93$ (万元)

(4) 不含增值税收入 = $9000 - 428.57 = 8571.43$ (万元)

增值额 = $8571.43 - 2875.93 = 5695.50$ (万元)

增值率 = $5695.50 \div 2875.93 \times 100\% = 198.04\%$ ，适用税率为 50%，速算扣除系数为 15%。

应纳土地增值税 = $5695.50 \times 50\% - 2875.93 \times 15\% = 2416.36$ (万元)

第八章关税

一、单选题

1. 下列关于关税税率适用的说法中，正确的是（ ）。

- A. 征收报复性关税的货物，适用国别及适用税率，由国务院关税税则委员会决定并公布
- B. 进出口货物，应当按照纳税义务人签订购买合同或者销售合同的当天实施的税率征收
- C. 协定税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物
- D. 暂时进口货物转为正式进口需补税时，应按其暂时进口之日实施的税率征税

【正确答案】A

【答案解析】选项B，进出口货物，应当按照纳税义务人申报进口或者出口之日实施的税率征税。选项C，协定税率适用原产于我国参加的含有关税优惠条款的区域性贸易协定的有关缔约方的进口货物；特惠税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物。选项D，暂时进口货物转为正式进口需补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税。

2. 2017年3月，某贸易公司进口一批货物，合同中约定成交价格为人民币600万元，支付境内特许销售权费用人民币10万元，卖方佣金人民币5万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币8万元，该货物关税完税价格（ ）万元。

- A. 615
- B. 613
- C. 623
- D. 610

【正确答案】C

【答案解析】进口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。支付境内特许销售权费用和卖方佣金要计入完税价格中。

该货物关税完税价格=600+10+5+8=623（万元）

3. 某企业进口一批材料，货物价款150万元，进口运费和保险费50万元，报关进口后发现其中的10%有严重质量问题并将其退货，出口方为补偿该企业，发送价值20万元（含进口运费、保险费0.5万元）的无代价抵偿物，进口关税税率为20%，该企业应缴纳进口关税（ ）万元。

- A. 18.00
- B. 40.00
- C. 30.00
- D. 40.40

【正确答案】B

【答案解析】因残损、短少、品质不良或者规格不符原因，由进出口货物的发货人、承运人或者保险公司免费补偿或者更换的相同货物，进出口时不征收关税。该企业应缴纳的进口关税=（150+50）×20%=40（万元）。

4. 某单位进口小轿车100辆，每辆小轿车18万元，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%。关税税率为30%，该单位应缴纳的关税为（ ）万元。

- A. 550.80
- B. 456.40
- C. 552.45
- D. 551.35

【正确答案】C



【答案解析】进口货物的运输费、保险费应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的运输费、保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（运费额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

运费 = $18 \times 100 \times 2\% = 36$ （万元）

保险费 = $(18 \times 100 + 36) \times 3\% = 5.51$ （万元）

应纳关税 = $(100 \times 18 + 36 + 5.51) \times 30\% = 552.45$ （万元）

二、多选题

1. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的有（ ）。

- A. 出口加工区进出口货物
- B. 外国政府无偿赠送的物资
- C. 福利机构进口的残疾人专用品
- D. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
- E. 学校进口的科教用品

【正确答案】BD

【答案解析】选项 ACE 属于特定减免税的范围。

根据《中华人民共和国进出口关税条例》下列进出口货物，免征关税：

- （1）关税税额在人民币 50 元以下的一票货物；
- （2）无商业价值的广告品和货样；
- （3）外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- （4）在海关放行前损失的货物；
- （5）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。

在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。

2. 下列关于关税完税价格的说法，错误的有（ ）。

- A. 进口货物关税的完税价格包含关税
- B. 经海关批准的暂时进境货物应当缴纳税款的，应当按照一般进口货物完税价格确定的有关规定，审查确定关税价格
- C. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照货价的 1% 计算保险费
- D. 运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格
- E. 出口货物的完税价格，由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运至我国境内输出地点装卸前的运输及其相关费用、保险费

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，进口货物关税的完税价格不包含关税；选项 C，进口货物的保险费无法确定时，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

3. 下列关于加工贸易产品的关税完税价格的确定以及减免关税的相关叙述中，正确的有（ ）。

- A. 进料加工进口料件或其制成品申报内销时，以料件的原进口成交价格为基础确定完税价格
- B. 加工贸易企业加工过程中产生的边角料或副产品申报内销时，以其内销价格确定完税价格
- C. 保税区内的加工贸易企业申报内销加工贸易制成品时，以海关定期公布的内销计税参考价格作为完税价格。
- D. 加工贸易企业按照计税参考价格申报时，海关按照计税参考价格确定完税价格
- E. 保税区内的加工贸易企业内销的来料加工制成品中，如果含有从境内采购的料件，海关以制成品所含从境外购入料件的原进口成交价格为基础审查确定完税价格

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，保税区内的加工贸易企业申报内销加工贸易制成品时，海关按照接受

内销申报的同时或大约同时进口的、与制成品相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格；选项 E，保税区内的加工贸易企业内销的来料加工制成品中，如果含有从境内采购的料件，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与制成品所含从境外购入的料件相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格。

4. 下列关于关税退还、补征和追征说法正确的有（ ）。

- A. 根据《海关法》规定，海关多征的税款，海关发现后应当立即退还
- B. 已征出口关税的货物，因故未将其运出口，申报退关，经海关查验属实的纳税义务人可以自缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，连同原纳税收据向海关申请退税（无需加算银行同期活期存款利息），逾期不予受理
- C. 根据《海关法》规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 6 个月内，向纳税义务人补征
- D. 因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款，自纳税义务人应缴纳税款之日起 3 年以内可以追征
- E. 追征税款的从缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之三的滞纳金

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，已征出口关税的货物，因故未将其运出口，申报退关，经海关查验属实的纳税义务人可以自缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，连同原纳税收据向海关申请退税并加算银行同期活期存款利息，逾期不予受理；选项 C，根据《海关法》规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内，向纳税义务人补征；选项 E，追征税款的从缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

第九章环境保护税

一、单选题

1. 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

【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。

2. 某企业 2018 年 3 月向大气直接排放二氧化硫、氟化物各 10 千克，一氧化碳、氯化氢各 100 千克，假设大气污染物每污染当量税额按 1.3 元计算，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、0.87、16.7、10.75。该企业 3 月大气污染物应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 40.72
- B. 46.99
- C. 42.03
- D. 55.98

【正确答案】A

【答案解析】

（1）各污染物的污染当量数：

①二氧化硫： $10/0.95=10.53$ ；

②氟化物： $10/0.87=11.49$ ；

③一氧化碳： $100/16.7=5.99$ ；

④氯化氢： $100/10.75=9.3$ 。

(2) 按污染物的污染当量数排序：

氟化物(11.49) > 二氧化硫(10.53) > 氯化氢(9.3) > 一氧化碳(5.99)

每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，对前三项污染物征收环境保护税

(3) 计算应纳税额：

①氟化物： $11.49 \times 1.3 = 14.94$ (元)；

②二氧化硫： $10.53 \times 1.3 = 13.69$ (元)；③氯化氢： $9.3 \times 1.3 = 12.09$ (元)。

该企业3月大气污染物应缴纳环境保护税 = $14.94 + 13.69 + 12.09 = 40.72$ (元)

3. 下列关于环境保护税征收管理的规定，表述错误的是()。

- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 纳税人跨区域排放应税污染物，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决
- C. 纳税人从事海洋工程向中华人民共和国管辖海域排放应税大气污染物、水污染物或者固体废物，申报缴纳环境保护税的具体办法，由国务院税务主管部门会同国务院海洋主管部门规定
- D. 环境保护税按月计算，按年申报缴纳

【正确答案】D

【答案解析】环境保护税按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

4. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，不正确的是()。

- A. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
- B. 依法设立的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，暂予免征环境保护税
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
- D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准30%的，减按50%征收环境保护税

【正确答案】D

【答案解析】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。

5. 某企业2018年4月排放汞及其化合物50千克，汞及其化合物的污染当量值(单位：千克)为0.0001，适用税额为8元每污染当量。该企业当月应缴纳环境保护税()万元。

- A. 800
- B. 40
- C. 400
- D. 200

【正确答案】C

【答案解析】污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值 = $50 \div 0.0001 = 500000$

应纳税额 = 污染当量数 × 适用税额 = $500000 \times 8 \div 10000 = 400$ (万元)

二、多选题

1. 下列关于环境保护税征收管理的表述，正确的有()。

-
- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息，定期交送环境保护主管部门
- C. 环境保护税按月计算，按月申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳
- E. 纳税人跨区域排放应税污染物，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项C，环境保护税按月计算，按季申报。

2. 下列各项中，应计算缴纳环境保护税的有（ ）。

- A. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的
- B. 其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的
- C. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的
- D. 医院直接向环境排放水污染物
- E. 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

【正确答案】ABDE

【答案解析】依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

3. 下列说法中属于环境保护税特点的有（ ）。

- A. 征税项目为四种重点污染源
- B. 纳税人主要是企事业单位和其他经营者
- C. 直接排放应税污染物是必要条件
- D. 税额为统一定额税和浮动定额税结合
- E. 税收收入全部归中央

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项E，环境保护税税收收入全部归地方。纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。



中华会计网校
www.chinaacc.com