

税务师《税法一》万人模考二模试卷及答案解析

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. 某外交官购置一辆市场价格 30 万元的小汽车自用，购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。购置使用 4 年后，将其以 13 万元的价格转让给张某。张某不享受免税政策。若初次办理纳税申报时确定的计税价格是 25 万元，则张某就该车应缴纳的车辆购置税为（ ）万元。
- A. 1.50
B. 1.80
C. 1.60
D. 2.50
2. 下列关于车辆购置税的政策表述，错误的是（ ）。
- A. 依照法律规定应当予以免税的国际组织驻华机构及其有关人员自用车辆免征车辆购置税
B. 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
C. 设有固定装置的运输车辆免税
D. 城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税
3. 下列关于车辆购置税的说法，正确的是（ ）。
- A. 车辆购置税是以在中国境内购置的规定车辆为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税
B. 车辆购置税实行多次课征制
C. 车辆购置税采取价内征收
D. 车辆购置税由财政部负责征收
4. 下列各项中，不符合税收行政司法规定的是（ ）。
- A. 税收行政司法是指法院等司法机关所受理的涉及税务机关的诉讼案件和非诉讼案件的执行申请等
B. 税收行政司法制度，可以通过对税务机关的征税行为加以审查监督，督促其依法行政
C. 从税收行政救济制度的规定来看，已将抽象行政行为纳入行政赔偿诉讼和行政复议的范围
D. 对税务机关通知出境管理机关阻止纳税人出境行为不服，不能申请行政诉讼
5. 下列各项中，不属于税收执法程序合法的具体内容的是（ ）。
- A. 执法根据合法
B. 执法形式合法
C. 执法顺序合法
D. 执法时限合法
6. 某企业 2019 年 12 月进口小型机器一批，关税完税价格为 150 万元，假设进口关税税率为 20%，支付国内运输企业的运输费用 0.2 万元（有增值税专用发票）。该企业进口环节应纳增值税为（ ）万元。
- A. 23.40
B. 19.50
C. 23.43
D. 30.00
7. 甲企业为增值税一般纳税人，签订进料加工复出口合同，按实耗法计算，2020 年 8 月购进原材料一批，进口料件到岸价格折合人民币 500 万元，当月将部分完工产品出口，FOB 价格折合人民币 620 万元。该企业计划分配率为 70%，货物征税率为 13%，退税率为 10%。该企业当期不得免征和抵扣税额为（ ）万元。
- A. 5.58
B. 6.85
C. 8.68
D. 12.40
8. 下列关于增值税小规模纳税人自开专用发票的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 已经使用增值税发票管理系统的小规模纳税人，月销售额未超过 10 万元的，可以继续使用现有税控设备开具发票
- B. 小规模纳税人月销售额超过 10 万元的，使用增值税发票管理系统开具增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票
- C. 小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，不得申请退还
- D. 自 2019 年 3 月 1 日起，将小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围扩大至租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业
9. 2019 年 1 月，某小规模纳税人企业出租一栋闲置厂房，一次性收取全年含税租金 20 万元，销售货物取得含税价款 12 万元，销售一批旧货取得含税价款 5 万元。该企业按月申报缴纳增值税。则该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。
- A. 1.40
- B. 1.03
- C. 1.08
- D. 1.45
10. A 公司是一家人力资源服务公司，2019 年 8 月取得人力资源服务含税收入 100 万元，其中包含受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金共计 80 万元，下列说法不正确的是（ ）。
- A. 假如 A 公司为一般纳税人，选择一般计税方法计税，那么其销项税额为 1.13 万元
- B. 假如 A 公司为一般纳税人，选择简易计税方法计税，那么其应纳税额为 0.95 万元
- C. 假如 A 公司为小规模纳税人，那么其应纳税额为 0.58 万元
- D. 假如 A 公司为一般纳税人，选择一般计税方法计税，那么其销项税额为 5.66 万元
11. 下列关于营改增应税服务的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人在游览场所经营游船取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税
- B. 纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税
- C. 翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税
- D. 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“交通运输服务”缴纳增值税
12. 下列关于转让不动产增值税征收管理规定的表述错误的是（ ）。（假设不考虑新冠肺炎相关增值税优惠政策）
- A. 小规模纳税人转让其取得（不含自建）的不动产，以取得的全部价款和价外费用扣除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
- B. 小规模纳税人转让其自建的不动产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
- C. 个人转让其购买的住房，按照有关规定全额缴纳增值税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额
- D. 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
13. 下列关于资管产品增值税征收管理的说法，不正确的是（ ）。
- A. 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，暂适用简易计税方法，按照 5% 的征收率缴纳增值税
- B. 管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额
- C. 管理人应按照规定申报纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
- D. 自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务，以 2018 年 1 月 1 日起产生的利息及利息性质的收入为销售额
14. 消费税纳税人销售除啤酒、黄酒以外的酒类产品时，另外收取的包装物押金，应计入货物销售额征收消费税的具体时限为（ ）。
- A. 无合同约定的，在一年之内计入
- B. 有合同约定的，在不超过合同约定的时间内计入
- C. 有合同约定的，合同逾期的时候计入，但合同的期限必须在一年以内

D. 无论有无约定，一律在收取时一并计入销售额

15. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述中，不正确的是（ ）。

A. 完税价格超过 5000 元单次交易限值但低于 26000 元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额

B. 在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%

C. 在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 50% 征收

D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 30 日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额

16. 甲企业为增值税一般纳税人，2020 年 1 月接受某卷烟厂委托加工烟丝，甲企业自行提供烟叶的成本为 35000 元，代垫辅助材料 2000 元，发生加工支出 4000 元；甲企业当月允许抵扣的进项税额为 340 元。下列表述正确的是（ ）。（烟丝的成本利润率为 5%，消费税税率为 30%）

A. 甲企业应纳增值税 360 元，应代收代缴消费税 18450 元

B. 甲企业应纳增值税 1020 元，应代收代缴消费税 17571.43 元

C. 甲企业应纳增值税 680 元，应纳消费税 18450 元

D. 甲企业应纳增值税 7655 元，应纳消费税 18450 元

17. 2020 年 3 月税务师审核某市一家外商投资企业以前年度的纳税情况时，发现该企业 2018 年 11 月经营业务少缴消费税 18 万元，12 月经营业务少缴增值税 33 万元，则该企业应补缴城市维护建设税（ ）万元。

A. 2.92

B. 3.57

C. 2.65

D. 2.69

18. 某市区企业 2020 年 11 月因享受增值税先征后退政策，获得上月的增值税退税 20 万元，实际缴纳消费税 10 万元，则该企业当月应纳城市维护建设税为（ ）万元。

A. 2.1

B. 0.7

C. 1.5

D. 0

19. 以下各个项目中，可以作为计算教育费附加依据的是（ ）。

A. 补缴的消费税税款

B. 因漏缴增值税而缴纳的滞纳金

C. 因漏缴增值税而缴纳的罚款

D. 进口货物缴纳的增值税税款

20. 位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2020 年 9 月应纳增值税 320 万元，出口货物“免抵退”税额 380 万元；本月税务检查时发现，2020 年 4 月出租厂房的不含税租金收入 100 万元未入账，该企业采用一般计税办法，被查补增值税，并处以滞纳金和罚款。2020 年 9 月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

A. 0

B. 4.83

C. 22.40

D. 26.95

21. 下列选项中，需要缴纳城市维护建设税的是（ ）。

A. 企业因查补增值税缴纳滞纳金的行为

B. 企业购买房屋的行为

C. 油田开采原油并销售的行为

D. 人民银行对金融机构的贷款业务

22. 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，（ ）可以决定减税或

者免税。

- A. 省、自治区、直辖市人民政府
- B. 国务院
- C. 省、自治区、直辖市税务局
- D. 国家税务总局

23. 下列各项，不符合资源税纳税义务发生时间规定的是（ ）。

- A. 水资源税的纳税义务发生时间为纳税人取用水资源的当日
- B. 纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，为销售合同规定的收款日期的当天
- C. 采取预收货款结算方式销售应税产品的，为收到预收款的当天
- D. 采取除分期收款和预收货款以外的其他结算方式销售应税产品的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭证的当天

24. 依据现行土地增值税法的规定，对已经实行预征办法的地区，除保障性住房外，西部地区省份预征率不得低于（ ）。

- A. 1%
- B. 2%
- C. 2.5%
- D. 1.5%

25. 下列行为属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 转让集体所有土地使用权
- B. 事业单位出租闲置房产
- C. 国有土地出让
- D. 企业以房地产抵债

26. 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% 的，免征土地增值税
- B. 纳税人既建普通标准住宅，又搞其他房地产开发的，不能准确核算增值额的，由税务机关确定是否免税
- C. 对企业改制、资产整合过程中涉及的土地增值税予以免征
- D. 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

27. 下列关于土地增值税清算时相关问题的处理正确的是（ ）。

- A. 土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入
- B. 在计算土地增值税时，建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除
- C. 房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 5% 以内计算扣除
- D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可按照 10% 扣除

28. 2020 年 2 月某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 25 万人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费为 3 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，保险费率为 3%。该公司进口业务应纳的关税为（ ）万元。

- A. 9.23
- B. 10.00
- C. 11.20
- D. 11.23

29. 加工贸易进口料件及其制成品需征税的，海关按照相关规定审查确定完税价格。下列各项中，符合审定完税价格规定的是（ ）。

- A. 海关总署或直属海关可以根据市场行情，定期公布有关边角料和副产品的内销计税参考价格
- B. 内销的进料加工进口料件或其制成品，以该料件内销时的成交价格估定

- C. 内销的来料加工进口料件或其制成品，以该料件申报进口时的价格估定
- D. 加工贸易企业加工过程中产生的边角料申报内销时，以原进口价格为基础审查确定完税价格
30. 进口货物支付的下列款项中，应计入关税完税价格的是（ ）。
- A. 购货佣金
- B. 境内技术培训费
- C. 进口关税
- D. 包装材料费用
31. 下列关于特殊进口货物关税完税价格的确定，不正确的是（ ）。
- A. 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
- B. 以租金方式对外支付的租赁进口货物，在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格，利息不予计入
- C. 经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审查确定的留购价格作为完税价格
- D. 减税或者免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格
32. 某企业 2020 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
33. 下列关于环境保护税纳税人和征税对象的表述，错误的是（ ）。
- A. 在某小区装修新房并产生噪声的房主刘某是环境保护税的纳税人
- B. 在北京市从事餐饮服务并直接向环境排放水污染物的饭店是环境保护税的纳税人
- C. 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的应税污染物，应当缴纳环境保护税
- D. 存栏 1000 头奶牛的养殖场排放应税污染物，应当缴纳环境保护税
34. 下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。
- A. 直接向环境排放的大气污染物
- B. 直接向环境排放的固体废物
- C. 直接向环境排放的水污染物
- D. 企业向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放的应税污染物
35. 需要办理车辆登记的应税车辆，车辆购置税的纳税地点是（ ）。
- A. 纳税人所在地的主管税务机关
- B. 车辆登记地的主管税务机关
- C. 车辆经销企业所在地主管税务机关
- D. 车辆使用所在地主管税务机关
36. 下列关于资源税优惠政策，表述正确的是（ ）。
- A. 稠油、高凝油减征 30%资源税
- B. 纳税人的免税、减税项目，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，不予免税或者减税
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 20%资源税
- D. 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 40%资源税
37. 关于纳税人购进国内旅客运输服务准予扣除进项税额的相关规定，不正确的是（ ）。
- A. 为企业提供年审服务的财税专家来本单位出差发生的旅客运输服务准予在本单位扣除进项税额

B. 纳税人允许抵扣的国内旅客运输服务进项税额，是指纳税人 2019 年 4 月 1 日及以后实际发生，并取得合法有效增值税扣税凭证注明的或依据其计算的增值税税额

C. 以增值税专用发票或增值税电子普通发票为增值税扣税凭证的，为 2019 年 4 月 1 日及以后开具的增值税专用发票或增值税电子普通发票

D. 取得增值税普通发票的，为发票上注明的税额

38. 根据规定，在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照（ ）缴纳增值税。

A. 交通运输服务

B. 物流辅助服务

C. 经纪代理服务

D. 生活服务

39. 下列关于小规模纳税人开具增值税专用发票的表述，不正确的是（ ）。

A. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（包括其他个人）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

B. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

C. 选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票

D. 小规模纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

40. 关于税法的特点，下列说法正确的是（ ）。

A. 从法律性质看，税法属于授权法

B. 从立法内容看，税法具有单一性

C. 从立法形式看，税法属于行政法规

D. 从立法过程看，税法属于制定法

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. 下列车辆，属于车辆购置税征税对象的有（ ）。

A. 排气量为一百毫升的摩托车

B. 有轨电车

C. 汽车挂车

D. 汽车

E. 电动自行车

2. 车辆购置税纳税义务人的范围包括“单位和个人”，具体包括（ ）。

A. 在境内购买并自用应税车辆的国有企业

B. 在境内进口并自用应税车辆的外商投资企业

C. 在境内受赠并使用应税车辆的自然人

D. 在境外获奖并自用应税车辆的外国公民

E. 在境内自产并自用应税车辆的私营企业

3. 下列关于税收实体法要素的表述中，正确的有（ ）。

A. 计税依据是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现

B. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度

C. 课税对象是据以征税的依据，税源则表明纳税人的负担能力

D. 课税对象是税收制度的核心和灵魂

E. 税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施

4. 下列关于税法与其他部门法关系的表述, 正确的有 ()。

- A. 任何税法, 不管是税收基本法还是税收实体法或税收程序法, 违反宪法的规定都是无效的
- B. 税法作为新兴的部门法与民法的密切联系主要表现在大量借用了民法的概念、规则和原则
- C. 税法与行政法有着十分密切的联系, 这种联系主要表现在税法具有行政法的一般特征
- D. 税法与国际法没有任何联系
- E. 就法律责任的承担形式来说, 对税收法律责任的追究形式是多重的, 而对刑事法律责任的追究只能采用自由刑与财产刑的刑罚形式

5. 根据增值税税率的有关规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 下列产品适用 9% 增值税税率的有 ()。

- A. 调制乳
- B. 煤矿天然气
- C. 二甲醚
- D. 卫生杀虫剂
- E. 玉米胚芽

6. 下列关于营改增相关服务的表述, 正确的有 ()。

- A. 自 2018 年 1 月 1 日起, 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入, 按照“交通运输服务”缴纳增值税
- B. 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动, 按照“会议展览服务”缴纳增值税
- C. 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入, 按照“旅游服务”缴纳增值税
- D. 纳税人提供武装守护押运服务, 按照“安全保护服务”缴纳增值税
- E. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务, 按照“其他现代服务”缴纳增值税

7. 关于一般纳税人转让其取得的不动产的增值税的处理规定, 表述不正确的有 ()。

- A. 一般纳税人转让其 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
- B. 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
- C. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产, 适用一般计税方法, 以取得的全部价款和价外费用, 按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款
- D. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得 (不含自建) 的不动产, 适用一般计税方法, 以取得的全部价款和价外费用, 按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款
- E. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产, 选择适用一般计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额

8. 根据消费税相关规定, 下列说法正确的有 ()。

- A. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品, 应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
- B. 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高于销售单位对外销售价格 60% 以上的, 税务机关暂不核定消费税最低计税价格
- C. 计算啤酒出厂价格时, 包装物押金中不包括重复使用的塑料周转箱的押金
- D. 卷烟在批发环节按照 11% 加 0.005 元/支计算缴纳消费税
- E. 自 2012 年 1 月 1 日起, 卷烟消费税最低计税价格核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟

9. 下列关于消费税的政策陈述, 正确的有 ()。

- A. 实际销售价格高于核定计税价格的卷烟, 按实际销售价格征收消费税; 反之, 按计税价格征税

- B. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
- C. 卷烟计税价格不符合规定的，由省级税务局核定
- D. 纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（含镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款
- E. 纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额为计税依据计算消费税
10. 根据消费税现行政策的相关规定，下列说法正确的有（ ）。
A. 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当征收消费税
B. 以外购已税实木地板连续生产的应税实木地板，不可以从当期应纳消费税中扣除已纳消费税
C. 自 2015 年 5 月 10 日起，卷烟批发环节从价税税率由 5% 提高至 11%，并按 0.005 元/支加征从量税
D. 从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品，不可以扣除外购应税消费品已纳消费税
E. 纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰）、钻石首饰，在计税时，一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款
11. 下列各项中，属于委托加工应税消费品的有（ ）。
A. 委托方提供主要材料，受托方收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品
B. 委托方提供原材料，受托方只收取加工费加工的应税消费品
C. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受委托加工的应税消费品
D. 受托方以委托方名义购进原材料加工的应税消费品
E. 委托方提供辅助材料，受托方提供主要材料加工的应税消费品
12. 企业发生的下列行为中，需要缴纳消费税的有（ ）。
A. 自产粮食白酒发给职工作为福利
B. 将外购润滑油简单加工成小包装对外销售
C. 自产高档化妆品用于连续生产高档化妆品
D. 将委托加工收回润滑油贴标再对外销售
E. 将外购的已税烟丝生产成卷烟对外销售
13. 下列关于烟叶税的说法中，不正确的有（ ）。
A. 烟叶税的纳税人是种植烟叶的单位和个人
B. 烟叶税税率为 20%
C. 烟叶税以收购价格为计税依据，不包括价外补贴
D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人销售烟叶的当天
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
14. 下列属于资源税应税产品的有（ ）。
A. 天然原油
B. 岩金矿石生产的金锭
C. 已税原煤加工的选煤
D. 人造石油
E. 商店销售的食盐
15. 下列资源，属于资源税征税范围的有（ ）。
A. 天然原木，不包括加工的板材
B. 天然原油，不包括人造石油
C. 钠盐、钾盐、镁盐、锂盐
D. 煤炭，包括原煤和以未税原煤加工的洗选煤
E. 天然气，包括与原油同时开采的天然气

16. 下列各项中，属于资源税应税产品的有（ ）。

- A. 大理石
- B. 地表水
- C. 原木
- D. 海盐
- E. 天然卤水

17. 下列行为中，属于土地增值税征税范围的有（ ）。

- A. 房地产评估增值
- B. 个人之间交换自有住房
- C. 房产所有人将房屋产权赠送给直系亲属
- D. 房地产开发企业以自建商品房进行投资
- E. 房地产开发企业以自建商品房安置回迁户

18. 下列项目中，属于房地产企业的开发费用的有（ ）。

- A. 开发销售费用
- B. 耕地占用税
- C. 前期工程费
- D. 借款利息费用
- E. 开发间接费用

19. 下列消费品中属于消费税征收范围的有（ ）。

- A. 酒精
- B. 护发液
- C. 合成宝石
- D. 果木酒
- E. 卡丁车

20. 下列各项中，关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策表述正确的有（ ）。（假设不考虑新冠肺炎增值税相关优惠政策）

- A. 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照销售无形资产缴纳增值税
- B. 其他个人出租不动产均按 5%征收率计算应纳税额
- C. 个体工商户出租住房，应按 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额
- D. 其他个人出租不动产，向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票
- E. 出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务

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

1. 某电器专卖店（一般纳税人）2020 年 5 月发生下列购销业务：

- （1）销售空调 300 台，每台零售价格 3000 元，每台收取优质费 200 元；
- （2）采取有奖销售方式销售电冰箱 100 台，每台零售价格 2800 元；将外购的 50 只石英手表对外投资，市场零售价格为每只 200 元；
- （3）以预收款方式销售 20 台空调，每台含税售价 3000 元，按 60000 元金额开具了普通发票，因供货商的原因本期未能向客户交货；
- （4）将本专卖店自用 8 年的小汽车一辆，账面原价 300000 元，已提折旧 30000 元，以 180000 元的价格售出，该专卖店未放弃减税；
- （5）购进空调 200 台，取得增值税专用发票注明价款 420000 元，已通过认证，货款已支付；另支付不含税运输费 15000 元，取得运输企业开具的增值税专用发票；
- （6）购进 A 牌电冰箱 150 台，取得增值税专用发票注明价款 300000 元，已通过认证，因资金周转困难只支付厂商 70%的货款，余款在下月初支付；将上月外购 10 台 B 牌冰箱作为福利奖励优秀职工；另将上月外购 10 台 B 牌冰箱用于新建职工宿舍，B 牌冰箱购进时均取得了增值税专用发票，每台支付的价税合计金额为 2260 元。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(2)的销项税额为()元。

- A. 33362.83
- B. 49300.00
- C. 49052.99
- D. 42383.76

(2) 该专卖店当期准予抵扣的进项税合计为()元。

- A. 110234
- B. 123520
- C. 89750
- D. 110300

(3) 该专卖店当期销项税为()元。

- A. 180689.65
- B. 184567.57
- C. 197264.96
- D. 150707.96

(4) 该专卖店当期应纳增值税合计为()元。

- A. 73884.80
- B. 64453.11
- C. 66821.88
- D. 65874.58

2. 某金店(增值税一般纳税人)2020年5月发生如下业务：

(1) 1日~24日，零售纯金首饰取得含税销售额1200000元，零售玉石首饰取得含税销售额1170000元。

(2) 25日，采取以旧换新方式零售A款纯金首饰，实际收取价款560000元，同款新纯金首饰零售价为780000元。

(3) 27日，接受消费者委托加工B款金项链20条，收取含税加工费5650元，无同类金项链销售价格。黄金材料成本30000元，当月加工完成并交付委托人。

(4) 30日，将新设计的C款金项链发放给优秀员工作为奖励。该批金项链耗用黄金500克，不含税购进价格270元/克，无同类首饰售价。

已知：贵重首饰及珠宝玉石成本利润率6%，金银首饰消费税税率5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为10%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(1)应纳消费税()元。

- A. 53097.35
- B. 51282.05
- C. 62564.10
- D. 100000.00

(2) 业务(2)应纳消费税()元。

- A. 9401.71
- B. 28000.00
- C. 33333.33
- D. 24778.76

(3) 业务(3)应纳消费税()元。

- A. 250.00
- B. 1842.11
- C. 1886.84

D. 1750.00

(4) 业务(4) 应纳消费税()元。

A. 0

B. 7150.00

C. 7531.58

D. 6750.00

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. 北京市某公司为增值税一般纳税人,主要从事不动产租赁业务。2020年4月主要经营业务如下:(1)整体出售一幢位于南京市的青年公寓,总含税价款为10000万元,本月无其他经营收入。(2)该公司转让时,青年公寓重置成本为8000万元,成新度折扣率为80%。(3)该公寓楼于2016年4月购进用于经营,取得的增值税专用发票上注明金额6000万元,税额660万元,价税合计6660万元;在办理产权过户时,缴纳契税2400万元,取得契税完税凭证。转让前累计发生装修支出200万元。(4)本月从本市租入一幢办公楼,合同约定每月租金为20万元,取得增值税专用发票。租入的办公楼90%用于办公,10%用于职工食堂。(5)本月从本市乙公司购入办公材料40万元,乙公司为小规模纳税人。(6)为支持湖北省经济复苏,本月从武汉市丙公司采购公寓床品50万元,丙公司为小规模纳税人。(7)本月月初增值税留抵税额为100万元。地方教育附加允许计算扣除。(假设不考虑印花税) 根据上述资料,回答下列问题:

(1) 该公司转让青年公寓应在南京市预缴增值税()万元。

A. 159.05

B. 380.95

C. 110.64

D. 660.55

(2) 关于该公司转让青年公寓,下列说法正确的是()。

A. 出售公寓时缴纳的增值税不可以作为“与转让房地产有关的税金”项目予以扣除

B. 增值率未超过20%,可以免征土地增值税

C. 购买公寓楼时支付的契税准予作为“与转让房地产有关的税金”项目予以扣除

D. 该公司在公寓楼转让前发生的装修支出可以作为扣除项目予以扣除

(3) 2020年4月该公司在甲市实际缴纳增值税()万元。

A. 0

B. 15.08

C. 664.99

D. 564.99

(4) 该公司在计算土地增值税时,准予扣除的“与转让房地产有关的税金”()万元。

A. 99.08

B. 16.57

C. 19.88

D. 16.80

(5) 该公司转让青年公寓应缴纳土地增值税()万元。

A. 956.78

B. 765.96

C. 826.33

D. 0

(6) 关于乙公司和丙公司,下列说法正确的有()。

A. 乙公司针对上述出售办公材料的业务应缴纳增值税0.39万元

- B. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该缴纳增值税 1.46 万元
- C. 乙公司针对上述出售办公材料的业务应缴纳增值税 0.40 万元
- D. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该缴纳增值税 0.50 万元
- E. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该免征增值税

2. 某石化企业为增值税一般纳税人，总部在甲地，在乙地和丙地开采原油不含税价格均为 0.5 万元/吨，该公司 2020 年 5 月发生业务如下：

- (1) 在乙地开采原油 12000 吨，销售 8000 吨，不含税收入 4000 万元。合同约定，采用分期付款方式结算，每月 16 日付款，5 月付款 60%，其余款项分别在 6 月和 7 月等额收回。5 月实际收到款项 2000 万元。
- (2) 将在丙地开采原油 600 吨移送加工生产汽油 200 吨，销售 100 吨，不含税销售价格 0.9 万元/吨。
- (3) 在丁地新探测开采原油 8 吨，1 吨用于加热，5 吨赠送长期合作伙伴，成本 0.4 万元/吨，无同类油品市场价格参考。
- (4) 购进建筑材料用于在建工程，取得增值税专用发票，标明金额 120 万元，税额 15.6 万元。
- (5) 购买生产用原材料和办公用品，取得增值税专用发票，税额分别 28 万元和 5.4 万元，其中，原材料运输途中发生正常损耗 5%。

已知：该公司合同均符合合同法的相关规定，原油成本利润率为 10%，资源税税率 6%，增值税税率 13%。

根据上述资料，问题如下问题：

- (1) 针对业务 (1) 的税务处理，下列说法正确的有 ()。

- A. 应该按照实际收到的货款计算销项税额
- B. 按照合同约定的付款金额计算销项税额
- C. 应在乙地缴纳资源税
- D. 应按照开采量计算资源税
- E. 应按照实际销售量征收资源税

- (2) 关于业务 (2) 的税务处理，下列说法正确的有 ()。

- A. 销售汽油时，应缴纳增值税
- B. 销售汽油时，应缴纳消费税
- C. 销售汽油时，应缴纳资源税
- D. 原油移送开发需要缴纳资源税 9 万元
- E. 原油移送开发不需要缴纳增值税

- (3) 计算业务 (3) 中缴纳的资源税金额为 () 万元。

- A. 0.12
- B. 0.13
- C. 0.14
- D. 0.17

- (4) 计算本月应缴纳资源税额为 () 万元。

- A. 138.17
- B. 162.13
- C. 152.13
- D. 162.14

- (5) 本月从销项税额中抵扣的进项税额为 () 万元。

- A. 41.30
- B. 42.76
- C. 47.60
- D. 49.00

- (6) 本月应该缴纳的增值税额为 () 万元。

- A. 267.94
- B. 275.07
- C. 275.00
- D. 276.40



万人模考测试卷（二）答案及解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应如实填报《车辆购置税纳税申报表》。纳税义务发生时间为车辆转让或用途改变等情形发生之日。

应纳税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 \times (1 - 使用年限 \times 10%) \times 10% = $25 \times (1 - 4 \times 10\%) \times 10\% = 1.5$ (万元)。

2. 【正确答案】C

【答案解析】设有固定装置的非运输专用作业车辆免税。

3. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，车辆购置税实行一次性课征制；选项 C，车辆购置税采取价外征收；选项 D，车辆购置税由税务机关负责征收。

4. 【正确答案】D

【答案解析】对税务机关通知出境管理机构阻止纳税人出境行为不服的，可以申请行政诉讼。

5. 【正确答案】A

【答案解析】税收执法程序合法的具体内容包括：执法步骤合法、执法形式合法、执法顺序合法和执法时限合法。

6. 【正确答案】A

【答案解析】(1) 进口关税 = $150 \times 20\% = 30$ (万元)

(2) 进口环节增值税 = $(150 + 30) \times 13\% = 23.40$ (万元)

7. 【正确答案】A

【答案解析】采用“实耗法”的，当期进料加工保税进口料件的组成计税价格为当期进料加工出口货物耗用的进口料件组成计税价格。

当期进料加工保税进口料件的组成计税价格 = 当期进料加工出口货物离岸价 \times 外汇人民币折合率 \times 计划分配率 = $620 \times 70\% = 434$ (万元)

当期不得免征和抵扣税额抵减额 = $434 \times (13\% - 10\%) = 13.02$ (万元)

当期不得免征和抵扣税额 = $620 \times (13\% - 10\%) - 13.02 = 5.58$ (万元)

【点评】本题考查生产企业出口货物增值税退(免)税的计算，较有难度。此类题目没有捷径，唯有熟记计算公式。另外要区分：

(1) “实耗法”：当期进料加工保税进口料件的组成计税价格为当期进料加工出口货物耗用的进口料件组成计税价格。其计算公式为：

进料加工保税进口料件的组成计税价格 = 进料加工出口货物离岸价 \times 汇率 \times 计划分配率

计划分配率 = 计划进口总值 \div 计划出口总值 $\times 100\%$

(2) “购进法”：当期不得免征和抵扣税额抵减额 = 出口货物离岸价 \times 汇率 \times (出口货物适用税率 - 出口货物退税率)

8. 【正确答案】C

【答案解析】小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

9. 【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，减按 2% 征收增值税。小规模纳税人单位和个体工商户出租不动产(不含个体工商户出租住房)，按照 5% 的征收率计算应纳税额。

该企业应缴纳增值税 = $20 \div (1 + 5\%) \times 5\% + 12 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 5 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1.40$ (万元)

10. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，其销售额不包括受客户单位委托代为

向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。当纳税人为一般纳税人时，采用一般计税方法计税：税率为 6%，销项税额 = $(100 - 80) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1.13$ (万元)；采用简易计税方法计税：征收率为 5%，应纳税额 = $(100 - 80) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.95$ (万元)。当纳税人为小规模纳税人时，征收率为 3%，应纳税额 = $(100 - 80) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.58$ (万元)。

11. 【正确答案】D

【答案解析】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。

12. 【正确答案】C

【答案解析】个人转让其购买的住房，按照有关规定全额缴纳增值税的，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。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，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，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。

14. 【正确答案】D

【答案解析】生产企业销售酒类产品（啤酒、黄酒除外）而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。

15. 【正确答案】C

【答案解析】在限值内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70% 征收。

16. 【正确答案】D

【答案解析】本题由受托方提供原料主料，不属于委托加工业务，而属于甲企业自制应税消费品销售，其应税消费品的组价 = $(35000 + 2000 + 4000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) = 61500$ (元)，甲企业应纳增值税 = $61500 \times 13\% - 340 = 7655$ (元)，应纳消费税 = $61500 \times 30\% = 18450$ (元)。

17. 【正确答案】B

【答案解析】外商投资企业自 2010 年 12 月 1 日之后发生纳税义务实际缴纳的增值税、消费税征收城市维护建设税，该企业应补缴的城市维护建设税 = $(18 + 33) \times 7\% = 3.57$ (万元)。

18. 【正确答案】B

【答案解析】对“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城建税和教育费附加，一律不予退（返）还。城建税的计税依据是实际缴纳的增值税和消费税税额。增值税退税不是城建税的计税依据，不能计算城建税。

该企业当月应纳城市维护建设税 = $10 \times 7\% = 0.7$ (万元)

19. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人违反增值税、消费税规定而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为教育费附加的计税依据。城建税和教育费附加进口不征，出口不退。

20. 【正确答案】B

【答案解析】经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税额纳入城市维护建设税的计征范围。当期留抵税额 < 当期免抵退税额，则当期应退税额 = 320 (万元)，当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = $380 - 320 = 60$ (万元)，查补增值税 = $100 \times 9\% = 9$ (万元)，应纳城市维护建设税 = $(60 + 9) \times 7\% = 4.83$ (万元)。

21. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，查补增值税、消费税缴纳的滞纳金和罚款，不是城市维护建设税的计税依据；选项 B，企业购买房屋行为，不会涉及增值税、消费税，所以不缴纳城市维护建设税；选项 D，人民银行对金融机构的贷款业务免征增值税，同时免征城市维护建设税。

22. 【正确答案】A

【答案解析】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，省、自治区、

直辖市人民政府可以决定减税或者免税。

23. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取预收货款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。

24. 【正确答案】A

【答案解析】预征率为：东部地区省份不得低于 2%，中部和东北地区省份不得低于 1.5%，西部地区省份不得低于 1%。

25. 【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，转让集体所有土地使用权，按现行规定不征税；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，国有土地出让，不在土地增值税的征税范围之列。

26. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人既建普通标准住宅，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免税规定。

27. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照发票所载金额确认收入；选项 C，房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 10%以内计算扣除；选项 D，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

【点评】本题是对“土地增值税清算时相关问题的处理”的考查。

土地增值税清算时相关问题的处理：

(1) 收入的确认。

房地产开发企业在营改增后进行房地产开发项目土地增值税清算时，按以下方法确定相关金额：

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

(2) 质量保证金。

建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业开具发票的，按发票所载金额予以扣除；未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除。

(3) 土地闲置费。

房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

(4) 拆迁安置费的核算。

房地产开发企业支付给回迁户的补差价款，应计入拆迁补偿费；回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，应抵减本项目拆迁补偿费。

28. 【正确答案】D

【答案解析】进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价”和“运费”两者总额的 3% 计算保险费。进口高档化妆品完税价格 = $25 + 3 + (25 + 3) \times 3\% = 28.08$ （万元）

关税 = $28.08 \times 40\% = 11.23$ （万元）

29. 【正确答案】A

【答案解析】内销的进料加工进口料件或其制成品，以料件原进口成交价格为基础审查确定完税价格；内销的来料加工进口料件或其制成品，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与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；加工贸易企业加工过程中产生的边角料申报内销时，海关以其内销价格为基础审查确定完税价格。

30. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，均不计入进口货物的完税价格。

31. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，租赁方式进口的货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审定的租金作

为完税价格，利息应当予以计入。

【点评】本题考查特殊进口货物的完税价格，属于本章的重点，考查方式主要有两种：一种是客观题文字表述，另一种是主观题数据计算。文字表述题，类似于本题，难度不大；数据计算题，一般与关税应纳税额的计算结合，此类题目难度稍大一些，但一般都是常规题目，能较轻松拿到相应的分数。另外此处有一个易混易错点：

(1) 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。

(2) 运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。

运往境外修理和加工，两者的完税价格是不同的，注意区分。

32. 【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)

33. 【正确答案】A

【答案解析】征收环境保护税的应税噪声目前只包括工业噪声。

【点评】本题是对“环境保护税纳税人和征税对象”的考查。在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，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。环境保护税的征税对象为应税污染物，是环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声(工业噪声)。

34. 【正确答案】D

【答案解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

35. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税。

36. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，稠油、高凝油减征40%资源税；选项C，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税；选项D，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。

37. 【正确答案】A

【答案解析】国内旅客运输服务，限于与本单位签订了劳动合同以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

38. 【正确答案】A

【答案解析】在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

39. 【正确答案】A

【答案解析】自2020年2月1日起，增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。

40. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，从法律性质看，税法属于义务性法规；选项 B，从内容看，税法具有综合性；选项 C，税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和，不仅仅是行政法规。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】排气量超过一百五十毫升的摩托车才属于车辆购置税的征税对象；电动自行车不属于车辆购置税征税对象。

2. 【正确答案】ABCE

【答案解析】在境外获奖并自用应税车辆的外国公民，不属于我国车辆购置税的纳税义务人。

3. 【正确答案】ABCE

【答案解析】各税种的职能作用，主要是通过税率来体现的，因此，税率是税收制度的核心和灵魂。

4. 【正确答案】ABCE

【答案解析】税法与国际法有着密切联系，在某些方面有交叉，两者是相互影响、相互补充、相互配合的。

5. 【正确答案】BCE

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，调制乳和卫生杀虫剂适用 13% 的税率。

6. 【正确答案】ABDE

【答案解析】纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税。

7. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，一般纳税人转让其 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计税，以取得的全部价款和价外费用扣除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；选项 D，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。

8. 【正确答案】ACDE

【答案解析】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高于销售单位对外销售价格 70%（含 70%）以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格。

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】境内生产销售卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定；其他应税消费品的计税价格由各省、自治区、直辖市税务局核定；进口的应税消费品的计税价格由海关核定。

10. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，以外购已税实木地板连续生产的应税实木地板，准予从当期应纳消费税中扣除已纳消费税；选项 D，从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品，符合抵扣条件的，准予扣除外购应税消费品已纳消费税款。

11. 【正确答案】AB

【答案解析】委托加工的应税消费品，是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

【点评】本题考查的是委托加工应税消费品的确定，属于基础性知识，难度不大。委托加工的应税消费品，是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论纳税人在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应

当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

12. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，属于将自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送使用环节不缴纳消费税。

13. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，烟叶税纳税人是收购烟叶的单位；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，包括烟叶收购价款和价外补贴；选项 D，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

14. 【正确答案】 AB

【答案解析】 已税原煤加工的选煤、人造石油、食盐不缴纳资源税。

15. 【正确答案】 BCDE

【答案解析】 选项 A，天然原木不属于资源税征税范围。

16. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 原木不属于资源税应税产品。

17. 【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A，房地产评估增值，没有发生房地产权属的转让，不属于征收土地增值税的范围；选项 C，房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为不属于土地增值税的征税范围，不征收土地增值税。

18. 【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 BCE 属于房地产企业的开发成本。

19. 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 C，合成宝石属于珠宝玉石，属于消费税的征税范围；选项 D，果木酒属于“其他酒”，属于消费税的征税范围。

20. 【正确答案】 DE

【答案解析】 选项 A，纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税；选项 B、C，其他个人和属于小规模纳税人的个体工商户出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】 A

(2) 【正确答案】 C

(3) 【正确答案】 D

(4) 【正确答案】 B

【答案解析】 业务 (1) 销售 300 台空调销项税额 = $(3000 + 200) \div (1 + 13\%) \times 300 \times 13\% = 110442.48$ (元)

业务 (2) 销项税额 = $(2800 \div 1.13 \times 100 + 200 \div 1.13 \times 50) \times 13\% = 33362.83$ (元)

业务 (3) 销售 20 台空调销项税额 = $60000 \div 1.13 \times 13\% = 6902.65$ (元)

业务 (4) 出售旧小汽车应纳增值税税额 = $180000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 3495.15$ (元)

业务 (5) 购进空调进项税额 = $420000 \times 13\% + 15000 \times 9\% = 55950$ (元)

业务 (6) 购进冰箱进项税额 = $300000 \times 13\% = 39000$ (元)

进项税额转出 = $(10 + 10) \times 2260 \div 1.13 \times 13\% = 5200$ (元)

当期销项税额合计 = $110442.48 + 33362.83 + 6902.65 = 150707.96$ (元)

当期准予抵扣进项税额合计 = $55950 + 39000 - 5200 = 89750$ (元)

该专卖店本月应纳增值税 = $150707.96 - 89750 + 3495.15 = 64453.11$ (元)

2. (1) 【正确答案】 A

【答案解析】 玉石首饰在零售环节不缴纳消费税。

业务 (1) 应纳消费税 = $1200000 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 53097.35$ (元)

(2) 【正确答案】 D

【答案解析】纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

业务（2）应纳消费税=560000÷（1+13%）×5%=24778.76（元）

（3）【正确答案】B

【答案解析】带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为：

组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-金银首饰消费税税率）

业务（3）应纳消费税=[30000+5650÷（1+13%）]÷（1-5%）×5%=1842.11（元）

（4）【正确答案】C

【答案解析】零售单位用于职工福利的金银首饰，应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为：

组成计税价格=购进原价×（1+利润率）÷（1-金银首饰消费税税率）

业务（4）应纳消费税=500×270×（1+6%）÷（1-5%）×5%=7531.58（元）

四、综合分析题

1. （1）【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴增值税。该公司应在南京市市预缴增值税=（10000-6660）÷（1+5%）×5%=159.05（万元）。

（2）【正确答案】A

【答案解析】选项 B，转让旧房作为保障性住房或者公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的，才免征土地增值税；选项 C，如果是出售外购的不动产，外购时支付的契税已经包含在旧房及建筑物的评估价格之中，故计征土地增值税时，不另作为与转让房地产有关的税金予以扣除；选项 D，转让旧房及建筑物的，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和按国家统一规定缴纳的有关费用以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税，装修支出没有作为扣除项目予以扣除的规定。

（3）【正确答案】D

【答案解析】自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。所以租入甲市的楼房取得专票相应的进项税额可以全额扣除。该公司在甲市实际缴纳增值税=10000÷（1+9%）×9%-20÷（1+9%）×9%-100-159.05=564.99（万元）

（4）【正确答案】C

【答案解析】准予扣除的“与转让房地产有关的税金”=[10000÷（1+9%）×9%-660]×（7%+3%+2%）=19.88（万元）。

（5）【正确答案】C

【答案解析】该公司转让青年公寓评估价格=8000×80%=6400（万元） 增值额=10000/（1+9%）-6400-19.88=2754.43（万元） 增值率=2754.43÷（6400+19.88）×100%=42.9%，适用税率为 30%。该公司转让青年公寓应缴纳土地增值税=2754.43×30%=826.33（万元）

（6）【正确答案】CE

【答案解析】为支持广大个体工商户在做好新冠肺炎疫情防控同时加快复工复产，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。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；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。所以，乙公司应缴纳增值税=40÷（1+1%）×1%=0.40（万元），丙公司免征增值税。

2. （1）【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，按照合同约定的收款金额计算增值税；选项 D，应按照实际销售量征收资源税。

(2) 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，汽油不属于资源税的征税范围；选项 D，原油移送开发应纳资源税 $= 600 \times 0.5 \times 6\% = 18$ （万元）。

【提示】资源税应税产品加工非应税产品，于移送使用时计算缴纳资源税，不考虑后续的非应税产品的销售数量。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】应纳资源税 $= 0.4 \times 5 \times (1+10\%) \div (1-6\%) \times 6\% = 0.14$ （万元）

(4) 【正确答案】D

【答案解析】本月应纳资源税 $= 4000 \times 6\% \times 60\% + 18 + 0.14 = 162.14$ （万元）

(5) 【正确答案】D

【答案解析】本月从销项税额中抵扣的进项税额 $= 15.6 + 28 + 5.4 = 49$ （万元）

【提示】原材料运输途中发生正常耗损可以抵扣进项税额。

(6) 【正确答案】C

【答案解析】本月应该缴纳的增值税额 $= 4000 \times 13\% \times 60\% + 0.9 \times 100 \times 13\% + 0.4 \times 5 \times (1+10\%) \div (1-6\%) \times 13\% - 49 = 275.00$ （万元）