

《税法（一）》考前冲刺试卷

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. 下列关于增值税临时减免税项目的表述，不正确的是（ ）。

A. 自 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对边销茶生产企业销售自产的边销茶免征增值税

B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税

C. 抗艾滋病病毒药品的生产企业和流通企业未分别核算免税药品和其他货物的销售额的，由税务机关确定享受免税的销售额

D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，饮水工程运营管理单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税

【正确答案】 C

【答案解析】 抗艾滋病病毒药品的生产企业和流通企业应分别核算免税药品和其他货物的销售额；未分别核算的，不得享受增值税免税政策。

2. 下列各项中不符合综合保税区增值税一般纳税人资格试点政策规定的是（ ）。

A. 向保税区、不具备退税功能的保税监管场所销售的货物（未经加工的保税货物除外），向主管税务机关申报缴纳增值税、消费税

B. 向海关特殊监管区域或者海关保税监管场所销售的未经加工的保税货物，继续适用保税政策

C. 向试点区域内非试点企业销售的货物（未经加工的保税货物除外），适用出口退税（免）税政策

D. 销售给试点企业的其他货物（包括水、蒸汽、电力、燃气）适用出口退税政策

【正确答案】 D

【答案解析】 销售给试点企业的其他货物（包括水、蒸汽、电力、燃气）不再适用

出口退税政策，按照规定缴纳增值税、消费税。

3.自 2019 年 9 月 1 日起，纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品，可享受增值税即征即退政策，退税比例为（ ）。

A.50%

B.60%

C.70%

D.80%

【正确答案】 C

【答案解析】 自 2019 年 9 月 1 日起，纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品，可享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

4.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	3 0 万元	5 0 万元	4 0 万元	3 5 万元	5 0 万元	8 5 万元
各 月与3 月 留 抵 比	1 0 万元	3 0 万元	2 0 万元	1 5 万元	3 0 万元	6 5 万元

较 增 量 留 抵 税 额						
------------------------	--	--	--	--	--	--

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

【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司进项构成比例 = $(600 - 100 - 200) \div 600 \times 100\% = 50\%$

甲公司允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 60\% = 65 \times 50\% \times 60\% = 19.5$ (万元)

5.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。

6.关于关税的减免税，下列表述正确的是（ ）。

- A.无商业价值的广告品视同货物进口征收关税
- B.在海关放行前损失的货物免征关税
- C.外国企业无偿赠送的物资免征关税
- D.关税税额在人民币 100 元以下的货物免征关税

【正确答案】 B

【答案解析】 无商业价值的广告品和货样、关税税额在人民币 50 元以下的一票货物、外国政府及国际组织无偿赠送的物资，免征关税。

7.在计算土地增值税时，下列项目中属于房地产开发成本的是（ ）。

- A.耕地占用税
- B.借款利息费用
- C.房地产开发企业取得土地使用权所支付的契税
- D.土地出让金

【正确答案】 A

【答案解析】 选项B属于房地产开发费用；选项C、D属于为取得土地使用权所支付的金额。

8.下列情形中，不需要按评估价格计征土地增值税的是（ ）。

- A.提供扣除项目金额不实的
- B.隐瞒、虚报房地产成交价格的
- C.房地产开发项目全部竣工完成销售需要进行清算的
- D.转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的

【正确答案】 C

【答案解析】 纳税人有下列情形之一的，按照房地产评估价格计算征收：

- （1）隐瞒、虚报房地产成交价格的；
- （2）提供扣除项目金额不实的；

(3) 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。

9. 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，经当地税务部门确认，可按发票所载金额每年加计 5% 计算扣除，这里的“每年”是指（ ）。

- A. 一个纳税年度
- B. 一个自然年度
- C. 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
- D. 未超过一年，但超过 6 个月的，可以视同为一年

【正确答案】 C

【答案解析】 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；超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同为一年。

10. 下列关于资源税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 分期收款销售方式，收到货款当天缴纳资源税
- B. 自产自用的应税产品，移送使用的当天缴纳资源税
- C. 纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间，为发出应税产品的当天
- D. 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

【正确答案】 A

【答案解析】 纳税人采用分期收款结算方式销售应税产品的，纳税义务发生的时间为销售合同规定的收款日期的当天。

11. 下列关于资源税计税依据的说法，不正确的是（ ）。

A. 销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，包括增值税销项税额

B. 纳税人开采或者生产应税产品自用的（自用于连续生产应税产品的除外），应当依照《资源税法》规定缴纳资源税

- C.纳税人开采或者生产应税产品用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税
- D.实行从价计征的，应纳税额按照应税产品的销售额乘以具体适用税率计算

【正确答案】 A

【答案解析】 销售额是指纳税人销售应税产品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。

12.下列关于烟叶税的说法中，错误的是（ ）。

- A.烟叶税实行比例税率，税率为 20%
- B.收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
- C.烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- D.纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税

【正确答案】 B

【答案解析】 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人，不包括个人。

【点评】 本题考查的是烟叶税的相关规定。需要格外注意的一点是：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。纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10%计算。

13.根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。

- A.酒厂将自产的特制白酒发给职工作为福利
- B.汽车厂用于管理部门的自产汽车
- C.日化厂用于交易会样品的自产高档化妆品
- D.地板厂用于生产漆饰木地板的自产木制素板

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，属于自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送环节不

缴纳消费税，在最终销售环节计算缴纳消费税。

14. 纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应按（ ）计征消费税。

- A. 应税消费品的平均税率
- B. 应税消费品的最高税率
- C. 应税消费品的不同税率分别
- D. 应税消费品的最低税率

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产制品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税。

15. 2020 年 2 月某烟草进出口公司从国外进口卷烟 8 万条（每条 200 支），支付买价 200 万元，支付到达我国海关前的运输费用 12 万元、保险费用 8 万元。关税完税价格 220 万元。假定进口卷烟关税税率为 20%。则进口卷烟应纳消费税（ ）万元。

- A. 236.4
- B. 235.3
- C. 224.8
- D. 156

【正确答案】 D

【答案解析】（1）进口卷烟应纳关税 = $220 \times 20\% = 44$ （万元）

（2）进口卷烟消费税的计算：

① 定额消费税 = $8 \times 0.6 = 4.8$ （万元）

② 每标准条确定消费税适用比例税率价格 = $(220 + 44 + 4.8) \div (1 - 36\%) \div 8 = 52.5$ （元）

每条价格小于 70 元，所以适用 36 % 的税率。

从价应纳消费税 = $(220 + 44 + 4.8) \div (1 - 36\%) \times 36\% = 151.2$ (万元), 应纳消费税 = $151.2 + 4.8 = 156$ (万元)

16.某外贸公司(增值税一般纳税人)具有出口经营权,2019年11月从生产企业购进一批高档化妆品,取得增值税专用发票注明价款20万元,增值税2.6万元,当月该批化妆品全部出口取得销售收入35万元,已知高档化妆品的消费税税率为15%,该外贸公司出口化妆品应退的消费税为()万元。

A.3.00

B.10.50

C.16.50

D.0

【正确答案】A

【答案解析】有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口,以及外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品适用消费税免税并退税的政策。应退消费税 = 购进应税消费品不含增值税价格 \times 退税率。应退消费税 = $20 \times 15\% = 3$ (万元)。

17.根据从量定额销售数量的确定原则,委托加工应税消费品的,从量定额的计税依据为()。

A.纳税人委托加工应税消费品的数量

B.纳税人收回的应税消费品数量

C.应税消费品的销售数量

D.纳税人移送使用的数量

【正确答案】B

【答案解析】委托加工应税消费品的,为纳税人收回的应税消费品数量。

18.下列各项中,在零售环节征收消费税的是()。

- A.镀金首饰
- B.包金首饰
- C.钻石饰品
- D.玉石首饰

【正确答案】 C

【答案解析】 上述选项中只有钻石饰品在零售环节征收消费税，其他选项均在生产销售环节缴纳消费税。

19.境外A设计与境内B企业(小规模纳税人) 签订合同，约定 2019 年 10 月为 B 企业提供网站设计服务，合同价款 20 万美元，1 美元 = 6.76 元人民币。A 设计公司在境内未设立经营机构且没有代理人，境内 B 企业应扣缴增值税税额 () 万元。

- A.3.94
- B.4.56
- C.7.65
- D.13.40

【正确答案】 C

【答案解析】 提供网站设计服务属于文化创意服务，文化创意服务属于现代服务，税率为 6%。境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

应扣缴税额 = 接受方支付的价款 ÷ (1 + 税率) × 税率

B 企业应扣缴增值税 = $20 \times 6.76 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 7.65$ (万元)

【点评】 本题考查的是增值税的扣缴计税方法，难度不大。境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

应扣缴税额 = 接受方支付的价款 ÷ (1 + 税率) × 税率

注意上面适用应税行为的税率，不适用征收率。

20.某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税项目。2020 年 7 月应税项目取得不含税销售额 1200 万元，适用税率 13%，免税项目取得销售额 1000 万元；当月购进用于应税项目的材料支付不含税价款 700 万元，适用税率 13%，购进用于免税项目的材料支付价款 400 万元；当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付价款 10 万元、进项税额 0.9 万元，购进共用的电力支付价款 8 万元，进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分；当月购进项目均取得增值税专用发票。2020 年 7 月该企业应纳增值税（ ）万元。

A.83.04

B.63.06

C.63.94

D.103.67

【正确答案】C

【答案解析】当月购进自来水、电力不予抵扣的进项税 = $(0.9 + 8 \times 13\%) \times 1000 \div (1000 + 1200) = 0.88$ (万元)
当月应纳增值税税额 = $1200 \times 13\% - 700 \times 13\% - (0.9 + 8 \times 13\% - 0.88) = 63.94$ (万元)

21.下列选项中，适用增值税“免税并退税”政策的是（ ）。

A.进料加工复出口的货物

B.来料加工复出口的货物

C.非出口企业委托出口的货物

D.增值税小规模纳税人出口的货物

【正确答案】A

【答案解析】选项B、C、D均适用增值税免税不退税政策。

22.某食品加工厂为增值税一般纳税人，2020 年 2 月购进一批玉米全部用来加工生

产增值税率为 13% 的食品，支付给某农业开发基地收购价款 10000 元，取得普通发票，并支付不含税运费 3000 元，取得增值税专用发票，验收入库后尚未生产领用，因管理不善损失 1/5，则该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）元。

A.936

B.1144

C.1430

D.1630

【正确答案】 A

【答案解析】 准予抵扣的进项税额 = $(10000 \times 9\% + 3000 \times 9\%) \times (1 - 1/5) = 936$ (元)

23. 下列关于视同销售行为销售额的说法，错误的是（ ）。

A. 不能按纳税人或其他纳税人最近时期同类货物平均售价确定销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额

B. 属于应征消费税的货物，其组成计税价格包括消费税税额

C. 纳税人发生应税行为价格明显偏低且不具有合理商业目的的，主管税务机关有权按照规定顺序确定销售额

D. 纳税人发生规定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，以固定资产原值为销售额

【正确答案】 D

【答案解析】 纳税人发生《增值税暂行条例实施细则》第四条规定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。固定资产净值是指纳税人按照财务会计制度计提折旧后计算的固定资产净值。

【点评】 本题考查视同销售行为的销售额。对于视同销售而无销售额的情况，要记忆确定计税销售额的先后顺序，简单记忆就是：有同类售价的，按同类售价；没有同类

售价的，按组价。另外，还要记忆特殊的一点，即：纳税人发生《增值税暂行条例实施细则》第四条规定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。

24.境外旅客购物离境的退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式。退税额未超过（ ）的，可自行选择退税方式。

- A.500 元
- B.1000 元
- C.5000 元
- D.10000 元

【正确答案】 D

【答案解析】退税额未超过 10000 元的，可自行选择退税方式。退税额超过 10000 元的，以银行转账方式退税。

25.下列关于纳税人提供建筑服务开具增值税发票的表述中，错误的是（ ）。

- A.纳税人自行开具增值税发票时，应在发票备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称
- B.小规模纳税人提供建筑服务，按照 3%的征收率计算应纳税额
- C.小规模纳税人跨县提供建筑服务，不能自行开具增值税发票的，可向建筑服务发生地主管税务机关申请代开增值税发票
- D.小规模纳税人提供建筑服务，应以取得的全部价款和价外费用为销售额

【正确答案】 D

【答案解析】小规模纳税人提供建筑服务，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

26.下列出口货物劳务，不适用增值税征税政策的是（ ）。

- A.出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具

B.出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物

C.出口企业或其他单位增值税退（免）税凭证有伪造或内容不实的货物

D.出口企业销售给特殊区域内生产企业生产耗用且不向海关报关而输入特殊区域的水、电力、燃气

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D适用增值税退（免）税政策。

27.下列出口货物劳务中，不适用增值税“免税不退税”政策的是（ ）。

A.来料加工复出口的货物

B.特殊区域内的企业为境外的单位或个人提供加工修理修配劳务

C.增值税小规模纳税人出口的货物

D.进料加工复出口的货物

【正确答案】 D

【答案解析】 进料加工复出口的货物，适用增值税“免税并退税”政策。

28.甲建筑公司为增值税一般纳税人，机构所在地为A市，2020年1月在B市取得含税建筑收入350万元，支付含税分包款120万元，属于开工日期在2016年4月30日后的新项目，适用一般计税方法计税，甲公司在建筑服务发生地B市应预缴增值税（ ）万元。

A.4.22

B.6.42

C.6.70

D.10.19

【正确答案】 A

【答案解析】 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照2%的预征率计算应预

缴税款。

自 2019 年 4 月 1 日起：应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2% = (350 - 120) ÷ (1 + 9%) × 2% = 4.22 (万元)

【点评】本题考查的是跨县（市、区）提供建筑服务。这是全面营改增之后的重点内容，做此类题目最关键的是熟记预缴税款的公式，注意一般计税方法和简易计税方法的预缴税款公式是不同的。

(1) 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的：
自 2019 年 4 月 1 日起：应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2%

(2) 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用简易计税方法计税的：
应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%

29.某企业为增值税一般纳税人，2019 年 11 月进行设备的更新换代，将一台旧设备出售，收取含税价款 20 万元，该设备系 2009 年购进，购进时该企业为小规模纳税人。该企业销售旧设备应纳增值税（ ）万元。

- A.0.39
- B.0.40
- C.0.38
- D.0.41

【正确答案】A

【答案解析】纳税人购进或自制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可按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税。
该企业销售旧设备应纳增值税 = $20 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.39$ (万元)

30.下列关于税收行政司法制度概念及作用的表述中，不正确的是（ ）。

- A.税收行政司法仅包括涉税行政诉讼制度，不包括税务机关或法院所采取的强制执

行程序制度

B.税收行政司法制度，作为法律上的一项救济性的制度安排，保障纳税人的合法权益是应有之义，也是立法者进行制度架构的初衷

C.税收行政司法程序旨在给纳税人救济的机会，对于税务机关违法征收行为进行矫正

D.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

【正确答案】A

【答案解析】税收行政司法既包括涉税行政诉讼制度，也包括税务机关或法院所采取的强制执行程序制度。

31.关于税法与刑法、国际法的关系，下列表述错误的是（ ）。

A.税法原本是国内法，是没有超越国家权力的约束力的，但是在某些方面与国际法又有所交叉

B.税法与国际法是相互影响、相互补充、相互配合的

C.刑法属于义务性法规，主要用来建立正常的纳税义务关系，其本身并不带有惩罚性

D.税法与刑法都具备明显的强制性，从一定意义上讲，刑法是实现税法强制性最有力的保证

【正确答案】C

【答案解析】刑法不属于义务性法规，属于禁止性法规，目的在于明确什么是犯罪，对犯罪者应施以何种刑罚。

32.下列关于税法经济作用的表述中，不正确的是（ ）。

A.从长远看，税法是国家及时、稳定取得财政收入的一个重要保证

B.在现有的各种规范、标准中，最权威、最公正、最客观、最具约束力的唯有税收

的法律形式，即经济法

C.在市场经济条件下，税法的监督还有另一层意义，即市场经济作为法制经济，一切经济活动都是在一定的法律规范保护和约束下有计划地进行的

D.在对外经济交往中，税法是维护国家权益的基本手段之一

【正确答案】B

【答案解析】在现有的各种规范、标准中，最权威、最公正、最客观、最具约束力的唯有税收的法律形式，即税法。

33. () 的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动，便于按不同的产品设计不同的税率，有利于调整产业（产品）结构，实现资源的合理配置。

A.比例税率

B.累进税率

C.地区差别定额税率

D.分类分项定额税率

【正确答案】A

【答案解析】比例税率的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动，便于按不同的产品设计不同的税率，有利于调整产业（产品）结构，实现资源的合理配置。

34.下列关于税收法规的表述，错误的是（ ）。

A.税收法规是指国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力机关的授权，依据宪法和税收法律，通过一定法定程序制定的有关税收活动的实施规定或办法

B.国务院是国家最高行政机关，依宪法和法律制定行政法规

C.国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的 60 日内报全国人大常委会备案

D.在我国税法体系中，税收法律的实施细则或实施条例和绝大多数税种的立法，都是以税收行政法规的形式出现的

【正确答案】 C

【答案解析】 国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的 30 日内报全国人大常委会备案。

35.有关税法的法定解释，下列表述正确的是（ ）。

- A.国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税法行政解释
- B.税法司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院共同作出
- C.字面解释是税法解释的基本方法
- D.国家税务总局制定的规范性文件可作为法庭判案的直接依据

【正确答案】 C

【答案解析】 选项A，国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税收法规；选项B，税法司法解释由最高司法机构作出，最高人民法院和最高人民检察院既可以单独作出也可以共同作出司法解释；选项D，国家税务总局制定的是税务规章，税务规章一般不可以作为法庭判案的直接依据。

36.下列原则中，在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法关系上的是（ ）。

- A.法律优位原则
- B.特别法优于普通法原则
- C.实体从旧，程序从新原则
- D.新法优于旧法原则

【正确答案】 A

【答案解析】 法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。

37.下列各项中，属于绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则的是（ ）。

- A.法律优位原则
- B.法律不溯及既往原则

C.新法优于旧法原则

D.程序优于实体原则

【正确答案】 B

【答案解析】 法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则。

38.下列车辆需要缴纳车辆购置税的是（ ）。

A.设有固定装置的非运输专用作业车辆

B.回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车

C.部队特种车改装成后勤车

D.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

【正确答案】 C

【答案解析】 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆，免征车辆购置税。部队特种车改装成后勤车之后不属于免税范围。选项A、B、D属于免税范围。

39.山姆是一位长期来华定居的外国专家，2018 年 1 月从国外进口小汽车自用，机动车销售发票上注明的不含税价格为 33.5 万元（该价格也是初次办理纳税申报时确定的计税价格）。2020 年 1 月山姆将该辆小汽车转让给我国公民李先生，成交价 13 万元，明显偏低，且无正当理由。对上述业务正确的税务处理是（ ）。

A.2018 年购买小汽车时山姆应纳车辆购置税 3 万元

B.2020 年李先生应纳车辆购置税 1.3 万元

C.2020 年李先生应纳车辆购置税 2.68 万元

D.2020 年山姆应纳车辆购置税 1.3 万元

【正确答案】 C

【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》。纳税人按以下规定执行：发生转让行为

的,受让人为车辆购置税纳税人;未发生转让行为的,车辆所有人为车辆购置税纳税人,本题纳税人应为受让人李先生。应纳税额的计算公式为:应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×(1-适用年限×10%)×10%-已纳税额。
李先生应纳税额=33.5×(1-2×10%)×10%=2.68(万元)

40.根据规定,纳税人进口自用小汽车,在进口环节支付的下列款项中不计入车辆购置税计税依据的是()。

- A.支付给海关的增值税
- B.支付给海关的消费税
- C.支付给海关的关税
- D.因进口车辆支付的经纪费

【正确答案】A

【答案解析】纳税人进口自用应税车辆的计税价格,为关税完税价格加上关税和消费税,因进口车辆支付的经纪费需计入关税完税价格中。

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.自2018年1月1日起施行的《环境保护税法》中所称的应税污染物包括()。
- A.大气污染物
 - B.水污染物
 - C.工业噪声
 - D.建筑噪声
 - E.固体废物

【正确答案】ABCE

【答案解析】所称应税污染物,是指《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(仅指

工业噪声)。

2.下列关于关税纳税争议的表述，正确的有（ ）。

A.担保人对海关确定完税价格有异议的，可以向上一级海关申请复议。对复议决定不服的，可以依法向人民法院提起诉讼。

B.纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起 20 日内，向原征税海关的上一级海关书面申请复议

C.海关应当自收到复议申请之日起 60 日内作出复议决定，并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人

D.纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起 10 日之内，向人民法院提起诉讼

E.《海关法》和《关税条例》规定，纳税义务人对海关确定进出口货物的征税、减税、补税或者对退税等有异议的，应当按照海关作出的相关行政决定依法缴纳税款

【正确答案】ACE

【答案解析】选项B，纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起 60 日内，向原征税海关的上一级海关书面申请复议；选项D，纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起 15 日之内，向人民法院提起诉讼。

3.下列关于土地增值税的纳税地点与纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

A.土地增值税向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报

B.当法人纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，可选择一处房地产坐落地的主管税务机关申报纳税

C.房地产所在地是指房地产的坐落地

D.纳税人应自转让房地产合同签订之日起 15 日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报

E.对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 1.5%

【正确答案】AC

【答案解析】选项B，法人纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税；选项D，纳税人应自转让房地产合同签订之日起7日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报；选项E，对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于2%

4.房地产开发企业有下列（ ）情形的，可实行核定征收土地增值税。

A.依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

B.擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

C.符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续的

D.申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

E.虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的

【正确答案】ABDE

【答案解析】在土地增值税清算中，符合以下条件之一的，可实行核定征收：

（1）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；

（2）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；

（3）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的；

（4）符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续，经税务机关责令限期清算，逾期仍不清算的；

（5）申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

选项C的正确税法应该是符合土地增值税清算条件，未按照规定的期限办理清算手续，经税务机关责令限期清算，逾期仍不清算的。

5.下列各项中符合资源税相关规定的有（ ）。

A. 资源税的纳税人，为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开发应税资源的单位和个人

B. 资源税的税目反映征收资源税的具体范围，是资源税课征对象的具体表现形式

C.天然卤水实行从量或者从价计征资源税

D.矿泉水实行从量或者从价计征资源税

E.目前我国对砂石实行从价计征

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项D，砂石实行从量或从价计征。

6.下列各项中，可以作为城市维护建设税及教育费附加计税（算）依据的有（ ）。

A.纳税人滞纳消费税而加收的滞纳金

B.纳税人享受减免税后实际缴纳的增值税

C.纳税人偷逃增值税被处的罚款

D.纳税人偷逃消费税被查补的税款

E.进口环节缴纳的关税

【正确答案】 BD

【答案解析】 城建税和教育费附加的计税（算）依据是实际缴纳的增值税、消费税以及免抵税额，滞纳金及罚款不属于计税（算）依据。

7.下列有关消费税政策的叙述中，正确的有（ ）。

A.进口小汽车的计税价格由国家税务总局核定

B.个人携带金银首饰进境，不征收消费税

C.卷烟批发企业之间销售卷烟的业务计征消费税

D.除特殊规定外，金银首饰进口环节不征收消费税

E.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税款

【正确答案】 DE

【答案解析】选项A，进口应税消费品的计税价格由海关核定；选项B，个人携带、邮寄金银首饰进境，按海关现行规定征税；选项C，卷烟批发企业之间销售卷烟不缴纳消费税。

8.下列环节只征消费税或者只征增值税的有（ ）。

- A.卷烟的生产和批发环节
- B.金银首饰的生产环节
- C.金银首饰的零售环节
- D.高档化妆品的生产环节
- E.鞭炮、烟火的批发环节

【正确答案】 BE

【答案解析】选项B，金银首饰的生产环节，只征增值税不征消费税；选项E，鞭炮、烟火的批发环节，只征增值税不征消费税。

9.关于金银首饰消费税政策，下列表述正确的有（ ）。

- A.带料加工、翻新改制的金银首饰，于受托方交货时纳税
- 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的
- 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
- E.镀金首饰和钻石均在生产环节征收消费税

【正确答案】 ABD

【答案解析】税法明确规定镀金首饰不属于零售环节征税的金银首饰，所以仍在生产环节征收消费税；钻石目前也是在零售环节征收消费税。

10.下列选项中，属于营改增现代服务范围的有（ ）。

- A.研发和技术服务
- B.信息技术服务
- C.物流辅助服务
- D.教育医疗服务
- E.鉴证咨询服务

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 教育医疗服务属于生活服务，不属于现代服务。

11.某咨询服务企业（增值税一般纳税人）的下列进项税额，不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.购买办公用A4 纸发生的进项税额
- B.购买招待客户的茶叶发生的进项税额
- C.购买装修职工食堂的涂料发生的进项税额
- D.购买办公用电脑发生的进项税额
- E.员工聚餐发生的餐饮服务的进项税额

【正确答案】 BCE

【答案解析】 购买办公用A4 纸和办公用电脑，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额。

【点评】 本题考查的是不得抵扣的进项税额。该知识点是增值税考查中的重点内容，需要考生掌握相关内容。

不得抵扣项目	解析
1.用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利	【解析 1】 个人消费包括纳税人的实际应 酬 消 费 。

或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产	【解析 2】涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产、不动产；发生兼用于上述项目的可以抵扣
2.非正常损失的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务	<p>【解析 1】非正常损失：(1) 管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质；(2) 因违反法律法规造成货物被依法没收、销毁的情形。</p> <p>【解析 2】非正常损失货物在增值税中不得扣除（进项税额需要转出）；在企业所得税中，经批准准予作为财产损失扣除</p>
3.非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、相关劳务和交通运输服务	
4.非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务	【解析】非正常损失指因违反法律法规造成不动产被依法没收、销毁、拆除的情形
5.非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务	【解析】纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程
6.购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务(共 4 项)	<p>【解析 1】主要接受对象是个人，大部分属于最终消费。</p> <p>【解析 2】贷款服务中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。</p> <p>【解析 3】住宿服务和旅游服务未列入，可抵扣</p> <p>【解析 4】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</p>

12.下列纳税人，其年应税销售额超过增值税一般纳税人规定标准，可以不办理一

般纳税人登记的有（ ）。

- A.个体工商户
- B.事业单位
- C.不经常发生应税行为的企业
- D.销售增值税免税产品的企业
- E.行政单位

【正确答案】 BCE

【答案解析】 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税。

13.下列款项中，由销售方向购买方收取的可以并入销售额计税的有（ ）。

- A.延期付款利息
- B.优质费
- C.违约金
- D.征收消费税的货物在计征增值税额时，其应税销售额应包括消费税税金
- E.向购买方收取的代购买方缴纳的车辆牌照费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 销售货物的同时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，不属于价外费用。

14.自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人销售的下列货物中适用 9%税率的有（ ）。

- A.蜜饯
- B.巴氏杀菌乳
- C.中成药
- D.天然气
- E.精制茶

【正确答案】BD

【答案解析】选项A、C、E，均适用13%的增值税基本税率。

15.对于出口货物劳务增值税退（免）税的计税依据，下列表述正确的有（ ）。

A.生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价

B.生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，为出口货物的离岸价

C.生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物的计税依据，按出口货物的离岸价扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定

D.外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

E.免税品经营企业销售的货物增值税退（免）税的计税依据，为购进货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

【正确答案】ACDE

【答案解析】生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。

16.下列各项中，符合税收程序法相关规定的有（ ）。

A.税收程序法是指规范税务机关和税务行政相对人在行政程序中权利义务的法律规范的总称

B.只要是与税收程序有关的法律规范，不论其存在于哪个法律文件中，都属于税收程序法的范畴

C.税收程序法规定了税收行政法律关系主体的权利义务

D.税收程序法是从程序角度限制税收执法行为的法律规范，其目的在于保护纳税人的合法权益

E.提高执法效率不是税收程序法的作用

【正确答案】 ABD

【答案解析】 税收实体法规定了税收行政法律关系主体的权利义务。提高执法效率是税收程序法的作用之一。

17.下列关于税收执法的概念与特征的表述，正确的有（ ）。

A.税收执法又称税收行政执法，存在广义和狭义两种理解

B.通常意义上，都是指广义的税收执法含义而言

C.税收执法的实质是税收执法主体将深藏在税法规范、法条中的国家意志贯彻落实到社会经济生活与税收活动之中

D.税收执法具有单方意志性和法律强制力

E.税收执法具有被动性

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项B，通常意义上，都是指狭义的税收执法含义而言；选项E，税收执法具有主动性。

18.以下有关税收公平主义的说法，正确的有（ ）。

A.税收公平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.税收公平主义是近代法的基本原理即平等性原则在课税思想上的具体体现，与其他税法原则相比，税收公平主义渗入了更多的社会要求

C.税收公平最基本的含义，即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同

D.税收公平主义在很大程度上汲取了民法“诚实信用”原则的合理思想

E.纳税人既可以要求实体利益上的税收公平，也可以要求程序上的税收公平

【正确答案】 BCE

【答案解析】选项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；选项D，税收合作信赖主义在很大程度上汲取了民法“诚实信用”原则的合理思想。

19.课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素，主要因为（ ）。

- A.课税对象是税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准
- B.课税对象体现着各税种的征税范围
- C.课税对象规定着计算各种应征税款的依据
- D.要素中的其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的
- E.课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志

【正确答案】 BDE

【答案解析】课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素，是因为：课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志，课税对象体现着各税种的征税范围，其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。

20.下列关于车辆购置税政策的表述，正确的有（ ）。

- A.进口自用应税车辆以组成计税价格为计税依据
- B.纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款
- C.进口自用应税车辆的消费税由税务机关征收
- D.进口自用应税车辆的关税完税价格为海关核定的关税计税价格
- E.自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款；没有同类应税车辆销售价格的，按组成计税价格确定

【正确答案】 ABDE

【答案解析】选项C，进口自用应税车辆的消费税由海关代征。

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.某软件企业为增值税一般纳税人（享受软件业税收优惠），2019 年 5 月发生如下业务：

（1）销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额 260 万元，提供软件技术服务，取得不含税服务费 35 万元。

（2）购进用于软件产品开发及软件技术服务的材料，取得增值税专用发票，注明金额 30 万元，税额 3.9 万元。

（3）员工国内出差，报销时提供标有员工身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价 2.18 万元，民航发展基金 0.12 万元。

（4）转让 2010 年度购入的一栋写字楼，取得含税收入 8700 万元，该企业无法提供写字楼发票，提供的契税完税凭证上注明的计税金额为 2200 万元。该企业转让写字楼选择按照简易计税方法计税。

已知：该企业不适用进项税额加计抵减政策。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）销项税额为（ ）万元。

A.15.60

B.38.35

C.35.90

D.17.70

【正确答案】C

【答案解析】业务（1）的销项税额 = $260 \times 13\% + 35 \times 6\% = 35.9$ （万元）

（2）该公司当期可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A.4.08

B.4.50

C.4.49

D.4.09

【正确答案】 A

【答案解析】 当期可以抵扣的进项税额 = $3.9 + 2.18 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4.08$ (万元)

【提示】 民航发展基金不得计算抵扣。

(3) 业务(4) 应缴纳增值税 () 万元。

A.189.32

B.414.29

C.309.52

D.253.40

【正确答案】 C

【答案解析】 业务(4) 应缴纳的增值税 = $(8700 - 2200) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 309.52$ (万元)

(4) 该企业 2019 年 5 月实际缴纳增值税 () 万元。

A.318.94

B.446.11

C.341.34

D.340.93

【正确答案】 A

【答案解析】 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

销售自行开发的软件产品应纳增值税 = $260 \times 13\% - 4.08 \times 260 / (260 + 35) = 30.20$ (万元)

实际税负 = $30.20 \div 260 \times 100\% = 11.62\% > 3\%$ 。

因此销售自行开发的软件产品实际应纳增值税 = $260 \times 3\% = 7.8$ (万元)

提供软件技术服务部分应纳增值税 = $35 \times 6\% - 4.08 \times 35 / (260 + 35) = 1.62$ (万元)

5月实际缴纳增值税 = $7.8 + 1.62 + 309.52 = 318.94$ (万元)

2.某市一房地产开发公司为增值税一般纳税人，从2016年起，开发一个商品房项目，相关经营情况如下：

(1) 2016年年初购入一块土地用于商品房开发，支付土地使用权价款620万元，发生相关税费55万元。

开发过程中，发生前期工程费120万元，拆迁补偿费180万元，工程价款720万元，基础设施及公共配套设施200万元，开发间接费用70万元。

(3) 发生财务费用70万元，管理费用60万元，销售费用150万元。

(4) 2019年底将该项目商品房全部销售，取得不含增值税销售收入5000万元，并按规定缴纳了相应的城建税和教育费附加，签订了商品房销售合同。

(其他资料：增值税计算采用简易计税办法。利息支出不能提供金融机构证明，当地政府规定的房地产开发费用的扣除比例为8%，本题不考虑地方教育附加。)

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该公司销售商品房准予扣除的房地产开发成本为()万元。

A.1220

B.1290

C.1100

D.990

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发成本包括：(1)土地征用及拆迁补偿费；(2)前期工程费；(3)建筑安装工程费；(4)基础设施费；(5)公共配套设施费；(6)开发间接费用。

该公司销售商品房准予扣除的房地产开发成本 = $120 + 180 + 720 + 200 + 70 = 1290$ (万元)。

(2) 在计算土地增值税时准予扣除的城建税和教育费附加合计为 () 万元。

A.25.00

B.22.00

C.27.50

D.27.00

【正确答案】 A

【答案解析】 城建税和教育费附加合计 = $5000 \times 5\% \times (7\% + 3\%) = 25$ (万元)

(3) 该房地产开发公司计算土地增值税时准予扣除的项目金额合计为 () 万元。

A.2402.20

B.2515.20

C.2358.00

D.2540.20

【正确答案】 D

【答案解析】 取得土地使用权所支付的金额 = $620 + 55 = 675$ (万元), 房地产开发成本 = 1290 (万元), 房地产开发费用 = $(675 + 1290) \times 8\% = 157.2$ (万元), 准予扣除的与转让房地产有关的税金 = 25 (万元), 房地产开发企业加计 20% 扣除金额 = $(675 + 1290) \times 20\% = 393$ (万元), 所以, 计算土地增值税时准予扣除的项目金额合计 = $675 + 1290 + 157.2 + 25 + 393 = 2540.20$ (万元)。

(4) 该房地产公司 2019 年应缴纳的土地增值税为 () 万元。

A.856.91

B.983.92

C.425.30

D.596.20

【正确答案】 A

【答案解析】收入总额 = 5000 (万元), 增值额 = $5000 - 2540.2 = 2459.8$ (万元),
增值率 = $\text{增值额} \div \text{扣除项目金额合计} = 2459.8 \div 2540.2 \times 100\% = 96.83\%$, 适用税率
40%, 速算扣除系数 5%, 应缴纳的土地增值税 = $2459.8 \times 40\% - 2540.2 \times 5\% = 856.91$
(万元)。

四、综合分析题 (共 12 题, 每题 2 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, 采用分期付款的方式结算, 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耗损 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

【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) 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

【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) 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

【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) 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

【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) 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

【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) 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

【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)

2. 甲酒厂系增值税一般纳税人,主要经营白酒的生产和销售,2020年3月发生以下经济业务:

(1) 进口一辆小汽车,海关审定的关税完税价格为35万元,关税税率25%,缴纳进口环节税金取得完税凭证后将小汽车运回酒厂,将其作为固定资产供管理部门生产经营业务使用。

(2) 向某商场销售自产白酒80吨,开具普通发票,取得含税收入234万元,另收取包装物押金58.5万元。

(3) 直接零售给消费者个人白酒25吨,每吨售价3万元并开具普通发票,共计取得含税销售额75万元。

(4) 采取分期收款方式向某单位销售自产白酒20吨,合同规定不含税销售额共计50万元,本月收取60%的货款,其余货款于下月10日收取,由于该单位资金紧张,甲酒厂本月实际取得价税合计金额23.5万元。

(5) 将自产的10吨白酒与某企业换取原材料一批,取得对方开具的增值税专用发票上增值税税额4万元。已知该批白酒的实际生产成本为1.2万元/吨,最低不含税销售价格为2万元/吨,平均不含税销售价格为2.5万元/吨,最高不含税销售价格为3万元/吨。

(6) 生产一种新型白酒1吨,将其全部赠送给关联企业,已知该种白酒没有同类产品的销售价格,生产成本为1.8万元。

(7) 月末盘存时发现,由于管理不善上月购进的酒精被盗,成本为2.6万元(含运费 成 本 0.6 万 元) 。

其他相关资料:小汽车的消费税税率为9%;白酒的消费税税率为20%加0.5元/斤,成本利润率为10%。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税 () 万元。

A.3.73

B.4.33

C.10.77

D.10.05

【正确答案】 B

【答案解析】 甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税 = $35 \times (1 + 25\%) \div (1 - 9\%) \times 9\% = 4.33$ (万元)

【点评】 本题考查进口环节消费税应纳税额的计算。进口环节的消费税按照组价计算。组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税比例税率)。

(2) 甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税 () 万元。

A.6.00

B.7.20

C.12.00

D.10.00

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人采取分期收款结算方式销售应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税 = $50 \times 60\% \times 20\% + 20 \times 60\% \times 2000 \times 0.5 / 10000 = 7.20$ (万元)

【点评】 生产销售环节应纳税额的计算和纳税义务发生时间结合在一起考查，属于考试常见的形式。要区分记忆增值税和消费税纳税义务发生时间不同。另外还要注意，白酒是复合计征消费税的。

(3) 甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳消费税 () 万元。

A.0.50

B.0.44

C.0.62

D.0.60

【正确答案】 C

【答案解析】 白酒 1 吨 = 2000 斤，白酒消费税定额税率为 0.5 元/斤，所以 1 吨白酒的定额消费税 = $1 \times 2000 \times 0.5 = 1000 \text{ 元} = 0.1 \text{ 万元}$ 。

甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳的消费税 = $[1.8 \times (1 + 10\%) + 0.1] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 0.1 = 0.62 \text{ (万元)}$

【点评】 将自产应税消费品对外赠送，属于视同销售，要交消费税，有同类售价的按同类售价，没有同类售价的，按组价计税。白酒复合计征消费税，所以组价 = $[\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{从量消费税}] \div (1 - \text{消费税比例税率})$ 。最终的应纳税额也要加上从量消费税，即：应纳消费税 = 组价 \times 消费税比例税率 + 从量消费税。

(4) 甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳消费税 () 万元。

A.90.36

B.66.42

C.72.94

D.62.17

【正确答案】 A

【答案解析】 向商场销售白酒应缴纳消费税 = $(234 + 58.5) \div (1 + 13\%) \times 20\% + 80 \times 2000 \times 0.5/10000 = 59.77 \text{ (万元)}$
直接零售给消费者个人白酒应缴纳消费税 = $75 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 25 \times 2000 \times 0.5/10000 = 15.77 \text{ (万元)}$

甲酒厂采取分期收款方式销售白酒应缴纳消费税为 7.2 万元。

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，征收消费税。所以，甲酒厂换取原材料的白酒应缴纳消费税 = $10 \times 3 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 / 10000 = 7$ (万元)

赠送给关联企业的白酒应缴纳消费税 0.62 万元。

甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳消费税 = $59.77 + 15.77 + 7.2 + 7 + 0.62 = 90.36$ (万元)

【点评】消费税中，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，应按照纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，征收消费税。注意只有换、抵、投这三种情况按最高售价计税，对外赠送、赞助，属于视同销售，按平均售价计税。

(5) 甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳增值税 () 万元。

A.39.83

B.50.77

C.58.09

D.59.14

【正确答案】A

【答案解析】自 2013 年 8 月 1 日起，原增值税一般纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额准予从销项税额中抵扣。因管理不善造成的损失属于非正常损失，不得抵扣进项税，已经抵扣过进项税的，要做进项税额转出处理。进项税额转出 = $(2.6 - 0.6) \times 13\% + 0.6 \times 9\% = 0.31$ (万元)

准予抵扣的进项税额 = $4 + 35 \times (1 + 25\%) \div (1 - 9\%) \times 13\% - 0.31 = 9.94$ (万元)

增值税销项税额 = $(234 + 58.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% + 75 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 50 \times 60\% \times 13\% + 10 \times 2.5 \times 13\% + [1.8 \times (1 + 10\%) + 0.1] \div (1 - 20\%) \times 13\% = 49.77$

(万元)

甲酒厂 3 月应向税务机关申报缴纳增值税 = $49.77 - 9.94 = 39.83$ (万元)

【点评】本题考查增值税应纳税额的计算，其中涉及销项税额的计算、准予抵扣的进项税和进项税额转出。准予抵扣的进项税和进项税额转出，是常结合在一起出题的。对于进项税额的抵扣，要注意凭票抵扣和计算抵扣。因管理不善造成的损失属于非正常损失，不得抵扣进项税，已经抵扣过进项税的，要做进项税额转出处理。计算准予抵扣的进项税额时，要减除进项税转出金额。

(6) 下列关于甲酒厂将自产白酒与某企业换取原材料的税务处理表述中，不正确的有 ()。

- A. 应按照平均不含税销售价格计征增值税和消费税
- B. 应按照最高不含税销售价格计征增值税和消费税
- C. 应按照平均不含税销售价格计征增值税、最高不含税销售价格计征消费税
- D. 应按照平均不含税销售价格计征消费税、最高不含税销售价格计征增值税

【正确答案】 ABD

【答案解析】纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料 and 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，征收消费税，按照平均不含税销售价格计征增值税。

【点评】此处考查消费税计税依据的特殊规定，简单记忆即：换、抵、投，按最高售价计税消费税，按平均售价计算增值税。