

2020 年税务师《税法一》考试真题及参考答案

(考生回忆版)

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. 根据一般纳税人转让取得不动产的增值税管理办法规定, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 取得的不动产, 包括抵债取得的不动产
- B. 转让 2015 年取得的不动产, 以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为计税销售额
- C. 转让 2018 年自建的不动产, 可以选择适用简易计税方法
- D. 取得不动产转让收入, 应向不动产所在地主管税务机关申报纳税

【参考答案】A

【参考解析】本题考核一般纳税人转让不动产计税规则。选项 B, 转让 2015 年取得的不动产, 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。选项 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为销售额计算应纳税额, 不得选择适用简易计税方法; 选项 D, 应向机构所在地主管税务机关申报纳税。

【点评】本题考核一般纳税人转让不动产计税规则。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.07.08); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 23 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 23 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 31 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 2 章第 31 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲; 无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 13 题; 高效实验班预测试卷 (一) 单选题第 16 题; 点题密训班预测试题 (一) 计算题第 2 题第 2 小问;

2020 年《税一应试指南》第 75 页表 2-24; 2020 年《税一经典题解》第 80 页表 2-10。

2. 下列项目, 允许抵扣增值税进项税额的是 ()。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 个人消费的购进货物
- C. 纳税人购进的娱乐服务

D.纳税人支付的贷款利息

【参考答案】A

【参考解析】本题考核允许抵扣的进项税额。选项 A，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

选项 B，购进货物用于个人消费，不得抵扣进项税；

选项 C、D，纳税人购进贷款服务、娱乐服务，不得抵扣进项税。

【点评】本题考核允许抵扣的进项税额。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.19)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 13 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 17 讲；

欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 17 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税进项税额加计抵减、进项税额转出 (2020.06.28)；

2020 年《税一应试指南》第 54 页表 2-13，第 57 页例题 13；2020 年《税一经典题解》第 61 页例题 1、例题 2、例题 3，第 64 页阶段性测试第 2 题。

2020 年《税一应试指南》第 57 页例题 13：

【例题 13·多选题】一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有()。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 摄影扩印服务
- E. 旅客运输服务

解析 ▶ 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

答案 ▶ ACD

2020 年《税一经典题解》第 61 页例题 1、例题 2、例题 3：



中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题 1·单选题】 (2018 年改) 自 2019 年 4 月 1 日起, 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. 餐饮服务
- D. 国内旅客运输服务

【答案】 C

【解析】 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, 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不能抵扣进项。

【例题 2·单选题】 对于增值税一般纳税人, 下列业务不可以抵扣进项税额的是()。

- A. 化工厂接受运输企业提供的交通运输服务
- B. 皮具厂接受其他纳税人提供的鉴证咨询服务
- C. 律师事务所购买自用的应征消费税的汽车
- D. 广告公司接受贷款服务

【答案】 D

【解析】 接受的贷款服务, 其进项税额不能从销项税额中抵扣。

【例题 3·多选题】 2019 年 4 月 1 日起, 一般纳税人购进的下列服务中, 不得抵扣进项税额的有()。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 摄影扩印服务
- E. 客运服务

【答案】 ACD

【解析】 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, 纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务, 不得抵扣进项税额。

网校
cc.com

第 2 章
增值税



中华会计网校
www.chinaacc.com

网校
cc.com



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 64 页阶段性测试第 2 题:

2. **【单选题】** 一般纳税人购进的下列服务中, 取得增值税专用发票, 可以抵扣进项税额的是()。

- A. 娱乐服务
- B. 货物运输服务
- C. 餐饮服务
- D. 居民日常服务

3. 某企业为增值税小规模纳税人, 2020 年 1 月出售作为固定资产使用过的卡车和电脑, 分别取得含税收入 3 万和 1.5 万, 开具发票。销售边角料取得含税收入 2 万元, 该企业当月应缴纳增值税 () 万元。

A. 0.13

B.0.19

C.0.15

D.0.16

【参考答案】C

【参考解析】本题考核小规模纳税人出售使用过的固定资产应纳税额的计算。

小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，按 3%征收率减按 2%征收增值税；小规模纳税人销售边角料收入，按 3%征收率征收增值税。应缴纳增值税 = $(3 + 1.5) \div (1 + 3\%) \times 2\% + 2 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.15$ （万元）。

【点评】本题考核小规模纳税人出售使用过的固定资产应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章（2020.06.07）刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 06 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 06 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 25 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 25 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 04 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 04 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等（2020.06.12）；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 6 题；无忧通关班模拟试卷（二）单选题第 8 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 7 题、模拟试卷（三）单选题第 9 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 9 题；点题密训班预测试题（二）单选题第 14 题、模拟试卷（三）单选题第 9 题；

2020 年《税一应试指南》第 44 页表 2-9,第 63 页例题 16；2020 年《税一经典题解》第 49 页表 2-4, 第 68 页例题 1, 第 103 页单选第 9 题。

2020 年《税一应试指南》第 63 页例题 16：



【例题 16·单选题】某工厂是增值税小规模纳税人，2019 年 12 月份销售使用过的旧设备一台，取得含税价款 8.24 万元，已知该设备购入时的不含税价款为 9 万元，已计提折旧 2.8 万元。另外该厂当月销售产品，取得含税销售收入 12.36 万元；购进税控收款机，取得的普通发票上注明的金额为 2.26 万元，则该工厂应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.86 B. 0.26
C. 0.2 D. 1.62

解析▶ 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货，不含税销售额=含税销售额÷(1+3%)，应纳税额=不含税销售额×2%，使用过的固定资产应纳增值税=8.24÷(1+3%)×2%=0.16(万元)。销售产品应纳增值税=12.36÷(1+3%)×3%=0.36(万元)。小规模纳税人购进税控收款机，可凭增值税专用发票或普通发票抵扣税额。可抵扣的增值税=2.26÷(1+13%)×13%=0.26(万元)。则该工厂当月应纳增值税=0.16+0.36-0.26=0.26(万元)。 **答案**▶ B

会计网校
hinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 68 页例题 1:

【例题 1·单选题】(2018 年改)2019 年 12 月，某设计公司(小规模纳税人)提供设计服务，取得含税收入 13 万元，销售自己使用过的固定资产，取得含税收入 11 万元。该公司当月上列业务应纳增值税()万元。

- A. 0.09 B. 0.11
C. 0.20 D. 0.59

【答案】D

【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收增值税。

应纳增值税=13÷(1+3%)×3%+11÷(1+3%)×2%=0.59(万元)。



中华会计网校
www.chinaacc.com

会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 103 页单选第 9 题:

9. 某副食品商店为增值税小规模纳税人，2019 年 11 月销售副食品取得含税销售额 66950 元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 17098 元。该商店应缴纳的增值税为()元。

- A. 2282 B. 2291.96
C. 0 D. 2477.88

4. 土地增值税采用的税率形式是 ()。

- A. 五级超额累进税率
B. 定额税率
C. 四级超率累进税率
D. 七级超率累进税率

【参考答案】C



中华会计网校
www.chinaacc.com

【参考解析】本题考核土地增值税税率形式的选择。土地增值税采用四级超率累进税率。

【点评】本题考核土地增值税税率形式的选择。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 (2020.08.05) 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税 (2020.08.24)；VIP 签约特训班预测试题 (二) 单选题第 29 题；无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 28 题；

2020 年《税一应试指南》第 205 页知识点“(三) 税率”，第 23 页多选第 3 题；2020 年《税一经典题解》第 206 页知识点“考点二”中“4.税率”。

2020 年《税一应试指南》第 23 页多选第 3 题：

3. (2018 年) 下列关于税率的说法中，正确的有()。

- A. 环境保护税采用定额税率
- B. 城镇土地使用税采用地区差别定额税率
- C. 土地增值税采用超率累进税率
- D. 消费税采用地区差别比例税率
- E. 车辆购置税采用幅度比例税率

5. 委托加工应税消费品，除委托方为个人外，由受托方履行的消费税扣缴义务是()。

- A. 代征代缴
- B. 代收代缴
- C. 代扣代缴
- D. 代售代缴

【参考答案】B

【参考解析】本题考核委托加工应税消费品受托方履行的义务。委托加工应税消费品，除受托方为个人外，由受托方履行代收代缴消费税的义务。

【点评】本题考核委托加工应税消费品受托方履行的义务。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 05 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 (2020.07.24)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 03 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 04 讲；

欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 04 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 08 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 08 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 消费税委托加工、第四章 城建税减免税、第五章 资源税 (2020.08.11)；

2020 年《税一应试指南》第 124 页表 3-2, 第 145 页多选第 3 题；2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》第 32 页单选第 25 题。

2020 年《税一应试指南》第 145 页多选第 3 题：

3. (2018 年)关于委托加工应税消费品的消费税处理, 下列说法正确的有()。
- A. 委托加工消费税纳税地点(除个人外)是委托方所在地
 - B. 委托加工的加工费包括代垫辅助材料的实际成本
 - C. 受托方没有代收代缴消费税款, 委托方应补缴税款, 受托方不再补税
 - D. 受托方已代收代缴消费税的应税消费品, 委托方收回后以高于受托方计税价格出售的, 应申报缴纳消费税
 - E. 委托加工应税消费品的消费税纳税人是受托方



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》第 32 页单选第 25 题：

25. 下列关于代收代缴消费税的规定, 表述不正确的是()。
- A. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品, 于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
 - B. 受托方没有按规定代收代缴消费税, 如果收回的应税消费品尚未销售, 对委托方补征税款的计税依据是同类应税消费品的售价
 - C. 委托方收回的应税消费品, 以不高于受托方的计税价格出售的, 为直接出售, 不再缴纳消费税
 - D. 受托方代收代缴消费税时, 应按受托方同类消费品的售价计算纳税

6. 金融机构提供贷款服务, 增值税计税销售额是()。

- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
- B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额
- C. 取得的全部利息及利息性质的收入
- D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额

【参考答案】C

【参考解析】本题考核贷款服务的计税依据。贷款服务, 以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

【点评】本题考核贷款服务的计税依据。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第二章 (2020.06.07); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 33 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 33 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等 (2020.06.12); 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 11 题; 高效实验班预测试卷 (三) 单选题第 11 题;

2020 年《税一应试指南》第 54 页例题 11, 第 89 页多选第 14 题。

2020 年《税一应试指南》第 54 页例题 11:

【提示】自 2018 年 1 月 1 日起, 金融机构开展贴现、转贴现业务, 以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税。此前贴现机构已就贴现利息收入全额缴纳增值税的票据, 转贴现机构转贴现利息收入继续免征增值税。

【例题 11·多选题】下列关于营改增应税行为销售额的表述中, 正确的有()。

- A. 金融商品转让, 以卖出时取得的全部收入为销售额
- B. 贷款服务, 以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
- C. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额

D. 一般纳税人跨市提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额

E. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额

解析▶ 选项 A, 金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额; 选项 D, 一般纳税人跨市提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 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。

答案▶ BCE

(二) 进项税额的抵扣

1. 进项税额的计算(见表 2-13)

2020 年《税一应试指南》第 89 页多选第 14 题:

14. (2018 年)关于增值税计税销售额, 下列说法正确的有()。

- A. 航空运输服务, 代收的机场建设费不计入计税销售额
- B. 以物易物方式下销售货物, 双方以各自发出的货物核算销售额
- C. 客运场站服务, 以其取得的全部价款和价外费用为计税销售额
- D. 贷款服务以实收利息和应收未收利息之和为计税销售额
- E. 销售折扣方式销售货物, 折扣额不得从销售额中扣除

7. 某网约车电商平台为增值税一般纳税人, 2019 年 11 月提供网约车服务, 开具普通发票不含税额 5000 万元, 支付网约车司机服务费 3800 万元。网约车服务选择简易计税, 该电商平台当月应缴纳增值税 () 万元。

- A. 60
- B. 33
- C. 250

D.150

【参考答案】D

【参考解析】本题考核公共交通运输服务增值税简易计税应纳税额的计算。网约车服务属于公共交通运输服务，选择简易计税，适用 3% 的征收率。应缴纳增值税 = $5000 \times 3\% = 150$ (万元)。

【点评】本题考核公共交通运输服务增值税简易计税应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.30)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 19 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 19 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 24 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 24 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲；2020 年《税一应试指南》第 64 页表 2-19；2020 年《税一经典题解》第 70 页表 2-8。

8. 下列业务属于视同销售应税消费品，应当征收消费税的是 ()。

- A. 商业企业将外购的应税消费品直接销售给消费者的
- B. 商业企业将外购的非应税消费品以应税消费品对外销售的
- C. 生产企业将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品的
- D. 生产企业将自产的应税消费品用于企业技术研发的

【参考答案】B

【参考解析】本题考核消费税视同销售征税范围。工业企业以外的单位和个人的下列行为视为应税消费品的生产行为，按规定征收消费税：

- (1) 将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的；
- (2) 将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的。

【点评】本题考核消费税视同销售征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 (2020.06.07)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 10 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 10 讲；

2020 年《税一应试指南》第 140 页“(五) 其他视同应税消费品生产行为的规定” 知识点；2020 年《税一经典题解》第 128 页“考点二消费税纳税人” 中【知识点拨】，第 158 页多

选第 2 题。

2020 年《税一经典题解》第 158 页多选第 2 题：

2. 工业企业以外的单位和个人的下列行为中，**视为应税消费品的生产行为**，按规定征收消费税的有()。

- A. 将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的
- B. 将外购的消费税已税产品(卷烟和超豪华小汽车除外)加价对外销售的
- C. 将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的
- D. 将外购的消费税高税率应税产品以低税率应税产品对外销售的
- E. 将外购的消费税已税产品以非应税产品对外出售的

9. 关于税务规范性文件的制定，说法正确的是()。

- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布
- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的义务制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”

【参考答案】B

【参考解析】本题考核税务规范性文件的相关规定。选项 A，税务规范性文件应当以公告形式发布，未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据。选项 C，各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。选项 D，税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

【点评】本题考核税务规范性文件的相关规定。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第一章第 06 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章(2020.06.01)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 04 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第一章第 06 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第一章第 06 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第一章第 09 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第一章第 09 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第一章第 01 讲；高效实验班模拟试卷(二)单选题第 40 题；超值精品班模拟试卷(二)单选题第 40 题；点题密训班模拟试卷(二)单选题第 40 题；

2020 年《税一应试指南》第 19 页表 1-10, 第 22 页单选第 2 题; 2020 年《税一经典题解》第 28 页第 15 页。

2020 年《税一应试指南》第 22 页单选第 2 题:

2. (2018 年改)关于**税务规范性文件**, 下列说法正确的是()。
- A. **税务规范性文件**可以设定退税事项
 - B. **税务规范性文件**的名称可以使用“通知”“批复”
 - C. 各级税务机关的内设机构, 以自己的名义制定**税务规范性文件**
 - D. **税务规范性文件**解释权由制定机关负责解释

2020 年《税一经典题解》第 28 页第 15 页:

15. 下列关于**税务规范性文件**的表述, 正确的是()。
- A. 县以下(不含本级)税务机关不得以自己的名义制定**税务规范性文件**
 - B. **税务规范性文件**可设定行政许可、行政审批
 - C. **税务规范性文件**的清理仅采取日常清理的方法
 - D. 批复性质的文件属于**税务规范性文件**



中华会计网校
www.chinaacc.com

10.2020 年 4 月某手表厂生产销售 A 款手表 300 只, 取得不含税收入 360 万, 生产销售 B 款手表 500 只, 取得不含税收入 80 万, 销售手表配件取得不含税收入 1.2 万, 该厂本月应纳消费税()万元。

- A.88
- B.72.24
- C.16.24
- D.72

【参考答案】D

【参考解析】本题考核消费税高档手表应纳税额的计算。征收消费税的高档手表, 是指销售价格(不含增值税)每只在 10000 元(含)以上的各类手表。B 款手表不含税售价在 10000 元以下, 不征收消费税。手表配件不属于消费税征税范围, 不征收消费税。该厂本月应纳消费税 = $360 \times 20\% = 72$ (万元)。

【点评】本题考核消费税高档手表应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 (2020.07.15); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 02 讲; 刘丹老师【高

效实验班】基础精讲第 3 章第 02 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 02 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 02 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试卷（三）单选题第 18 题；无忧通关班模拟试题（一）计算题第 2 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 19 题、模拟试题（三）单选题第 19 题；超值精品班模拟试题（三）单选题第 19 题；点题密训班预测试题（一）单选题第 20 题、模拟试题（三）单选题第 19 题；

2020 年《税一应试指南》第 144 页单选第 21 题，第 153 页单选第 16 题；2020 年《税一经典题解》第 137 页例题 4，第 155 页单选第 14 题。

2020 年《税一应试指南》第 144 页单选第 21 题：

21. (2014 年改)某手表厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的展销部，2019 年 11 月将自产的 100 只高档手表移到展销部展销，作价 1.5 万元/只，展销部当月销售了 60 只，取得含税销售额 135.6 万元，该手表厂 2019 年 11 月应缴纳消费税()万元。(高档手表消费税税率为 20%)
- A. 18.00
B. 24.00
C. 28.00
D. 30.00



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一应试指南》第 153 页单选第 16 题：

16. 2019 年 10 月国内某手表生产企业进口手表机芯 6000 只，海关审定的完税价格 0.5 万元/只，关税税率 30%，完税后海关放行；当月生产销售高档手表 8000 只，单价 1.25 万元(不含税)。2019 年 10 月该手表厂国内销售环节应纳增值税和消费税共计()万元。(高档手表消费税税率为 20%)
- A. 2257
B. 2793
C. 3700
D. 4600

会计网校
chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 137 页例题 4：



中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题 4·单选题】(2013 年)2012 年 10 月,某手表生产企业销售 H 牌-1 型手表 800 只,取得不含税销售额 400 万元;销售 H 牌-2 型手表 200 只,取得不含税销售额 300 万元。该手表企业当月应纳消费税()万元。(高档手表消费税税率 20%)

- A. 52.80 B. 60.00
C. 132.80 D. 140.00

【答案】B

【解析】销售价格(不含增值税)每只在 10000 元(含)以上的各类手表为高档手表,征收消费税。H 牌-1 型手表不含税单价 = $400 \div 1000 \div 800 = 5000$ (元) < 10000 元,不征收消费税;H 牌-2 型手表不含税单价 = $300 \div 1000 \div 200 = 15000$ (元) > 10000 元,征收消费税。则该手表企业当月应纳消费税 = $300 \times 20\% = 60$ (万元)。

2020 年《税一经典题解》第 155 页单选第 14 题:

14. 手表公司销售某品牌的高档手表与普通手表组成的成套产品 20 套,每套不含税售价 18000 元,其中,高档手表的生产成本 10000 元/只,普通手表的生产成本 2000 元/只。另将同类型手表各 20 只用于奖励优秀职工(未包装)。该手表公司应就上述业务缴纳消费税()元。(公司无该品牌高档手表和普通手表的同类售价,高档手表成本利润率为 20%,普通手表成本利润率为 15%,消费税税率为 20%)

- A. 77000 B. 82000
C. 72000 D. 132000

11. 甲个体工商户出租住房,2020 年 3 月一次性收取全年租金 120 万(含税),甲当月应缴纳增值税()万元。

- A. 9.91
B. 0
C. 5.17
D. 1.71

【参考答案】D

【参考解析】本题考核个人出租不动产增值税应纳税额的计算。属于小规模纳税人的个体工商户出租住房,按 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。应缴纳增值税 = $120 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% = 1.71$ (万元)。

【点评】本题考核个人出租不动产增值税应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲;刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章(2020.06.07);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 23 讲;刘丹老师【高

效实验班】基础精讲第 2 章第 23 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 07 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 16 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试卷（三）单选题第 9 题；无忧通关班模拟试卷（二）单选题第 14 题；高效实验班模拟试卷（二）多选题第 9 题；超值精品班模拟试卷（二）多选题第 9 题；点题密训班模拟试卷（二）多选题第 9 题；2020 年《税一应试指南》第 77 页表 2-26；2020 年《税一经典题解》第 83 页例题 1。2020 年《税一经典题解》第 83 页例题 1：

经典例题

【例题 1·单选题】（2016 年改）2019 年 7 月，王某出租一处住房，预收半年含税租金 48000 元，王某收取租金应缴纳增值税（ ）元。

- A. 720 B. 0
C. 685.71 D. 2285.71

【答案】B

【解析】其他个人采取一次性收取租金（含预收款）形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过 10 万元的，可享受小规模纳税人免税政策。



中华会计网校
www.chinaacc.com

12.关于增值税境外旅客购物离境退税政策，说法正确的是（ ）。

- A.一次购买金额达到 300 元可以退税
B.退税币种为退税者所在国货币
C.退税物品不包括退税商店销售的增值税免税物品
D.境外旅客是指在中国境内居住满 365 天的个人

【参考答案】C

【参考解析】本题考核境外旅客购物离境退税政策。选项 A，境外旅客申请退税，应当同时符合以下条件：

- (1) 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币；
- (2) 退税物品尚未启用或消费；
- (3) 离境日距退税物品购买日不超过 90 天；
- (4) 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。

选项 B，退税币种为人民币；选项 D，境外旅客，是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞。

【点评】本题考核境外旅客购物离境退税政策。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 18 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章（2020.06.30）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 20 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 20 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 29 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 29 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 15 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 40 题；2020 年《税一应试指南》第 72 页“（六）境外旅客购物离境退税”知识点；2020 年《税一经典题解》第 78 页例题 2；2020 年《税一 550 题》第 47 页第 313 题。

2020 年《税一经典题解》第 78 页例题 2:

【例题 2·多选题】（2016 年）下列关于境外旅客购物离境退税政策的说法中，正确的有（ ）。

- A. 所购退税物品由境外旅客本人或其指定代理人随身携带或随行托运出境
- B. 境外旅客是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
- C. 离境日距退税物品购买日不超过 183 天
- D. 退税额超过 10000 元的，以银行转账方式退税
- E. 退税物品包括退税商店销售的适用增值税免税政策的物品

【答案】BD

【解析】选项 A，所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境；选项 C，离境



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一必刷 550 题》第 47 页第 313 题:

313. 下列各项中，符合境外旅客购物离境退税规定的有（ ）。

- A. 退税币种为人民币
- B. 应退增值税额=退税物品销售发票金额(不含增值税)×退税率
- C. 境外旅客在退税商店购买退税物品后，需要申请退税的，应当向退税商店索取境外旅客购物离境退税申请单和销售发票
- D. 退税额未超过 10 000 元的，只能以银行转账方式退税
- E. 离境旅客购物所退增值税款，由中央与实际办理退税地按现行出口退税负担机制共同负担

13. 根据增值税农产品进项税额核定办法的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 扣除率为购进货物的适用税率
- B. 耗用率由试点纳税人向主管税务机关申请核定
- C. 核定扣除的纳税人购进农产品可选择依扣税凭证抵扣
- D. 卷烟生产属于核定扣除试点范围

【参考答案】B

【参考解析】本题考核农产品进项税额核定扣除方法。选项 A，扣除率为销售货物的适用税率。选项 C，核定扣除的纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额。选项 D，卷烟生产不属于核定扣除试点范围。自 2012 年 7 月 1 日起，增值税一般纳税人

购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

【点评】本题考核农产品进项税额核定扣除方法。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.24)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 17 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 17 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第 2 章第 20 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 10 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；VIP 签约特训班模拟试卷 (三) 单选题第 11 题；2020 年《税一应试指南》第 58 页表 2-15；2020 年《税一经典题解》第 66 页表 2-7。

14. 下列各项中，应计入城市维护建设税计税依据的是 ()。

- A. 退还的增值税期末留抵税额
- B. 纳税人因欠缴税款被处以的罚款
- C. 纳税人因欠缴税款被加收的滞纳金
- D. 纳税人被税务机关查补消费税款

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是城市维护建设税计税依据。选项 A，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在城建税计税依据中扣除；选项 B、C，罚款和滞纳金不计入城建税的计税依据。

【点评】本题考核的是城市维护建设税计税依据。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第四章 (2020.07.30)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第 4 章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第四章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第四章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试卷 (一) 多选题第 10 题；无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 20 题；高效实验班模拟试卷 (二) 多选题第 12 题；超值精品班高效实验班模拟试卷 (二) 多选题第 12 题；点题密训班模拟试卷 (二) 多选题第 12 题；2020 年《税一应试指南》第 297 页单选第 31 题；2020 年《税一经典题解》第 175 页阶段性测试第 4 题，第 182 页多选第 2 题。

2020 年《税一应试指南》第 297 页单选第 31 题:

31. 下列项目中属于城市维护建设税计税依据的是()。
- A. 某大型商场少计算增值税被追缴的部分
 - B. 个体工商户拖欠增值税加收的滞纳金
 - C. 个人独资企业偷税被处的增值税罚款
 - D. 某矿山销售铁矿石缴纳的资源税

2020 年《税一经典题解》第 175 页阶段性测试第 4 题:

4. 【多选题】下列项目中, 应作为城市维护建设税计税依据的有()。
- A. 纳税人出口货物经批准当期免抵的增值税税款
 - B. 纳税人被税务机关查补的消费税税款
 - C. 纳税人因欠税补缴的增值税税款
 - D. 纳税人因欠缴增值税被加收的滞纳金
 - E. 纳税人进口货物被海关代征的增值税税额

2020 年《税一经典题解》第 182 页多选第 2 题:

2. 下列各项中, 符合城市维护建设税计税依据规定的有()。
- A. 偷逃增值税而被查补的税款
 - B. 偷逃消费税而加收的滞纳金
 - C. 出口货物免抵的增值税税额
 - D. 纳税人偷逃增值税、消费税而被处的罚款
 - E. 偷逃消费税而被查补的消费税税款

15. 下列行为中, 不免征车辆购置税的是()。

- A. 回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车
- B. 购置农用三轮车自用
- C. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车
- D. 购置汽车挂车自用

【参考答案】D

【参考解析】本题考核车辆购置税的优惠政策。自 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日, 对购置挂车减半征收车辆购置税。选项 ABC, 均免征车辆购置税。

【点评】本题考核车辆购置税的优惠政策。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第六章(2020.08.05); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲; 刘丹老师【高

【例题 1·单选题】下列行为中，免征车辆购置税的是()。

- A. 某市公交企业购置自用小轿车
- B. 来华留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车
- C. 某国驻华使馆自用小汽车
- D. 某物流企业购买设有固定装置的运输专用车

【答案】 C

【解析】选项 A，城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税；选项 B，回国服务的在外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，来华留学人员不享受该税收优惠政策；选项 D，设有固定装置的非运输车辆免税，运输车辆不享受该优惠政策。

【例题 2·多选题】(2018 年改)下列车辆中，可以享受车辆购置税减免政策的有()。

- A. 林业部门购买的森林消防专用车
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- C. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用进口小汽车
- D. 个人购置的属于《新能源汽车车型目录》中的新能源汽车
- E. 国际组织驻华机构自用车辆

【答案】 ABDE

16.某企业 2018 年 2 月购置一辆小汽车，支付车辆购置税 10000 元，在 2020 年 3 月因车辆质量问题退回，则应退还的车辆购置税()元。

- A.10000
- B.8000
- C.0
- D.7000

【参考答案】 B

【参考解析】本题考核车辆购置税退税额的计算。纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减 10%。应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)

本题 2018 年 2 月缴纳税款，至 2020 年 3 月，满 2 年不足 3 年，应退税额 = 10000 × (1 - 2 × 10%) = 8000 (元)。

【点评】本题考核车辆购置税退税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第六章 (2020.08.05)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲；刘丹老师【高

效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第六章第 02 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 02 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第六章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第六章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试卷（三）单选题第 1 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第一题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 1 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 1 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 1 题；2020 年《税一应试指南》第 197 页单选第 2 题；2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（五）单选第 34 题。

2020 年《税一应试指南》第 197 页单选第 2 题：

2. (2019 年)2020 年 6 月 20 日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上显示，陈某于 2019 年 5 月 8 日购买该车辆，支付价税合计金额 223800 元，并于当日缴纳车辆购置税 19293.10 元。应退给陈某车辆购置税()元。

- A. 15434.48
- B. 17363.79
- C. 17824.78
- D. 19293.10



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（五）单选第 34 题：

34. 某企业 2019 年 6 月从 4S 店购买一辆汽车，实际支付给 4S 店的含税价款为 17.55 万元。使用 2 年后，由于质量问题，该车退回 4S 店。则应退还该企业车辆购置税()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A. 1.50 | B. 1.40 |
| C. 1.24 | D. 1.03 |

17.某企业为增值税一般纳税人，2020 年销售建材，提供运输服务，取得建材不含税销售款 100 万元，运输服务 3 万元，当期允许抵扣的进项税款 6.5 万元，则本期应缴纳增值税()万元。

- A.6.77
- B.2.77
- C.18
- D.16.89



中华会计网校
www.chinaacc.com

【参考答案】A

【参考解析】本题考核一般纳税人增值税应纳税额的计算。本期应缴纳的增值税 = $100 \times 13\% + 3 \times 9\% - 6.5 = 6.77$ (万元)。

【点评】本题考核一般纳税人增值税应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 18 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 18 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 21 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 21 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 10 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税综合题 (2020.7.16); 无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 12 题、模拟试卷 (一) 单选题第 15 题; 高效实验班模拟试卷 (一) 单选题第 35 题、模拟试卷 (三) 单选题第 34 题; 超值精品班模拟试卷 (三) 单选题第 34 题; 点题密训班模拟试卷 (一) 单选题第 35 题、模拟试卷 (三) 单选题第 34 题

2020 年《税一应试指南》第 84 页单选第 10 题, 第 99 页单选第 11 题; 2020 年《税一经典题解》第 103 页单选第 12 题。

2020 年《税一应试指南》第 84 页单选第 10 题:

10. (2019 年)某制药厂为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月销售应税药品取得不含税收入 100 万元, 销售免税药品取得收入 50 万元, 当月购入原材料一批, 取得增值税专用发票, 注明税款 6.8 万元; 应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税()万元。
- A. 6.20 B. 8.47
C. 10.73 D. 13.00

2020 年《税一应试指南》第 99 页单选第 11 题:

11. 某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 9 月从某花木栽培公司手中购入花卉 1100 盆, 取得的农产品销售发票上注明价款为 110580 元。该企业将 1/4 用于赠送某节日庆典, 其余全部卖给客户取得产品不含税销售额 705000 元。则该企业当月应纳的增值税税额为()元。
- A. 96374.96 B. 74647.8
C. 89415 D. 102243.45

2020 年《税一经典题解》第 103 页单选第 12 题:

12. 某超市(一般纳税人)2019年8月采取“以旧换新”方式销售电器, 开出普通发票8张, 收到货款80000元, 并注明已扣除旧电器折价30000元; 开出专用发票28张, 注明扣除旧电器金额110000元(不含税), 收到货款580000元(不含税), 不考虑其他涉税事项, 则该超市当月应纳的增值税为()元。

- A. 116239.32 B. 133076.92
C. 125572.41 D. 102354.87

18. 从受赠方式取得自用应税车辆时无法提供相关凭证, 缴纳车辆购置税的计税价格是参照同类车辆的()。

- A. 市场最高交易价格
B. 最低计税价格
C. 市场平均交易价格
D. 生产企业成本价格

【参考答案】C

【参考解析】本题考核的是车辆购置税的计税依据。纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格, 按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定, 不包括增值税税款。无法提供相关凭证的, 参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。

【点评】本题考核的是车辆购置税的计税依据。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第六章第01讲; 刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第六章(2020.08.05); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第6章第01讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第6章第01讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第六章第01讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第六章第01讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第六章第01讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第六章第01讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第六章第01讲; VIP签约特训班模拟试卷(三)单选题第2题; 无忧通关班预测试题(一)单选题第2题、多选题第1题; 高效实验班模拟试卷(二)多选题第1题; 超值精品班模拟试卷(二)多选题第1题; 点题密训班模拟试卷(二)多选题第1题; 2020年《税一应试指南》第193页“(二)车辆购置税的计税依据”知识点, 第200页多选第4题; 2020年《税一经典题解》第195页表6-1。

2020年《税一应试指南》第200页多选第4题:

4. 根据车辆购置税的规定, 下列说法正确的有()。

- A. 城市公交企业为新购置的公共汽电车辆办理免税手续后, 因车辆转让、改变用途等原因导致免税条件消失的, 应当到税务机关重新办理申报缴税手续
- B. 纳税人获赠自用应税车辆的计税价格, 按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定, 不包括增值税税款
- C. 纳税人购买自用的应税车辆, 其计税价格为纳税人支付给销售者的含增值税税款的全部价款
- D. 购置应税车辆时无法提供相关凭证的, 参照同类应税车辆市场平均交易价格确定

其计税价格

- E. 车辆退回生产企业或者销售企业的, 提供生产企业或者销售企业开具的退车证明和退车发票

19. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月销售应税货物不含税销售额为 600 万元, 销售免税货物销售额 200 万元, 货物耗用材料的进项税额为 65 万元, 该企业当月应缴纳的增值税为 () 万元。

- A. 67.75
- B. 94.25
- C. 78
- D. 29.25

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是应税产品免税产品共用进项税, 应纳增值税的计算。

$$600 \times 13\% - 65 \times 600 \div (600 + 200) = 29.25 \text{ (万元)}$$

【点评】本题考核的是应税产品免税产品共用进项税, 应纳增值税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 12 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.19); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 14 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 14 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 19 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 19 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 10 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 15 题; 高效实验班模拟试卷 (三) 计算题第 1 题第三小问; 超值精品班模拟试卷 (三) 计算题第 1 题第三小问; 点题密训班模拟试卷 (三) 计算题第 1 题第三小问;

2020 年《税一应试指南》第 84 页单选第 10 题; 2020 年《税一经典题解》第 104 页单选第 18 题。

2020 年《税一应试指南》第 84 页单选第 10 题:

10. (2019 年)某制药厂为增值税一般纳税人,2019 年 5 月销售应税药品取得不含税收入 100 万元,销售免税药品取得收入 50 万元,当月购入原材料一批,取得增值税专用发票,注明税款 6.8 万元;应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税()万元。
- A. 6.20 B. 8.47
C. 10.73 D. 13.00

会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 104 页单选第 18 题:

18. 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。2019 年 10 月应税项目取得不含税销售额 1800 万元,适用税率 13%,免税项目取得销售额 800 万元;当月购进用于应税项目的材料支付价款 900 万元,适用税率 13%;购进用于免税项目的材料支付价款 300 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 24 万元、进项税额 0.72 万元,购进共用的电力支付不含税价款 10 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,并在当月通过认证并抵扣。2019 年 10 月该企业应纳增值税()万元。
- A. 183.04 B. 150.58
C. 115.6 D. 203.67



中华会计网校
www.chinaacc.com

- 20.某市区甲企业为增值税一般纳税人,当期销售货物应纳增值税 20 万元,消费税 15 万元,进口货物缴纳进口环节增值税 2 万元,该企业当期应缴纳城市维护建设税()万元
- A.2.45
B.2.59
C.1.75
D.2.31

【参考答案】A

【参考解析】本题考核的是城市维护建设税应纳税额的计算。

应缴纳城市维护建设税 = $(20 + 15) \times 7\% = 2.45$ (万元)

【点评】本题考核的是城市维护建设税应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲;刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第四章 (2020.07.30);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲;

欧理平老师【超值精品】基础精讲第 四章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第 四章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第四章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考 点突破第四章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试卷（一）单选题第 23 题；无忧通关班预测 试题（一）单选题第 20 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 21 题、模拟试卷（一） 单选题第 18 题、模拟试卷（三）单选题第 20 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 18 题、模拟试卷（三）单选题第 20 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 18 题、模拟试 卷（三）单选题第 20 题；

2020 年《税一应试指南》第 280 页单选第 29 题；2020 年《税一经典题解》第 176 页例 题 1，第 282 页单选第 29 题。

2020 年《税一应试指南》第 280 页单选第 29 题：

29. 某市区一家服装缝纫部(小规模纳税人)，主要从事服装制作，并将购置的门面房中的一间出租给某单位存放货物。2020 年 6 月缝纫业务共收取价款 11 万元，门面房出租收取 12 万元，该缝纫部当月应缴纳城市维护建设税及教育费附加()元。
- A. 891.82 B. 156.49
C. 117.37 D. 123.38



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 176 页例题 1:

经典例题

【例题 1·单选题】某市区一家服装缝纫部(小规模纳税人)，按月申报缴纳增值税。主要从事服装制作，并将自己门面房(原购置的)中的一间出租给某单位存放货物。2019 年 12 月缝纫业务取得收入 120000 元，门面房出租收取租金 38000 元，该缝纫部当月应缴纳城市维护建设税()元。

- A. 371.33 B. 187.50
C. 286.50 D. 366.90

【答案】A

【解析】本题小规模纳税人缝纫业务取得的收入是含税的，需要换算为不含税收入再计算应缴纳的增值税；门面房出租属于不动产租赁。小规模纳税人出租其取得的不动产(不含个人出租住房)，应按照 5% 的征收率计算应纳税额。该缝纫部当月应缴纳的城市维护建设税 = $120000 \div (1+3\%) \times 3\% \times 7\% + 38000 \div (1+5\%) \times 5\% \times 7\% = 371.33$ (元)。

网校
c.com



中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一经典题解》第 282 页单选第 29 题：

29. 市区某专营进出口业务的生产企业在 2019 年 11 月，计算出口货物应退税额 20 万元，免抵税额 20 万元；当月进口货物向海关缴纳增值税 35 万元、消费税 25 万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税及教育费附加()万元。
- A. 5.60
B. 1.40
C. 4.20
D. 2.00

21.以关税特定减免方式进口的科教用品，海关监管的年限为()年。

- A.3
B.10
C.8
D.3

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是特定减免税进口货物的监管年限。

特定减免税进口货物的监管年限为：①船舶、飞机 8 年；②机动车辆 6 年；③其他货物 3 年。

【点评】本题考核的是特定减免税进口货物的监管年限。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第八章第 2 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第八章 (2020.08.21)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 03 讲；

2020 年《税一应试指南》第 235 页“5.予以补税的减免税货物”知识点；2020 年《税一经典题解》第 233 页“(5) 予以补税的减免税货物”知识点。

22.某生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计 10 万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计 3 万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计 2 万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额()万元。

- A.0.83
B.2.91
C.0.91
D.3.07

【参考答案】B

【参考解析】本题考核的是收费公路进项税额的计算。

铁路车票进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%

公路、水路等其他客票进项 = 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3% = 3 ÷ (1 + 3%) × 3%

该企业当月可以抵扣增值税进项税额 = 10 ÷ (1 + 9%) × 9% + 3 ÷ (1 + 3%) × 3% + 2 = 2.91 (万元)

【点评】本题考核的是收费公路进项税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.19); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 13 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 18 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 18 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 无忧通关班预测试题(一)计算题第 2 题; 点题密训班预测试题(一)计算题第 2 题第 3 小问;

23. 某生产性服务企业为增值税一般纳税人, 符合进项税额加计抵减政策条件。2019 年 12 月销售服务, 开具增值税专用发票注明税额 25 万元; 购进服务取得增值税专用发票上注明税额 13 万元, 其中 10% 的服务用于提供适用简易计税的服务; 进项税额上期末加计抵减余额为 3 万元。假设当月取得增值税专用发票当月勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税() 万元。

A. 7.70

B. 8.55

C. 9.13

D. 10.30

【参考答案】C

【参考解析】本题考核的是进项税额加计抵减在应纳税额计算的应用。

本期可加计抵减额 = 3 + 13 × (1 - 10%) × 10% = 4.17 (万元)

该企业当月应缴纳增值税 = 25 - 13 × (1 - 10%) - 4.17 = 9.13 (万元)

【点评】本题考核的是进项税额加计抵减在应纳税额计算的应用。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 16 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 16 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 18 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 18 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第

二章第 09 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税进项税额加计抵减、进项税额转出 (2020.06.28)；VIP 签约特训班模拟试卷 (二) 单选题第 34 题；无忧通关班模拟试卷 (一) 计算题第 1 题；高效实验班模拟试卷 (一) 单选题第 35 题、模拟试卷 (三) 单选题第 34 题；超值精品班模拟试卷 (一) 单选题第 35 题、模拟试卷 (三) 单选题第 34 题；点题密训班预测试题 (一) 多选题第 19 题、模拟试卷 (一) 单选题第 35 题、模拟试卷 (三) 单选题第 34 题；

24. 一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按 5% 征收率计算缴纳增值税的是 ()。

- A. 公共交通运输服务
- B. 不动产经营租赁
- C. 建筑服务
- D. 文化体育服务

【参考答案】B

【参考解析】本题考核的是 5% 征收率计税的服务。

选项 ACD，可以选择简易计税方法按照 3% 的征收率计算缴纳增值税。

【点评】本题考核的是 5% 征收率计税的服务。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 14 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.07)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 19 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 19 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 25 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 25 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题 (二) 单选题第 20 题；

25. 某啤酒厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月销售啤酒 20 吨，取得不含税销售额 57400 元。另收取包装物押金 3500 元 (含供重复使用的塑料周转箱押金 500 元) 并单独核算。该厂当月应缴纳消费税 () 元。

- A. 4400
- B. 5000
- C. 4800
- D. 4000

【参考答案】B

【参考解析】本题考核啤酒消费税的计算。啤酒分为甲类啤酒和乙类啤酒，每吨出厂价（含包装物及包装物押金）3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的啤酒为甲类啤酒；每吨出厂价（含包装物及包装物押金）3000 元（不含增值税）以下的啤酒为乙类啤酒。其中包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱的押金。

每吨不含税出厂价 = $[57400 + (3500 - 500) / (1 + 13\%)] \div 20 = 3002.74$ 元 > 3000 元，因此该酒厂销售的啤酒属于甲类啤酒，定额消费税率为 250 元/吨。该酒厂当月应缴纳消费税 = $20 \times 250 = 5000$ （元）。

【点评】本题考核啤酒消费税的计算。。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 02 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章（2020.07.15）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第三章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 03 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 03 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 03 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲；点题密训班预测试题（一）单选题第 19 题；

26. 下列关于增值税汇总纳税的说法，正确的是（ ）。

- A. 分支机构发生当期已预缴税款，在总机构当期应纳税额抵减不完的，可以结转下期继续抵扣
- B. 总机构汇总的销售额，不包括总机构本身的销售额
- C. 总机构汇总的进项税额，为各分支机构发生的进项税额
- D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定，不得调整

【参考答案】A

【参考解析】本题考核增值税汇总纳税。选项 B，总机构汇总的销售额，为总机构及其分支机构按照增值税现行规定核算汇总的销售额，包括总机构本身的销售额。选项 C，总机构汇总的进项税额，是指总机构及其分支机构因发生《应税服务范围注释》所列业务而购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务，支付或者负担的增值税税额。选项 D，分支机构预征率由财政部和国家税务总局规定，并适时予以调整。

【点评】本题考核增值税汇总纳税。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 23 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 23 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 12 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 12 讲；

27.2020 年 5 月,某房地产开发公司销售自行开发的房地产 30000 平方米,取得不含税销售额 60000 万元;将 5000 平方米用于抵顶供应商等值的建筑材料;将 1000 平方米对外出租,取得不含税租金 56 万元。该房地产开发公司在计算土地增值税时的应税收入为() 万元。

- A.70056.00
- B.70000.00
- C.60000.00
- D.60056.00

【参考答案】B

【参考解析】本题考核土地增值税的应税收入。将 1000 平方米对外出租,所有权未发生转移,不征收土地增值税。土地增值税的应税收入 = $(60000 \div 30000) \times (30000 + 5000) = 70000$ (万元)。

【点评】本题考核土地增值税的应税收入。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲;刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 (2020.08.05);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第 01 讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲;欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲;葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲;葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲;葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲;夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税 (2020.08.24);无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 29 题;高效实验班预测试卷 (二) 单选题第 31 题;

28.2020 年 9 月,某锡矿开采企业开采锡矿原矿 300 吨。本月销售锡矿原矿 200 吨,取得不含税销售额 500 万元;剩余锡矿原矿 100 吨移送加工选矿 80 吨,本月全部销售,取得不含税销售额 240 万元。锡矿原矿和锡矿选矿资源税税率分别为 5%和 6.5%。该企业当月应缴纳资源税 () 万元。

- A.15.60
- B.40.60
- C.41.25
- D.53.10

【参考答案】B

【参考解析】本题考核资源税的计算。锡矿开采企业当月应缴纳的资源税 = $500 \times 5\% + 240$

×6.5% = 40.60 (万元)。

【点评】本题考核资源税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 (2020.08.05)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第五章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第五章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 消费税委托加工、第四章 城建税减免税、第五章 资源税 (2020.08.11)；VIP 签约特训班模拟试卷 (二) 单选题第 23 题；无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 21 题、模拟试卷 () 单选题第 题；高效实验班预测试卷 (一) 单选题第 22 题；

29.关于小规模纳税人增值税的税务处理，下列说法正确的是 ()。

- A.购进复印纸可以凭取得的增值税电子普通发票抵扣进项税额
- B.销售使用过的固定资产按照 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额
- C.计税销售额为不含税销售额
- D.购进税控收款机支付的增值税不得抵减当期应纳增值税

【参考答案】C

【参考解析】本题考核小规模纳税人增值税的税务处理。选项 A，小规模纳税人适用增值税简易计税办法计征增值税，不涉及抵扣增值税进项税额；选项 B，个人出租住房，应按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳增值税。小规模纳税人销售使用过的固定资产按照 3%征收率减按 2%计算应纳税额。选项 D，小规模纳税人购置税控收款机，可按照发票上注明的增值税税额，抵免当期应纳增值税。

【点评】本题考核小规模纳税人增值税的税务处理。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 05 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.30)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 19 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 19 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 24 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题 (二) 多选题第 6 题；

30.某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率 9%。2020 年 1 月从农业生产

者购进免税农产品，开具农产品收购发票，注明金额为 40 万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额 8 万元、税额 0.24 万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得的增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A.3.84

B.3.60

C.4.24

D.4.32

【参考答案】D

【参考解析】本题考核购进农产品进项税的计算。从农业生产者购进免税农产品加工生产 9% 税率货物的，农产品的扣除率为 9%。从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。

该企业当月可抵扣进项税额 = $(40 + 8) \times 9\% = 4.32$ (万元)。

【点评】本题考核购进农产品进项税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.19)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 13 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 17 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 17 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税进项税额加计抵减、进项税额转出 (2020.06.28)；VIP 签约特训班预测试题 (三) 单选题第 13 题；无忧通关班模拟试卷 (二) 单选题第 16 题；高效实验班模拟试卷 (一) 单选题第 12 题、预测试卷 (一) 单选第 12 题；超值精品班模拟试卷 (一) 单选题第 12 题；点题密训班预测试题 (一) 多选题第 7 题、模拟试卷 (一) 单选题第 12 题；

31. 关于资源税税率，下列说法正确的是（ ）。

A. 有色金属选矿一律实行幅度比例税率

B. 开采不同应税产品的，未分别核算或不能准确提供不同应税产品的销售额或销售数量的，从高适用税率

C. 原油和天然气税目不同，适用税率也不同

D. 具体适用税率由省级人民政府提出，报全国人民代表大会常委会决定

【参考答案】 B

【参考解析】 本题考核资源税税率。选项 A，有色金属中的钨、钼、中重稀土选项采用固定比例税率，其他的选矿适用幅度比例税率。选项 C，原油和天然气都属于能源矿产税目，适用税率都为 6%。选项 D，《税目税率表》中规定实行幅度税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑该应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况，在《税目税率表》规定的税率幅度内提出，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。

【点评】 本题考核资源税税率。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 (2020.08.05)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第五章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第五章第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题 (二) 单选题第 22 题；无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 23 题；高效实验班预测试卷 (二) 多选题第 9 题；

32. 某化妆品生产企业从法国进口香水精，关税完税价格 30 万元，关税税率 20%，海关已代征增值税、消费税。2020 年 4 月生产领用上述进口香水精的 90% 用于连续生产本厂品牌的高档化妆品，本月在国内销售高档化妆品取得不含税销售额 400 万元。该企业当月应缴纳消费税 () 万元。

- A. 55.95
- B. 54.28
- C. 60.00
- D. 53.65

【参考答案】 B

【参考解析】 本题考核已纳消费税的扣除以及消费税的计算。企业外购已税高档化妆品生产的高档化妆品，准予按当期生产领用数量计算扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。该企业当月应缴纳消费税 = $400 \times 15\% - 30 \times (1 + 20\%) / (1 - 15\%) \times 15\% \times 90\% = 54.28$ (万元)。

【点评】 本题考核已纳消费税的扣除以及消费税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 06 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第三章 (2020.07.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第三章第 05 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第三章第 05 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 06 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 06 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 07 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 07 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲; VIP 签约特训班预测试题 (二) 计算题第 2 题第 (2) (3) (4) 问; 高效实验班预测试卷 (一) 计算题第 1 题;

33. 某工业企业为增值税一般纳税人, 2020 年 6 月销售货物, 开具增值税专用发票注明金额 300 万元, 在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计 50 万元, 为鼓励买方及早付款, 给与现金折扣 N/90, 1/45, 2/30, 买方于第 45 天付款。该企业上述业务销项税额为 () 万元。

- A. 32.50
- B. 32.11
- C. 39.00
- D. 38.61

【参考答案】 A

【参考解析】 本题考核增值税销项税额 (结合销售折扣、折扣销售)。折扣销售, 如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明, 可以按折扣后的销售额征收增值税, 销售额和折扣额在同一张发票上分别注明是指销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明, 未在同一张发票“金额”栏注明折扣额, 而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的, 折扣额不得从销售额中减除。现金折扣不得在销售额中扣除。

该企业上述业务销项税额 = $(300 - 50) \times 13\% = 32.5$ (万元)。

【点评】 本题考核增值税销项税额 (结合销售折扣、折扣销售)。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现: 叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 10 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 15 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等 (2020.06.12); VIP 签约特训班模拟试题 (二) 计算题第 2 题第 (2) 问、模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 (2) 问; 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 14 题、预测试题 (一) 计算题第 2 题; 高效实验班模拟试卷 (二) 单选题第 14 题; 超值精品班模

拟试卷（二）单选题第 14 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 14 题；

34.某企业为增值税一般纳税人，2019 年 11 月转让 5 年前自行建造的厂房，厂房对应的地价款为 600 万元，评估机构评定的重置成本价为 1450 万元，厂房 6 成新。该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额是（ ）万元。（不考虑其他相关税费）

A.870.00

B.2050.00

C.600.00

D.1470.00

【参考答案】D

【参考解析】本题考核土地增值税转让旧房及建筑物准予扣除的项目。转让旧房及建筑物能够取得评估价格的，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、按国家统一规定交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。

评估价格 = $1450 \times 60\% = 870$ （万元）。

地价款 = 600（万元）。

该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额 = $600 + 870 = 1470$ （万元）。

【点评】本题考核土地增值税转让旧房及建筑物准予扣除的项目。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章（2020.08.10）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第二讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章第二讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税（2020.08.24）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 28 题；无忧通关班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 25 题；

35.关于房地产开发企业土地增值税的清算，下列说法正确的是（ ）。

A.对于分期开发的项目，以分期项目为单位进行清算

B.清算审核方法包括实地审核和通讯审核

C.主管税务机关已受理的清算申请，纳税人可无理由撤销

D.配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用不得扣除

【参考答案】A

【参考解析】本题考核土地增值税的清算。选项 B，清算审核包括案头审核、实地审核。选项 C，主管税务机关已受理的清算申请，纳税人无正当理由不得撤销。选项 D，配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用可以扣除。

【点评】本题考核土地增值税的清算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 (2020.08.10)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第三讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章第三讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题 (三) 单选题第 27 题；无忧通关班模拟试卷 (一) 多选题第 16 题；

36.2020 年 3 月，某生产企业出口自产货物销售额折合人民币 2000 万元，内销货物不含税销售额 800 万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为 4600 万元、税额为 598 万元，已知该企业出口货物适用税率为 13%，出口退税率为 11%，当月取得的增值税专用发票已勾选抵扣进项税额，期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税 () 万元。

- A.338.00
- B.454.00
- C.598.00
- D.220.00

【参考答案】D

【参考解析】本题考核增值税免抵退税的计算。当月不得免征和抵扣税额 = 当月出口货物离岸价格 × 外汇人民币折合率 × (出口货物适用税率 - 出口货物退税率) = 2000 × (13% - 11%) = 40 (万元)。

当期应纳税额 = 当期销项税额 - (当期进项税额 - 当期不得免征和抵扣税额) = 800 × 13% - (598 - 40) = -454 (万元)。

当期免抵退税额 = 当期出口货物离岸价格 × 外汇人民币折合率 × 出口货物退税率 = 2000 × 11% = 220 (万元)。

当期免抵退税额 220 万元 < 当期期末留抵税额 454 万元，则当期应退增值税 = 当期免抵退税额 = 220 万。

【点评】本题考核增值税免抵退税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 18 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章（2020.06.30）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 21 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 21 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 27 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 15 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 8 题、预测试卷（三）单选题第 9 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 8 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 9 题；

37.2020 年 7 月，某筷子生产企业生产销售木制一次性筷子取得不含税销售额 30 万元，其中含包装物销售额 0.6 万元；销售金属工艺筷子取得不含税销售额 50 万元；销售竹制一次性筷子取得不含税销售额 10 万元。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A.1.47
- B.2.00
- C.1.50
- D.4.50

【参考答案】C

【参考解析】本题考核木制一次性筷子应纳消费税的计算。该筷子生产企业销售的木制一次性筷子属于消费税应税品，金属工艺筷子与竹制一次性筷子不属于消费税应税品，不征收消费税。

该筷子企业当月应缴纳消费税 = $30 \times 5\% = 1.50$ （万元）

【点评】本题考核木制一次性筷子应纳消费税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 04 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章（2020.07.24）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第三章第二讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第三章第二讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 04 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 04 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 06 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 06 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 卷烟、白酒最低计税价格的核定（2020.07.31）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 16 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 21 题；

38.某生产企业为增值税一般纳税人，于 2019 年 12 月销售其 2016 年 5 月购入的不动产，

开具增值税专用发票, 注明金额为 4500 万元; 该不动产与企业在同一县市, 购入时取得的增值税专用发票上注明金额为 2300 万元, 税额为 253 万元 (已抵扣进项税额), 缴纳契税 69 万元。该企业增值税销项税额为 () 万元。

- A.108.71
- B.152.00
- C.405.00
- D.296.29

【参考答案】C

【参考解析】本题考核一般纳税人转让不动产的增值税处理。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, 以取得的全部价款及价外费用为销售额计算销项税额。

销项税额 = $4500 \times 9\% = 405$ (万元)。

【点评】本题考核一般纳税人转让不动产的增值税处理。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.07.08); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 23 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 23 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 31 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 31 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲;

39. 某建筑企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月取得跨县市建筑工程劳务款 1500 万元 (含税); 支付分包工程款 600 万元 (含税), 分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税 () 万元。

- A.17.48
- B.18.00
- C.26.21
- D.16.51

【参考答案】D

【参考解析】本题考核跨县 (市、区) 提供建筑服务预缴税款的计算。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。

应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1 + 适用税率) \times 2%

预缴增值税 = $(1500 - 600) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 16.51$ (万元)

【点评】本题考核跨县(市、区)提供建筑服务预缴税款的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第20讲；刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第二章(2020.07.08)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第23讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第23讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第32讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第32讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第17讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第17讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第04讲；VIP签约特训班预测试题(二)综合分析题第2题第(1)问；无忧通关班模拟试卷(一)单选题第10题；高效实验班预测试卷(三)综合分析题第2题第(3)小问；点题密训班预测试题(一)单选题第9题；

40.关于环境保护税计税依据，下列说法正确的是()

- A.应税噪声以分贝数为计税依据
- B.应税水污染物以污染物排放量折合的污染当量数为计税依据
- C.应税固体废物按照固体废物产生量为计税依据
- D.应税大气污染物排放量为计税依据

【参考答案】B

【参考解析】本题考核环境保护税的计税依据。选项A，应税噪声的计税依据按照超过国家规定标准的分贝数确定。选项C，应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。选项D，应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。

【点评】本题考核环境保护税的计税依据。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲；刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第九章(2020.08.21)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第九章第01讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第九章第01讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第九章第01讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第九章第01讲；VIP签约特训班模拟试卷(二)多选题第32题；无忧通关班预测试卷(一)单选题第30题；

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.下列业务属于增值税视同销售行为的有()。

- A.运输公司向新冠疫区运输抗疫物资
- B.超市将购进食用油发放给员工
- C.汽车厂将自产汽车分配股东
- D.软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
- E.食品厂将委托加工收回食品无偿赠送给关联方

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核增值税视同销售。选项 A，单位无偿提供服务属于公益事业的，不属于视同销售行为；选项 B，外购货物用于集体福利、个人消费，进项税额不得抵扣，不视同销售；选项 CE，将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送，增值税视同销售；选项 D，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务视同销售，但用于公益事业或以社会公众为对象除外，属于视同销售。

【点评】本题考核增值税视同销售。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.07)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 04 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 05 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 05 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 03 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等 (2020.06.12) VIP 签约特训班预测试题 (二) 多选题第 13 题；无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 9 题、模拟试卷 (一) 多选题第 9 题、模拟试卷 (二) 多选题第 8 题高效实验班模拟试卷 (一) 多选题第 8 题、模拟试卷 (二) 多选题第 12 题；超值精品班模拟试卷 (一) 多选题第 8 题、模拟试卷 (二) 多选题第 12 题；点题密训班预测试题 (二) 单选题第 13 题；

2020 年《税一应试指南》第 282 页多选第 44 题，第 87 页单选第 34 题；2020 年《税一经典题解》第 43 页例题 1、例题 2。

2020 年《税一应试指南》第 282 页多选第 44 题：

44. 下列各项中属于**增值税视同销售**行为，应当计算销项税额的有()。
- A. 将自产的货物用于集体福利
 - B. 将自产货物用于换取生产资料
 - C. 将购买的货物无偿赠送他人
 - D. 将自产货物用于抵偿债务
 - E. 将购买的货物用于个人消费

2020 年《税一应试指南》第 87 页单选第 34 题：

34. (2016 年)下列业务不属于**增值税视同销售**的是()。
- A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
 - B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
 - C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
 - D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款

2020 年《税一经典题解》第 43 页例题 1、例题 2：

经典例题

【例题 1·多选题】(2019 年)下列行为应视同销售缴纳增值税的有()。

- A. 在线教育平台提供免费试听课程
- B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
- C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
- D. 煤矿公司为员工购买瓦斯报警装置
- E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利

【答案】 AB

【解析】 选项 A，属于单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，要视同销售处理；选项 B，属于将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位，要视同销售处理。

【例题 2·单选题】(2016 年)下列业务不属于**增值税视同销售**的是()。

- A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
- B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
- C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
- D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款

【答案】 D

【解析】 抵偿债务属于正常销售行为，不属于视同销售行为。



中华会计网校
www.chinaacc.com

网校
.com



中华会计网校
www.chinaacc.com

2.下列属于资源税征税对象的有（ ）。

- A.钨矿原矿
- B.海盐
- C.钼矿原矿
- D.锰矿原矿
- E.人造石油

【参考答案】BD

【参考解析】本题考核资源税征税对象。选项 A，钨矿资源税征税对象为钨矿选矿；选项 C，钼矿资源税征税对象为钼矿选矿；选项 E，人造石油不属于资源税征税范围。

【点评】本题考核资源税征税对象。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 (2020.08.05)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第 5 章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第五章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第五章第 01 讲；高效实验班预测试卷（一）多选题第 12 题；点题密训班预测试题（二）多选题第 12 题；

2020 年《税一应试指南》第 186 页例题 2；2020 年《税一经典题解》第 186 页例题。

2020 年《税一应试指南》第 186 页例题 2：

【例题 2·多选题】按照现行资源税规定，下列资源中，属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 人造石油
- B. 钠盐
- C. 矿泉水
- D. 二氧化碳气
- E. 石灰岩

解析 ▶ 人造石油不属于资源税的征税范围。

答案 ▶ BCDE

2020 年《税一经典题解》第 186 页例题：



中华会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】(2014年)下列物品属于资源税征税范围的是()。

- A. 石脑油 B. 天然沥青
C. 固体碱 D. 煤焦油

【答案】B

3.关于环保税税目,正确的有()。

- A.石棉尘属于大气污染物
B.建筑噪声属于噪声污染
C.城市洗车行业排放污水属于水污染物
D.煤矸石属于固体废物
E.一氧化碳属于大气污染物

【参考答案】ACDE

【参考解析】本题考核环境保护税税目。选项 B,大气污染物包括石棉尘、一氧化碳,选项 AE 正确;噪声税目只包括工业噪声,不包括建筑噪声。

【点评】本题考核环境保护税税目。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲;刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第九章(2020.08.21);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第9章第01讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第9章第01讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲;欧理平老师【超值精品】基础精讲第九章第01讲;葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第九章第01讲;葛瑞老师【超值精品】基础精讲第九章第01讲;葛瑞老师【点题密训】考点突破第九章第01讲;夏至老师【VIP签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税(2020.08.24) VIP 签约特训班预测试题(三)多选题第14题;高效实验班预测试卷(一)多选题第15题、预测试卷(二)单选第34题;点题密训班预测试题(二)多选题第15题;

2020年《税一应试指南》第257页单选第1题;2020年《税一经典题解》第246页例题1、例题2。

2020年《税一应试指南》第257页单选第1题:

一、单项选择题

1. 下列各项中,不属于环境保护税征税范围的是()。
- A. 大气污染物
B. 噪声

- C. 水污染物
D. 依法进行综合利用和无害化处理的畜禽养殖废弃物
2. 下列各项中,不符合环境保护税法规定的是()。

2020 年《税一经典题解》第 246 页例题 1、例题 2:

 经典例题

【例题 1·单选题】 (2018 年) 下列污染物中, 不属于环境保护税征税对象的是()

- A. 大气污染物 B. 噪声污染
C. 固体废物 D. 光污染

【答案】 D

【解析】 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。

【例题 2·多选题】 下列各项中, 属于环境保护税征税范围的有()。

- A. 噪声
B. 大气污染物
C. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用的
D. 固体废物
E. 水污染物

【答案】 ABDE

【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, 不缴纳相应污染物的环境保护税。

4. 下列业务既征增值税又征消费税的有()。

- A. 商场珠宝部销售金银首饰
B. 卷烟批发局向零售商销售卷烟
C. 商场服务部销售高档服装
D. 商场珠宝部销售珠宝首饰
E. 4S 店销售超豪华小汽车

【参考答案】 ABE

【参考解析】 本题考核增值税、消费税征税范围。选项 A, 金银首饰在零售环节征收消费税, 既征增值税又征消费税; 选项 B, 卷烟批发环节征收消费税, 既征增值税又征消费税; 选项 C, 高档服装不属于消费税征收范围, 只征收增值税; 选项 D, 珠宝在生产环节征收消费税, 零售环节不征消费税, 只征收增值税; 选项 E, 超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税, 既征增值税又征消费税。

【点评】 本题考核增值税、消费税征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 04 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第二章 (2020.06.07、07.15); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 01 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 01 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲; 无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 14 题
2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷 (三) 第 36 页多选第 50 题。
2020 年《税一冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷 (三) 第 36 页多选第 50 题:

50. 下列环节既征消费税又征增值税的有()。

- A. 卷烟的批发环节
- B. 金银首饰的生产销售环节
- C. 金银首饰的零售环节
- D. 高档化妆品的生产销售环节
- E. 超豪华小汽车的零售环节

5. 纳税人进口应税车辆自用, 应计入车辆购置税计税依据的有 ()。

- A. 运抵我国输入地点起卸前的运费
- B. 进口消费税
- C. 进口关税
- D. 应税车辆成交价
- E. 进口增值税



【参考答案】 ABCD

【参考解析】 本题考核车辆购置税计税依据。进口自用应税车辆计税依据 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) = 关税完税价格 + 关税 + 消费税, 关税完税价格包括运抵我国输入地点起卸前的运费。

【点评】 本题考核车辆购置税计税依据。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第六章 (2020.08.05) 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 六章第 01 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 01 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 01 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第六章第 01 讲; VIP 签约特训班预测试题 (二) 多选题第 1 题; 无忧通关班预测试题 (一) 单选题第 2 题、模拟试卷 (二) 单选题第 1 题; 高效实验班模拟试卷 (二) 单选题第 3 题; 超值精品班模拟试卷 (二) 单选题第 3 题; 点题密训班预测试题 (一) 单选题第 1 题;

2020 年《税一应试指南》第 200 页多选第 3 题；2020 年《税一经典题解》第 195 页表 6-1；2020 年《税一必刷 550 题》第 70 页第 447 题。

2020 年《税一应试指南》第 200 页多选第 3 题：

3. 关于车辆购置税的计税依据，下列说法正确的有()。

- A. 进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税
- B. 进口自用的应税车辆，国内有同类售价的，按同类售价确定计税依据
- C. 进口自用应税车辆的计税价格，应根据纳税人提供的、经海关审查确认的有关完税证明资料确定
- D. 进口自用的应税小汽车，其计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税
- E. 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款

中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一必刷 550 题》第 70 页第 447 题：

447. 关于车辆购置税的计税依据，下列说法正确的有()。

- A. 进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税
- B. 进口自用的应税车辆，国内有同类售价的，按同类售价确定计税依据
- C. 进口自用应税车辆的计税价格，应根据纳税人提供的、经海关审查确认的有关完税

· 70 ·

交
m

多项选择题

证明资料确定

- D. 进口自用的应税小汽车，其计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税
- E. 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款

6. 免征增值税的有 ()。

- A. 学生勤工俭学
- B. 婚姻介绍服务
- C. 福利彩票发行收入
- D. 职业培训机构提供的培训
- E. 幼儿园收取的赞助费

【参考答案】 ABC

【参考解析】 本题考核增值税优惠政策。选项 ABC，学生勤工俭学提供的服务、婚姻介绍服务、福利彩票、体育彩票的发行收入，免征增值税；选项 D，提供学历教育的学校提供的教育服务收入免税，但不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构；选项 E，从事教育的学校提供的教育服务免税收入包括：学费、住宿费、伙食费等，不包括赞助费。

【点评】 本题考核增值税优惠政策。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 06 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 07 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 07 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 05 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 05 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 02 讲；VIP 签约特训班预测试题 (一) 多选题第 5 题；无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 8 题；高效实验班预测试卷 (一) 多选题第 5 题、模拟试卷 (一) 多选题第 5 题；超值精品班模拟试卷 (一) 多选题第 5 题；点题密训班预测试题 (一) 单选题第 7 题；

2020 年《税一应试指南》第 45 页表 2-10，第 50 页例题 9；2020 年《税一经典题解》第 108 页多选第 9 题。

2020 年《税一应试指南》第 50 页例题 9：



中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题 9·多选题】下列选项中，可以免征增值税的有()。

- A. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
- B. 养老机构提供的养老服务
- C. 医疗机构提供的医疗服务
- D. 残疾人企业为社会提供的应税服务
- E. 个人转让著作权
- 解析**▶ 残疾人员本人向社会提供的应税

服务免征增值税。

答案▶ ABCE

六、增值税一般计税方法

★★★



扫我解疑难

增值税一般纳税人发生应税销售行为适用一般计税方法。

一般纳税人应纳税额的计算，如下图 2-1 所示。

2020 年《税一经典题解》第 108 页多选第 9 题:

9. 下列选项中，可以免征增值税的有()。
- A. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
- B. 养老机构提供的养老服务
- C. 广播电视运营服务企业收取的农村有线电视基本收视费
- D. 残疾人企业为社会提供的应税服务
- E. 个人转让著作权



中华会计网校
www.chinaacc.com

7. 下列行为属于土地增值税征税范围有()。

- A. 房产评估增值
- B. 抵押期间房地产抵押
- C. 房产继承
- D. 合作建房，建成后转让
- E. 将房产捐赠给关联企业

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核土地增值税征税范围。选项 ABC，不属于土地增值税征税范围，不征收土地增值税。

【点评】本题考核土地增值税征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 (2020.08.05); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 01 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲; VIP 签约特训班模拟试卷 (二) 单选题第 26 题; 无忧通关班模拟试卷 (一) 多选题第 15 题; 高效实验班模拟试卷 (一) 多选题第 16 题; 超值精品班模拟试

卷（一）多选题第 16 题；点题密训班预测试题（二）单选题第 29 题；

2020 年《税一应试指南》第 205 页例题 2、例题 3；2020 年《税一经典题解》第 205 页例题 3、例题 4。

2020 年《税一应试指南》第 205 页例题 2、例题 3：

【提示】(1) 房地产的继承是指房产的原产权所有人、依照法律规定取得土地使用权的土地使用人死亡后，由其继承人依法承受死者房产产权和土地使用权的民事法律行为。

(2) 不征土地增值税的房地产赠与行为包括以下两种情况：

① 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；

② 房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为。

【例题 2·单选题】 下列各项中，应缴纳土地增值税的是()。

- A. 房屋所有人将房屋产权赠与直系亲属
- B. 土地管理部门出让国有土地使用权
- C. 房地产企业将自己开发的房地产无偿赠送给关联企业
- D. 某企业将一栋楼房的产权通过国家机关赠与一所希望小学作为教学楼

解析 不征税的房屋赠与行为仅指以下两种情况：(1) 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；(2) 房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为。 **答案** D

【例题 3·单选题】 下列关于土地增值税的说法正确的是()。

- A. 对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税，建成后转让的，不征收土地增值税
- B. 房地产评估增值，需要缴纳土地增值税
- C. 对于房地产抵押行为，需要缴纳土地增值税
- D. 个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可以免征土地增值税

解析 选项 A，对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税。选项 B，房地产的重新评估增值，不属于土地增值税征税范围，不需要缴纳土地增值税。选项 C，房地产的抵押，在抵押期间不征收土地增值税；待抵押期满后，视该房地产是否转移产权来确定是否征收土地增值税，以房地产抵债而发生房地产权权转让的，属于征收土地增值税的范围，应征收土地增值税。 **答案** D

(三) 税率★★

土地增值税采用四级超率累进税率。其中最低的税率为 30%，最高税率为 60%，税收负担高于企业所得税。

2020 年《税一经典题解》第 205 页例题 3、例题 4：



中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题 3·多选题】 (2017 年)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

【答案】 AD

【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。

【例题 4·多选题】 (2016 年)下列情形中, 应征收土地增值税的有()。

- A. 企业将自有土地使用权交换其他企业的股权
- B. 房产所有人将房屋产权赠与直系亲属
- C. 个人之间互换自有居住用的房地产
- D. 企业之间等价互换自有的房地产
- E. 房地产评估增值

【答案】 AD

8. 下列属于车辆购置税应税车辆的有()。

- A. 汽车挂车
- B. 汽车
- C. 叉车
- D. 有轨电车
- E. 电动摩托车

【参考答案】 ABD

【参考解析】 本题考核车辆购置税征税范围。车辆购置税应税车辆包括在境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

【点评】 本题考核车辆购置税征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

中华会计网校
www.chinaacc.com



中华会计网校
www.chinaacc.com

(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第六章（2020.08.05）刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第 六章第 01 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第六章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第六章第 01；VIP 签约特训班模拟试卷（二）单选题第 8 题；无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 2 题；高效实验班预测试卷（三）多选题第 2 题、预测试卷（一）多选题第 1 题、模拟试卷（二）单选题第 2 题。超值精品班模拟试卷（二）单选题第 2 题；点题密训班预测试题（二）多选题第 1 题；2020 年《税一应试指南》第 193 页例题 2；2020 年《税一经典题解》第 196 页阶段性测试第 3 题。

2020 年《税一应试指南》第 193 页例题 2:

【例题 2·多选题】下列车辆属于车辆购

置税征税范围的有()。

- A. 汽车
- B. 有轨电车
- C. 汽车挂车
- D. 排气量 200 毫升的摩托车
- E. 电动自行车

解析 ▶ 电动自行车不属于车辆购置税征

税范围。

答案 ▶ ABCD

2020 年《税一经典题解》第 196 页阶段性测试第 3 题:

3.【多选题】下列车辆，属于车辆购置税征

税范围的有()。

- A. 排气量为 180 毫升的摩托车
- B. 无轨电车
- C. 半挂车
- D. 汽车挂车
- E. 电动摩托车

9. 下列服务，一般纳税人可选简易计税的有()。

- A. 公共交通运输服务
- B. 劳务派遣服务
- C. 清包工方式建筑服务
- D. 融资性售后回租
- E. 人力资源外包服务

【参考答案】 ABCE

【参考解析】 本题考核一般纳税人简易计税方法。选项 D,属于贷款服务，不属于可以选择

简易计税的列举范围。

【点评】本题考核一般纳税人简易计税方法。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.30)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 19 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 19 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 24 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 24 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；

2020 年《税一应试指南》第 64 页表 2-19，第 88 页多选第 6 题，第 89 页多选第 8 题；2020 年《税一经典题解》第 70 页表 2-8，第 69 页例题 3、例题 4。

2020 年《税一应试指南》第 88 页多选第 6 题：

的销售不动产销售额后，未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产

388

6. (2019 年)一般纳税人发生下列应税行为，可以选择简易计税方法计税的有()。

- A. 人力资源外包服务
- B. 收派服务
- C. 公交客运服务
- D. 物业管理服务
- E. 以清包工方式提供建筑服务

E. 超市零售化妆品

11. (2018 年)下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有()。

- A. 航空运输的干租业务
- B. 有形动产经营性租赁

8. (2018 年)一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择简易计税方法计算增值税的有()。

- A. 电影放映服务
- B. 铁路旅客运输服务
- C. 收派服务
- D. 融资性售后回租服务
- E. 仓储服务

2020 年《税一经典题解》第 69 页例题 3、例题 4：



中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题 3·多选题】 (2016 年) 增值税一般纳税人发生的下列业务中可以选择简易方法计算缴纳增值值的有()。

- A. 销售 2016 年 4 月 30 日前购进的钢材
- B. 销售 2016 年 4 月 30 日前购进的不动产
- C. 增值电信服务
- D. 公共交通服务
- E. 装卸搬运服务

【答案】 BDE

【解析】 选项 A、C 没有可以选择按简易方法计算缴纳增值值的規定。

【例题 4·单选题】 (2014 年) 下列业务中, “营改增” 试点纳税人可以选择简易计税方法计算缴纳增值值的是()。

- A. 一般纳税人提供的公共交通运输服务
- B. 一般纳税人提供的境外交通运输服务
- C. 一般纳税人提供的有形动产融资租赁服务
- D. 一般纳税人无偿提供的公益性航空运输服务

【答案】 A

【解析】 选项 B, 适用增值值零税率; 选项 C, 不可以选择按照简易计税方法; 选项 D, 以公益性为目的提供应税服务, 不征收增值值。

10. 我国现行税法体系中, 以税收法律颁布的有()。

- A. 环境保护税
- B. 个人所得税
- C. 增值值
- D. 车船税
- E. 消费税

【参考答案】 ABD

【参考解析】 本题考核现行税法体系中税收法律。以法律形式颁布的有: 税收征管法、企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税法、烟叶税法、船舶吨税法、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法。增值值和消费税属于暂行条例。

【点评】 本题考核现行税法体系中税收法律。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第一章第 06 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章 (2020.06.01); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 04 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 04 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第一章第 06 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第一章第 06 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第一章 01 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第一章 01 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第一章第 01 讲; VIP 签约特训班预测试题 (三) 多选题第 3 题; 点题密训班预测试题 (二) 多选题第 13 题;

2020 年《税一应试指南》第 18 页例题 14, 第 18 页表 1-9; 2020 年《税一经典题解》第 30 页多选第 3 题。

2020 年《税一应试指南》第 18 页例题 14:

<p>【提示】税收法规的效力低于宪法、税收法律，而高于税务规章。</p> <p>【例题 14·单选题】下列具有最高法律效力的是()。</p> <p>A. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》</p>	<p>B. 《中华人民共和国增值税暂行条例》</p> <p>C. 《税务部门规章制定实施办法》</p> <p>D. 《中华人民共和国车船税法》</p> <p>解析 税收法规的效力低于宪法、税收法律，而高于税务规章。选项 A、B 属于税收行政法规；选项 C 属于税务规章；选项 D 是</p>
--	---

018

全国人大常委会通过的**税收法律**，效力最高。在特殊情况下，税务规章也可自公布之日起实施。

答案 D

2020 年《税一经典题解》第 30 页多选第 3 题:

3. 下列属于全国人大及其常委会制定的税收法律有()。
- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国企业所得税法》
- C. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国车船税法》
- E. 《中华人民共和国增值税暂行条例》



中华会计网校
www.chinaacc.com

11. 关于增值税征收范围中，正确的有()。

- A. 道路通行服务按不动产租赁
- B. 向客户收取退票费按其他现代服务
- C. 融资租赁按金融服务
- D. 车辆停放按有形动产租赁
- E. 融资性售后回租按租赁服务

【参考答案】AB

【参考解析】本题考核增值税征税范围。选项 C，属于租赁服务；选项 D，属于不动产租赁服务；选项 E，属于贷款服务。

【点评】本题考核增值税征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 02 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.07)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第一章第 06 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第一章第 06 讲；葛瑞老师【点题密训】考

点突破第二章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等 (2020.06.12) 无忧通关班预测试题 (一) 多选题第 6 题、模拟试卷 (一) 单选题第 18 题、模拟试卷 (二) 多选题第 7 题、高效实验班预测试卷 (一) 单选题第 11 题、模拟试卷 (二) 多选题第 7 题；超值精品班模拟试卷 (二) 多选题第 7 题；点题密训班预测试题 (二) 单选题第 15 题；

2020 年《税一应试指南》第 40 页例题 3，第 90 页多选第 17 题；2020 年《税一经典题解》第 292 页单选第 7 题。

2020 年《税一应试指南》第 40 页例题 3:

施工地点在境外的工程项目提供建筑服务，从境内工程总承包方取得的分包款收入，视同从境外取得收入。

【例题 3·多选题】下列关于增值税征税范围一般规定的表述，正确的有()。

- A. 融资性售后回租服务，按照“租赁服务”缴纳增值税
- B. 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
- C. 纳税人以长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“不动产租赁服务”缴纳增值税
- D. 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

E. 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“其他现代服务业”缴纳增值税

解析 选项 A，融资性售后回租服务，按照“贷款服务”缴纳增值税；选项 C，纳税人以长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“住宿服务”缴纳增值税。

答案 BDE

(三) 视同销售的征税规定★★★(见表 2-6)

中华会计网校
www.chinaacc.com

2020 年《税一应试指南》第 90 页多选第 17 题:

17. (2015 年) 下列属于增值税征税范围的有()。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输业务
- B. 航空运输企业提供湿租的业务
- C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
- D. 广告公司提供的广告代理业务
- E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

2020 年《税一经典题解》第 292 页单选第 7 题:

7. 下列关于增值税征税范围的表述，不正确的是()。

- A. 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. 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“其他现代服务业”缴纳增值税
- C. 翻译服务按照“咨询服务”征收增值税
- D. 航空培训按照“交通运输服务”征收增值税



中华会计网校
www.chinaacc.com

12.2019 年 6 月 1 日起，部分先进制造业退还增量留抵税额需满足的条件有()。

- A.自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策
- B.申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税、虚开增值税专用发票情形
- C.申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D.第 6 个月增量留抵税额不低于 100 万
- E.纳税信用等级为 A 级或 B 级

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核部分先进制造业退还增量留抵税额的条件。

自 2019 年 6 月 1 日起，同时符合以下条件的部分先进制造业纳税人，可以自 2019 年 7 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

- (1) 增量留抵税额大于零；
- (2) 纳税信用等级为 A 级或者 B 级；
- (3) 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；
- (4) 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；
- (5) 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。

【点评】本题考核部分先进制造业退还增量留抵税额的条件。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章（2020.06.24）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 18 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 18 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 22 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 22 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 11 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 19 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 19 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 19 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 19 题；

13.根据跨境电子商务零售进口商品征税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
- B.跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
- C.电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
- D.跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限制，按照一般贸易方式全额征税
- E.物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人

【参考答案】ACE

【参考解析】本题考核跨境电子商务零售进口商品征税规定。选项 B，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；选项 D：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，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。

【点评】本题考核跨境电子商务零售进口商品征税规定。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章 (2020.06.30)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 20 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 26 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 26 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 14 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 14 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲；

14. 下列情形中，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有 ()。

- A. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续
- B. 房地产开发项目全部竣工、完成销售
- C. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例未超过 85%，但剩余可售建筑面积已经出租或自用
- D. 取得销售（预售）许可证满 2 年仍未销售完毕的
- E. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上

【参考答案】ACE

【参考解析】本题考核土地增值税的清算条件。

符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- (1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；
- (2) 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；
- (3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- (4) 省税务机关规定的其他情况。

【点评】本题考核土地增值税的清算条件。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第四章第 04 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第 章 (2020.08.10); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第 03 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 03 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲;

15. 根据增值税一般纳税人即征即退政策的规定, 下列说法正确的有 ()。

- A. 对提供管道运输服务增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退
- B. 对销售自产磷石膏资源综合利用产品, 增值税即征即退 70%
- C. 对提供有形动产融资租赁服务增值税实际税负超过 5% 的部分即征即退
- D. 对销售自产利用风力生产的电力产品, 增值税即征即退 70%
- E. 对销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退

【参考答案】 ABE

【参考解析】 本题考核增值税即征即退的政策。选项 C, 经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人, 提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策; 选项 D, 自 2015 年 7 月 1 日起, 对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品, 实行增值税即征即退 50% 的政策。

【点评】 本题考核增值税即征即退的政策。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 章 (2020.06.11); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 08 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 06 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 06 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; VIP 签约特训班模拟试卷 (一) 单选题第 11 题; 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 39 题; 高效实验班预测试卷 (二) 多选题第 8 题; 模拟试卷 (三) 单选题第 36 题; 超值精品班模拟试卷 (三) 单选题第 36 题; 点题密训班模拟试卷 (三) 单选题第 36 题;

16. 关于小规模纳税人月合计销售额适用增值税征免政策, 下列说法正确的有 ()。

- A. 销售货物、提供服务分别取得销售额 5 万元、4 万元, 当月免税
- B. 销售货物、提供服务分别取得销售额 5 万元、6 万元, 当月不免税
- C. 销售货物、提供服务、转让无形资产分别取得销售额 5 万元、4 万元、3 万元, 当月不免

税

D.销售货物、提供建筑服务分别取得销售额 5 万元、12 万元，支付建筑分包款 8 万元，当月免税

E.销售货物、提供服务、销售不动产分别取得销售额 5 万元、4 万元、3 万元，当月不免税

【参考答案】 ABCD

【参考解析】本题考核小规模纳税人的免税规定。小规模纳税人合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

【点评】本题考核小规模纳税人的免税规定。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 09 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 14 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 14 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 06 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 06 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题 (二) 多选题第 20 题；高效实验班模拟试卷 (一) 多选题第 7 题；超值精品班模拟试卷 (一) 多选题第 7 题；点题密训班模拟试卷 (一) 多选题第 7 题；

17.根据增值税进项税额加计抵减政策规定，下列说法正确的有 ()。

A.当期转出的进项税额，应相应调减加计抵减额

B.加计抵减政策执行到期后，结余的加计抵减额可以继续抵减

C.不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额

D.小规模纳税人适用增值税加计抵减政策

E.出口货物对应的进项税额可以计提加计抵减额

【参考答案】 AC

【参考解析】本题考核生产、生活性服务业纳税人加计抵减政策。选项 B，加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减；选项 D，小规模纳税人不适用增值税加计抵减政策；选项 E，纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

【点评】本题考核生产、生活性服务业纳税人加计抵减政策。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第 章 (2020.06.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 16 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 20 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章增值税进项税额加计抵减、进项税额转出 (2020.06.28); VIP 签约特训班预测试题 (三) 多选题第 17 题;

18.2020 年 3 月, 甲企业采用分期收款方式销售应税消费品, 当月发货。合同规定, 不含税总价款 300 万元, 自 4 月份起分三个月等额收回货款。4 月实际收到不含税货款 80 万元, 5 月实际收到不含税货款 120 万元。对于上述业务的税务处理, 下列说法正确的有 ()。

- A.甲企业 4 月份消费税计税销售额为 100 万元
- B.若甲企业 3 月份签订合同后即按全额开具了发票, 则 3 月份消费税计税销售额为 300 万元
- C.若甲企业 3 月份签订合同后即按全额开具了发票, 则 3 月份发生增值税纳税义务
- D.甲企业 5 月份消费税计税销售额 120 万元
- E.甲企业 3 月份发出应税消费品的当天为消费税纳税义务发生时间

【参考答案】ABC

【参考解析】本题考核增值税、消费税的纳税义务发生时间。采取赊销和分期收款结算方式的, 消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天, 书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的, 为发出应税消费品的当天。

【点评】本题考核增值税、消费税的纳税义务发生时间。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 07 讲; 叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 19 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 章 (2020.07.08); 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 章 (2020.07.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 22 讲; 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第三章第 06 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 22 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第三章第 06 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 30 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 08 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 30 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 08 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 10 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 15 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第 三章第 10 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章增值税的纳税义务发生时间、增值税留抵退税制度

(2020.7.10) VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 18 题、预测试题 (三) 单选题第 15 题、模拟试卷 (二) 单选题第 17 题;

19.根据增值税纳税义务发生时间的相关规定,下列说法正确的有()。

- A.视同销售无形资产,为无形资产转让的当天
- B.采取赊销方式销售货物,为实际收款的当天
- C.采取托收承付方式销售货物,为发出货物的当天
- D.提供租赁服务采取预收款方式的,为收到预收款的当天
- E.从事金融商品转让,为金融商品所有权转让的当天

【参考答案】ADE

【参考解析】本题考核增值税的纳税义务发生时间。选项 B,采取赊销和分期收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天;无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天;选项 C,采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

【点评】本题考核增值税的纳税义务发生时间。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第19讲;刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第 章(2020.07.08);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第22讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第22讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第30讲;欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第30讲;葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第15讲;葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第15讲;葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第03讲;夏至老师【VIP签约特训班】教练班第二章增值税的纳税义务发生时间、增值税留抵退税制度(2020.7.10)VIP签约特训班预测试题(一)单选题第18题、预测试题(三)单选题第15题;无忧通关班模拟试卷(二)多选题第10题;高效实验班预测试卷(二)单选题第19题;点题密训班预测试题(已)单选题第18题;

20.关于关税减免税,下列说法正确的有()。

- A.外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征关税
- B.科学研究机构进口的科学研究用品实行特定减免关税
- C.用于疫情防控的进口物资全部免征关税
- D.进出境运输工具装载的娱乐设施暂免征收关税
- E.在海关放行前遭受损失的货物免征关税

【参考答案】ABE

【参考解析】本题考核关税减免。选项 C,捐赠用于疫情防控的进口物资,免征进口关税

和进口环节增值税、消费税；选项 D，进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食

品（不含娱乐设施）免征关税。

【点评】本题考核关税减免。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第八章第 03 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 3 章（2020.08.21）；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第八章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第八章第 03 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第八章第 03 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第八章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第八章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第八章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第八章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 9 题；

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. 某金融机构为增值税一般纳税人，按季申报缴纳增值税。2019 年第二季度经营业务如下：

（1）向企业发放贷款取得利息收入 8000 万元，利息支出 1600 万元。

（2）转让债券，卖出价 2200 万元，该债券于 2017 年 6 月买入，买入价 1400 万元；该金融机构 2019 年第一季度转让债券亏损 80 万元。2018 年底转让债券仍有负差 100 万元。

（3）为企业客户提供金融服务取得手续费收入 53 万元；代理发行国债取得手续费收入 67 万元。

（4）承租居民贾某门市房作为营业网点，租赁期限为 3 年，合同规定按季度支付租金。支付本季度租金价税合计 4.2 万元，取得税务机关代开的增值税专用发票；购进自动存取款设备，取得增值税专用发票，注明金额 100 万元、税额 13 万元，该设备已按固定资产入账。

上述收入均为含税收入。本季度取得的相关票据均按规定申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）销项税额为（ ）万元。

A.362.26

B.480.00

C.384.00

D.452.83

【参考答案】D

【参考解析】本题考核贷款服务销项税额。

业务 (1) 销项税额=8000/ (1+6%) ×6%=452.83 (万元)

【点评】本题考核贷款服务销项税额。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 二章第 15 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 07 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等 (2020.06.12) 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 11 题;

(2) 业务 (2) 销项税额为 () 万元。

A.35.09

B.40.75

C.43.20

D.124.53

【参考答案】B

【参考解析】本题考核金融商品转让。金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额, 转让金融商品出现的正负差, 按盈亏相抵后的余额为销售额, 若相抵后出现负差, 可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵, 但年末时仍出现负差的, 不得转入下一个会计年度。

业务 (2) 销项税额= (2200-1400-80) / (1+6%) ×6%=40.75 (万元)。

【点评】本题考核金融商品转让。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 二章第 16 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 08 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税综合题 (2020.7.16)

(3) 业务 (3) 销项税额为 () 万元。

A.6.79

B.3.18

C.3.00

D.7.20

【参考答案】A

【参考解析】本题考核直接收费金融服务销项税额。

业务(3)销项税额 = $(53+67) / (1+6\%) \times 6\% = 6.79$ (万元)。

【点评】本题考核直接收费金融服务销项税额。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 08 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.11)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 15 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 15 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 07 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲；无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 11 题；

(4) 该金融机构本季度应缴纳增值税 () 万元。

A.486.54

B.487.17

C.477.72

D.487.35

【参考答案】B

【参考解析】本题考核准予抵扣的增值税进项税额。

销项税额合计 = $452.83 + 40.75 + 6.79 = 500.37$ (万元)，

准予抵扣的进项税 = $4.2 / (1+5\%) \times 5\% + 13 = 13.2$ (万元)，

该金融机构本季度应缴纳增值税 = $500.37 - 13.2 = 487.17$ (万元)。

【点评】本题考核准予抵扣的增值税进项税额。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.19)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 13 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 17 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 17 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 13 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的纳税义务发

生时间、增值税留抵退税制度 (2020.7.10)

2.A 市某机械厂为增值税一般纳税人, 2020 年 3 月因企业搬迁将原厂房出售, 相关资料如下:

(1) 该厂房产于 2004 年 3 月购进, 会计账簿记载的该厂房入账的固定资产原价为 1600 万元, 账面净值 320 万元。搬迁过程中该厂房购进发票丢失, 该厂提供的当年缴纳契税的完税凭证, 记载契税的计税金额为 1560 万元, 缴纳契税 46.8 万元。

(2) 转让厂房取得含税收入 3100 万元。该机械厂选择简易计税方法计税。

(3) 转让厂房时评估机构评定的重置成本价为 3800 万元, 该厂房 4 成新。

要求: 根据上述资料。请回答下列问题:

(1) 该机械厂转让厂房应缴纳增值税 () 万元。

A.147.62

B.77.00

C.13.90

D.73.33

【参考答案】D

【参考解析】本题考核非房产企业转让不动产应纳增值税的计算。

(1) 纳税人转让不动产, 按照有关规定差额缴纳增值税的, 如因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票, 可向税务机关提供其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料, 进行差额扣除。2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税的:

增值税应纳税额=[全部交易价格 (含增值税)-契税计税金额 (含营业税)]÷(1+5%)×5%。

(2) 该机械厂转让厂房应缴纳增值税= (3100-1560) ÷ (1+5%) ×5%=73.33 (万元)。

【点评】本题考核非房产企业转让不动产应纳增值税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章 (2020.07.08); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 23 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 23 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 31 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 31 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲; VIP 签约特训班预测试题 (二) 综合分析题第 2 题;

(2) 该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除的转让环节的税金为 () 万元 (不考虑印花税、地方教育费附加)

A.7.33

B.1.39

C.7.70

D.54.13

【参考答案】A

【参考解析】本题考核土地增值税准予扣除的转让税金。

准予扣除的转让环节的税金=73.33×(7%+3%)=7.33(万元)。

【点评】本题考核土地增值税准予扣除的转让税金。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第02讲;刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第 章(2020.08.10);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第02讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章02讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第02讲;欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第02讲;葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第01讲;葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第01讲;葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第01讲;夏至老师【VIP签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税(2020.08.24);VIP签约特训班预测试题(二)综合分析题第2题;高效实验班模拟试卷(三)综合分析题第2题第3小问;超值精品班模拟试卷(三)综合分析题第2题第3小问;点题密训班模拟试卷(三)综合分析题第2题第3小问;

(3)该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除项目金额为()万元。

A.1574.13

B.327.33

C.1527.33

D.647.33

【参考答案】C

【参考解析】本题考核土地增值税准予扣除的项目。

评估价格=重置成本价×成新度折扣率=3800×40%=1520(万元)

准予扣除项目金额=1520+7.33=1527.33(万元)。

【点评】本题考核土地增值税准予扣除的项目。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第02讲;刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第 章(2020.08.10);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第02讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章02讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第02讲;欧

理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 01 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 01 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税 (2020.08.24)；VIP 签约特训班预测试题 (二) 综合分析题第 2 题；高效实验班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 4 小问；超值精品班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 4 小问；点题密训班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 4 小问；

(4) 该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税 () 万元。

A.1460.46

B.1156.46

C.523.37

D.493.65

【参考答案】C

【参考解析】本题考核土地增值税应纳税额的计算。

增值额=3100-73.33-1527.33=1499.34 (万元)

增值率=1499.34/1527.33×100%=98.17%，适用税率为 40%，速算扣除系数为 5%，

该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税=1499.34×40%-1527.33×5%=523.37 (万元)。

【点评】本题考核土地增值税应纳税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 3 章 (2020.08.10)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第七章第 03 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第七章 03 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第七章第 03 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第七章第 03 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第七章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第七章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税 (2020.08.24)；VIP 签约特训班预测试题 (二) 综合分析题第 2 题；高效实验班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 5 小问；超值精品班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 5 小问；点题密训班模拟试卷 (三) 综合分析题第 2 题第 5 小问。

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.甲市 H 宾馆为增值税一般纳税人，主要从事住宿、餐饮、会议场地出租及配套服务，符合增值税进项税额加计抵减政策。2019 年 12 月发生如下业务：

(1) 提供住宿服务取得不含税销售额 3000 万元；提供餐饮服务取得不含税销售额 420 万元（含外卖食品收入 20 万元）；提供会议场地出租服务取得不含税租金 300 万元（含配套服务收入 40 万元）。

(2) 当月购进业务发生进项税额共计 180 万元，均取得合法的增值税专用发票及其他扣税凭证，按规定申报抵扣进项税额。当月因非正常损失进项税转出 2 万元。

(3) 为调整经营结构，将位于邻省乙市的一处酒店房产出售，取得不含税收入 9980 万元。该酒店房产于 2015 年 4 月购进，购进时取得的营业税发票注明金额为 1260 万元。没有评估价格。H 宾馆选择按照简易方法计算缴纳增值税。

(4) 将位于邻省丙市的一处酒店式公寓房产投资于 K 物业管理公司，该房产 2017 年购置时取得的增值税专用发票上注明价款 1200 万元、税款 132 万元。评估机构给出的评估价格为 1500 万元（含税），双方约定以此价格投资入股并办理房产产权变更手续。K 公司当月以长租形式出租酒店式公寓取得不含税租金 500 万元（含配套服务收入 60 万元）。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 业务 (1) 销项税额为 () 万元。

A.219.60

B.231.00

C.223.20

D.232.20

【参考答案】C

【参考解析】本题考核提供生活服务的纳税人增值税的计算。提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“餐饮服务”缴纳增值税；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。业务 (1) 销项税额 = $(3000+420+300) \times 6\% = 223.20$ (万元)。

【点评】本题考核提供生活服务的纳税人增值税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 12 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.07)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 03、06 讲；刘丹老师

【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03、06 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 20 讲；葛瑞老师【高效实验班】

基础精讲第二章第 19 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 19 讲；葛瑞老师【点

题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 土地增值税、第八章 关税、第九章 环境保护税 (2020.08.24)；VIP 签约特训班预测试题 (二) 单选题第 36 题；高效实验班预测试卷 (一) 计算题第 2 题第 1 小问；点题密训班预测试题 (一) 计算题第 1 题第 1 小问；

(2) H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额为 () 万元。

A.27.00

B.17.80

C.18.00

D.26.70

【参考答案】D

【参考解析】本题考核加计抵减额计算。2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额 = $(180-2) \times 15\% = 26.70$ (万元)。

【点评】本题考核加计抵减额计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.24)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 16 讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 16 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 20 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 03 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税进项税额加计抵减、进项税额转出 (2020.06.28) VIP 签约特训班模拟试卷 (二) 单选题第 34 题；无忧通关班模拟试卷 (一) 计算题第 1 题第 3 小问；高效实验班预测试卷 (一) 计算题第 2 题第 3 小问；点题密训班预测试题 (一) 计算题第 1 题第 3 小问；

(3) 业务 (4) H 宾馆应在丙市预缴增值税 () 万元。

A.8.81

B.68.81

C.11.43

D.8.00

【参考答案】D

【参考解析】本题考核不动产投资预缴增值税税款。一般纳税人转让 (视同销售) 其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产的，适用一般计税方法计税，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按照 5%的预征率预缴增值税:业务(4) H 宾馆应在丙市预缴增值税= (1500-1200-132) ÷ (1+5%) ×5%=8.00 (万元)。

【点评】本题考核不动产投资预缴增值税税款。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 20 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.07.08); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 23 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 23 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 31 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 二章第 31 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 16 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 04 讲; 点题密训班预测试题 (一) 综合分析题第 2 题第 1 小问;

(4) 关于 H 宾馆、K 公司上述业务的税务处理, 下列说法正确的有 ()。

- A.H 宾馆提供的会议场地出租及配套服务, 按“会议展览服务”缴纳增值税
- B.H 宾馆转让乙市酒店房产计算缴纳土地增值税时, 可按发票所载金额, 按 4 年计算加计扣除金额
- C.H 宾馆提供餐饮服务时销售的外卖食品收入, 按“餐饮服务”缴纳增值税
- D.K 公司以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务, 按“不动产经营租赁服务”缴纳增值税
- E.H 宾馆将丙市酒店式公寓房产投资于 K 公司, 应计算缴纳土地增值税

【参考答案】ACE

【参考解析】本题考核增值税征税范围。选项 B, 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, 可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计 5%计算扣除。计算扣除项目时“每年”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 1 年; 超过 1 年, 未满 12 个月但超过 6 个月的, 可以视同为 1 年。本题中 2015 年 4 月购入、2019 年 12 月转入, 按照 5 年计算加计扣除金额; 选项 D, 纳税人以长 (短) 租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的, 按照“住宿服务”缴纳增值税。

【点评】本题考核增值税征税范围。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 02 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 (2020.06.07); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 03 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 二章第 03 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第

二章第 02 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 02 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第二章第 01 讲；夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 增值税的视同销售、混合销售与兼营等（2020.06.12）

2.甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2020 年 1 月发生如下经营业务：

(1) 向农业生产者收购烟叶，实际支付价款 360 万元、另支付 10%价外补贴，按规定缴纳了烟叶税，开具合法的农产品收购凭证。另支付运费，取得运输公司（小规模纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费 5 万元。

(2) 将收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费 40 万元、代垫辅料 10 万元，本月收回全部委托加工的烟丝，乙企业已代收代缴相关税费。

(3) 以委托加工收回的烟丝 80%生产 A 牌卷烟 1400 箱。本月销售 A 牌卷烟给丙卷烟批发企业 500 箱，取得不含税收入 1200 万元，由于货款收回及时给予丙企业 2%的折扣。

(4) 将委托加工收回的烟丝剩余的 20%对外出售，取得不含税收入 150 万元。

(5) 购入客车 1 辆，用于接送职工上下班，取得机动车销售统一发票注明税额 2.6 万元；购进经营用的运输卡车 1 辆，取得机动车销售统一发票注明税额 3.9 万元。

已知：A 牌卷烟消费税比例税率 56%、定额税率 150 元/箱；烟丝消费税比例税率 30%；相关票据已在当月勾选抵扣或计算扣除进项税额。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

(1) 业务 (1) 甲厂应缴纳烟叶税 () 万元。

A.36.00

B.72.00

C.79.20

D.43.20

【参考答案】C

【参考解析】本题考核烟叶税的计算。

业务 (1) 甲厂应缴纳烟叶税 = $360 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 79.2$ (万元)。

【点评】本题考核烟叶税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲；刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲

第四章 (2020.07.30); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第 四章第 02 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第四章第 01 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第四章第 01 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第四章第 01 讲; VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 19 题; 无忧通关班模拟试卷 (一) 单选题第 24 题; 高效实验班模拟试卷 (三) 单选题第 21 题; 超值精品班模拟试卷 (三) 单选题第 21 题; 点题密训班预测试题 (一) 单选题第 22 题; 点题密训班模拟试卷 (三) 单选题第 21 题;

(2) 业务 (2) 乙企业应代收代缴消费税 () 万元。

- A.227.23
- B.177.86
- C.206.86
- D.162.43

【参考答案】C

【参考解析】本题考核受托方代收代缴消费税的计算。

材料成本=360×(1+10%)×(1+20%)×(1-10%)+5=432.68 (万元),

业务 (2) 乙企业应代收代缴消费税=(432.68+40+10)÷(1-30%)×30%=206.86 (万元)。

【点评】本题考核受托方代收代缴消费税的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第 05 讲; 刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 (2020.07.24); 刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 03 讲; 刘丹老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 03 讲; 欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第 08 讲; 欧理平老师【超值精品】基础精讲第三章第 08 讲; 葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第 08 讲; 葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第 08 讲; 葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 01 讲; 夏至老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 消费税委托加工、第四章 城建税减免税、第五章 资源税 (2020.08.11) VIP 签约特训班模拟试卷 (一) 单选题第 19 题; 无忧通关班模拟试卷 (二) 综合分析题第 2 题第 1 小问; 高效实验班模拟试卷 (三) 计算题第 2 题第 1 小问; 超值精品班模拟试卷 (三) 计算题第 2 题第 1 小问; 点题密训班模拟试卷 (三) 计算题第 2 题第 1 小问;

(3) 业务 (3) 甲厂应纳消费税 () 万元。

- A.666.06



B.679.50

C.500.57

D.514.01

【参考答案】D

【参考解析】本题考核特殊方式的销售额确定。

现金折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，不得从销售额中减除。

业务(3)甲厂应纳消费税=1200×56%+500×150÷10000-206.86×80%=514.01(万元)。

【点评】本题考核特殊方式的销售额确定。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第08讲；刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第 章(2020.06.11)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第10讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第10讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第15讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第15讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第07讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第07讲；VIP签约特训班预测试题(三)单选题第19题；

(4)业务(4)甲厂应纳消费税()万元。

A.3.63

B.9.43

C.0

D.45.00

【参考答案】A

【参考解析】本人考核委托方收回商品加价销售情形下的消费税计算。

业务(4)甲厂应纳消费税=150×30%-206.86×20%=3.63(万元)。

【点评】本人考核委托方收回商品加价销售情形下的消费税计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年税务师考试辅导《税法一》中均有体现：

叶青老师【高效实验班】基础精讲第三章第05讲；刘丹老师【VIP签约特训班】逐章精讲第三章(2020.07.24)；刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第3章第03讲；刘丹老师【高效实验班】基础精讲第3章第03讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第三章第04讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第 三章第04讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第三章第08讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第三章第08讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第01讲；夏至老师【VIP签约特训班】教练班第三章 消费税委托加工、第四章 城建税减免税、第五章 资源税(2020.08.11)VIP签约特训班模拟试卷(一)单

选题第 19 题;高效实验班模拟试卷(三)计算题第 2 题第 2 小问;超值精品班模拟试卷(三)计算题第 2 题第 2 小问;点题密训班模拟试卷(三)计算题第 2 题第 2 小问;

(5) 业务 (2) 和业务 (5) 可以抵扣进项税额合计 () 万元。

A.10.40

B.11.50

C.8.90

D.13.00



中华会计网校
www.chinaacc.com

【参考答案】A

【参考解析】本期考核准予从销项税额中抵扣的进项税额。购入客车用于接送职工上下班,属于购进固定资产专用于集体福利,进项税额不得抵扣。

业务 (2) 和业务 (5) 可以抵扣进项税额合计

= (40+10) ×13%+3.9=10.40 (万元)。

【点评】本期考核准予从销项税额中抵扣的进项税额。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲;刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章 (2020.06.19);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 13 讲;刘丹老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲;欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 17 讲;欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 17 讲;葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲;葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 09 讲;葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 02 讲;

(6) 甲厂本月应缴纳增值税 () 万元。

A.117.43

B.111.73

C.122.33

D.114.83

【参考答案】A

【参考解析】本题考核应纳增值税额的计算。甲厂本月应缴纳增值税 = (1200+150) ×13%-360× (1+10%) (1+20%) ×10%-5×3%-10.40=117.43 (万元)

【点评】本题考核应纳增值税额的计算。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年税务师考试辅导《税法一》中均有体现:

叶青老师【高效实验班】基础精讲第二章第 13 讲;刘丹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章 (2020.06.24);刘丹老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 18 讲;刘丹老师【高效

实验班】基础精讲第二章第 18 讲；欧理平老师【高效实验班】基础精讲第二章第 21 讲；欧理平老师【超值精品】基础精讲第二章第 21 讲；葛瑞老师【高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲；葛瑞老师【超值精品】基础精讲第二章第 10 讲；葛瑞老师【点题密训】考点突破第三章第 03 讲。

