

2022 全国税务师职业资格考试辅导

# 三套内部密提卷

《税法（I）》

# 目 录

三套内部密提卷(一) .....	1
参考答案及解析 (一) .....	13
三套内部密提卷(二) .....	26
参考答案及解析 (二) .....	36
三套内部密提卷(三) .....	52
参考答案及解析 (三) .....	62

# 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《税法 (I) 》

## 三套内部密提卷(一)

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. 根据期末留抵税额退税试行政策, 下列说法正确的是 ( )。
  - A. 纳税人出口货物劳务适用免抵退税办法的, 可以在同一申报期内, 既申报免抵退税又申请办理留抵退税
  - B. 纳税人在同一申报期内可同时申报享受即征即退政策和留抵退税政策
  - C. 纳税人均可申请期末 100% 留抵退税
  - D. 纳税人连续 6 个月增量留抵税额月均 20 万元即可申请退税
2. 关于二手车购销业务的增值税处理, 下列说法正确的是 ( )。
  - A. 单位销售自己使用过的二手车, 不征收增值税
  - B. 纳税人不得为购买方开具增值税专用发票
  - C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车, 减按 2% 征收增值税
  - D. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车, 按简易办法征收增值税
3. A 国驻华使馆进口一辆中轻型商用客车自用, 关税完税价格为 30 万元, 关税税率 20%。关于进口商用客车的税务处理, 下列说法正确的是 ( )。(本题消费税税率为 5%)
  - A. 应缴纳进口环节消费税 4.5 万元
  - B. 应缴纳进口环节消费税 5.68 万元
  - C. 应缴纳进口环节消费税 1.89 万元
  - D. 应缴纳车辆购置税 15.16 万元
4. 关于土地增值税扣除项目, 下列说法正确的是 ( )。
  - A. 超过贷款期限的利息, 不超过银行同类同期贷款利率水平计算的部分允许扣除
  - B. 土地增值税清算时, 已经计入房地产开发成本的耕地占用税, 应调整至土地成本中计算扣除
  - C. 房地产开发过程中实际发生的合理的销售费用可以据实扣除
  - D. 为取得土地使用权所支付的价款和已纳契税, 应计入取得土地使用权所支付的金额, 按照已销售部分分摊确定可以扣除土地成本的金额
5. 甲煤矿 2021 年 3 月销售原煤取得不含税销售额 2 400 万元; 将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售, 取得不含税销售额 1 520 万元, 外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额 800 万元、税额 104 万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为 7%, 选煤资源税税率均为 5%, 甲煤矿本月应缴纳资源税 ( ) 万元。
  - A. 218.40
  - B. 188.00
  - C. 204.00
  - D. 244.00
6. 关于资源税税收优惠, 下列说法正确的是 ( )。
  - A. 纳税人开采低品位矿, 由省、自治区、直辖市税务机关决定免征或减征资源税
  - B. 纳税人享受资源税优惠政策, 实行“自行判别、审核享受、留存备查”办理方式
  - C. 纳税人开采或者生产同一应税产品, 同时符合两项或两项以上减征资源税优惠政策的可以同时享受各项优惠政策
  - D. 由省、自治区、直辖市提出的免征或减征资源税的具体办法, 应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



15. 某生活服务企业为增值税一般纳税人,符合进项税额加计抵减条件。2021年3月该企业销项税额73万元,购进货物与服务可抵扣进项税额60万元,上月进项税额加计抵减余额为5万元,该企业3月可抵减加计抵减额( )万元
- A. 13.00                      B. 5.00                      C. 14.00                      D. 9.00
16. 关于已纳消费税扣除,下列说法正确的是( )。
- A. 葡萄酒生产企业购进葡萄酒连续生产应税葡萄酒的,准予从应纳消费税额中扣除所耗用的应税葡萄酒已纳消费税税款,本期消费税应纳税额不足抵扣的,余额留待下期抵扣
- B. 葡萄酒生产企业购进葡萄酒连续生产应税葡萄酒的,准予从应纳消费税额中扣除所耗用的应税葡萄酒已纳消费税税款,本期消费税应纳税额不足抵扣的,不得结转抵扣
- C. 以外购高度白酒连续生产低度白酒,可以按照当期生产领用数量计算准予扣除外购白酒已纳消费税
- D. 以外购高度白酒连续生产低度白酒,可以按照当期购进数量计算准予扣除外购白酒已纳消费税
17. 关于增值税销售额的特殊规定,下列说法正确的是( )。
- A. 提供客运场站服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- B. 提供经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 提供签证代理服务,以取得的全部价款和价外费用为销售额
- D. 金融机构开展贴现业务,以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额
18. 关于进口货物的关税完税价格,下列说法正确的是( )。
- A. 留购的租赁货物,以海关审定的租金为关税完税价格
- B. 以租赁方式进口的货物,以海关审定的成交价格为关税完税价格
- C. 留购的租赁货物,以海关审定的留购价格为关税完税价格
- D. 以租赁方式进口的货物,以海关审定的购买价格为关税完税价格
19. 某生产企业为增值税一般纳税人(未实行农产品进项税额核定扣除),2021年3月,从小规模纳税人购入初级农业产品,取得增值税专用发票上注明金额100 000元、税额1 000元,当月用生产适用税率13%的货物。该批农产品可抵扣进项税额( )。
- A. 13 000                      B. 9 000                      C. 10 000                      D. 1 000
20. 某企业为增值税一般纳税人,2021年3月员工报销的交通费和通行费合计75万元(含税)。其中45万元(不含机场建设费)为注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单;25万元为出租车车票;4万元为高速公路通行费电子发票;1万元为桥梁通行费普通发票。该企业上述票据可抵扣进项税额( )万元。
- A. 5.93                      B. 4.22                      C. 6.47                      D. 3.89
21. 关于准予扣减外购应税资源产品已纳从价定率征收的资源税,下列说法正确的是( )。
- A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的,未准确核算外购应税产品购进金额的,由主管税务机关根据具体情况核定扣减
- B. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的,以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据,当期不足扣减的,可结转下期扣减
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的,以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据,当期不足扣减的,不得结转下期扣减
- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的,以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据,当期不足扣减的,可以结转下期扣减

22. 关于委托加工应税消费品的税务处理, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 纳税人委托个体工商户加工应税消费品, 于委托方收回后在纳税人所在地缴纳消费税
  - B. 委托方提供原材料但未提供材料成本的, 由纳税人所在地主管税务机关核定其材料成本
  - C. 受托方代收代缴消费税后, 委托方收回已税消费品对外销售的, 不再征收消费税
  - D. 委托方提供原材料的成本是委托方购进材料时支付的全部价款和价外费用
23. 关于车辆购置税征收管理, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 纳税人应向车辆销售地主管税务机关申报纳税
  - B. 纳税期限是自纳税义务发生之日起 60 日内
  - C. 纳税人按年缴纳车辆购置税
  - D. 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日
24. 甲省 A 市某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 年 3 月将 2017 年购置的不动产出售, 取得含税收入 3 500 万元。该不动产位于乙省 B 市, 购建原价为 1 600 万元。该企业转让不动产应在乙省 B 市预缴增值税 ( ) 万元。
- A. 34.86                      B. 52.29                      C. 90.48                      D. 166.67
25. 关于试点纳税人农产品核定扣除进项税额, 下列说法错误的是 ( )。
- A. 购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额
  - B. 进项税额核定扣除试点范围包括以农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油
  - C. 农产品指的是初级农业产品
  - D. 投入产出法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一
26. 某金店为增值税一般纳税人, 2021 年 3 月采取以旧换新方式零售金银首饰, 向顾客收取差价款 35 万元, 已知旧款金银首饰回收折价 15 万元。该金店当月应计算销项税额 ( ) 万元。
- A. 1.73                      B. 4.03                      C. 4.55                      D. 5.75
27. 下列行为, 免征环境保护税的是 ( )。
- A. 生活垃圾填埋场排放应税污染物
  - B. 水泥厂排放应税大气污染物低于国家规定的污染物排放标准 50% 的
  - C. 符合国家和地方环境保护标准的综合利用固体废物
  - D. 规模化养殖场排放应税污染物
28. 下列业务的增值税处理, 正确的是 ( )。
- A. 商业企业向供货方收取的进场费, 不可以开具增值税发票
  - B. 商业企业向供货方收取的与商品销售额挂钩的返还收入, 应视同销售计算销项税额
  - C. 纳税人丢失已开具增值税专用发票抵扣联的, 不能抵扣进项税额
  - D. 一般纳税人因进货退回而从销货方收回的增值税额, 应从发生进货退回当期的进项税额中扣减
29. 关于烟叶税征收管理, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 纳税期限是按季度计征
  - B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
  - C. 纳税地点是销售地主管税务机关
  - D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起 10 日内
30. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 年 3 月法院将其 2017 年 5 月购进、净值为 700 万元的商铺强制执行抵偿债务 760 万元。该商铺购进时取得增值税专用发票, 价税合计金额 981 万元。该



39. 某汽车生产企业为增值税一般纳税人, 2021年3月销售一批小汽车, 开具增值税专用发票注明金额200万元。另收取汽车内部装饰和设备费用价税合计50万元, 该笔业务应计算销项税额( )万元。
- A. 156.00                      B. 161.75                      C. 5.75                      D. 143.81
40. 下列服务可以享受生活性服务业加计抵减15%税收政策的是( )。
- A. 美容美发服务              B. 广告代理服务              C. 法律鉴证服务              D. 航空地面服务
- 二、多选题 (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)**
41. 税务规范性文件的特征包括( )。
- A. 不具有可诉性                      B. 与税务规率设定权一致  
C. 适用主体的非特定性              D. 具有向后发生效力的特征  
E. 属于非立法行为的行为规范
42. 增值税发票的种类包括( )。
- A. 机动车销售统一发票              B. 增值税纸质专用发票  
C. 收费公路通行费增值税电子发票      D. 停车场定额纸质收费票据  
E. 增值税电子专用发票
43. 关于资管产品增值税的征收管理, 下列说法正确的有( )。
- A. 管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为不适用简易计税方法  
B. 管理人运营资管产品提供贷款服务, 以利息及利息性质的收入为销售额  
C. 管理人应按纳税期限, 汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税  
D. 管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额  
E. 资管产品包括银行理财产品
44. 根据车辆购置税规定, 下列说法正确的有( )。
- A. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免税  
B. 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日  
C. 已办理免税手续的车辆不再属于免税范围的需纳税  
D. 不需要办理车辆登记的单位纳税人, 向机构所在地主管税务机关纳税  
E. 将已纳车辆购置税的车辆退回车辆生产企业, 可以申请退税
45. 关于烟叶税, 下列说法正确的有( )。
- A. 计税依据是烟叶的收购价款  
B. 从价定率计算应纳税额  
C. 纳税地点为烟叶生产所在地  
D. 烟叶税作为一般纳税人购进农产品进项税额的计算基数  
E. 纳税人是烟叶生产销售方
46. 关于关税征收管理, 下列说法正确的有( )。
- A. 纳税人因不可抗力原因不能按期缴纳税款的, 延期纳税最长不超过6个月  
B. 进口货物放行后, 海关发现少征税款的, 应当自缴纳税款或者货物放行之日起1年内向纳税人补征  
C. 进出口货物的纳税人, 应当自海关填发税款缴款书之日起14日内缴纳税款  
D. 纳税人逾期缴纳关税的, 由海关征收滞纳金  
E. 已征出口关税的货物, 因故未装运出口申请退关的, 纳税人可以自缴纳税款之日起1年内, 申请退还关税



47. 关于消费税的处理, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 珠宝商销售金银首饰及珠宝首饰, 不能分别核算的, 一律按照销售金银首饰计算缴纳零售环节消费税
  - B. 卷烟批发企业销售卷烟, 不分销售对象均应按照 11% 的比例税率和 0.005 元/支计算缴纳消费税
  - C. 五金批发企业购进大包装电池改成小包装电池销售, 应计算缴纳消费税
  - D. 生产企业将超豪华小汽车直接销售给消费者, 仅缴纳生产环节消费税
  - E. 经营单位进口金银首饰无需缴纳进口环节消费税
48. 下列情形免征土地增值税的有 ( )。
- A. 因旧城改造而由政府主管部门根据审批通过的城市规划进行搬迁, 由纳税人自行转让房地产
  - B. 因实施地、市级人民政府批准的建设项目而进行搬迁, 由纳税人自行转让房地产
  - C. 因实施省级人民政府批准的建设项目而进行搬迁, 由纳税人自行转让房地产
  - D. 企业转让旧房作为安置住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20%
  - E. 因企业污染而由政府主管部门根据审批通过的城市规划进行搬迁, 由纳税人自行转让房地产
49. 先进制造业一般纳税人申请退还增量留抵税额的条件有 ( )。
- A. 增量留抵税额大于零
  - B. 申请退税前 48 个月未发生虚开增值税专用发票情形
  - C. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
  - D. 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
  - E. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
50. 关于农产品进项税额的扣除, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 一般纳税人购进农产品取得一般纳税人开具的增值税专用发票的, 以发票上注明的税额为进项税额
  - B. 提供餐饮服务的一般纳税人从小规模纳税人购进农产品取得增值税专用发票的, 以发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额
  - C. 乳品厂以购进农产品为原料生产销售液体乳, 按照 9% 的扣除率计算进项税额
  - D. 提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者购进其自产农产品开具农产品收购发票的, 以收购发票上注明的买价和 9% 的扣除率计算进项税额
  - E. 提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者购进其自产农产品取得农产品销售发票的, 以销售发票上注明的买价和 9% 的扣除率计算进项税额
51. 一般纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税时允许扣除的项目有 ( )。
- A. 为劳务派遣人员办理的住房公积金
  - B. 代用工单位支付给劳务派遣员工的福利
  - C. 为劳务派遣人员办理的社会保险金
  - D. 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资
  - E. 劳务派遣公司收取的管理费
52. 关于增值税纳税地点, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
  - B. 非固定业户销售货物或者劳务, 应当向居住地主管税务机关申报纳税
  - C. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
  - D. 固定业户到外县(市)销售货物或者劳务的, 应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项, 并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
  - E. 进口货物, 应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税

53. 下列情形符合环境保护税不征税规定的有 ( )。
- A. 企事业单位向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物
  - B. 禽畜养殖场依法对禽畜养殖废弃物进行综合利用和无害化处理
  - C. 企事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物
  - D. 纳税人排放应税大气污染物浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准
  - E. 企本业单位在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或处置固体废物
54. 关于增值税税收优惠, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 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
  - B. 纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费可在增值税应纳税额中全额抵减
  - C. 对安置残疾人的单位和个体工商户, 由税务机关按纳税人安置残疾人的人数, 限额扣减增值税
  - D. 自主就业退役士兵从事个体经营的, 自办理个体工商户登记当月起, 在 3 年内予以先征后返增值税
  - E. 企业招用建档立卡贫困人口, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额即征即退增值税
55. 关于教育费附加减免规定, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 先征后退增值税, 一般不退还附征的教育费附加
  - B. 先征后返增值税, 一般不退还附征的教育费附加
  - C. 出口货物退还增值税, 退还附征的教育费附加
  - D. 即征即退增值税, 一般不退还附征的教育费附加
  - E. 由于减免增值税发生退税, 退还附征的教育费附加
56. 某汽车贸易公司 2021 年 5 月从甲汽车制造厂购进气缸容积为 3.6 升的小汽车 20 辆, 不含税价格为 40 万元/辆。该贸易公司本月销售 20 辆, 含税销售收入 58.76 万元/辆; 以 1 辆小汽车抵偿乙企业的债务, 债务重组合同规定, 按贸易公司对外销售价格抵偿乙企业的债务, 并开具增值税专用发票, 乙企业将其作为管理部门接待用车。对上述业务的税务处理, 正确的有 ( ) (消费税税率 25%)
- A. 甲汽车制造厂应纳消费税 320 万元
  - B. 乙企业债务重组取得的小汽车应缴纳车辆购置税 5.2 万元
  - C. 贸易公司销售小汽车不缴纳消费税
  - D. 贸易公司抵偿乙企业债务的小汽车应按照最高价计算缴纳消费税
  - E. 贸易公司销售小汽车应缴纳消费税 62.4 万元
57. 根据资源税规定, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 外购应税产品与自采应税产品混合加工为选矿产品销售的, 计税销售额中直接扣减外购应税产品的购进金额
  - B. 资源税的纳税地点为应税产品的销售地
  - C. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免征资源税
  - D. 从衰竭期矿山开采的矿产品减征 40% 资源税
  - E. 自用应税产品的纳税义务发生时间为移送应税产品的当日
58. 关于中国铁路总公司(现称国家铁路集团)汇总缴纳增值税, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 所属运输企业提供铁路运输及辅助服务取得的全部收入应预缴税额, 不得抵扣进项税额

- B. 总公司及其所属运输企业用于铁路运输及辅助服务以外的进项税额不得汇总  
 C. 汇总的进项税额为总公司及其所属运输企业支付的全部增值税额  
 D. 汇总的销售额为总公司及其所属运输企业提供铁路运输及辅助服务的销售额  
 E. 总公司的增值税纳税期限为 1 个季度
59. 一般纳税人销售下列服务, 可以选择适用简易计税方法的有 ( )。
- A. 提供学历教育服务  
 B. 经认定的动漫企业在境内转让动漫版权  
 C. 电影放映服务  
 D. 公共交通运输服务  
 E. 提供物业管理服务的纳税人向服务接受方收取的自来水水费
60. 关于跨县(不在同一地级行政区域内)提供建筑服务增值税征收管理, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 纳税人应按照工程项目分别计算应预缴税款并分别预缴  
 B. 跨县提供建筑服务是指纳税人在其机构所在地以外的县提供建筑服务  
 C. 纳税人以预缴税款抵减应纳税额, 应以完税凭证作为合法有效凭证  
 D. 一般纳税人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计税依据计算应预缴税款  
 E. 小规模纳税人以取得的全部价款和价外费用为计税依据计算应预缴税款

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

#### (一)

某生产企业为增值税一般纳税人, 货物适用增值税税率 13%, 2021 年 3 月发生以下业务:

- (1) 销售货物, 开具增值税专用发票, 注明金额 200 万元, 暂未收到货款。  
 (2) 购进货物支付价税合计 90 万元, 取得注明税率 13% 的增值税专用发票; 支付运费价税合计 2 万元, 取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。  
 (3) 月末盘点库存材料时发现, 上月购进且已计算抵扣进项税额的免税农产品(未纳入核定扣除范围)发生非正常损失, 已知损失的农产品成本为 80 万元(含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本 1.5 万元)。  
 (4) 转让 2015 年购入的商铺, 取得价税合计 1 000 万元, 商铺原购入价为 500 万元, 该企业选择简易计税办法。  
 (5) 期初留抵进项税额 5 万元

已知: 该企业当月购进项目的增值税专用发票均已申报抵扣。

根据上述资料, 回答下列问题

61. 业务(2)可抵扣进项税额( )万元。  
 A. 10.58                      B. 10.52                      C. 10.35                      D. 1.66
62. 业务(3)应转出进项税额( )万元。  
 A. 8.86                        B. 8.00                        C. 7.20                        D. 7.90
63. 业务(4)应缴纳增值税( )万元。  
 A. 41.28                        B. 82.57                        C. 47.62                        D. 23.81
64. 该企业 3 月应缴纳增值税( )万元。  
 A. 22.26                        B. 47.12                        C. 23.38                        D. 42.19

## (二)

某锡矿开采企业为增值税一般纳税人, 2021年4月发生以下业务:

(1) 销售自采锡矿原矿 30 吨, 取得不含税销售额 75 万元, 另收取从坑口到车站的运输费、装卸费合计 1 万元 (已取得增值税发票)。

(2) 将自采锡矿原矿 20 吨移送加工锡矿选矿 16 吨, 当月全部销售, 取得不含税销售额 48 万元。

(3) 购进锡矿原矿, 取得增值税专用发票注明金额 10 万元。将该批购进的锡矿原矿与自采锡矿原矿混合为原矿, 当月全部销售, 取得不含税销售额 50 万元, 该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额 35 万元。

(4) 将自采锡矿原矿 5 吨用于抵偿债务, 同类锡矿原矿最高售价 2.55 元/吨 (不含税)、平均售价 2.5 元/吨 (不含税)。

已知锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为 5% 和 4.5%

根据上述资料, 回答下列问题

65. 业务 (1) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 3.75                      B. 3.36                      C. 3.80                      D. 3.79

66. 业务 (2) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 2.50                      B. 0.00                      C. 2.16                      D. 4.66

67. 业务 (3) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 2.50                      B. 0.25                      C. 2.00                      D. 0.75

68. 业务 (4) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 0.56                      B. 0.64                      C. 0.63                      D. 0.00

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)

## (一)

甲商城为增值税一般纳税人, 2021年3月发生以下业务:

(1) 珠宝部销售金银首饰取得含税销售额 189 万元, 销售珍珠、玉石首饰取得含税销售额 245 万元; 受托加工金银首饰, 收取不含税加工费 2 万元, 委托方提供的原料成本为 6 万元; 以旧换新方式销售金银首饰, 同类金银首饰的含税销售额 21 万元, 旧金银首饰作价 6 万元, 实际取得含税销售额 15 万元;

(2) 商城的超市采取线上交易配送到家方式销售商品, 零售额 85 万元; 线下零售额 181.6 万元, 其中销售米、面、食用植物油、水果取得含税销售额 46 万元;

(3) 销售服装、家电取得含税销售额 1 695 万元;

(4) 商城开展科普活动, 取得科普讲座门票收入含税金额 5.3 万元;

(5) 由于 2 月销售的商品出现质量问题, 与购货方协商后按照不含税金额 200 万元给予购货方 20% 折让, 并按折让金额开具红字发票;

(6) 商城内建设休闲区供顾客休息, 购进桌椅等物品, 取得增值税专用发票注明税额合计 0.8 万元; 购进一批货物捐赠给目标脱贫地区的扶贫对象, 取得增值税专用发票, 注明金额 50 万元, 税额 6.5 万元, 商城超市从某农贸市场 (小规模纳税人) 购进水果, 取得的增值税普通发票注明金额 20 万元; 支付快递费, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票, 注明金额 0.5 万元; 从国内购进其他商品和服务, 取得的增值税专用发票注明税额合计 12.56 万元;

(7) 从境内某品牌家电供应商取得与销售额挂钩的平销返利收入 3 万元;

(8) 由于保管不善,从一般纳税人购进一批服装发生丢失,该批服装的账面成本为13万元(已抵扣进项税额),其中包括一般纳税人提供运输的运费成本1万元。

已知:当月取得的相关票据均已申报抵扣,企业未放弃相关税收优惠。

根据上述业务,回答下列问题:

69. 业务(1)应缴纳消费税( )万元。  
A. 9.45                      B. 9.71                      C. 9.76                      D. 20.29
70. 业务(2)销项税额为( )万元。  
A. 34.66                      B. 29.18                      C. 25.38                      D. 30.67
71. 本月销项税额合计( )万元。  
A. 271.33                      B. 242.79                      C. 271.19                      D. 271.36
72. 业务(6)准予从销项税额中抵扣的进项税额( )万元。  
A. 21.66                      B. 13.39                      C. 19.06                      D. 19.09
73. 本月应缴纳增值税( )万元。  
A. 259.80                      B. 254.27                      C. 225.77                      D. 259.85
74. 关于甲商城本月业务的税务处理,下列说法正确的有( )。  
A. 开展科普讲座门票收入免征增值税  
B. 由于2月销售的商品出现质量问题而给予购货方的折让可以从本期计税销售额中扣除  
C. 为建设休闲区购进各类物品的进项税额不允许从当期销项税额中抵扣  
D. 为捐赠目标脱贫地区扶贫对象购进货物的进项税额不得从当期销项税额中抵扣  
E. 从境内供应商取得的返还收入应计提销项税额

## (二)

位于市区的甲房地产开发公司为增值税一般纳税人,2020年10月发生以下业务:

(1) 销售自行开发的商品房总可售面积的80%,取得不含税销售额24 000万元。

(2) 出租自行开发的商品房总可售面积的20%,租期为2020年10月1日至2023年9月30日。一次性取得3年不含税租金1 080万元。

(3) 支付乙公司施工劳务费,取得增值税专用发票注明金额4 200万元、税额378万元,并注明建筑服务发生地名称及项目名称,该施工劳务费由销售的商品房分担80%。

(4) 在该商品房开发销售期间发生管理费用700万元、销售费用400万元、利息费用500万元(包括银行罚息20万元,能够提供金融机构的证明并能够按建筑项目合理分摊)

已知:甲公司2019年3月受让该商品房所用土地,向政府部门支付地价款6 000万元(取得合规支付凭证),支付相关税费共计210万元。甲公司受让土地的60%用于开发该商品房,《施工许可证》上注明的开工日期为2019年5月。所在地省政府规定其他开发费用扣除比例为5%。取得的增值税专用发票均已申报抵扣。与转让房地产有关的税金包括地方教育附加,不考虑印花税。

根据上述资料,回答下列问题。

75. 甲公司销售、出租商品房应缴纳增值税( )万元。  
A. 1 620.00                      B. 1 339.20                      C. 1 641.40                      D. 1 466.10
76. 计算土地增值税时,可扣除的与转让房地产有关的税金( )万元。  
A. 191.81                      B. 194.38                      C. 175.93                      D. 194.40
77. 计算土地增值税时,可扣除取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本合计( )万元。  
A. 10 410.00                      B. 6 340.80                      C. 8 328.00                      D. 6 246.00

78. 计算土地增值税时, 可扣除房地产开发费用 ( ) 万元。  
A. 1 425. 00                      B. 696. 30                      C. 800. 40                      D. 701. 04
79. 甲公司销售商品房应缴纳土地增值税 ( ) 万元。  
A. 6 561. 17                      B. 2 856. 60                      C. 6 473. 82                      D. 6 472. 15
80. 关于甲公司土地增值税处理, 下列表述正确的有 ( ) 。
- A. 与转让房地产有关的税金” 不包括允许从销项税额中抵扣的进项税额
  - B. 房地产出租, 不属于征收土地增值税征收范围
  - C. 为取得土地使用权支付的契税, 允许计入” 与转让房地产有关的税金” 中扣除
  - D. 实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加, 不能按清算项目准确计算的不得扣除
  - E. 甲公司应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报

## 参考答案及解析（一）

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】 A

【解析】 本题考查“增量留抵退税政策”知识点。

纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法的，办理免抵退税后，仍符合规定条件的，可以申请退还留抵税额。选项 A 正确。

纳税人向主管税务机关申请退还增量留抵税额应满足的条件之一是“自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的”。选项 B 错误。

符合规定条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。选项 C 错误。

纳税人向主管税务机关申请退还增量留抵税额应满足的条件之一是“自 2019 年 4 月税款所属期起，连续 6 个月（按季纳税的，连续 2 个季度）增量留抵税额均大于零，且第 6 个月增量留抵税额不低于 50 万元”。选项 D 错误。

#### 2. 【答案】 D

【解析】 本题考查“二手车经销商销售收购的二手车”增值税相关规定。

自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税改为减按 0.5% 征收增值税。选项 AC 错误。

纳税人应当开具二手车销售统一发票，当购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为 0.5% 的增值税专用发票。选项 B 错误。

#### 3. 【答案】 C

【解析】 本题考查“进口环节消费税和车辆购置税的计算”知识点。

选项 ABC：

组成计税价格计算本题消费税。

应缴纳进口环节消费税 =  $30 \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 1.89$ （万元）。

依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用车辆免征车辆购置税，选项 D 错误。

#### 4. 【答案】 D

【解析】 本题考查“土地增值税扣除项目”知识点。

对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。选项 A 错误。

耕地占用税在取得耕地时计入房地产开发成本。选项 B 错误。

房地产开发费用是指与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用、财务费用，在计算土地增值税时，不采用据实扣除的办法，而采用计算扣除方法。选项 C 错误。

#### 5. 【答案】 B

【解析】 本题考查“以外购原矿与自产原矿混合洗选加工为选矿产品销售的资源税的计算”知识点。

甲煤矿本月应缴纳资源税 =  $2\,400 \times 7\% + (1\,520 - 800 \times 7\% \div 5\%) \times 5\% = 188$ （万元）。

#### 6. 【答案】 D

【解析】 本题考查“资源税税收优惠”知识点。

选项 A：纳税人开采低品位矿的免征或者减征资源税的具体办法，由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

选项 B: 纳税人享受资源税税收优惠, 实行“自行判别、申报享受、有关资料、留存备查”的办理方式。

选项 C: 纳税人开采或者生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的, 除另有规定外, 只能选择其中一项执行。

7. 【答案】 B

【解析】 本题考查“环境保护税应纳税额的计算”知识点。

应税固体废物的应纳税额 = (产生量 - 贮存量 - 处置量 - 综合利用量) × 单位税额 = (600 - 200) × 5 = 2 000 (元)。

8. 【答案】 D

【解析】 本题考查“不得从销项税额中抵扣的进项税额”知识点。

选项 AB: 属于视同销售, 进项税额可以抵扣;

选项 C: 发生正常损失, 进项税额可以抵扣。

9. 【答案】 D

【解析】 本题考查“车辆购置税的计税依据”知识点。

选项 AC: 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。

选项 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。

10. 【答案】 B

【解析】 本题考查“城市维护建设税税率”知识点。

纳税人跨地区出租不动产的, 在不动产所在地预缴增值税, 以预缴增值税税额为计税依据, 按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率计算缴纳城市维护建设税。

11. 【答案】 C

【解析】 本题考查“增值税税收优惠”知识点。

选项 ABD: 应缴纳增值税。选项 C: 免征增值税

12. 【答案】 B

【解析】 本题考查“房地产开发企业土地增值税清算”知识点。

选项 A: 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 C: 属于多个房地产项目共同的成本费用, 应按清算项目“可售建筑面积”占多个项目“可售总建筑面积”的比例或其他合理的方法, 计算确定清算项目的扣除金额。

选项 D: 房地产开发企业办理土地增值税清算所附送的“前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、开发间接费用”的凭证或资料不符合清算要求或不实的, 税务机关可参照当地建设工程造价管理部门公布的建安造价定额资料, 结合房屋结构、用途、区位等因素, 核定上述四项开发成本的单位面积金额标准, 并据以计算扣除。

13. 【答案】 B

【解析】 本题考查“成品油的消费税政策”知识点。

选项 A: 免征消费税。选项 BCD: 成品油生产企业在生产成品油过程中, 作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油, 免征消费税。

14. 【答案】 B

【解析】 本题考查“已纳消费税扣除的计算”知识点。

将外购的烟丝用于连续生产卷烟, 允许按生产领用数量计算准予扣除外购应税消费品已纳的消



费税。准予抵扣的消费税 =  $(5+20-12) \times 30\% = 3.9$ （万元），甲卷烟厂应缴纳消费税 =  $22 \times 56\% + 10 \times 150 \div 10\,000 - 3.9 = 8.57$ （万元）。

15. 【答案】 A

【解析】 本题考查“生活性服务业纳税人加计抵减政策”知识点。

第一步：当期计提加计抵减额；

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额  $\times 15\% = 60 \times 15\% = 9$ （万元），

第二步：当期可递减的加计抵减额；

当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额 =  $5+9=14$ （万元），

第三步：当期实际加计抵减额；

不考虑加计抵减前应缴纳的增值税税额 = 销项税额 - 进项税额 =  $73-60=13$  万元，小于当期可加计抵减额 14 万元，

所以本期实际抵减加计抵减额 = 13 万元。

16. 【答案】 A

【解析】 本题考查“已纳消费税扣除的范围”的知识点。

选项 AB：纳税人从葡萄酒生产企业购进、进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒的，准予从葡萄酒消费税应纳税额中扣除所耗用应税葡萄酒已纳消费税税款。如本期消费税应纳税额不足抵扣的，余额留待下期抵扣。

选项 D：外购已税白酒连续生产应税白酒，不得扣除外购白酒已纳消费税税额。

17. 【答案】 D

【解析】 本题考查含税销售额的换算、销售额的特殊规定。

选项 A：一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

选项 B：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。

选项 C：纳税人提供签证代理服务以取得的全部价款和价外费用，扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额为销售额。

18. 【答案】 C

【解析】 本题考查特殊进口货物完税价格。

选项 AC：留购的租赁货物，以海关审定的留购价格为关税完税价格。

选项 BD 租赁方式进口的货物，以租金方式对外支付的，在租赁期间以海关审查确定的租金作为关税完税价格，利息应当予以计入。

19. 【答案】 D

【解析】 本题考查准予从销项税额中抵扣的进项税额。

纳税人购进农产品，从依照 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；纳税人购进农产品用于生产或者委托加工 13% 税率货物的，按照 10% 的扣除率计算进项税额。但本题可知，小规模纳税人是按照享受优惠政策 1% 征收率开具的增值税专用发票，故不得享受上述政策，只能凭票面税额抵扣进项税额。

20. 【答案】 D

【解析】 本题考查准予从销项税额中抵扣的进项税额。

出租车票，无法抵扣进项税额。

航空旅客运输服务可抵扣进项税额 =  $45 \div (1+9\%) \times 9\% = 3.72$ （万元）；

桥、闸通行费可抵扣进项税额 =  $1 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.05$  (万元);

高速公路通行费可抵扣进项税额 =  $4 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.12$  (万元);

准予抵扣的进项税额 =  $3.72 + 0.05 + 0.12 = 3.89$  (万元)

21. 【答案】 D

【解析】 本题考查资源税准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定。

选项 A: 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量, 未准确核算的, 一并计算缴纳资源税。

选项 BC: 纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额时, 按照下列方法进行扣减:

准予扣减的外购应税产品购进金额 = 外购原矿购进金额  $\times$  (本地区原矿适用机率  $\div$  本地区选矿产品适用税率); 当期不足扣减的, 可结转下期扣减。

22. 【答案】 A

【解析】 本题考查委托加工应税消费品组成计税价格及应纳税额的计算。

选项 B: 凡未提供材料成本的, “受托方”所在地主管税务机关有权核定其材料成本

选项 C: 委托加工的应税消费品, 受托方在交货时已代收代缴消费税, 委托方将收回的应税消费品, 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; 委托方以“高于“受托方的计税价格出售的, 不属于直接出售, 需按照规定申报缴纳消费税, 在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

选项 D: 按照《消费税暂行条例实施细则》的解释, “材料成本”是指委托方所提供加工材料的实际成本。

23. 【答案】 B

【解析】 本题考查车辆购置税征收管理。

选项 A: 纳税人购置应税车辆, 需要办理车辆登记的, 向车辆登记地的主管税务机关申报纳税; 不需要办理车辆登记的, 单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税, 个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。

选项 C: 车辆购置税实行一次性征收。

选项 D: 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的“当日”。

24. 【答案】 C

【解析】 本题考查“转让购入的不动产预缴增值税的计算”知识点。

一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得 (不含自建) 的不动产, 适用一般计税方法, 以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或取得不动产时的作价后的余额, 按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款。

应预缴税额 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或取得不动产时的作价)  $\div$  (1+5%)  $\times$  5% =  $(3\,500 - 1\,600) \div (1+5\%) \times 5\% = 90.48$  (万元)

25. 【答案】 A

【解析】 本题考查进项税额抵扣的特殊规定。

选项 A: 试点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, 购进农产品以外的货物、应税劳务和应税服务, 增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣。

26. 【答案】 B

【解析】 本题考查“以旧换新方式销售货物销项税额的计算”知识点。

对金银首饰以旧换新业务, 应按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税该全店当月计算的销项税额 =  $35 \div (1+13\%) \times 13\% = 4.03$  (万元)

## 27. 【答案】 C

【解析】 本题考查环保税征税范围。

选项 A: 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; 超过国家和地方规定的排放标准的, 照章征税。

选项 B: 减按 50% 征收环境保护税。

选项 D: 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; 规模化养殖场排放应税污染物的, 照章征税。

## 28. 【答案】 D

【解析】 本题考查“平销返利”、“销售退货”等增值税的处理。

选项 A: 商业企业向供货方收取的进场费, 可以开具增值税发票。

选项 B: 对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩 (如以一定比例、金额、数量计算) 的各种返还收入, 均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。

选项 C: 纳税人丢失已开具增值税专用发票的抵扣联, 可凭相应发票的发票联复印件, 作为增值税进项税额的抵扣凭证。

## 29. 【答案】 B

【解析】 本题考查“烟叶税的征收管理”知识点。

选项 A: 烟叶税按月计征。

选项 C: 纳税人收购烟叶, 应当向“烟叶收购地”的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

选项 D: 税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳烟叶税。

## 30. 【答案】 B

【解析】 本题考查“不动产抵债应纳增值税的计算”知识点。

纳税人将购进的不动产用于抵偿债务, 按照转让不动产计算缴纳增值税,

销项税额 =  $760 / (1 + 9%) \times 9% = 62.75$  (万元)

## 31. 【答案】 B

【解析】 本题考查准予从销项税额中抵扣的进项税额。

该批货物应转出进项税额 =  $(309 - 9) \times 13% + 9 \times 9% = 39.81$  (万元)

## 32. 【答案】 B

【解析】 本题考查土地增值税扣除。

出售比例  $72\,000 / 80\,000 = 90%$ ; 可以扣除的土地成本 =  $20\,000 \times 90% = 18\,000$  (万元);

可以扣除的开发成本 =  $15\,000 \times 90% = 13\,500$  (万元);

可以扣除的开发费用 =  $(18\,000 + 13\,500) \times 10% = 3\,150$  (万元);

可以扣除的与转让房地产有关的税金 782 万元;

财政部规定的其他扣除项目 =  $(18\,000 + 13\,500) \times 20% = 6\,300$  (万元);

允许扣除项目金额合计数 =  $18\,000 + 13\,500 + 3\,150 + 782 + 6\,300 = 41\,732$  (万元)。

## 33. 【答案】 C

【解析】 本题考查税收立法。

为深入推进税务领域“放管服”改革, 2021 年 3 月中办、国办印发的文件是《关于进一步深化税收征管改革的意见》, 选项 C 正确。

## 34. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税纳税期限。

纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的, 自期满之日起 15 日内申报纳税; 以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的, 自期满之日起 5 日内预缴税款于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

## 35. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税留抵退税。

允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 =  $1\,500 \times 80\% = 1\,200$  (万元)。

## 36. 【答案】 A

【解析】 本题考查环境保护税征收管理。

环境保护税纳税义务发生时间是纳税人排放应税污染物的“当日”。纳税期限是按“月”计算，按“季”申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按“次”申报缴纳。环境保护税纳税人负责应税污染物监测管理。

## 37. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税征税范围。

选项 A：属于生活服务中的文化体育服务，不属于现代服务。

## 38. 【答案】 A

【解析】 本题考查进项税额计算。

不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 非增值税应税劳务营业额 + 免征增值税项目销售额) ÷ (当期全部销售额) =  $20 \times 120 / (180 + 120) = 8$  (万元)；当月应缴纳增值税 =  $180 \times 13\% - (20 - 8) = 11.4$  (万元)。

## 39. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税销项税额计算

该笔业务应计算销项税额 =  $1\,200 \times 13\% + 50 / (1 + 13\%) \times 13\% = 161.75$  (万元)。

## 40. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税加计抵扣政策。

选项 A 属于生活性服务业；

选项 B 属于文化创意服务；

选项 C 属于鉴证咨询服务；

选项 D 属于物流辅助服务。

## 二、多项选择题

## 41. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查“税务规范性文件特征”知识点。

税务规范性文件的特征包括：

①属于非立法行为的行为规范

②适用主体的非特定性

③不具有可诉性

④具有向后发生效力的特征

故本题选择 ACDE。

## 42. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查“增值税发票种类”知识点。

增值税发票的种类包括：增值税纸质专用发票、增值税纸质普通发票、增值税电子普通发票、机动车发票、收费公路通行费电子票据、增值税电子专用发票。不包括停车场定额纸质收费票据。

## 43. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查“资管产品增值税的征收管理”知识点。

选项 E，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。

## 44. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查“车辆购置税征收管理”、“税收优惠”知识点。

选项 B，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。

## 45. 【答案】 BD

【解析】 本题考查烟叶税的纳税管理。

选项 A：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。选项 C：纳税地点为烟叶收购地。选项 E：在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税纳税人。

## 46. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查“关税的征收管理”知识点。

选项 C，进出口货物的纳税人，应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内，向指定银行缴纳税款。

## 47. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查“消费税征（免、退）税的特殊规定”知识点。

选项 B，卷烟批发企业之间销售的卷烟不缴纳消费税；

选项 D，生产者将小汽车直接销售给消费者，应该征收生产环节和零售环节的消费税。

## 48. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查“土地增值税的税收优惠”知识点。

选项 B，因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。其中因“国家建设的需要”而搬迁，是指因实施国务院、省级人民政府、国务院有关部委批准的建设项目而进行搬迁的情况，不包括地、市级人民政府批准的建设项目而进行搬迁的情况。

## 49. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查增值税留抵退税。

2021 年 4 月 1 日起，同时符合以下条件的先进制造业纳税人，可以自 2021 年 5 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。

## 50. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查“农产品进项税额扣除”知识点。

选项 C，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，扣除率为销售货物的适用税率。如果销售货物适用 13% 税率，那么扣除率为 13%；销售货物适用 9% 税率，那么扣除率为 9%。

## 51. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查“劳务派遣服务差额计税”知识点。

一般纳税人提供劳务派遣服务，也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。

## 52. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查“增值税纳税地点”知识点。

选项 B，非固定业户销售货物或者劳务，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

## 53. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查“环境保护税不征税项目”知识点。

选项 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的属于环境保护税的征税范围, 有减征规定, 不属于不征税项目。

## 54. 【答案】 AB

【解析】 本题考查增值税税收优惠。

选项 C, 对安置残疾人的单位和个体工商户, 由税务机关按纳税人安置残疾人的人数, 限额即征即退增值税。

选项 D, 自主就业退役士兵从事个体经营的, 自办理个体工商户登记当月起, 在 3 年 (36 个月) 内按每户每年 12 000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

选项 E, 企业招用建档立卡贫困人口, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年 (36 个月) 内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

## 55. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查“教育费附加减免税”知识点。

对增值税、消费税“二税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的, 除另有规定外, 对随“二税”附征的城市维护建设税, 一律不予退 (返) 还。对由于减免增值税、消费税而发生的退税, 同时退还已纳的城市维护建设税。但对出口产品退还增值税、消费税的, 不退还已缴纳的城市维护建设税。

选项 C, 出口货物退还增值税, 不退还附征的教育费附加。

## 56. 【答案】 BC

【解析】 本题考查“消费税应纳税额的计算”知识点。

选项 A, 甲汽车制造厂销售小汽车应纳的消费税 =  $20 \times 40 \times 25\% = 200$  (万元);

选项 B, 乙企业债务重组取得的小汽车应缴纳车辆购置税 =  $58.76 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 5.2$  (万元);

选项 C, 小汽车在生产销售环节纳税, 贸易公司不需要再缴纳消费税, 选项 DE 错误。

## 57. 【答案】 CE

【解析】 本题考查资源税的税收优惠和征收管理。

选项 A, 纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额或者销售数量时, 按照下列方法进行扣减: 准予扣减的外购应税产品购进金额 (数量) = 外购原矿购进金额 (数量)  $\times$  (本地区原矿适用税率  $\div$  本地区选矿产品适用税率)。

选项 B, 纳税人应向应税矿产品的开采地或者海盐生产地缴纳资源税。

选项 D, 从衰竭期矿山开采的矿产品, 减征 30% 资源税。

## 58. 【答案】 BDE

【解析】

选项 A: 中国铁路总公司所属运输企业提供铁路运输及辅助服务, 按照除铁路建设基金以外的销售额和预征率计算应预缴税额, 按月向主管税务机关申报纳税, 不得抵扣进项税额的计算公式为: 应预缴税额 = (销售额 - 铁路建设基金)  $\times$  预征率。

选项 C: 中国铁路总公司及其所属运输企业用于铁路运检及辅助服务以外的进项税额不得汇总。

## 59. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查“一般纳税人简易计税方法”知识点。

一般纳税人提供非学历教育服务、教育辅助服务, 可以选择简易计税, 提供学历教育服务, 免征增值税。

60. ABCD 【解析】小规模纳税人跨县区提供建筑服务的应预缴税款计算公式为：

应预缴税款 = (总包款 - 分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%，选项 E 错误。

### 三、计算题

#### (一)

61. 【答案】 B

【解析】 本题考查进项税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与适用税率。

货物税率无特别交代时为 13%，运费为 9%。

第二步：确定购买时对方的销售额。

支付金额为价税合计，需要将含税金额做价税分离。

货物不含税价 =  $90 \div (1 + 13\%)$ ；

运费不含税价 =  $2 \div (1 + 9\%)$ ；

第三步：计算可抵扣进项税额。

购进时取得增值税专用发票，无特殊交待不得抵扣情形时，相应的进项税可以抵扣。

可抵扣进项税额 =  $90 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 10.52$  (万元)。

62. 【答案】 D

【解析】 本题考查进项税额转出。

第一步：确定农产品收购价。

可以抵扣进项税时，收购该批农产品成本为：

成本 = 免税农产品收购金额 - 计算抵扣进项税 + 计入农产品成本的运输费。

$80 = \text{免税农产品收购金额} \times (1 - 9\%) + 1.5$

免税农产品收购金额 =  $(80 - 1.5) \div (1 - 9\%)$

第二步：计算应转出的进项税额。

材料非正常损失，其进项税不得扣除，已扣除的需要做进项税额转出。

根据题干“月末盘点库存材料时发现……”，可以理解为发生非正常损失的免税农产品是以原材料的形式存在的，即还未生产领用，所以计算进项税额转出额的扣除率为 9%。

计入农产品的运输成本为不含税的金额，税率为 9%。

应转出的进项税额 =  $(80 - 1.5) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 1.5 \times 9\% = 7.9$  (万元)。

63. 【答案】 D

【解析】 本题考查销售不动产增值税计算。

第一步：计算应纳税的销售额。

非自建不动产转让时，符合简易计税条件的营改增之前的老项目，可以差额计税；本题可扣除购入价。

应纳税的销售额 =  $1\,000 - 500 = 500$  (万元)

第二步：应缴纳的增值税。

本题取得价款为价税合计，需要做价税分离。不动产销售时简易计税时税率为 5%。

应缴纳的增值税 =  $(1\,000 - 500) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 23.81$  (万元)。

64. 【答案】 D

【解析】 本题考查销售增值税应纳税额计算。

第一步：一般计税的销项税与进项税。

一般计税的增值税=销项税额-进项税额

销项税额=200×13%=26 (万元);

准予抵扣的进项税额=10.52+5-7.90=7.62 (万元);

第二步: 简易计税的应纳税额。

由业务四, 第三问结论得知:

应缴纳的增值税=(1 000-500)÷(1+5%)×5%=23.81 (万元)。

第三部: 计算当期增值税

3月应缴纳增值税=26-7.62+23.81=42.19 (万元)。

## (二)

### 65. 【答案】 A

【解析】 本题考查“资源税应纳税额的计算”知识点。

第一步: 确定计税依据。

从价计征资源税的计税依据为应税资源产品的销售额。资源税应税产品的销售额, 按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定, 不包括增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除。相关运杂费用, 是指应税产品从坑口或者洗选(加工)地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。

因此本题计税依据为75万元。

第二步: 计算应纳税额。

业务(1)应纳的资源税=75×5%=3.75 (万元)。

### 66. 【答案】 C

【解析】 本题考查“资源税应纳税额的计算”知识点。

将锡矿原矿移送加工选矿, 不征收资源税, 生产销售的锡矿选矿属于资源税应税产品, 应计算缴纳资源税。

业务(2)应纳的资源税=48×4.5%=2.16 (万元)。

### 67. 【答案】 C

【解析】 本题考查“以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售资源税的计算”知识点。

纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售, 在计算应税产品销售额或者销售数量时, 直接扣减外购原矿产品的购进金额或者购进数量。

业务(3)的资源税=(50-10)×5%=2 (万元)。

### 68. 【答案】 C

【解析】 本题考查“以应税产品抵债资源税的计算”知识点。

纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形, 包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。

业务(4)的资源税=5×2.5×5%=0.63 (万元)。

## 四、综合分析题

### (一)

### 69. 【答案】 A

【解析】 本题考查加工、零售金银首饰消费税计算。

业务(1)应缴纳消费税=(189+15)÷(1+13%)×5%+(2+6)÷(1-5%)×5%=9.45 (万元)。委托加工(除另有规定外)、委托代销金银首饰的, 受托方是代收代缴义务人。珍珠、玉石首饰纳税



环节是生产销售环节,零售环节不纳税。

70. 【答案】 B

【解析】 本题考查一般计税方法应纳税额的计算。

业务(2)销项税额 $= (85+181.6-46) \div (1+13%) \times 13% + 46 \div (1+9%) \times 9% = 29.18$  (万元)。

71. 【答案】 C

【解析】 本题考查一般计税方法应纳税额的计算。

业务(1)销项税额 $= (189+245+15) \div (1+13%) \times 13% + 2 \times 13% = 51.91$  (万元);

业务(2)销项税额 $= 29.18$  (万元);

业务(3)销项税额 $= 1695 \div (1+13%) \times 13% = 195$  (万元);

业务(4)销项税额 $= 5.3 \div (1+6%) \times 6% = 0.3$  (万元);

业务(5)冲减销项税额 $= 200 \times 20% \times 13% = 5.2$  (万元);

本月销项税额合计 $= 51.91+29.18+195+0.3-5.2 = 271.19$  (万元)。

72. 【答案】 B

【解析】 本题考查一般计税方法应纳税额的计算。

业务(6)准予从销项税额中抵扣的进项税额 $= 0.8+0.5 \times 6% + 12.56 = 13.39$  (万元)。

自2019年1月1日至2025年12月31日,对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构,或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人,免征增值税。本题购进货物捐赠给目标脱贫地区的扶贫对象,免征增值税,免税项目对应的进项税额不得抵扣。从小规模纳税农贸市场购进农产品,取得增值税普通发票,不能计算抵扣进项税额。

73. 【答案】 A

【解析】 本题考查一般计税方法应纳税额的计算。

业务(7)冲减进项税额 $= 3 \div (1+13%) \times 13% = 0.35$  (万元);

业务(8)进项税额转出 $= (13-1) \times 13% + 1 \times 9% = 1.65$  (万元);

本月应缴纳增值税 $= 271.19 - (13.39 - 0.35 - 1.65) = 259.80$  (万元)。

74. 【答案】 BD

【解析】 本题考查一般计税方法应纳税额的计算。

选项A,自2018年1月1日至2023年12月31日,对科普单位的门票收入,以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入,免征增值税。科普单位,是指科技馆、自然博物馆、对公众开放的天文馆(站、台)、气象台(站)、地震台(站),以及高等院校、科研机构对公众开放的科普基地。商城开展科普活动取得的科普讲座门票收入,应按规定计算缴纳增值税。

选项C,为建设休闲区购进各类物品,属于用于经营管理,其进项税额可以抵扣。选项E,商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入,均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。

(二)

75. 【答案】 A

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额计算的一般规定。

第一步:转让不动产的增值税。

房企企业转让不动产可以扣除相应土地价款,企业将该土地使用权的60%土地用于建造商品房,销售自行开发商品房占全部可售面积的80%。

转让不动产增值税税率为9%。

增值税销项税额 $= (24\ 000 - 6\ 000 \times 60% \times 80%) \times 9%$

第二步：出租不动产的增值税。

约定租期为 2020 年 10 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日，收取三年不含税租金收入 1 080 万元。纳税义务发生时间为收到租金时，不得分摊到相应时间段，增值税税率为 9%。

增值税销项税额 =  $1\ 080 \times 9\%$

第三部：当期应缴纳的增值税

取得增值税专用发票注明金额 4 200 万元，税额 378 万，且发票开具符合规定。相应进行税额可以抵扣。

应纳增值税 =  $(24\ 000 - 6\ 000 \times 60\% \times 80\%) \times 9\% + 1\ 080 \times 9\% - 378 = 1\ 620$  (万元)。

76. 【答案】 A

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额计算的一般规定。

房开企业转让房地产时可抵扣城建税及附加。

第一步：转让房地产对应增值税：

销售商品房应缴纳增值税 =  $(24\ 000 - 6\ 000 \times 60\% \times 80\%) \times 9\% - 378 \times 80\% = 1\ 598.4$  (万元)；

第二步：城建税、两项附加。

与转让环节有关的税金 =  $1\ 598.4 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 191.81$  (万元)。

77. 【答案】 B

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额计算的一般规定。

第一步：确定土地成本。

政府土地价款 6 000 万元，缴纳相关税费 210 万元，将该土地使用权的 60% 土地用于建造商品房。

土地成本 =  $(6\ 000 + 210) \times 60\%$

第二步：开发成本、销售比例

支付乙公司施工劳务费，取得增值税专用发票注明金额 4 200 万元；

销售自行开发商品房占全部可售面积的 80%。

第三步：对应的开发成本和土地成本

可扣除的开发成本和土地成本合计 =  $(6\ 000 + 210) \times 60\% \times 80\% + 4\ 200 \times 80\% = 6\ 340.80$  (万元)。

78. 【答案】 D

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额计算的一般规定。

利息支出为 500 万元 (其中含银行加罚的利息 20 万元)，罚息不得作为费用扣除。能提供金融机构贷款证明且可以按转让房地产项目合理分摊，当地政府规定开发费用扣除比例 5%，财务费用按比例 80 扣除，开发费用的基数为土地成本和开发成本。

房地产开发费用 =  $(500 - 20) \times 80\% + 6\ 340.8 \times 5\% = 701.04$  (万元)。

79. 【答案】 C

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额计算的一般规定。

收入确定，不含税销售额为 24 000 万元。

第一步：扣除项目合计；

扣除项目合计 =  $6\ 340.80 + 701.04 + 191.81 + 6\ 340.8 \times 20\% = 8\ 501.81$  (万元)；

第二步：增值额、增值率；

增值额 =  $24\ 000 - 8\ 501.81 = 15\ 498.19$  (万元)；

增值率 =  $15\ 498.19 \div 8\ 501.81 \times 100\% = 182.29\%$ ；

第三步：计算土地增值税。

应缴纳的土地增值税税额 =  $15\ 498.19 \times 50\% - 8\ 501.81 \times 15\% = 6\ 473.82$  (万元)。

80. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查土地增值税扣除的一般规定。

选项 C：为取得土地使用权支付的契税，应计入取得土地使用权所支付的金额中。

选项 D：房地产开发企业实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加，凡能够按清算项目准确计算的，允许据实扣除，凡不能按清算项目准确计算的，则按清算项目预缴增值税时实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加扣除

## 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《税法 (I) 》

### 三套内部密提卷(二)

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

1. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021 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
2. 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. 转让 2018 年自建的不动产, 可以选择适用简易计税方法  
B. 取得的不动产, 包括抵债取得的不动产  
C. 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  
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
3. 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。2021 年 3 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
4. 某网约车电商平台为增值税一般纳税人, 2021 年 2 月提供网约车服务, 开具增值税电子普通发票不含税额 5 000 万元, 支付网约车司机服务费 3 800 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
5. 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
6. 某啤酒厂为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月销售啤酒 20 吨, 取得不含税销售额 57 400 元。另收取包装物押金 3 500 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. 4 800                      B. 5 000                      C. 4 400                      D. 4 000
7. 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
8. 某企业为增值税一般纳税人, 2021 年 4 月销售建材, 提供运输服务, 分别开具增值税专用发票, 注明货物销售金额 100 万元, 运输金额 3 万元, 当月可抵扣增值税进项税款 6.5 万元, 该企业当月应缴纳增值税 ( ) 万元。  
A. 6.77                      B. 2.77                      C. 18                      D. 16.89

9. 下列关于增值税汇总纳税的说法, 正确的是 ( )。
- A. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定, 不得调整  
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
10. 2021年5月, 某房地产开发公司销售自行开发的房地产30 000平方米, 取得不含税销售额60 000万元; 将5 000平方米用于抵顶供应商等值的建筑材料; 将1 000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. 70 056                      B. 70 000                      C. 60 000                      D. 60 056
11. 2021年5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. 41.25                      B. 53.10                      C. 15.60                      D. 40.60
12. 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
13. 王某2018年2月购置A型小汽车一辆, 缴纳车辆购置税10 000元。2021年3月因车辆质量原因将小汽车退回汽车经销商, 王某申请退还车辆购置税 ( ) 元。
- A. 7 000                      B. 8 000                      C. 10 000                      D. 0
14. 某企业为增值税小规模纳税人, 2021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, 开具增值税普通发票。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
15. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021年2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
16. 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. 购进税控收款机支付的增值税不得抵减当期应纳增值税  
B. 计税销售额为不含税销售额  
C. 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  
D. 购进复印纸可以凭取得的增值税电子普票抵扣进项税额
17. 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%。2021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, 取得增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣进项税额为 ( ) 万元。
- A. 3.84                      B. 3.60                      C. 4.24                      D. 4.32
18. 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时, 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
19. 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
20. 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。2021 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。该企业上述业务当月应缴纳消费税 ( ) 万元。(消费税税率 15%)
- A. 55.95                      B. 54.28                      C. 60.00                      D. 53.65
21. 某工业企业为增值税一般纳税人, 2021 年 4 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, 实行现金折扣 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 ( ) 万元。
- A. 32.11                      B. 32.50                      C. 39.00                      D. 38.61
22. 某企业为增值税一般纳税人, 2021 年 3 月转让 7 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, 厂房六成新。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. 600.00                      B. 870.00                      C. 2 050.00                      D. 1 470.00
23. 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
24. 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
25. 下列行为中, 不免征车辆购置税的是 ( )。
- A. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车  
B. 购置农用三轮车自用  
C. 购置汽车挂车自用  
D. 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
26. 2021 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。(高档手表消费税税率为 20%)
- A. 88                              B. 72.24                      C. 16.24                      D. 72
27. 2021 年 3 月, 某生产企业出口自产货物销售额折合人民币 2 000 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 4 600 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 10%, 当月取得的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. 200.00

28. 关于税务规范性文件的制定, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 税务规范性文件以国家税务总局令公布
  - B. 县级税收机关的内设机构能以自己的名义制定税务规范性文件
  - C. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”
  - D. 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
29. 根据增值税农产品进项税额核定办法的规定, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 卷烟生产属于核定扣除试点范围
  - B. 核定扣除的纳税人购进农产品可选择依扣税凭证抵扣
  - C. 扣除率为购进货物的适用税率
  - D. 核定方法包括投入产出法、成本法和参照法
30. 甲个体工商户出租住房, 2020年3月一次性收取半年租金共120万元(含税)。甲当月应缴纳增值税 ( ) 万元。
- A. 9.91
  - B. 0
  - C. 5.71
  - D. 1.71
31. 根据增值税现行政策规定, 下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是 ( )。
- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
  - B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
  - C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
  - D. 境外单位在境内向境外单位提供运输服务
32. 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
33. 关于环境保护税计税依据, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 应税大气污染物排放量为计税依据
  - B. 应税固体废物按照固体废物产生量为计税依据
  - C. 应税噪声以分贝数为计税依据
  - D. 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
34. 某建筑企业为增值税一般纳税人, 2021年2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
35. 2021年3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。(木制一次性筷子消费税税率为5%)
- A. 1.47
  - B. 4.50
  - C. 2.00
  - D. 1.50
36. 下列业务不应当征收消费税的是 ( )。
- A. 商业企业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
  - 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生产非应税消费品的
37. 某生产企业为增值税一般纳税人, 于2021年2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 2 300 万元, 税额为 253 万元 (已抵扣进项税额); 缴纳契税 69 万元。该企业上述业务增值税销项税额为 ( ) 万元。

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

38. 下列各项中, 应计入城市维护建设税计税依据的是 ( )。

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

39. 关于增值税境外旅客购物离境退税政策, 下列说法正确的是 ( )。

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

40. 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

二、多选题 (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)

41. 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. 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

42. 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. 跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税  
B. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人  
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, 按照一般贸易方式金额征税  
E. 物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人

43. 2021 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

44. 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. 采取赊销方式销售货物, 为实际收款的当天  
B. 视同销售无形资产, 为无形资产转让的当天



- C. 从事金融商品转让, 为金融商品所有权转让的当天  
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. 采取托收承付方式销售货物, 为发出货物的当天
45. “营改增”试点的一般纳税人发生下列业务, 可以选择按照简易方法计税的有( )。
- A. 仓储服务  
B. 电影播映服务  
C. 收派服务  
D. 为开发动漫产品提供的动画设计服务  
E. 有形动产经营租赁业务
46. 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
47. 根据增值税征税范围的规定, 下列说法正确的有( )。
- A. 融资租赁按“金融服务”缴纳增值税  
B. 向客户收取的退票费按“其他现代服务”缴纳增值税  
C. 道路通行服务按“不动产租赁服务”缴纳增值税  
D. 融资性售后回租按“租赁服务”缴纳增值税  
E. 车辆停放服务按“有形动产租赁服务”缴纳增值税
48. 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
49. 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
50. 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
51. 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
52. 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

53. 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
  - B. 对销售自产磷石油资源综合利用产品, 增值税即征即退 70%
  - C. 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
  - 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
54. 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
55. 根据增值税出口退 (免) 税政策的规定, 下列出口货物仅适用免税的范围的有 ( )。
- A. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物
  - B. 生产企业增值税小规模纳税人出口的货物
  - C. 生产企业增值税一般纳税人出口的货物
  - D. 来料加工复出口的货物
  - E. 计划外出口卷烟
56. 关于环境保护税税目, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 一氧化碳属于大气污染物
  - B. 煤矸石属于固体废物
  - C. 石棉尘属于大气污染物
  - D. 建筑施工噪声属于噪声污染
  - E. 总汞属于水污染物
57. 下列项目中, 免征增值税的有 ( )。
- A. 幼儿园收取的赞助费
  - B. 学生勤工俭学
  - C. 职业培训机构提供的培训
  - D. 福利彩票发行收入
  - E. 婚姻介绍服务
58. 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. 增值税
  - D. 车船税
  - E. 消费税
59. 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. 出口货物对应的进项税额可以计提加计抵减额
  - D. 小规模纳税人适用增值税加计抵减政策
  - E. 不得从销项税额中抵扣的进项税额, 不得计提加计抵减额
60. 下列服务, 一般纳税人可选择简易计税方法的有 ( )。
- 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

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

(一)

某金融机构为增值税一般纳税人, 按季申报缴纳增值税。2020 年第二季度经营业务如下:

业务一: 向企业发放贷款取得利息收入 8 000 万元, 利息支出 1 600 万元。

业务二: 转让债券, 卖出价 2 200 万元。该债券于 2018 年 6 月买入, 买入价 1 400 万元; 该金融机构 2020 年第一季度转让债券亏损 80 万元。2019 年底转让债券有负差 100 万元。

业务三：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。

业务四：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。

61. 业务一销项税额为（ ）万元。  
A. 362.26                      B. 480.00                      C. 384.00                      D. 452.83
62. 业务二销项税额为（ ）万元。  
A. 35.09                        B. 40.76                        C. 43.20                        D. 124.53
63. 业务三销项税额为（ ）万元。  
A. 6.79                         B. 3.18                         C. 3.00                         D. 7.20
64. 该金融机构本季度应缴纳增值税（ ）万元。  
A. 486.54                      B. 487.18                      C. 477.72                      D. 487.35

## (二)

A. 市某机械厂为增值税一般纳税人，2021 年 3 月因企业搬迁将原厂房出售，相关资料如下：

业务一：该厂于 2005 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 1 600 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 1 560 万元，缴纳契税 46.8 万元。

业务二：转让厂房取得含税收入 3 100 万元。该机械厂选择简易计税方法计税。

业务三：转让厂房时评估机构评定的重置成本价为 3 800 万元，该厂房四成新。

要求：根据上述资料，请回答下列问题。

65. 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
66. 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（不考虑印花稅、地方教育费附加）。  
A. 7.33                         B. 1.39                         C. 7.70                         D. 54.13
67. 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. 1 574.13                      B. 327.33                      C. 1 527.33                      D. 647.33
68. 该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税（ ）万元。  
A. 1 460.46                      B. 1 156.46                      C. 523.37                      D. 493.65

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）

## (一)

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2021 年 1 月发生如下经营业务：

业务一：向农业生产者收购烟叶，支付收购价款 360 万元、另支付 10% 价外补贴，按规定缴纳了烟叶稅，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。

业务二：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稅费。

业务三：以委托加工收回的烟丝 80%生产 A 牌卷烟 1 400 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 1 200 万元，由于货款收回及时给予丙企业 2%的折扣。

业务四：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。

业务五：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

69. 业务一甲厂应缴纳烟叶税 ( ) 万元。

- A. 36.00                      B. 72.00                      C. 79.20                      D. 43.20

70. 业务二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

71. 业务三甲厂应纳消费税 ( ) 万元。

- A. 666.06                      B. 679.50                      C. 500.57                      D. 514.01

72. 业务四甲厂应纳消费税 ( ) 万元。

- A. 3.63                          B. 9.43                          C. 0                              D. 45.00

73. 业务二和业务五可以抵扣进项税额合计 ( ) 万元。

- A. 10.40                      B. 11.50                      C. 8.90                          D. 13.00

74. 甲厂本月应缴纳增值税 ( ) 万元。

- A. 117.43                      B. 111.73                      C. 122.33                      D. 114.83

## (二)

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。2020 年 12 月发生如下业务

业务一：提供住宿服务取得不含税销售额 3 000 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）。

业务二：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。

业务三：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 9 980 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 1 260 万元（不含税）。没有评估价格。H 宾馆选择按照简易方法计算缴纳增值税。

业务四：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 1 200 万元、税款 132 万元。评估机构给出的评估价格为 1 500 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。

75. 业务一销项税额为 ( ) 万元。

- A. 219.60                      B. 231.00                      C. 223.20                      D. 232.20

76. 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



## 参考答案及解析 (二)

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税进项税额。

本题解题步骤如下：

第一步：确定扣除凭证和扣除比例。

取得注明旅客身份信息的铁路车票，可作为进项税额扣除凭证，扣除比例为不含税票面金额的9%；取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票，可以作为进项税额扣除凭证，扣除比例为不含税票面金额的3%；取得道路通行费增值税电子普通发票，可以凭票据上注明的税款作为进项税额抵扣。

第二步：计算进项税额。

进项税额合计 =  $10 \div (1+9\%) \times 9\% + 3 \div (1+3\%) \times 3\% + 2 = 0.83 + 0.09 + 2 = 2.91$  (万元)。因此，选项 B 正确。

#### 2. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税特定企业（交易）税收政策——转让不动产。

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，不得选择适用简易计税方法，选项 A 错误。取得不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得的不动产，选项 B 正确。一般纳税人转让营改增前取得（不含自建）的不动产，可以选择简易计税方法计税，也可以选择一般计税方法计税。选择简易计税方法计税的，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，而选择一般计税方法的，不得扣除不动产原价，选项 C 错误。向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税，选项 D 错误。

#### 3. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税加计抵减。

本题解题步骤如下：

第一步：确定销项税额。

销售服务，取得增值税专用发票上注明的税额为25万元，即销项税额25万元。

第二步：确定进项税额。

购进服务取得增值税专用发票上注明税额13万元，其中10%的服务用于了简易计税项目，因此，可抵扣的部分为  $13 \times (1-10\%) = 11.7$  万元。

第三步：计算当期应缴纳的增值税。

生产性服务企业可按照当期可抵扣进项税额的10%计提当期加计抵减额，因此，当期计提加计抵减额 =  $11.7 \times 10\% = 1.17$  (万元)，当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额 =  $3 + 1.17 - 0 = 4.17$  (万元)。

当期应纳税额 =  $25 - 11.7 - 4.17 = 9.13$  (万元)。因此，选项 C 正确。

#### 4. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税简易计税方法。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与征收率。

网约车服务属于公共交通运输服务，选择简易计税的，适用征收率为3%。

第二步：确定销售额。

销售额为开具增值税电子普通发票上的不含税额 5 000 万元，不做扣减。

第三步：计算应纳税额。

应纳税额 =  $5\,000 \times 3\% = 150$  (元)。因此，选项 D 正确。

5. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税简易计税方法。

公共交通运输服务、建筑服务、文化体育服务可以选择简易计税方法，按照 3% 的征收率计算缴纳增值税，选项 A、C、D 错误。

6. 【答案】 B

【解析】 本题考查消费税应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：判断征税范围与纳税环节。

啤酒属于消费税征税范围，本题中，啤酒厂销售啤酒，应当征收消费税。

第二步：确定计税依据。

啤酒实行从量定额办法计征消费税，受销售数量和单位税额两个因素影响。每吨不含增值税出厂价（含包装物及包装物押金）3 000 元及以上的啤酒为甲类啤酒，每吨不含增值税出厂价（含包装物及包装物押金）3 000 元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。

本题中，啤酒不含税出厂价 =  $[57\,400 + (3\,500 - 500) \div (1 + 13\%)] \div 20 = 3\,002.74$  (元)，大于 3 000 元，属于甲类啤酒。

计税依据为应税消费品的销售数量，即销售的甲类啤酒 20 吨。

第三步：计算应纳税额。

甲类啤酒适用税率 250 元/吨。

应纳税额 = 销售数量  $\times$  定额税率 =  $20 \times 250 = 5\,000$  (元)。因此，选项 B 正确。

7. 【答案】 C

【解析】 本题考查车辆购置税的计税依据——受赠自用应税车辆。

纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆，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，选项 C 正确。现行车辆购置税的计税依据中，并没有市场最高交易价格、生产企业成本价格的说法，选项 A、D 错误。随着《车辆购置税法》的颁布实施，最低计税价格已经成为历史，不再适用，选项 B 错误。

8. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税一般计税方法应纳税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定销项税额。

销售货物，适用税率 13%，销项税额 =  $100 \times 13\% = 13$  (万元)；

提供交通运输服务，适用税率 9%，销项税额 =  $3 \times 9\% = 0.27$  (万元)。

销项税额合计 =  $13 + 0.27 = 13.27$  (万元)。

第二步：确定进项税额。

当月可抵扣的进项税额为 6.5 万元。

第三步：计算当期应缴纳的增值税。

当期应纳税额 =  $13.27 - 6.5 = 6.77$  (万元)。因此，选项 A 正确。

9. 【答案】 D

**【解析】** 增值税汇总缴纳相关规定

预征率由财政部和国家税务总局规定,并适时予以调整,选项 A 错误。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,包括其本身的销售额,选项 B 错误。总机构汇总的进项税额,为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 C 错误。

10. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查土地增值税收入额的确定。

房地产开发企业销售自行开发的房地产,照章纳税,应税收入为不含税销售额 60 000 万元;用于抵顶供应商等值的房地产,应当视同销售,以本企业房地产平均价格为基础确定应税收入,即  $(60\,000 \div 30\,000) \times 5\,000 = 10\,000$  (万元);对外出租房地产取得的租金收入,不属于土地增值税的应税范围。因此,土地增值税的应税收入合计 =  $60\,000 + 10\,000 = 70\,000$  (万元),选项 B 正确。

11. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查资源税应纳税额的计算。

本题的解题步骤如下:

第一步:确定销售额。

锡矿从价征收,以销售为基础计税,其征税对象是原矿或者选矿,销售锡矿原矿及锡矿选矿时均应当征收资源税。本题中,销售锡矿原矿取得销售额 500 万元,销售锡矿选矿取得销售额 240 万元。

第二步:计算应纳税额。

本题中,锡矿原矿资源税税率为 5%,锡矿选矿资源税税率为 6.5%。

应纳税额 = 销售额  $\times$  适用税率 =  $500 \times 5\% + 240 \times 6.5\% = 40.60$  (万元)。因此,选项 D 正确。

12. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查消费税纳税人。

委托加工应税消费品,除委托方为个人外,委托方为消费税纳税人,受托方是代收代缴义务人,由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税,选项 B 正确。

13. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查车辆购置税退税额的计算。

当车辆退回经销商时,准予纳税人向税务机关申请退还已缴纳的车辆购置税。解题步骤如下:

第一步:确定已纳过的车辆购置税。

本题中,王某购置应税车辆时缴纳了车辆购置税 10 000 元。

第二步:确定已税车辆的使用年限。

应税车辆自 2018 年 2 月购置并缴纳税款,至 2021 年 3 月,满 3 年不足 4 年,因此使用年限为 3 年。

第三步:计算应退还的车辆购置税。

应退税额 = 已纳税额  $\times$  (1 - 使用年限  $\times$  10%) =  $10\,000 \times (1 - 3 \times 10\%) = 7\,000$  (元)。因此,选项 A 正确。

14. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查增值税简易计税方法。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与征收率。

该小规模纳税人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;销售边角料收



入,按3%征收率征收增值税。

第二步:确定销售额。

销售固定资产销售额 $= (3+1.5) \div (1+3\%) = 4.37$  (万元);

销售边角料销售额 $= 2 \div (1+3\%) = 1.94$  (万元)。

第三步:计算应纳税额。

应纳税额 $= 4.37 \times 2\% + 1.94 \times 3\% = 0.15$  (万元)。因此,选项C正确。

15. 【答案】D

【解析】本题考查增值税一般计税方法应纳税额的计算。

本题解题步骤如下:

第一步:确定销项税额。

销售货物,适用税率13%,销项税额 $= 600 \times 13\% = 78$  (万元)。

第二步:确定进项税额。

不得抵扣的进项税额 $=$ 当期无法划分的全部进项税额 $\times [ ($ 当期简易计税方法计税项目销售额 $+免$ 征增值税项目销售额 $) \div$ 当期全部销售额 $]$  $= 65 \times [ 200 \div (600+200) ] = 16.25$  (万元)。

可抵扣的进项税额 $= 65 - 16.25 = 48.75$  万元。

第三步:计算当期应缴纳的增值税。

当期应纳税额 $= 78 - 48.75 = 29.25$  (万元)。因此,选项D正确。

16. 【答案】B

【解析】本题考查增值税简易计税方法。

增值税小规模纳税人购置税控收款机,经主管税务机关审核批准后,可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票,按照发票上注明的增值税税额,抵免当期应纳增值税,或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款,按规定计算可抵免的税额,选项A错误。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C错误。小规模纳税人采用简易计税方法计税,不得抵扣进项税额,选项D错误。

17. 【答案】D

【解析】本题考查增值税进项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定扣除凭证和扣除比例。

纳税人开具农产品收购发票的,未用于生产加工13%税率货物的,以收购发票上注明的农产品金额和9%的扣除率计算进项税额;从小规模纳税人处取得增值税专用发票,未用于生产加工13%税率货物的,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。

第二步:计算进项税额。

进项税额合计 $= 40 \times 9\% + 8 \times 9\% = 4.32$  (万元)。因此,选项D正确。

18. 【答案】B

【解析】本题考查资源税的税率。

有色金属既有固定税率又有幅度税率,选项A错误。纳税人开采不同税目应税产品,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,选项B正确。原油和天然气均属于能源矿产税目下的二级子税目,适用税率均为6%,选项C错误。对实行幅度税率的,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,选项D错误。

19. 【答案】A

【解析】本题考查增值税进项税额。

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 A 正确。购进货物用于个人消费,不得抵扣进项税,选项 B 错误。购进的贷款服务、娱乐服务,不得抵扣进项税额,选项 C、D 错误。

20. 【答案】 B

【解析】 本题考查进口环节应纳消费税的计算。

第一步:确定扣除范围及应纳税额。

高档化妆品为应税消费品,该化妆品生产企业在国内销售时应当缴纳消费税,其不含税销售额 400 万元,根据高档化妆品消费税税率 15% 计算,应纳消费税 =  $400 \times 15\% = 60$  (万元)。

第二步:确定准予扣除的已纳税额。

以进口的高档化妆品为原料生产高档化妆品时,在计征消费税时可以按当期生产领用数量计算准予扣除的已纳消费税税款。

首先计算进口高档化妆品时已缴纳的消费税。应纳税额 = 组成计税价格  $\times$  消费税比例税率 = (关税完税价格 + 关税)  $\div$  (1 - 消费税比例税率)  $\times$  消费税比例税率 =  $30 \times (1 + 20\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 6.35$  (万元)。

再根据生产领用数量计算准予扣除的已纳消费税税款,题中化妆品生产企业将进口香水精的 90% 用于连续生产,因此可扣除的消费税 =  $6.35 \times 90\% = 5.72$  (万元)。

第三步:计算当期实际应纳消费税税额。

本题中,化妆品生产企业当月应纳消费税 =  $60 - 5.72 = 54.28$  (万元),选项 B 正确。

21. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与适用税率。

一般情况下,销售货物,适用基本税率 13%。

第二步:确定销售额。

销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的,可按折扣后的销售额计算征收增值税。而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。因此,销售额 =  $300 - 50 = 250$  (万元)。

第三步:计算销项税额。

销项税额 = 销售额  $\times$  税率 =  $250 \times 13\% = 32.5$  (万元)。因此,选项 B 正确。

22. 【答案】 D

【解析】 本题考查土地增值税扣除项目及金额——旧房及建筑物。

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、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。评估价格 = 重置成本价  $\times$  成新度折扣率 =  $1450 \times 60\% = 870$  (万元);地价款为 600 万元;本题不考虑其他相关税费。因此,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),选项 D 正确。

23. 【答案】 A

【解析】 本题考查土地增值税清算。

土地增值税以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位进行清算,对于分期开发的项目,以分期项目为单位清算,清算方式也应当保持一致,选项 A 正确。清算审核包括案头审核、实地审核,选项 B 错误。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 C 错误。配套建造的停车库有偿转让的,应计算收入,并准予扣除成本、费用,选项 D 错误。

## 24. 【答案】 C

【解析】 本题考查土地增值税税率。

土地增值税采四级超率累进税率。

## 25. 【答案】 C

【解析】 本题考查车辆购置税的税收优惠。

长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车、农用三轮车、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, 均免征车辆购置税, 由于不符合题意, 选项 ABD 错误。购置的挂车, 在 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日, 减半征收车辆购置税, 而非免税, 因此符合题意, 选项 C 正确。

## 26. 【答案】 D

【解析】 本题考查消费税应纳税额的计算。

解题步骤如下:

第一步: 判断征税范围与纳税环节。

属于消费税征收范围的高档手表, 是指不含税销售价格每只在 10 000 元(含)以上的各类手表。

A 款手表单价 =  $360 \div 300 = 1.2$  (万元), 属于高档手表; B 款手表单价 =  $80 \div 500 = 0.16$  (万元), 不属于高档手表, 不征收消费税; 销售手表配件不属于消费税征税范围, 不征收消费税。

第二步: 确定计税依据。

高档手表实行从价定率办法计征消费税, 计税依据为不含税销售额, 即 360 万元。

第三步: 计算应纳税额。

应纳税额 = 销售额  $\times$  比例税率 =  $360 \times 20\% = 72$  (万元)。因此, 选项 D 正确。

## 27. 【答案】 D

【解析】 本题考查出口增值税政策——应退税额的计算。

本题解题步骤如下:

第一步: 计算当期应纳税额。

当期不得免征和抵扣的税额 = (出口货物离岸价 - 免税购进原材料价格)  $\times$  (出口货物适用税率 - 出口货物退税率) =  $2\,000 \times (13\% - 10\%) = 60$  (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) =  $800 \times 13\% - (598 - 60) = -434$  (万元) (即当期期末留抵税额)。

第二步: 计算当期免抵退税额。

免抵退税额 = (出口货物离岸价 - 免税购进原材料价格)  $\times$  出口货物退税率  
=  $2\,000 \times 10\% = 200$  (万元)

第三步: 确定应退税额。

当期期末留抵税额 > 当期免抵退税额, 则:

当期应退税额 = 当期免抵退税额, 即当期应退税额为 200 万元。因此, 选项 D 正确。

## 28. 【答案】 D

【解析】 本题考查税收立法——规范性文件。

税务规范性文件应当以公告形式发布, 国家税务总局令公布的是税务规章, 选项 A 错误。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 B 错误。税务规范性文件不得使用“条例”“实施细则”“通知”“批复”等名称, 选项 C 错误。

## 29. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税进项税额。

增值税一般纳税人购进农产品为原材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,选项 A 错误。试点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 B 错误。扣除率为销售货物的适用税率,选项 C 错误。

30. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税简易计税方法。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与征收率。

个人出租住房,按照 5% 的征收率减按 1.5% 征收。

第二步:确定销售额。

纳税人一次性收取租金的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天,因此,销售额 =  $120 \div (1 + 5\%) = 114.29$  (万元)

第三步:计算应纳税额。

应纳税额 =  $114.29 \times 1.5\% = 1.71$  (万元)。因此,选项 D 正确。

31. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税征税范围。

所销售自然资源使用权的自然资源在境内,选项 A 错误。所销售或者租赁的不动产在境内,选项 B、C 错误。

32. 【答案】 A

【解析】 本题考查城市维护建设税应纳税额的计算。

本题的解题步骤如下:

第一步:确定城市维护建设税的计税依据。

城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的“二税”税额。本题中,实际缴纳的“二税”为当期销售货物应纳的增值税 20 万元,消费税 15 万元,由于海关对进口产品代征增值税、消费税的,不征收城市维护建设税,因此“进口货物缴纳进口环节增值税 2 万元”不作为计税依据。城市维护建设税计税依据为  $20 + 15 = 35$  (万元)。

第二步:确定城市维护建设税的税率。

城市维护建设税实行地区差别比例税率,纳税人所在地在市区的,税率为 7%;纳税人所在地在县城、镇的,税率为 5%;纳税人不在市区、县城或者镇的,税率为 1%。

本题中,甲企业位于市区,税率为 7%。

第三步:计算应缴纳的城市维护建设税。

应纳税额 = (实际缴纳的增值税 + 实际缴纳的消费税)  $\times$  适用税率 =  $35 \times 7\% = 2.45$  (万元)。因此,选项 A 正确。

33. 【答案】 D

【解析】 本题考查环境保护税的计税依据。

应税大气污染物的计税依据为污染物排放量折合的污染当量数,选项 A 错误。应税固体废物的计税依据为固体废物的排放量,选项 B 错误。应税噪声计税依据为超过国家规定标准的分贝数,选项 C 错误。应税水污染物的计税依据为污染物排放量折合的污染当量数,选项 D 正确。

34. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税特定企业(交易)税收政策——跨地区提供建筑服务。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围、适用税率(征收率)与预征率。

纳税人提供建筑服务,采用一般计税方法,适用税率为 9%,预征率为 2%

第二步:计算预缴税款。

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%=(1 500-600) $\div$ (1+9%) $\times$ 2%=16.51(万元)。因此,选项D正确。

35. 【答案】D

【解析】本题考查消费税应纳税额的计算。

解题步骤如下:

第一步:判断征税范围与纳税环节。

本题中,筷子生产企业生产销售的金属工艺筷子与竹制一次性筷子均不属于消费税征税范围,不征收消费税。木制一次性筷子属于消费税征税范围,于生产销售环节征收消费税。

第二步:确定计税依据。

销售额为纳税人销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用,不包含增值税。

包装物连同应税商品销售的,无论包装物是否单独计价,也不论在会计上如何核算,均应并入应税消费品的销售额中征收消费税,因此,包装物销售额0.6万元也应当包含在内。

本题中,消费税计税依据为30万元。

第三步:计算应纳税额。

从价定率计算方法下,应纳税额的计算取决于应税消费品的销售额和适用税率两个因素。木制一次性筷子消费税税率为5%。

应纳税额=销售额 $\times$ 比例税率=30 $\times$ 5%=1.5(万元)。因此,选项D正确。

36. 【答案】C

【解析】本题考查消费税征税范围。

工业企业以外的单位和个人,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,视为应税消费品的生产行为,按规定征收消费税,选项A错误。工业企业以外的单位和个人,将外购的非应税消费品以应税消费品对外销售的,视为应税消费品的生产行为,按规定征收消费税,选项B错误。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不纳税,选项C正确。纳税人将自产的应税消费品用于生产非应税消费品的,于移送使用时纳税,选项D错误。

37. 【答案】C

【解析】本题考查增值税特定企业(交易)税收政策——转让不动产。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与适用税率。

销售不动产,适用税率为9%。

第二步:确定销售额。

转让2016年5月1日后取得的不动产,应当适用一般计税方法,以取得的全部价款及价外费用为销售额计算销项税额,即4 500万元。

第三步:计算销项税额。

销项税额=销售额 $\times$ 税率=4 500 $\times$ 9%=405(万元)。因此,选项C正确。

38. 【答案】A

【解析】本题考查城市维护建设税——计税依据。

城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的“二税”税额,包括被税务机关查补的增值税、消费税(选项A正确),不包括加收的滞纳金和罚款(选项B、D错误)。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计税依据中扣除,选项C错误。

39. 【答案】A

【解析】本题考查出口的增值税政策——境外旅客退税

境外旅客申请退税需要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, 选项 B 错误。退税币种为人民币, 选项 C 错误。境外旅客, 是指在中国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞, 选项 D 错误。

40. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税销项税额。

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, 选项 A、B 错误, 选项 C 正确。银行提供贷款服务按期计收利息的, 结息日当日计收的全部利息收入, 均应计入结息日所属期的销售额, 选项 D 错误。

二、多项选择题

41. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查增值税增量留抵退税。

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; (选项 D 错误)

(2) 纳税信用等级为 A 级或者 B 级; (选项 E 正确)

(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; (选项 B 正确)

(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; (选项 C 正确)

(5) 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策。(选项 A 正确)

42. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查进口增值税政策。

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 A 错误。购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人, 选项 B 正确。电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人, 选项 C、E 正确。完税价格超过 5 000 元单次交易限值但低于 26 000 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, 选项 D 错误。

43. 【答案】 ABC

【解析】 本题考查消费税征收管理。

消费税计税依据应当根据合同约定来确定, 合同约定自 4 月份起分三个月等额收回货款, 因此, 甲企业自 4 月份起的三个月消费税计税销售额均为 100 万元, 选项 A 正确, 选项 D 错误。全额开具发票的, 根据开票时间及金额计税, 选项 B、C 正确。纳税人采取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, 选项 E 错误。

44. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查增值税纳税义务发生时间。

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。因此, 选项 A 错误。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, 选项 E 错误。

45. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查增值税简易计税方法。

有形动产经营租赁业务, 不可以选择简易计税方法, 选项 E 错误。

## 46. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查车辆购置税的计税依据——进口自用应税车辆。

纳税人进口自用的应税车辆，以组成计税价格为计税依据。组成计税价格包括关税完税价格、关税、消费税。应税车辆成交价以及运抵我国输入地点起卸前的运费均计入关税完税价格，选项 A、D 正确。进口消费税、进口关税属于组成计税价格的一部分，选项 B、C 正确。进口增值税不计入车辆购置税的计税依据，选项 E 错误。

## 47. 【答案】 BC

【解析】 本题考查增值税征收范围。

融资租赁，应按照“租赁服务”缴纳增值税，选项 A 错误。融资性售后回租，应按“金融服务——贷款服务”缴纳增值税，选项 D 错误。车辆停放服务，应按照“租赁服务——不动产经营租赁服务”缴纳增值税，选项 E 错误。

## 48. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查土地增值税清算。

房地产开发项目全部竣工、完成销售的，属于应当进行土地增值税清算的情形，选项 B 错误。取得销售（预售）许可证满 2 年仍未销售完毕的，不属于可要求清算的范围，选项 D 错误。

## 49. 【答案】 BD

【解析】 本题考查资源税的征税对象。

钨矿以选矿作为征税对象，选项 A 错误。海盐属于资源税的征税对象，选项 B 正确。钼矿以选矿作为征税对象，选项 C 错误。锰矿以原矿或者选矿作为征税对象，选项 D 正确。人造石油不属于资源税征税对象，选项 E 错误。

## 50. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查消费税税目与纳税环节。

以上五个选项中的销售行为，都属增值税销售货物的范围，应当征收增值税。而对于消费税，在零售环节销售金银首饰，应当征收消费税，因此，选项 A 正确。在卷烟批发环节销售卷烟，应当征收消费税，因此，选项 B 正确。高档服装不属于消费税征收范围，因此，选项 C 错误。在零售环节销售珠宝首饰不征收消费税，因此，选项 D 错误。在零售环节销售超豪华小汽车，应当征收消费税，因此，选项 E 正确。

## 51. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查增值税视同销售。

单位无偿提供服务，用于公益事业的，不属于视同销售行为，选项 A 错误。将外购的货物用于集体福利、个人消费，不属于视同销售行为，选项 B 错误。将自产的货物分配给股东或投资者，属于视同销售行为，选项 C 正确。单位无偿提供服务，不用于公益事业或者以社会公众为对象的，属于视同销售行为，选项 D 正确。单位将委托加工的货物无偿赠送给其他单位的，应当视同销售，选项 E 正确。

## 52. 【答案】 DE

【解析】 本题考查土地增值税的征税范围。

房产经评估后增值，并没有发生房地产权属的转让，不属于土地增值税的征收范围，选项 A 错误。房地产在抵押期间并没有发生权属变更，不征收土地增值税，选项 B 错误。房产继承虽然发生了房地产的权属变更，但被继承人并没有因为权属变更而取得任何收入，因此，不属于土地增值税的征税范围，选项 C 错误。合作建房，建成后分房自用的，暂免征收土地增值税，建成后转让的，属于土地增值税的征税范围，选项 D 正确。将房产捐赠给关联企业，属于土地增值税的征税范围，选项 E 正确。

## 53. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查增值税的减税、免税。

对提供有形动产融资租赁服务增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策, 选项 A 错误。

对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, 选项 D 错误。

## 54. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查车辆购置税的征税对象。

车辆购置税的征税对象包括汽车、有轨电车、汽车挂车, 选项 A、B、D 正确。叉车、电动摩托车, 不属于应税车辆, 选项 C、E 错误。

## 55. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查出口增值税政策。

生产企业增值税一般纳税人出口的货物, 适用增值税退免税政策, 选项 C 错误。计划外出口卷烟, 不适用出口免税, 选项 E 错误。

## 56. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查环境保护税的税目。

大气污染物, 包括石棉尘、一氧化碳, 选项 AC 正确。固体废物, 包括煤矸石, 选项 B 正确。水污染物, 包括总汞, 选项 E 正确。建筑施工噪声不征收环境保护税, 选项 D 错误。

## 57. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查增值税的减税、免税。

超过规定收费标准的, 以开办实验班、特色班和兴趣班等为由另外收取的费用以及与幼儿入园挂钩的赞助费、支教费等超过规定范围的收入, 不属于免征增值税的收入, 选项 A 错误。学生勤工俭学提供的服务, 免征增值税, 选项 B 正确。提供学历教育的学校, 提供的教育服务收入, 免征增值税。但该学校不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构, 选项 C 错误。福利彩票、体育彩票的发行收入, 免征增值税, 选项 D 正确。婚姻介绍服务, 免征增值税, 选项 E 正确。

## 58. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查税法立法——法律。

我国现阶段增值税尚未完成立法, 而增值税暂行条例属于税收行政法规, 选项 C 错误。消费税暂行条例属于税收行政法规, 选项 E 错误。

## 59. 【答案】 AE

【解析】 本题考查增值税加计抵减。

已计提加计抵减额的进项税额, 按规定做进项税额转出的, 应在进项税额转出当期, 相应调减加计抵减额, 选项 A 正确。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 B 错误。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, 选项 C 错误。小规模纳税人不适用增值税加计抵减政策, 选项 D 错误。不得从销项税额中抵扣的进项税额, 不得计提加计抵减额, 选项 E 正确。

## 三、计算题

## 60. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查增值税简易计税办法。

选项 D 没有选择简易计税办法计税的规定。

## 61. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下:



第一步：确定征税范围与适用税率。

纳税人提供贷款服务，适用税率为6%。

第二步：确定销售额。

提供贷款服务，以取得的全部利息及利息性质的不含税收入为销售额，不扣减利息支出。因此， $\text{销售额} = 8\,000 \div (1+6\%) = 7\,547.17$ （万元）。

第三步：计算销项税额。

$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率} = 7\,547.17 \times 6\% = 452.83$ （万元）。因此，选项D正确。

62. 【答案】B

【解析】本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与适用税率。

纳税人提供金融商品转让服务，适用税率为6%。

第二步：确定销售额。

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负差，可结转至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。

本题中，2020年第一季度的亏损80万元可以在计算2020年第二季度的销售额时减去，但2019年底转让债券的负差100万元，因为跨年度，所以无法结转到2020年。因此， $\text{销售额} = (2\,200 - 1\,400 - 80) \div (1+6\%) = 679.25$ （万元）。

第三步：计算销项税额。

$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率} = 679.25 \times 6\% = 40.76$ （万元）。因此，选项B正确。

注意，该题在合并计算步骤时，与分步计算会出现0.01万元的尾差，是由于四舍五入导致，属于正常现象，学员们应以掌握解题思路和知识点为主，下同。

63. 【答案】A

【解析】本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与适用税率。

纳税人提供直接收费金融服务，适用税率为6%。

第二步：确定销售额。

提供直接收费金融服务，以收取的不含税手续费为销售额。因此， $\text{销售额} = (53+67) \div (1+6\%) = 113.21$ （万元）。

第三步：计算销项税额。

$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率} = 113.21 \times 6\% = 6.79$ （万元）。因此，选项A正确。

64. 【答案】B

【解析】本题考查增值税一般计税方法应纳税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定销项税额。

题目中各项业务的销项税额均已分别计算得出，因此，销项税额合计 =  $452.83 + 40.76 + 6.79 = 500.38$ （万元）。

第二步：确定进项税额。

贾某出租门市房，属于小规模纳税人提供不动产租赁服务，可以找税务机关代开增值税专用发票。而购买不动产租赁服务的一方，可根据该增值税专用发票上注明的税额作为进项税额抵扣，

该项业务可抵扣的进项税额 =  $4.2 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.2$  (万元)。

可抵扣的进项税额合计 =  $0.2 + 13 = 13.2$  (万元)。

第三步: 计算当期应缴纳的增值税。

当期应纳税额 = 销项税额 - 进项税额 =  $500.38 - 13.2 = 487.18$  (万元)。因此, 选项 B 正确。

65. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税特定企业 (交易) 税收政策——转让不动产。

一般纳税人转让取得的不动产, 适用简易计税方法计税的, 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销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额。但因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票的, 可向税务机关提供契税计税金额的完税凭证等资料, 进行差额扣除。

增值税应纳税额 =  $[\text{全部交易价格 (含增值税)} - \text{契税计税金额 (含营业税)}] \div (1+5\%) \times 5\% = (3\ 100 - 1\ 560) \div (1+5\%) \times 5\% = 73.33$  (万元)。因此, 选项 D 正确。

66. 【答案】 D

【解析】 本题考查土地增值税准予扣除的项目及金额。

计算土地增值税时准予扣除的转让环节的税金, 包括印花税、城市维护建设税、教育费附加。根据题目要求, 不考虑印花税、地方教育附加。而城市维护建设税、教育费附加均作为增值税的附加税种, 以实际缴纳的增值税、消费税 (本题不涉及) 为基础计算。题中机械厂位于 A 市, 适用 7% 的城市维护建设税税率, 教育费附加按全国统一的 3% 计征。

准予扣除的转让环节的税金 = 增值税税额  $\times (7\% + 3\%) = 73.33 \times (7\% + 3\%) = 7.33$  (万元)。因此, 选项 A 正确。

67. 【答案】 C

【解析】 本题考查土地增值税准予扣除的项目及金额。

转让旧房及建筑物能够取得评估价格的, 扣除项目包括房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金三项。若取得土地使用权时未支付地价款或不能提供已支付的地价款凭据的, 则不允许扣除取得土地使用权时所支付的金额。因此, 本题中可扣除的项目只有两项, 即房屋及建筑物的评估价格以及有关费用和税金。

评估价格 = 重置成本价  $\times$  成新度折扣率 =  $3\ 800 \times 40\% = 1\ 520$  (万元),

准予扣除项目金额 =  $1\ 520 + 7.33 = 1\ 527.33$  (万元)。因此, 选项 C 正确。

68. 【答案】 C

【解析】 本题考查土地增值税应纳税额的计算。

土地增值税以纳税人转让房地产取得的增值额为计税依据, 按照规定的超率累进税率计算征收。

增值额 = 收入额 - 扣除项目金额 =  $3\ 100 - 73.33 - 1\ 527.33 = 1\ 499.34$  (万元)

增值率 = 增值额  $\div$  扣除项目金额 =  $1\ 499.34 \div 1\ 527.33 \times 100\% = 98.17\%$

确定适用税率为 40%, 速算扣除系数为 5%

应纳税额 = 增值额  $\times$  适用税率 - 扣除项目金额  $\times$  速算扣除系数 =  $1\ 499.34 \times 40\% - 1\ 527.33 \times 5\% = 523.37$  (万元)。因此, 选项 C 正确。

#### 四、综合分析题

69. 【答案】 C

【解析】 本题考查烟叶税应纳税额的计算。

第一步: 确定烟叶税计税依据。

烟叶税的计税依据是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, 而价外补贴按烟叶收购价款的 10% 计算。

实际支付的价款总额=收购价款 $\times(1+10\%)=360\times(1+10\%)=396$ (万元)。

第二步:计算烟叶税应纳税额。

烟叶税的税率属于固定的比例税率,为20%。

烟叶税应纳税额 $=396\times 20\%=79.2$ (万元)。因此,选项C正确。

70.【答案】C

【解析】本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

烟叶属于农产品,从农业生产者手中购进农产品时,会根据农产品收购凭证上的买价计算抵扣增值税进项税额。将购入的农产品用于生产加工13%税率商品时,按照材料成本的10%计算进项税额,剩余的90%计入烟叶材料成本,而烟叶的成本除了应当考虑收购价款、实际支付的价外补贴、烟叶税款外,还应当包括为取得烟叶所支付的运费。因此,烟叶的材料成本 $=[360\times(1+10\%)+79.2]\times(1-10\%)+5=432.68$ (万元)。

受托方没有同类消费品销售价格的,按组成计税价格计税,组成计税价格 $=(\text{材料成本}+\text{加工费})\div(1-\text{比例税率})=(432.68+40+10)\div(1-30\%)=689.54$ (万元),应纳税额 $=\text{组成计税价格}\times\text{比例税率}=689.54\times 30\%=206.86$ (万元),选项C正确。

71.【答案】D

【解析】本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

解题步骤如下:

第一步:确定扣除范围及应纳税额。

卷烟为应税消费品,在出厂销售环节需要纳税,其计税依据为1200万元、500箱。应纳消费税 $=1200\times 56\%+500\times 150\div 10000=679.5$ (万元)。

第二步:确定准予扣除的已纳税额。

以委托加工收回的烟丝为原料生产卷烟的,可以按当期生产领用数量计算准予扣除的消费税税款。

当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款 $=206.86\times 80\%=165.49$ (万元)。

第三步:计算当期实际应纳消费税税额。

本题中,甲厂应纳消费税 $=679.5-165.49=514.01$ (万元)。

72.【答案】A

【解析】本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

委托方以高于受托方的计税价格出售的,需按照规定申报缴纳消费税,在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

受托方代收代缴消费税时,计税依据为689.54万元,对应20%部分价值为137.91万元,而委托方以150万元出售,属于以高于受托方计税价格的销售,应当征收消费税。应纳消费税 $=150\times 30\%-137.91\times 30\%=3.63$ (万元),选项A正确。

73.【答案】A

【解析】本题考查准予从销项税额中抵扣的进项税额。

业务二中,甲厂支付加工费40万元、代垫辅料10万元取得增值税专用发票,可以作为进项税额抵扣,可以抵扣进项税额 $=(40+10)\times 13\%=6.5$ (万元)。

业务五中,购入客车用于接送职工上下班,属于将购进固定资产专用于集体福利,其进项税额不得抵扣。购入经营用运输卡车,取得机动车销售统一发票注明税额3.9万元,可作为进项税额抵扣。

两项业务合计可以抵扣的进项税额 $=6.5+3.9=10.4$ (万元),选项A正确。

## 74. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

取得运输公司（小规模纳税人）开具的增值税专用发票，可根据注明的运费金额按 3% 征收率抵扣进项税额。提前收回货款给予的 2% 折扣，并不影响应纳税额的计算。

甲厂本月销项税额 =  $(1\ 200 + 150) \times 13\% = 175.5$ （万元）

甲厂本月进项税额 =  $(396 + 79.2) \times 10\% + 5 \times 3\% + 10.4 = 58.07$ （万元）

甲厂本月应缴纳增值税 =  $175.5 - 58.07 = 117.43$ （万元），选项 A 正确。

## 75. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税销项税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与适用税率。

提供住宿服务，适用税率 6%；提供餐饮服务（含外卖食品），适用税率 6%；提供会议展览服务，适用税率为 6%。

第二步：确定销售额。

销售额合计 =  $3\ 000 + 420 + 300 = 3\ 720$ （万元）。

第三步：计算销项税额。

销项税额 =  $3\ 720 \times 6\% = 223.20$ （万元）。因此，选项 C 正确。

## 76. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税进项税额。

生活性服务业纳税人可按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳税额。但不得从销项税额中抵扣的进项税额，不可以计提加计抵减额。

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），选项 D 正确。

## 77. 【答案】 C

【解析】 本题考查特定企业（交易）税收——转让不动产。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围、适用税率（征收率）与预征率。

纳税人转让不动产，采用简易计税方法，适用征收率为 5%，预征率为 5%

第二步：计算预缴税款。

应预缴税款 =  $(9\ 980 - 1\ 260) \times 5\% = 436.00$ （万元）。因此，选项 C 正确。

## 78. 【答案】 D

【解析】 本题考查特定企业（交易）税收——转让不动产。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围、适用税率（征收率）与预征率。

纳税人转让不动产，采用一般计税方法，按 5% 预征率预缴税款。

第二步：计算预缴税款。

应预缴税款 =  $(1\ 500 - 1\ 200 - 132) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 8$ （万元）。因此，选项 D 正确。

## 79. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查增值税征收范围。

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，2020年12月出售，按照6年计算加计扣除金额，选项B错误。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，选项D错误。

80. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

第一步：确定销项税额。

销项税额 =  $223.20 + 1500 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 347.05$ （万元）。

第二步：确定进项税额。

进项税额 =  $180 - 2 = 178$ （万元）。

第三步：计算当期应缴纳的增值税。

应纳税额 =  $347.05 - 178 + (9980 - 1260) \times 5\% - 436 - 8 - 26.70 = 134.35$ （万元）。因此，选项D正确。

## 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《税法 (I) 》

### 三套内部密提卷(三)

#### 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. 甲房地产开发公司对一项开发项目进行土地增值税清算, 相关资料包括: 取得土地使用权支付的金额为 40 000 万元; 房地产开发成本 101 000 万元; 销售费用 4 500 万元; 管理费用 2 150 万元; 财务费用 3 680 万元, 其中包括支付给非关联企业的利息 500 万元, 已取得发票; 支付给银行贷款利息 3 000 万元, 已取得银行开具的相关证明, 且未超过商业银行同类同期贷款利率。项目所在省规定房地产开发费用扣除比例为 5%。不考虑其他情况, 该房地产开发公司在本次清算中可以扣除的房地产开发费用为 ( ) 万元。  
A. 10 050                      B. 10 375                      C. 10 550                      D. 10 730
2. 下列情形中, 应缴纳环境保护税的是 ( )。  
A. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物  
B. 个体户向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物  
C. 事业单位在符合国家环境保护标准的设施贮存固体废物  
D. 企业在不符合地方环境保护标准的场所处置固体废物
3. 关于土地增值税的清算, 下列说法错误的是 ( )。  
A. 已全额开具商品房销售发票的, 按照发票所载金额确认收入  
B. 未全额开具商品房销售发票的, 按照销售合同所载金额及其他收益确认收入  
C. 未开具商品房销售发票的, 按照实际收取金额确认收入  
D. 销售合同所载商品房面积与实际测量面积不一致并在清算前已补或退房款的, 在计算土地增值税时应予调整
4. 某企业为增值税一般纳税人, 2021 年 4 月提供汽车租赁服务, 开具增值税专用发票, 注明金额 50 万元; 提供汽车车身广告位出租服务, 开具增值税专用发票, 注明金额 60 万元; 出租上月购置房屋, 开具增值税专用发票, 注明金额 100 万元。该企业当月上述业务增值税销项税额 ( ) 万元。  
A. 15.60                      B. 18.90                      C. 23.30                      D. 25.60
5. 下列纳税人, 必须办理一般纳税人登记的是 ( )。  
A. 其他个人  
B. 非企业性单位  
C. 不经常发生应税行为的单位  
D. 年应税销售额超过 500 万元且经常发生应税行为的工业企业
6. 甲啤酒厂为增值税一般纳税人, 2021 年 3 月销售鲜啤酒 10 吨给乙烟酒批发销售公司, 开具的增值税专用发票上注明金额 29 000 元, 另开收据收取包装物押金 2 000 元 (含塑料周转箱押金 500 元); 销售无醇啤酒 5 吨给丙商贸公司, 开具增值税普通发票注明金额 13 800 元, 另开收据收取包装物押金 750 元。上述押金均单独核算。甲厂当月应缴纳消费税 ( ) 元。  
A. 2 500.00                      B. 3 300.00                      C. 3 600.00                      D. 3 750.00
7. 关于超额累进税率的特点, 说法正确的是 ( )。  
A. 超额累进税率以课税对象全部数量为基础, 按同一税率计征税款

- B. 超额累进税率在累进分界点上税负呈现跳跃式递增, 不够合理  
C. 与采用全额累进税率征税相比, 超额累进税率累进幅度比较缓和  
D. 与采用全额累进税率征税相比, 超额累进税率比较简单
8. 下列各项中, 应视同销售货物或服务, 征收增值税的是 ( )。
- A. 王某无偿向其他单位转让无形资产 (用于非公益事业)  
B. 某公司将外购饮料用于职工福利  
C. 某建筑公司外购水泥发生非正常损失  
D. 个人股东无偿借款给单位
9. 下列属于消费税征税范围的是 ( )。
- A. 调味料酒                      B. 鞭炮引线                      C. 卫星通讯车                      D. 宝石坯
10. 某企业为增值税一般纳税人, 对外出租房屋, 适用简易计税方法, 由于承租方 (增值税一般纳税人) 提前解除租赁合同, 收取承租方的违约金。关于收取的违约金, 下列税务处理正确的是 ( )。
- A. 不需要缴纳增值税                      B. 按照 3% 征收率缴纳增值税  
C. 按照 5% 征收率缴纳增值税                      D. 需要缴纳增值税, 不得开具增值税专用发票
11. 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. 某国驻华使馆进口自用小汽车  
C. 来华留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车  
D. 某物流企业购买设有固定装置的运输专用车辆
12. 需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 车辆购置税的纳税地点是 ( )。
- A. 纳税人所在地                      B. 车辆登记注册地                      C. 车辆使用所在地                      D. 车辆经销企业所在地
13. 某金店为增值税一般纳税人。2021 年 4 月采取以旧换新方式零售金银首饰, 向顾客收取差价 20 万元。已知旧款金银首饰回收折价 5 万元。该金店当月增值税销项税额 ( ) 万元。
- A. 0.58                      B. 1.73                      C. 2.30                      D. 2.88
14. 2021 年 6 月, 甲电池生产企业委托乙企业加工铅蓄电池, 乙企业按照本企业同类铅蓄电池不含税价格 100 万元代收代缴消费税 4 万元。甲企业当月全部收回。将其中 30% 对外出售, 取得不含税销售额 33 万; 50% 用于继续加工铅蓄电池后销售, 取得不含税销售额 80 万元。甲企业当月应缴纳消费税 ( ) 万元。(电池消费税税率为 4%)
- A. 0                      B. 2.52                      C. 1.20                      D. 1.32
15. 某企业为增值税一般纳税人, 2021 年 1 月销售自己使用过的电子设备, 取得含税收入 14 万元, 该设备于 2014 年购进, 原值 30 万元, 已提折旧 19 万元, 购进时已抵扣进项税额。该企业当月应缴纳增值税 ( ) 万元。
- A. 0.36                      B. 0.41                      C. 0.27                      D. 1.61
16. 关于城市维护建设税的特点, 下列说法错误的是 ( )。
- A. 税款专款专用                      B. 属于一种附加税  
C. 根据城市规模设计税率                      D. 征收范围较窄
17. 根据增值税相关规定, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 单位取得存款利息应缴纳增值税  
B. 工会组织收取工会经费应缴纳增值税  
C. 单位获得财产保险赔付应缴纳增值税  
D. 取得的与收入直接挂钩的财政补贴应缴纳增值税

18. 境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务, 境内单位支付含税服务费 10 300 元。境内单位应扣缴增值税 ( ) 元。  
A. 0                                      B. 300.00                                      C. 583.02                                      D. 618.00
19. 某酒店为增值税一般纳税人。适用增值税进项税额加计抵减政策。2020 年 2 月一般计税项目销项税额为 200 万元。当期可抵扣进项税额 150 万元。上期留抵税额 10 万元。则当期计提加计抵减额 ( ) 万元。  
A. 4.00                                      B. 14.00                                      C. 15.00                                      D. 16.00
20. 某医疗器械厂 (增值税一般纳税人), 2021 年 4 月进口一批医疗器械, 该批医疗器械成交价格 202 万元, 支付购货佣金 3 万元, 运抵我国海关前发生运费 8 万元, 保险费无法确定。该厂进口该批医疗器械应缴纳关税 ( ) 万元 (医疗器械进口关税税率 30%)。  
A. 60.60                                      B. 61.50                                      C. 63.19                                      D. 63.90
21. 下列经济活动中, 需要缴纳土地增值税的是 ( )。  
A. 甲、乙公司相互交换房产产权用于办公  
B. 丙某转让其个人拥有的非唯一且不满五年的住房  
C. 丁房地产开发公司代客户建造的房屋  
D. 戊公司通过中国青少年发展基金会向某市文化宫捐赠房产一套用于青少年美术作品展览室
22. 关于税法的特点, 下列说法正确的是 ( )。  
A. 从法律性质看, 税法属于授权法  
B. 从立法内容看, 税法具有单一性  
C. 从立法过程看, 税法属于制定法  
D. 从立法形式看, 税法属于行政法规
23. 下列费用中, 不计入进口货物关税完税价格的是 ( )。  
A. 包装材料费用                                      B. 境外技术培训费用  
C. 由买方负担的经纪费                                      D. 与货物为一体的容器费用
24. 生产企业以外购应税消费品连续生产应税消费品, 下列准予扣除外购应税消费品已纳消费税款的是 ( )。  
A. 已税摩托车生产的摩托车                                      B. 已税白酒生产的白酒  
C. 已税烟丝生产的卷烟                                      D. 已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
25. 税收实质课税原则的意义是 ( )。  
A. 防止税务机关滥用权力, 增加纳税人的负担  
B. 有利于体现特别法优于普通法  
C. 有利于税务机关执行新税法  
D. 防止纳税人避税与偷税, 增强税法适用的公正性
26. 关于小规模纳税人缴纳增值税, 下列说法正确的是 ( )。  
A. 销售自己使用过的不动产, 以 3% 征收率减按 2% 计算缴纳增值税  
B. 提供建筑服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 3% 征收率计算缴纳增值税  
C. 出租不动产按照 5% 征收率计算缴纳增值税 (不含个人出租住房)  
D. 销售边角料收入应按照 3% 征收率减按 2% 计算缴纳增值税
27. 根据车辆购置税的规定, 下列说法错误的是 ( )。  
A. 实行一次课征制度  
B. 进口自用的应税车辆应当自进口之日起 60 日内申报纳税  
C. 在应税车辆上牌登记注册前的使用环节纳税  
D. 税款于纳税人使用后两年内一次缴清







44. 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视听课程  
B. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务  
C. 化工试剂公司以固定资产入股投资  
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福利
45. 根据增值税一般纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。  
A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，不能申请登记为一般纳税人  
B. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按小规模纳税人纳税  
C. 增值税一般纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记  
D. 纳税人登记时所依据的年应税销售额不包括税务机关代开发票销售额  
E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额
46. 下列消费品，属于消费税征收范围的有（ ）。  
A. 酒精  
B. 护发液  
C. 合成宝石  
D. 果木酒  
E. 卡丁车
47. 下列情形中，不缴纳水资源税的有（ ）。  
A. 家庭生活少量取水  
B. 生产企业取水  
C. 水力发电取水  
D. 为农业抗旱临时应急取水  
E. 水利工程管理单位为调度水资源取水
48. 关于增值税一般纳税人购进和租用固定资产进项税额抵扣，下列说法正确的有（ ）。  
A. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额可以全额从销项税额中抵扣  
B. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣  
C. 购进固定资产，专用于简易计税方法计税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣  
D. 租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣  
E. 购买时不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照规定计算可抵扣的进项税额
49. 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. 出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产  
E. 以清包工方式提供建筑服务
50. 关于小规模纳税人增值税政策，下列说法正确的有（ ）。  
A. 小规模纳税人月销售额扣除本期发生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、无形资产取得的销售额免征增值税  
B. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受月销售额 10 万元及以下免征增值税政策  
C. 从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税  
D. 按现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的，当期无需预缴税款  
E. 其他个人一次性收取两月租金 15 万元，不能享受免征增值税政策

51. 下列行为需要缴纳车辆购置税的有 ( )。
- A. 某医院接受某汽车厂捐赠小客车用于医疗服务
  - B. 某汽车厂将自产小轿车用于日常办公
  - C. 某幼儿园租赁客车用于校车服务
  - D. 某物流企业接受汽车生产商投资的运输车辆自用
  - E. 某轮胎制造企业接受汽车生产商抵债的小汽车自用
52. 根据车辆购置税的相关规定, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 进口应税车辆的计税依据是组成计税价格
  - B. 在境内销售应税车辆的, 应缴纳车辆购置税
  - C. 直接进口自用应税车辆的, 应缴纳车辆购置税
  - D. 已税车辆退回经销商的, 纳税人可申请退税
  - E. 受赠应税车辆的, 捐赠方是车辆购置税纳税人
53. 下列服务属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有 ( )。
- A. 餐饮服务
  - B. 湿租业务
  - C. 贷款服务
  - D. 旅游服务
  - E. 不动产经营租赁服务
54. 关于金银首饰零售环节征收消费税, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰, 应按实际收取的不含税的全部价款确定计税依据
  - B. 金银首饰连同包装物销售, 能够分别核算的, 包装物不并入销售额计征消费税
  - C. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的, 应区别应税和非应税消费品分别征税
  - D. 单位用于馈赠的金银首饰, 没有同类金银首饰销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税
  - E. 金银首饰经营单位出口金银首饰不退消费税
55. 关于增值税一般纳税人资源税优惠政策, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 低丰度油气田减征 30% 资源税
  - B. 因安全生产抽采的煤成 (层) 气免征资源税
  - C. 开采共生矿的税收减免规定由全国人大决定
  - D. 开采原油时用于加热的原油免征资源税
  - E. 衰竭期矿山开采的煤炭减征 40% 资源税
56. 关于土地增值税的优惠政策, 下列说法错误的有 ( )。
- A. 将空置的职工宿舍作为改造安置住房房源, 应就其全部增值额按规定计税
  - B. 对因国家建设需要而被政府收回的房产免税
  - C. 对个人销售商铺暂免征收土地增值税
  - D. 以房地产作价入股房地产开发公司, 对其将房地产变更至被投资的企业, 暂不征收土地增值税
  - E. 建造普通标准住宅出售, 其增值额未超过扣除项目金额之和 20% 的, 予以免税。超过 20% 的, 应就其全部增值额按规定计税
57. 关于税法与民法的关系, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
  - B. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
  - C. 税法大量借用了民法的概念、规则和原则
  - D. 涉及税务行政赔偿的可以适用民事纠纷处理的调解原则
  - E. 税法的合作依赖原则与民法的诚实信用原则是對抗的

58. 关于增值税销售额的规定, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 航空运输企业以向购买者收取的全部价款和价外费用为销售额, 包括机场建设费
  - B. 纳税人提供旅游服务, 可以选择以全部价款和价外费用, 扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额
  - C. 金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
  - D. 纳税人提供劳务派遣服务, 按照一般计税方法计税的, 应以取得的全部价款和价外费用为销售额
  - E. 纳税人提供签证代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使(领)馆的签证费、认证费后的余额为销售额
59. 关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用, 按照销售无形资产缴纳增值税
  - B. 个体工商户出租住房, 应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
  - C. 其他个人出租不动产, 均按照 5% 的征收率计算应纳税额
  - D. 其他个人出租不动产, 可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票
  - E. 出租不动产, 租赁合同中约定免租期的, 不属于视同销售服务
60. 下列直接向环境排放污染物的主体中, 属于环境保护税纳税人的有 ( )。
- A. 事业单位
  - B. 个人
  - C. 家庭
  - D. 私营企业
  - E. 国有企业

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

(一)

甲木制品厂为增值税一般纳税人, 主要从事实木地板生产销售业务, 2021 年 2 月发生下列业务:

业务一: 外购一批实木素板, 取得增值税专用发票注明金额 120 万元; 另支付运费 2 万元, 取得增值税普通发票。

业务二: 将上述外购已税素板 30% 连续生产 A 型实木地板, 当月对外销售取得不含税销售额 60 万元。

业务三: 将上述外购已税素板 30% 委托乙厂加工 B 型实木地板, 当月加工完毕全部收回, 乙厂收取不含税加工费 5 万元, 开具增值税专用发票。乙厂同类实木地板不含税售价为 65 万元。

业务四: 将外购的材料成本为 48.8 万元的原木移送丙厂, 委托加工 C 型实木地板, 丙厂收取不含税加工费 8 万元, 开具增值税专用发票。丙厂无同类实木地板售价。当月加工完毕甲厂全部收回后, 对外销售 70%, 取得不含税销售额 70 万元, 其余 30% 留存仓库。

业务五: 主管税务机关 3 月初对甲厂进行税务检查时发现, 乙厂已按规定计算代收代缴消费税, 但丙厂未履行代收代缴消费税义务。

已知: 实木地板消费税税率为 5%。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

61. 上述业务二中, 甲厂应缴纳消费税 ( ) 万元。
- A. 2.97
  - B. 1.17
  - C. 1.20
  - D. 3.00
62. 乙厂应代收代缴消费税 ( ) 万元。
- A. 2.16
  - B. 2.19
  - C. 3.25
  - D. 6.58
63. 甲厂销售 C 型实木地板应缴纳消费税 ( ) 万元。
- A. 1.99
  - B. 1.80
  - C. 2.09
  - D. 3.50



71. 该公司在计算土地增值税时,可扣除的评估价格( )万元。  
A. 14 041.50                      B. 12 650.00                      C. 13 029.50                      D. 12 100.00
72. 该公司在计算土地增值税时,准予扣除的“与转让房地产有关的税金”( )万元。  
A. 24.51                              B. 354.51                              C. 361.49                              D. 23.49
73. 该公司转让酒店式公寓应缴纳土地增值税( )万元。  
A. 277.94                              B. 295.56                              C. 637.84                              D. 0
74. 关于该公司转让酒店式公寓,下列说法正确的有( )。  
A. 如果税务部门发现该公司申报的计税价格明显低于同类房地产市场评估价格且无正当理由的,该公司应按同类房地产的市场评估价格作为房地产的转让收入计算土地增值税  
B. 增值率未超过20%,可以免征土地增值税  
C. 购买公寓楼时支付的契税准予作为“与转让房地产有关的税金”项目予以扣除  
D. 购买公寓楼的贷款利息支出准予作为扣除项目予以扣除  
E. 该公司在公寓楼转让前发生的装修支出可以作为扣除项目予以扣除

## (二)

某旅游公司为增值税一般纳税人,2021年3月发生以下业务:

业务一:取得旅游费收入共计680万元,其中向境外旅游公司支付境外旅游费63.6万元,向境内其他单位支付旅游交通费60万元、住宿费24万元、门票费21万元、签证费1.8万元,支付本单位导游餐饮住宿费共计2.2万元,旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额,并开具普通发票(以上金额均含税)。

业务二:将2021年1月在公司注册地购入的一套门市房对外出租,购入时进项税已抵扣。本月一次性收取3个月含税租金12万元。

业务三:委托装修公司对自用房屋进行装修,取得该装修公司开具的增值税专用发票,注明装修费50万元;支付装卸费,取得搬运公司开具的增值税专用发票,注明金额3万元。

业务四:将公司一台旅游车转为职工通勤班车,该车购进时已抵扣进项税额,入账原值60万元,已提折旧40万元,该车评估价格14万元。

已知:本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

75. 下列关于境外旅游公司提供旅游服务缴纳增值税的说法中,正确的是( )。  
A. 该境外旅游公司应在中国自行申报缴纳增值税1.85万元  
B. 该境外旅游公司应在中国自行申报缴纳增值税3.6万元  
C. 境内旅游公司应代扣代缴境外旅游公司增值税3.6万元  
D. 该境外旅游公司在中国不缴纳增值税
76. 该公司业务一应确认销项税额( )万元。  
A. 28.85                              B. 30.99                              C. 30.58                              D. 22.38
77. 该公司业务二应确认销项税额( )万元。  
A. 0.85                                B. 0.99                                C. 1.32                                D. 1.00
78. 该公司业务四应转出进项税额( )万元。  
A. 6.80                                B. 2.60                                C. 10.20                              D. 2.38
79. 该公司当月实际抵扣的增值税进项税额( )万元。  
A. 3.30                                B. 0                                    C. 1.88                                D. 2.08
80. 该公司当月应缴纳增值税( )万元。  
A. 27.76                              B. 27.14                              C. 26.74                              D. 27.63

## 参考答案及解析 (三)

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】 A

【解析】 本题考查土地增值税扣除项目及金额——房地产开发费用。

纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的, 其允许扣除的房地产开发费用=利息+(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本) $\times$ 5%=3 000+(40 000+101 000) $\times$ 5%=10 050 (万元), 选项 A 正确。

#### 2. 【答案】 D

【解析】 本题考查环境保护税的征税对象。

依照法律规定排放并在标准范围内的应税污染物, 不需要缴纳环境保护税, 选项 A、B、C 错误。企业贮存或者处置固体废物不符合国家和环境保护税标准的, 应当缴纳环境保护税, 选项 D 正确。

#### 3. 【答案】 C

【解析】 本题考查土地增值税收入额的确定。

土地增值税清算时, 未开具发票或未全额开具发票的, 以交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入, 并不是按照收取金额确认收入, 由于符合题意, 选项 C 正确。

#### 4. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下:

第一步: 确定征税范围与适用税率。

提供汽车租赁服务, 属于有形动产经营租赁, 适用税率为 13%; 提供汽车车身广告位出租服务, 属于有形动产经营租赁, 适用税率为 13%; 出租房屋, 属于不动产经营租赁, 适用税率为 9%。

第二步: 确定销售额。

提供有形动产经营租赁, 销售额为 50+60=110 (万元);

提供不动产经营租赁, 销售额为 100 万元;

第三步: 计算销项税额。

销项税额=销售额 $\times$ 税率=110 $\times$ 13%+100 $\times$ 9%=23.30 (万元)。因此, 选项 C 正确。

#### 5. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税纳税人。

年应税销售额超过规定标准的其他个人不能登记为一般纳税人, 选项 A 错误。年应税销售额超过规定标准的非企业性单位, 可选择按照小规模纳税人纳税, 选项 B 错误。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, 可选择按照小规模纳税人纳税, 选项 C 错误。

#### 6. 【答案】 C

【解析】 本题考查消费税应纳税额的计算。

解题步骤如下:

第一步: 判断征税范围与纳税环节。

本题中, 甲啤酒厂生产销售各类啤酒均属于消费税的征税范围, 应当征收消费税。

第二步: 确定计税依据。

啤酒实行从量定额办法计征消费税, 受销售数量和单位税额两个因素影响, 而销售额、包装物



押金、周装箱押金等金额,只是影响啤酒的分类,不会直接影响应纳税额的确定。

啤酒分为甲类啤酒和乙类啤酒,每吨不含增值税出厂价(含包装物及包装物押金)3 000元及以上的啤酒为甲类啤酒;每吨不含增值税出厂价(含包装物及包装物押金)3 000元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装箱的押金。

本题中,鲜啤酒每吨出厂价 $= [29\,000 + (2\,000 - 500) \div (1 + 13\%)] \div 10 = 3\,032.74$ (元),大于3 000元,属于甲类啤酒。

无醇啤酒每吨出厂价 $= [13\,800 + 750 \div (1 + 13\%)] \div 5 = 2\,892.74$ (元),小于3 000元,属于乙类啤酒。

啤酒的计税依据为应税消费品的销售数量,即销售的甲类啤酒10吨、乙类啤酒5吨。

第三步:计算应纳税额。

甲类啤酒适用税率250元/吨(需要记忆),乙类啤酒适用税率220元/吨(需要记忆)。

应纳税额=销售数量 $\times$ 定额税率 $= 10 \times 250 + 5 \times 220 = 3\,600$ (元)。因此,选项C正确。

7. 【答案】C

【解析】本题考查税收实体法。

超额累进税率的特点:(1)计算方法比较复杂,征税对象数量越大,包括等级越多,计算就越复杂。(2)累进幅度比较缓和,税收负担较为合理(选项C正确)。(3)边际税率和平均税率不一致,税收负担透明度差。

8. 【答案】A

【解析】本题考查增值税视同销售。

单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产,用于非公益事业的,应视同销售征收增值税,选项A错误。

9. 【答案】D

【解析】本题考查消费税税目。

宝石坯应按规定征收消费税,选项D正确。

10. 【答案】C

【解析】本题考查增值税简易计税方法。

向承租方收取的违约金属于价外费用,应根据所属项目的适用税率或征收率计算缴纳增值税,一般纳税人出租房屋适用征收率为5%,故违约金按照5%征收率缴纳增值税,可以开具增值税专用发票,选项A、B、D错误,选项C正确。

11. 【答案】B

【解析】本题考查车辆购置税的税收优惠。

城市公交企业购置的公共汽电车辆免税,而公交企业购置的自用小轿车不免,选项A错误。外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税,选项B正确。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免税,不包括来华的留学人员,选项C错误。设有固定装置的非运输专用作业车辆免税,而设有固定装置的运输专用车辆不免,选项D错误。

12. 【答案】B

【解析】本题考查车辆购置税的征收管理。

纳税人购置应税车辆,需要办理车辆登记的,应当向车辆登记地的主管税务机关申报纳税(选项B正确);不需要办理车辆登记的,单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税,个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。

## 13. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下：

第一步：确定征税范围与适用税率。

销售金银首饰，适用基本税率 13%。

第二步：确定销售额。

纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。向顾客收取的价款一般为价税合计额，需要做价税分离，因此，销售额 =  $20 \div (1 + 13\%) = 17.70$  (万元)。

第三步：计算销项税额。

销项税额 = 销售额  $\times$  税率 =  $17.70 \times 13\% = 2.30$  (万元)。因此，选项 C 正确。

## 14. 【答案】 D

【解析】 本题考查已纳消费税的扣除。

解题步骤如下：

第一步：确定扣除范围及应纳税额。

铅蓄电池为应税消费品，甲电池生产企业需要在生产销售环节缴纳消费税。而委托方收回后以不高于委托方的计税价格出售的，不再征收消费税；以高于受托方的计税价格出售的，需要按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

本题中，甲电池生产企业出售 30% 部分的销售额 33 万元与出售 50% 部分的销售额 80 万元，均高于受托方对应部分的计税价格 30 万元 ( $100 \times 30\%$ ) 与 50 万元 ( $100 \times 50\%$ )，需要按规定计算缴纳消费税。应纳税额 =  $(33 + 80) \times 4\% = 4.52$  (万元)。

第二步：确定准予扣除的已纳税额。

根据甲电池生产企业的销售比例，确定受托方代收代缴的消费税中准予扣除的部分，即  $4 \times (30\% + 50\%) = 3.2$  万元。

第三步：计算当期实际应纳消费税税额。

本题中，甲电池生产企业当月应缴纳消费税 =  $4.52 - 3.2 = 1.32$  (万元)，选项 D 正确。

## 15. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定销项税额。

销售自己使用过的已抵扣过进项税额的电子商品，适用税率 13%。销售额 =  $14 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.61$  (万元)。

第二步：确定进项税额。

当期没有抵扣的进项税额。

第三步：计算当期应缴纳的增值税。

当期应纳税额 =  $1.61 - 0 = 1.61$  (万元)。因此，选项 D 正确。

## 16. 【答案】 D

【解析】 本题考查城市维护建设税——特点。

城市维护建设税与其他税种相比较，具有以下特点：(1) 税款专款专用 (选项 A 正确)；(2) 属于附加税 (选项 B 正确)；(3) 根据城建规模设计税率 (选项 C 正确)；(4) 征收范围较广 (选项 D 错误)。

## 17. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税不征税范围。

选项 A、B、C 错误, 均不征收增值税。纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的, 应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入, 不属于增值税应税收入, 不征收增值税, 选项 D 正确。

## 18. 【答案】 C

【解析】 境内单位应扣缴增值税 =  $10\,300 \div (1+6\%) \times 6\% = 583.02$  (万元)。

## 19. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税加计抵减。

生产性服务企业可按照当期可抵扣进项税额的 10% 计提当期加计抵减额, 当期可抵扣进项税额为 150 万元, 因此, 当期可计提加计抵减额 =  $150 \times 10\% = 15$  (万元)。注意, 本题要求计算 “当期计提加计抵减额”, 而不是 “当期可抵减加计抵减额”, 并不需要考虑上期金额。

## 20. 【答案】 C

【解析】 本题考查关税应纳税额的计算。

解题步骤如下:

第一步: 确定关税完税价格。

进口货物的完税价格以成交价格以及在境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费为基础确定。购货佣金不计入关税完税价格; 运抵我国海关前的运费应计入关税完税价格; 保险费无法确定的, 按  $(\text{货价} + \text{运费}) \times 3\%$  计入关税完税价格。

因此, 该批医疗器械完税价格 =  $(202+8) \times (1+3\%) = 210.63$  (万元)

第二步: 计算应缴纳的关税。

应缴纳关税 = 完税价格  $\times$  税率 =  $210.63 \times 30\% = 63.19$  (万元)。因此, 选项 C 正确。

## 21. 【答案】 A

【解析】 本题考查土地增值税的征税范围。

用于办公的房屋交换行为既发生了房产权转移, 交换双方又取得了实物形态的收入, 属于土地增值税征收范围, 选项 A 正确。对个人销售住房暂免征收土地增值税, 选项 B 错误。房地产开发公司代客户进行房地产开发, 虽然取得了收入, 但没有发生房地产权属的转移, 不属于土地增值税的征税范围, 选项 C 错误。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, 不属于土地增值税的征收范围, 选项 D 错误。

## 22. 【答案】 C

【解析】 本题考查税法概述——特点。

从法律性质看, 税法属于义务性法规, 选项 A 错误。从立法内容看, 税法具有综合性, 选项 B 错误。从立法形式看, 税法包括法律、行政法规、行政规章等, 选项 D 错误。

## 23. 【答案】 B

【解析】 本题考查关税完税价格——一般进口货物。

包装材料费用、买方负担的经纪费、与货物为一体的容器费用, 均应作为调整项目计入完税价格。而境外技术培训费不构成进口货物关税完税价格, 选项 B 正确。

## 24. 【答案】 C

【解析】 本题考查已纳消费税的扣除。

由于不属于外购应税消费品已纳税款的扣除范围, 选项 A、B、D 错误。用外购已税烟丝生产的

卷烟属于已纳税款的扣除范围,选项 C 正确。

25. 【答案】 D

【解析】 本题考查税法概述。

实质课税原则是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负,不能仅考核其表面上是否符合课税要件。实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税,增强税法适用的公正性。

26. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税简易计税方法。

小规模纳税人销售不动产,除另有规定为,按照 5% 征收率计算缴纳增值税,选项 A 错误。小规模纳税人提供建筑服务,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,按照 3% 的征收率计算增值税,选项 B 错误。小规模纳税人销售边角料收入,应按照 3% 的征收率计算缴纳增值税,选项 D 错误。

27. 【答案】 D

【解析】 本题考查车辆购置税的征收管理。

车辆购置税实行一次性征收,购置已税车辆的,不再征收,由于不符合题意,选项 A 错误。进口自用应税车辆的以进口之日作为纳税义务发生时间,在进口之日起 60 日内申报纳税,由于不符合题意,选项 B 错误。纳税人应当在向交通管理部门办理车辆注册登记前,缴纳车辆购置税,由于不符合题意,选项 C 错误。车辆购置税的纳税期限,自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税,而非使用后两年内一次缴清,符合题意,选项 D 正确。

28. 【答案】 B

【解析】 本题考查环境保护税的计税依据。

应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。排放量以当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物贮存量、处置量、综合利用量的余额确定。

29. 【答案】 C

【解析】 本题考查出口的增值税政策。

境外旅客购物离境退税,应退增值税额=退税物品销售发票金额(含增值税)×退税率,因此,应退增值税=2 260×10%=226.00(元),选项 C 正确

30. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与适用税率。

销售货物,适用税率为 13%。

第二步:确定销售额。

销售货物取得不含税销售额 120 万元;优质费属于价外费用,销售额=2÷(1+13%)=1.77(万元)。包装物押金单独记账,时间在 1 年以内且未逾期,无需确认增值税。

销售额合计=120+1.77=121.77(万元)。

第三步:计算销项税额。

销项税额=121.77×13%=15.83(万元)。因此,选项 B 正确。

31. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税进项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定销项税额。

销售应税药品属于销售货物,适用税率13%,销售额为100万元。因此,销项税额=100×13%=13(万元)。销售免税药品,免征增值税。

第二步:确定进项税额。

由于购进的原材料,即用于应税项目,又用于免税项目,且无法划分耗料情况时,应当根据不同项目的销售额计算不得扣除的比例,据以计算不得抵扣的进项税额。

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×[(当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额]=6.8×[50÷(100+50)]=2.27(万元)。因此,可抵扣的进项税额=6.8-2.27=4.53万元。

第三步:计算当期应缴纳的增值税。

当期应纳税额=销项税额-进项税额=13-4.53=8.47(万元)。因此,选项B正确。

32. 【答案】 B

【解析】 本题考查消费税税目与纳税环节。

属于消费税税目的超豪华小汽车,为每辆零售价格130万元(不含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车,选项A错误。对超豪华小汽车在生产(进口)环节按现行税率征收消费税基础上,在零售环节加征消费税,选项B正确。超豪华小汽车的纳税人为销售方,消费者不是消费税的纳税人,选项C错误。超豪华小汽车是以含消费税而不含增值额的销售额作为计税依据,选项D错误。

33. 【答案】 C

【解析】 本题考查城市维护建设税的基本规定。

城市维护建设税实行地区差别比例税率,纳税人所在地区不同,适用不同档次的税率,选项C正确。

34. 【答案】 B

【解析】 本题考查税收立法——规章。

没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据,税务规章不得设定减损税务行政相对人权利或者增加其义务的规范,不得增加本部门的权利或者减少本部门的法定职责,选项A错误。选项C是对税务规范性文件的表述,而不是税务规章规定的事项,选项C错误。税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容,选项D错误。

35. 【答案】 B

【解析】 本题考查车辆购置税退税额的计算。

车辆退回生产企业或者经销商的,纳税人申请退税时,主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起,按已缴纳税款每满1年扣减10%计算退税额;未满1年的,按已缴纳税款全额退税。

解题步骤如下:

第一步:确定已纳税额。

本题中,陈某购置应税车辆时缴纳了车辆购置税19 293.10元。

第二步:确定使用年限。

应税车辆自2020年5月8日购置并缴纳税款至2021年6月20日,满1年不足2年,按1年计算。

第三步:计算应退税额。

应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)=19 293.10×(1-1×10%)=17 363.79(元)。因此,选项B正确。

36. 【答案】 D

**【解析】** 本题考查增值税发票的使用和管理。

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

- (1) 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- (2) 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- (3) 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

根据上述行为得知，选项 D 正确，不属于虚开增值税专用发票的情形。

37. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查增值税特定企业（交易）税收政策——转让不动产。

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，不得选择适用简易计税方法，选项 A 错误。取得不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得的不动产，选项 B 正确。一般纳税人转让营改增前取得（不含自建）的不动产，可以选择简易计税方法计税，也可以选择一般计税方法计税。选择简易计税方法计税的，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，而选择一般计税方法的，不得扣除不动产原价，选项 C 错误。向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税，选项 D 错误。

38. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查土地增值税清算。

房地产开发企业销售已装修的房屋，其装修费用可以计入房地产开发成本扣除，选项 A 错误。对从事房地产开发的纳税人，允许按照取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 的扣除，选项 B、D 错误。

39. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查增值税征收管理。

纳税人采取赊销方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，即 2021 年 3 月 15 日当天。

40. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查增值税纳税人。

承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担法律责任的，以发包人为纳税人，选项 A 错误。报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人，选项 B 错误。境外单位在境内提供应税劳务，境外单位为纳税人，选项 D 错误。

## 二、多项选择题

41. **【答案】** DE

**【解析】** 本题考查关税完税价格——特殊进口货物。

租赁方式进口货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格（选项 D 正确）。纳税义务人申请一次性缴纳税款的，可以选择申请按照前述方法估定货物的完税价格或者按照海关审查确定的租金总额作为完税价格。租赁进口货物，可以分期缴纳税款（选项 A 错误）。留购的租赁货物，需要缴纳关税（选项 B 错误）。纳税人分期支付租金的，租赁期间需要缴纳关税（选项 C 错误）。

42. **【答案】** ACE

**【解析】** 本题考查环境保护税的特点。

税额为统一定额税和浮动定额税结合，选项 A 正确。环境保护税的征税环节是直接向环境排放应税污染物的排放环节，不是生产销售环节，也不是消费使用环节，选项 B 错误。对机动车、

铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源暂免征税,选项 C 正确。各级省、自治区和直辖市人民政府统筹考虑本地区实际情况,可在此幅度范围内自行选择定额税的金额,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,选项 D 错误。环境保护税收入中央不再参与分成,税收收入全部归地方,用于地方治理环境污染,选项 E 正确。

43. 【答案】 BC

【解析】 本题考查土地增值税清算。

纳税人符合以下条件之一的,应进行土地增值税的清算:

- (1) 开发项目全部竣工、完成销售的 (选项 C 正确);
- (2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的 (选项 B 正确);
- (3) 直接转让土地使用权的。

44. 【答案】 AC

【解析】 本题考查增值税征收范围。

单位或者个体工商户为员工提供应税服务,属于非营业活动,不属于视同销售情形,选项 B。购买安全生产设备,不视同销售,选项 D 错误。将外购的货物用于集体福利,不属于视同销售情形,选项 E 错误。

45. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查增值税纳税人。

年应税销售额超过小规模纳税人标准的个体工商户,应按规定办理一般纳税人登记,选项 A 错误。年应税销售额包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。其中,纳税申报销售额,包括免税销售额和税务机关代开发票销售额,选项 D 错误。

46. 【答案】 CD

【解析】 本题考查消费税税目。

酒精不属于消费税税目下的“酒”,不征收消费税,选项 A 错误。护发液不属于消费税税目下的“高档化妆品”,不征收消费税,选项 B 错误。合成宝石属于消费税税目下的“贵重首饰及珠宝玉石”,属于消费税征收范围,选项 C 正确。果木酒属于消费税税目下的“酒”,属于消费税征收范围,选项 D 正确。卡丁车不属于消费税税目下的“小汽车”,不征收消费税,选项 E 错误。

47. 【答案】 ADE

【解析】 本题考查水资源税的征收范围。

下列情形,不缴纳水资源税:

- (1) 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的;
- (2) 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的 (选项 A 正确);
- (3) 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的 (选项 E 正确);
- (4) 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用 (排) 水的;
- (5) 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的;
- (6) 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的 (选项 D 正确)。

48. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查增值税进项税额。

将购进的固定资产兼用于一般计税方法计税项目与免征增值税项目的,购进固定资产的进项税额可以全额从销项税额中抵扣,选项 B 错误。

49. 【答案】 ABCE

【解析】本题考查增值税简易计税方法。

增值税一般纳税人出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 才可以选择适用简易计税方法计征增值税, 选项 D 错误。

50. 【答案】 ABCD

【解析】本题考查已纳增值税的减税、免税。

其他个人 (除个体工商户以外的自然人), 采取一次性收取租金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, 分摊后租金未超过 10 万元的, 免征增值税。题中月平均租金为  $15 \div 2 = 7.5$  万元, 未超过 10 万元, 因此, 可以享受免税政策, 选项 E 错误。

51. 【答案】 ABDE

【解析】本题考查车辆购置税的征税范围。

车辆购置税的征税范围, 是指在我国境内购置应税车辆的行为, 包括购买自用、进口自用、受赠使用、自产自用、获奖自用、其他自用, 选项 A、B、D、E 正确。租赁使用并不属于“购置”行为, 不需要缴纳车辆购置税, 选项 C 错误。

52. 【答案】 ACD

【解析】本题考查车辆购置税的征税范围等。

进口自用应税车辆需要缴纳车辆购置税, 以组成计税价格作为计税依据, 选项 A、C 正确。车辆购置税的纳税人, 是在我国境内购置应税车辆的单位和个人, 而非销售方, 选项 B 错误。车辆退回生产企业或者经销商的, 准予纳税人申请退还已缴纳的车辆购置税, 选项 D 正确。受赠应税车辆的, 以受赠方作为纳税义务人, 而非捐赠方, 选项 E 错误。

53. 【答案】 ADE

【解析】本题考查增值税加计抵减。

享受加计抵减政策的纳税人为生产、生活性服务业的纳税人, 具体包括提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。湿租服务属于交通运输服务, 选项 B 错误。贷款服务属于金融服务, 选项 C 错误。

54. 【答案】 ADE

【解析】本题考查消费税计税依据。

纳税人采用以旧换新 (含翻新改造) 方式, 销售的金银首饰应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税, 选项 A 正确。金银首饰连同包装物销售的, 无论包装物是否单独计价, 也无论会计上如何核算, 均应并入金银首饰的销售额, 计征消费税, 选项 B 错误。金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的, 应按销售额全额征收消费税, 选项 C 错误。单位用于馈赠的金银首饰, 应纳纳税人销售同类金银饰品的销售价格确定计税依据征收消费税, 选项 D 正确。由于金银首饰消费税在零售环节缴纳, 出口时尚未缴纳, 因此在出口环节不退消费税, 选项 E 正确。

55. 【答案】 BD

【解析】本题考查资源税的税收优惠。

从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征 20% 资源税, 选项 A 错误。煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层 (层) 气免征资源税, 选项 B 正确。纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿由省级人民政府提出, 报同级人大常委会决定, 并报全国人大常委会和国务院备案, 选项 C 错误。开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税, 选项 D 正确。从衰竭期矿山开采的矿产品, 资源税减征 30%, 选项 E 错误。

56. 【答案】 ACD



**【解析】** 本题考查土地增值税的税收优惠。

企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税。此处有免税规定, 并非就全部增值额按规定计税, 符合题意, 选项 A 正确。个人销售住房暂免征收土地增值税, 而个人销售商铺不免, 由于符合题意, 选项 C 正确。改制重组有关的土地增值税优惠政策不适用于房地产开发企业, 由于符合题意, 选项 D 正确。

57. **【答案】** BCD

**【解析】** 本题考查税法概述——与民法的关系。

民法调整的是平等主体的财产关系和人身关系, 税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系, 权利义务关系不对等, 选项 A 错误。税法的合作依赖原则有民法诚实信用原则的影子, 其原理是相近的, 并非对抗的, 选项 E 错误。

58. **【答案】** BCDE

**【解析】** 本题考查增值税销项税额。

航空运输企业的销售额, 不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款, 选项 A 错误。

59. **【答案】** BDE

**【解析】** 本题考查增值税特定企业 (交易) 税收政策——不动产经营租赁。

纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用, 按照不动产经营租赁服务缴纳增值税, 选项 A 错误。其他个人出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额, 选项 C 错误。

60. **【答案】** ADE

**【解析】** 本题考查环境保护税的纳税人。

环境保护法的纳税人, 为直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者, 选项 A、D、E 正确。政府机关、家庭和个人即便有排放污染物的行为, 因为不属于企业事业单位和其他生产经营者, 所以不属于环境保护税的纳税人, 选项 B、C 错误。

### 三、计算题

#### (一)

61. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查已纳消费税的扣除。

解题步骤如下:

第一步: 确定扣除范围及应纳税额。

实木地板为应税消费品, 甲木制品厂需要在生产销售环节缴纳消费税。当月对外销售取得不含税销售额 60 万元, 实木地板消费税税率 5%, 应纳税额 =  $60 \times 5\% = 3$  (万元)。

第二步: 确定准予扣除的已纳税额。

以外购已税实木地板为原料生产的实木地板, 准予扣除已缴纳的消费税。本题中, 生产领用量为 30%, 因此, 当期准予扣除的外购应税消费品买价 =  $120 \times 30\% = 36$  (万元), 当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 = 当期准予扣除的外购应税消费品买价  $\times$  外购应税消费品适用税率 =  $120 \times 5\% = 1.8$  (万元)。

第三步: 计算当期实际应纳消费税税额。

甲木制品厂销售 A 型实木地板, 可以扣除外购应税消费品的已纳税款。甲厂应缴纳消费税 =  $3 - 1.8 = 1.2$  (万元), 选项 C 正确。

62. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

委托加工应税消费品业务中,委托方为纳税人,除受托方为个人外,受托方为代收代缴义务人。根据业务(5)得知“乙厂已按规定计算代收代缴消费税”,题目要求计算受托方应当代收代缴的消费税时,无需考虑委托方外购消费品时已纳的消费税。受托方有同类消费品销售价格的,按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税。

本题中,乙厂为受托方,其同类实木地板不含税售价为65万元,因此,乙厂应代收代缴消费税 $=65 \times 5\% = 3.25$ (万元),选项C正确。

63. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

根据业务(5)得知“丙厂未履行代收代缴消费税义务”,因此,甲木制品厂在收回应税消费品后需要自行缴纳消费税。如果税务机关在检查时,发现收回的应税消费品已经直接销售的,按销售额计税。本题中,甲木制品厂收回后有70%直接销售,销售额为70万元,因此,应缴纳消费税 $=70 \times 5\% = 3.50$ (万元),选项D正确。

64. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。

由于丙厂未履行代收代缴消费税义务,因此,税务机关在检查时,发现收回的应税消费品尚未销售或不能直接销售的,应按组成计税价格计税。留存仓库的部分为30%,应缴纳消费税 $= (48.8 + 8) \div (1 - 5\%) \times 30\% \times 5\% = 0.90$ (万元),选项C正确。

(二)

65. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查增值税销项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定征税范围与适用税率。

销售自行开发的软件产品,适用税率为13%;提供软件技术服务,适用税率为6%。

第二步:确定销售额。

销售自行开发的软件产品,销售额为260万元;提供软件技术服务,销售额为35万元;

第三步:计算销项税额。

销项税额 $=260 \times 13\% + 35 \times 6\% = 33.8 + 2.1 = 35.9$ (万元)。因此,选项C正确。

66. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查增值税进项税额。

本题解题步骤如下:

第一步:确定扣除凭证和扣除比例。

购进材料,取得增值税专用发票,注明税额3.9万元;取得注明旅客信息的航空运输电子客票行程单,可以按照9%计算进项税额。

第二步:计算进项税额。

进项税额合计 $=3.9 + 2.18 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4.08$ (万元)。因此,选项A正确。

注意,航空运输企业收取的民航发展基金,属于政府性基金,不计入航空运输企业的销售收入,不征收增值税。由于增值税环环相扣,因此,购买航空运输服务的企业所支付的民航发展基金,也不得作为进项税额抵扣。

67. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查增值税特定企业(交易)税收政策——转让不动产

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=[全部成交价格(含增值税)-契税计税金额(含营业税)]÷(1+5%)=(8700-2200)÷(1+5%)×5%=309.52(万元),选项C正确。

68.【答案】A

【解析】本题考查增值税一般计税方法应纳税额的计算。

由于销售其自行开发生产的软件产品,按基本税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。因此,需要计算纳税人销售自行开发的软件产品实际需要缴纳的增值税与即征即退的增值税。

销售软件产品销项税额=260×13%=33.80(万元);

销售软件产品进项税额=4.08×[260÷(260+35)]=3.60(万元);

销售软件产品应纳税额=33.80-3.60=30.20(万元);

实际税负=应纳税额÷销售额=30.20÷260=11.62%,大于3%;

因此,销售软件产品需要实际缴纳的税额=260×3%=7.80(万元);剩余部分=30.20-7.80=22.40(万元),即征即退。

本题解题步骤如下:

第一步:确定销项税额。

销项税额,为第(1)问中计算出的35.90万元。

第二步:确定进项税额。

进项税额,为第(2)问中计算出的4.08万元。

第三步:计算当期应缴纳的增值税。

当期实际缴纳增值税=35.90-4.08+309.52-22.40=318.94(万元)。因此,选项A正确。

四、综合分析题

(一)

69.【答案】C

【解析】本题考查增值税特定企业(交易)税收——不动产转让。

非房地产开发企业一般纳税人转让其2016年5月1日后取得的不动产,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,按照5%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴增值税。

应在乙市预缴增值税=(16500-12100)÷(1+5%)×5%=209.52(万元)。因此,选项C正确。

70.【答案】D

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。

纳税人租入固定资产、不动产,既用于一般计税方法计税项目,又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

实际缴纳增值税=[16500÷(1+9%)×9%-10÷(1+9%)×9%]-209.52-1100=52.04(万元)。因此,选项D正确。

71.【答案】B

【解析】本题考查土地增值税扣除项目及金额。

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。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。购房凭据为营改增后取得的增值税专用发票,按照发票所

载不含增值税金额加上不允许抵扣的增值税进项税额之和确定。

本题中,该公司2018年6月购入至2021年3月转让,视为3年。

可扣除的评估价格 $=11\,000\times(1+3\times5\%)=12\,650$ (万元)。因此,选项B正确。

72. 【答案】C

【解析】本题考查土地增值税扣除项目及金额。

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

土地增值税以项目为单位进行计算,其准予扣除的“与转让房地产有关的税金” $=[16\,500\div(1+9\%)\times9\%-1\,100]\times(7\%+3\%+2\%)+330=361.49$ (万元)。因此,选项C正确。

73. 【答案】C

【解析】本题考查土地增值税应纳税额的计算。

增值额 $=$ 收入额 $-$ 扣除项目金额 $=16\,500\div(1+9\%)-(12\,650+361.49)=2\,126.12$ (万元),

增值率 $=$ 增值额 $\div$ 扣除项目金额 $\times 100\%=2\,126.12\div(12\,650+361.49)=16.34\%$ ,

适用税率为30%,速算扣除数0,

应纳税额 $=$ 增值额 $\times$ 适用税率 $-$ 扣除项目金额 $\times$ 速算扣除系数 $=2\,126.12\times 30\%=637.84$ (万元)。

因此,选项C正确。

74. 【答案】AC

【解析】本题考查土地增值税清算。

纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额之和20%的,免征土地增值税,不适用于酒店式公寓,选项B错误。纳税人转让旧房及建筑物,不再单独扣除贷款利息支出、装修支出等,选项D、E错误。

(二)

75. 【答案】D

【解析】本题考查增值税征税范围。

境外单位向境内单位或个人销售完全在境外发生的服务,不属于在境内销售服务,无须在我国缴纳增值税,选项D正确。

76. 【答案】A

【解析】本题考查增值税销项税额。

第一步:确定征税范围与适用税率。

提供旅游服务,适用税率6%。

第二步:确定销售额。

销售额 $=$  $(680-63.6-60-24-21-1.8)\div(1+6\%)=480.75$ (万元);

第三步:计算销项税额。

销项税额 $=480.75\times 6\%=28.85$ (万元)。因此,选项A正确。

77. 【答案】B

【解析】本题考查增值税销项税额。

第一步:确定征税范围与适用税率。

纳税人提供不动产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,适用税率9%。

第二步:确定销售额。

销售额 $=12\div(1+9\%)=11.01$ (万元);

第三步：计算销项税额。

销项税额 =  $11.01 \times 9\% = 0.99$  (万元)。因此，选项 B 正确。

78. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税进项税额。

已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产，发生不得抵扣进项税情形的，应当计算不得抵扣的进项税额，做进项税额转出。不得抵扣的进项税额 = 固定资产净值  $\times$  适用税率 =  $(60 - 40) \times 13\% = 2.6$  (万元)，选项 B 正确。

79. 【答案】 D

【解析】 本题考查增值税进项税额。

本题解题步骤如下：

第一步：确定扣除凭证和扣除比例。

购买建筑服务，取得增值税专用发票，可按 9% 抵扣进项税额；购买物流辅助服务，取得增值税专用发票，可按 6% 抵扣进项税额。

第二步：计算进项税额。

进项税额 =  $50 \times 9\% + 3 \times 6\% - 2.6 = 2.08$  (万元)。因此，选项 D 正确。

80. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税一般计税方法应纳税额的计算。

第一步：确定销项税额。

提供旅游服务，纳税人提供不动产租赁服务，销项税额合计 =  $28.85 + 0.99 = 29.84$  (万元)。

第二步：确定进项税额。

进项税额为第 (3) 问计算的结果，即 2.08 万元。

第三步：计算当期应缴纳的增值税。

应纳税额 =  $29.84 - 2.08 = 27.76$  (万元)。因此，选项 A 正确。