

## 2021 税务师税法一模考班

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

1. 下列各项中可以体现程序优于实体原则的是（ ）。

- A. 关联交易价格调整
- B. 因信赖税务机关的正式表示而少纳税款的，无须缴纳滞纳金
- C. 先完税后争诉
- D. 在新法实施后进入到税款征管程序的，适用新法规定

【答案】C

【解析】选项 A：关联交易价格调整体现“实质课税原则”；选项 B：因信赖税务机关的正式表示而少纳税款的，无须缴纳滞纳金体现“税收合作信赖主义”；选项 D：在新法实施后进入到税款征管程序的，适用新法规定体现“实体从旧，程序从新原则”。

2. 下列有关营改增应税服务的范围表述不正确的是（ ）。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税
- B. 车辆停放服务，属于不动产租赁服务
- C. 水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务
- D. 融资性售后回租，属于租赁服务

【答案】D

【解析】选项 D：属于金融服务——贷款服务。

3. 下列各项业务，不予免征增值税的是（ ）。

- A. 销售古旧图书
- B. 承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食
- C. 个人转让著作权
- D. 提供飞机维修劳务

【答案】D

【解析】选项 D：对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分实行即征即退的政策。

4. 甲服装厂为增值税一般纳税人，2021 年 3 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。

- A. 24990
- B. 27300
- C. 36890
- D. 19110

【答案】B

【解析】纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税；未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。甲服装厂当月的销项税额=300×700×13%=27300（元）。

5. 下列选项中不属于视同销售行为，不应当计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 将外购的货物作为福利发给职工
- B. 将委托加工收回的货物捐赠给个体工商户
- C. 将自产的货物用于个人消费
- D. 将货物交付其他单位代销

【答案】A

【解析】选项 A: 将外购货物用于集体福利, 不属于视同销售行为, 不计算缴纳增值税; 选项 BC: 将自产、委托加工的货物用于集体福利、个人消费、投资、分配、赠送, 均属于视同销售, 均应缴纳增值税; 选项



D 属于视同销售, 应缴纳增值税。

6. 一般纳税人的下列各项业务, 有关增值税销售额的说法正确的是 ( )。

- A. 金融机构开展贴现、转贴现业务, 以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额
- B. 旅游服务, 一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
- D. 一般纳税人提供的客运场站服务, 以其取得的全部价款和价外费用为销售额

【答案】A

【解析】选项 B: 纳税人提供旅游服务, 可以选择以取得的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。选项 C: 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。选项 D: 一般纳税人提供的客运场站服务, 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。

7. 某果汁厂为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月向农场收购苹果, 已被领用于生产苹果醋, 支付收购价款 5 万元, 已取得农产品销售发票, 同时支付运费, 取得了一般纳税人开具的增值税专用发票注明金额 0.6 万元。当月销售自产的苹果醋取得不含税收入共计 12 万元。则该果汁厂 6 月应缴纳的增值税税额为 ( ) 万元。

- A. 1.14
- B. 1.18
- C. 1.01
- D. 1.06

【答案】C

【解析】纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品, 按照 10% 的扣除率计算进项税额。该果汁厂 6 月应纳增值税 =  $12 \times 13\% - 5 \times 10\% - 0.6 \times 9\% = 1.01$  (万元)。

8. 2021 年 7 月, 某商贸公司 (一般纳税人) 上月从一般纳税人处外购的 10000 米棉布因管理不善被盗, 每米账面成本为 30 元, 上月外购的免税农产品账面成本 38235 元, 因保管不善导致发霉。上述产品均已抵扣进项税, 则本期应转出的进项税 ( ) 元。

- A. 42781.48
- B. 42441.15
- C. 43970.55
- D. 56767.95

【答案】A

【解析】进项税转出额 =  $10000 \times 30 \times 13\% + 38235 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 42781.48$  (元)。

9. 某食品加工企业为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月对外销售自产饼干取得不含税收入 220000 元, 销售自己使用过的 2014 年购进的大货车一辆, 取得含税收入 15600 元; 当月从农民手中收购一批大米用于加工饼干, 农产品收购凭证上注明价款 10000 元, 当月大米已被生产领用; 外购原材料, 取得普通发票, 注明价款 120000 元; 当月初次购置增值税税控系统专用设备, 取得增值税专用发票, 注明价款 3000 元、增值税 390 元。该食品加工企业当月应缴纳增值税 ( ) 元。

- A. 26004.69
- B. 26104.69
- C. 26394.69
- D. 26494.69

【答案】A

【解析】(1) 纳税人购进用于生产或委托加工 13% 税率货物的农产品, 按 10% 的扣除率计算进项税额。(2) 增值税一般纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用, 可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票, 在增值税应纳税额中全额抵减 (抵减额为价税合计额), 不足抵减的可结转下期继续抵减。(3) 该食品加工企业当月应缴纳增值税 =  $[220000 + 15600 \div (1 + 13\%)] \times 13\% - 10000 \times 10\% - (3000 + 390) = 26004.69$  (元)。

10. 某企业为增值税一般纳税人, 属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人, 2021 年 6 月从农业生产者手中购进免税农产品 80 吨, 直接对外销售 60 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 5 万元, 损耗率 5%, 则当期准予抵扣的增值税进项税额为 ( ) 万元。

- A. 28.42
- B. 26.07
- C. 34.77
- D. 28.71

【答案】B

【解析】自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人购进农产品直接销售的, 当期准予抵扣的增值税进项税额 = 当期销售农产品数量 / (1 - 损耗率) × 农产品平均购买单价 × 9% ÷ (1 + 9%) =  $60 \div (1 - 5\%) \times 5 \times 9\% \div (1 + 9\%) = 26.07$  (万元)。

11. 下列关于进项税额的处理, 说法不正确的是 ( )。

- A. 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
- B. 一般纳税人因折让而从销货方收回的增值税额, 应从发生折让当期的进项税额中扣减
- C. 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, 均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额
- D. 商业企业向供货方收取的各种返还收入, 可以开具增值税专用发票

【答案】D

【解析】商业企业向供货方收取的各种返还收入, 一律不得开具增值税专用发票。

12. 一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税行为, 可以选择适用简易计税方法计税, 但一经选择, ( ) 内不得变更。

- A. 6 个月
- B. 12 个月
- C. 24 个月
- D. 36 个月

【答案】D

【解析】一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税行为, 可以选择适用简易计税方法计税, 但一经选择, 36 个月内不得变更。

13. 某个体工商户为增值税小规模纳税人, 2021 年 5 月销售货物取得含税收入 20.2 万元, 出租住房取得含税收入 10.5 万元, 当月购进货物 18 万元。该个体工商户当月应纳增值税 ( ) 万元。

- A. 0.9
- B. 1.09
- C. 0.7
- D. 0.35

【答案】D

【解析】(1) 小规模纳税人销售货物增值税征收率为 3%, 因新冠肺炎疫情实行减按 1% 征收率征收增值税, 所以销售货物应纳增值税 =  $20.2 / (1 + 1\%) \times 1\% = 0.2$  (万元)。(2) 小规模纳税人中的个人 (含个体工商户和其他个人) 出租住房, 适用简易计税方法依照 5% 征收率减按 1.5% 计征增值税, 所以出租住房应纳增值税 =  $10.5 / (1 + 5\%) \times 1.5\% = 0.15$  (万元)。(3) 小规模纳税人不得抵扣相关进项税, 所以该个体工商户应纳增值税 =  $0.2 + 0.15 = 0.35$  (万元)。

14. 某小规模纳税人 2021 年 4~6 月销售货物的销售额分别是 10 万元、16 万元和 18 万元, 以上金额均不含增值税。该小规模纳税人选择按月纳税, 则该小规模纳税人 4~6 月合计应缴纳增值税 ( ) 万元。

- A. 1.02
- B. 0.34



C. 0.78

D. 0

【答案】B

【解析】(1) 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 15 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 45 万元) 的, 免征增值税。(2) 该小规模纳税人选择按月纳税, 则 5 月和 6 月的销售额均超过了月销售额 15 万元的免税标准, 需要缴纳增值税, 只有 4 月的 10 万元能够享受免税。(3) 对增值税小规模纳税人 (2021 年 4~6 月), 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税。(4) 该小规模纳税人 4~6 月应缴纳增值税 =  $(16+18) \times 1\% = 0.34$  (万元)。

15. 某企业 (增值税一般纳税人) 于 2020 年 1 月将一台自己使用过 14 年的设备, 以 10 万元的价格售出, 其正确的税务处理方法是 ( )。(假设该企业未放弃减税)

- A. 按简易办法依照 3% 征收率计算应纳增值税
- B. 按简易办法依照 5% 征收率计算应纳增值税
- C. 按简易办法依照 3% 征收率减按 2% 计算应纳增值税
- D. 不交增值税

【答案】C

【解析】一般纳税人销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产, 按照简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。

16. 下列不适用增值税免税并退税政策的是 ( )。

- A. 出口企业或其他单位销售给国际运输企业用于国际运输工具上的货物
- B. 一般纳税人提供适用零税率的跨境应税行为
- C. 出口企业对外援助、对外承包、境外投资的出口货物
- D. 来料加工复出口的货物

【答案】D

【解析】来料加工复出口的货物适用免税不退税的政策。

17. 下列关于转让不动产增值税征收管理规定的表述, 错误的是 ( )。

- A. 小规模纳税人转让其取得 (不含自建) 的不动产, 以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 小规模纳税人转让其自建的不动产, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额
- C. 个人转让其购买的住房, 按照有关规定全额缴纳增值税的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 3% 的征收率计算应纳税额
- D. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产, 可以选择适用简易计税方法计税, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额

【答案】C

【解析】个人转让其购买的住房, 按照有关规定全额缴纳增值税的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额。

18. 甲公司采取预收货款方式向乙公司销售货物, 双方于 2020 年 8 月 18 日签订了一份买卖合同, 合同约定乙公司于 9 月 28 日向甲公司预付货款。但甲公司在 9 月 10 日就收到乙公司的预付货款; 甲公司于 10 月 30 日发出货物。按我国《增值税暂行条例》及其实施细则的规定, 甲公司增值税纳税义务发生时间应当为 ( )。

- A. 8 月 18 日
- B. 9 月 10 日
- C. 9 月 28 日
- D. 10 月 30 日

【答案】D

【解析】采取预收货款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间一般为货物发出的当天。

19. 根据现行增值税政策, 下列关于增值税发票的说法不正确的是 ( )。

- A. 客户采取充值方式预存通行费, 可由 ETC 客户服务机构开具不征税发票, 不可用于增值税进项抵扣



- B. 客户通行经营性收费公路，由经营管理者开具征税发票，可按规定用于增值税进项抵扣
- C. 客户采取充值方式预存通行费，可由 ETC 客户服务机构开具征税发票，可按规定用于增值税进项抵扣
- D. 客户通行政府还贷公路，由经营管理者开具财政部门统一监制的通行费财政电子票据

【答案】C

【解析】选项 C：客户采取充值方式预存通行费，可由 ETC 客户服务机构开具不征税发票，不可用于增值税进项抵扣。

20. 下列选项中，可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 房地产中介公司向消费者个人出租房屋
- B. 纳税人销售二手电脑
- C. 从事学历教育的学校提供的教育服务
- D. 某运输公司为企业运输货物

【答案】D

【解析】应税销售行为的购买方为消费者个人（选项 A）的和发生应税销售行为适用免税规定（选项 C）的，除另有规定外，都是不得开具增值税专用发票的。选项 B：纳税人销售旧货（二手车除外），按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，不得开具增值税专用发票。

21. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，实行从价定率计税方法缴纳消费税的是（ ）。

- A. 黄酒
- B. 啤酒
- C. 其他酒
- D. 卷烟

【答案】C

【解析】选项 AB：均实行从量定额计税方法；选项 D：实行复合计税方法。

22. 下列关于包装物押金的相关表述错误的是（ ）。

- A. 白酒的包装物押金收取时需要缴纳消费税
- B. 啤酒的包装物押金逾期时需要缴纳消费税
- C. 一般应税消费品的包装物押金收取时不缴纳消费税
- D. 白酒的包装物押金逾期时不缴纳消费税

【答案】B

【解析】啤酒是从量计征消费税的，其包装物押金不缴纳消费税。

23. 下列各项中，不属于委托加工应税消费品从价计征消费税的组成计税价格构成项目的是（ ）。

- A. 委托方支付的加工费用
- B. 受托方提供加工劳务的增值税
- C. 受托方代垫辅助材料的实际成本
- D. 委托方提供加工材料的实际成本

【答案】B

【解析】委托加工应税消费品从价计征消费税的组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）。

24. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人，下设一单独核算的销售公司，2021 年 7 月将 10 吨白酒销售给该销售公司，每吨不含税售价为 80000 元。白酒销售公司对外的销售价格为 120000 元/吨，税务机关核定消费税最低不含税计税价格为 84000 元/吨，则该白酒生产企业当月应纳消费税（ ）元。

- A. 250000
- B. 340000
- C. 178000
- D. 170000

【答案】C

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

$120000 \times 70\% > 80000$ ，所以应按照税务机关核定的最低计税价格作为计税依据。应纳消费税=  $10 \times 84000 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 = 178000$ （元）。

25. 单位或者个人发生下列行为，在缴纳相关税金的同时，还应缴纳城市维护建设税的是（ ）。



- A. 私营企业销售电视机
- B. 人民银行取得对金融机构的贷款利息
- C. 企业购置并自用应税车辆
- D. 个人取得有奖发票中奖所得

【答案】A

【解析】选项 B：人民银行对金融机构的贷款业务免征增值税，同时免征城市维护建设税；选项 C：企业购置并自用应税车辆缴纳车辆购置税，不附征城市维护建设税；选项 D：个人取得有奖发票中奖所得不涉及缴纳城市维护建设税。

26. 位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2021 年 9 月应纳增值税-320 万元，出口货物“免抵退”税额 380 万元；本月税务检查时发现，2020 年 7 月出租 2015 年购置的厂房取得不含税租金收入 100 万元未入账，被查补增值税，并处以滞纳金和罚款。该企业出租厂房，选择适用简易计税方法。2021 年 9 月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

- A. 0
- B. 4.55
- C. 22.40
- D. 26.95

【答案】B

【解析】经税务局正式审核批准的当期免抵的增值税额纳入城市维护建设税的计税依据。当期留抵税额 < 当期免抵退税额，则当期应退税额=320(万元)，当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额=380-320=60(万元)。一般纳税人出租不动产，选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。出租厂房应纳增值税=100×5%=5(万元)，应纳城市维护建设税=(60+5)×7%=4.55(万元)。

27. 下列各项中，不能计入为取得土地使用权所支付金额中扣除的是（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 房地产开发企业为取得土地使用权缴纳的契税
- C. 按国家统一规定缴纳的过户手续费
- D. 为取得土地使用权支付的地价款

【答案】A

【解析】耕地占用税计入房地产开发成本中扣除。

28. 甲房地产开发公司新建两栋写字楼，各支付地价款及相关费用为 700 万元，开发成本均为 1200 万元。其中 A 栋向银行借款发生利息支出 120 万元，能按转让房地产开发项目分摊且能提供金融机构证明。B 栋发生利息支出 100 万元，不能提供金融机构证明。该公司所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%；房地产开发费用的扣除比例为 8%。则这两栋写字楼可扣除的开发费用共计为（ ）万元。

- A. 367.00
- B. 258.00
- C. 320.00
- D. 198.50

【答案】A

【解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内（注：利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）；纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内。A 栋写字楼开发费用=120+（700+1200）×5%=215（万元）；B 栋写字楼开发费用=（700+1200）×8%=152（万元），则开发费用合计=215+152=367（万元）。

29. 2021 年 3 月某市房地产开发公司转让 5 年前自建的一栋写字楼，合同注明不含税转让收入 8000 万元，当年购入土地时为取得土地使用权所支付的金额为 2200 万元，该写字楼的原值为 4000 万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度折扣率为 70%。缴纳与转让该写字楼相关税金 40 万元（不含增值税和印花税）。该房地产开发公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 1338.00
- B. 1336.80



C. 676. 80

D. 678. 00

【答案】C

【解析】扣除项目=2200+5000×70%+40+8000×0.5%=5744 (万元)

增值额=8000-5744=2256 (万元)

增值率=2256÷5744×100%=39.28%，适用税率为30%。

应纳土地增值税=2256×30%=676.80 (万元)。

30. 下列情形中，可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是 ( )。

A. 非营利单位转让办公用房

B. 企业之间互换办公用房

C. 双方合作建房，建成后转让的

D. 企业转让旧房作为改造安置住房，且增值率未超过20%

【答案】D

【解析】选项D：对企事业单位、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。

31. 下列企业属于资源税纳税义务人的是 ( )。

A. 生产销售人造石油的工厂

B. 进口原煤的上市公司

C. 销售外购已税原煤的企业

D. 开采销售铁矿石的上市公司

【答案】D

【解析】选项A：人造石油不属于应税资源产品，不征收资源税；选项B：资源税进口环节不征收；选项C：外购已税产品再销售的不属于资源税的环节。

32. 某矿山企业开采铝土矿和锌矿，2021年4月该企业销售铝土矿原矿15万吨、锌矿精矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为1500元/吨，锌矿精矿不含税单价为16500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%，锌矿精矿资源税税率为5%。该企业当月应纳资源税 ( ) 万元。

A. 10035. 00

B. 10012. 50

C. 9600. 00

D. 8362. 50

【答案】C

【解析】该企业当月应纳资源税=15×1500×6%+10×16500×5%=9600 (万元)。

33. 以下关于资源税纳税环节的描述，不正确的是 ( )。

A. 纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，在原矿移送环节计算缴纳资源税

B. 纳税人将其开采的原矿移送加工为选矿销售的，在选矿销售环节计算缴纳资源税

C. 纳税人将其开采的原矿移送加工为选矿销售的，在原矿移送加工环节计算缴纳资源税

D. 纳税人以自采原矿加工的选矿连续生产非应税产品的，在选矿移送环节计算缴纳资源税

【答案】C

【解析】选项C：原矿移送加工环节不缴纳资源税，应该在选矿销售环节缴纳资源税。

34. 下列关于车辆购置税相关规定的表述，错误的是 ( )。

A. 我国车辆购置税实行统一比例税率，税率为10%

B. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额

C. 纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据

D. 因转让行为导致已经办理免税、减税手续的车辆不再属于免税、减税范围的，转让人为车辆购置税的纳税人

【答案】D



【解析】已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人在办理纳税申报时，应当如实填报《车辆购置税纳税申报表》。纳税人按以下规定执行：发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人。

35. 某汽车制造厂 2021 年 1 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，双方约定投资作价 120000 元/辆，将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产，将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。该制造厂生产的上述轿车成本价为 150000 元/辆（不含增值税），该制造厂生产的同类应税车辆的不含税销售价格为 180000 元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 45000
- B. 54000
- C. 252000
- D. 306000

【答案】B

【解析】纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。该汽车制造厂仅针对自用的 3 辆缴纳车辆购置税，应纳车辆购置税=180000×3×10%=54000（元）。

36. 某企业 2021 年 7 月进口载货汽车 1 辆；8 月在国内市场购置载货汽车 2 辆，支付全部价款为 75 万元（不含增值税），另支付车辆装饰费 2000 元，取得增值税普通发票；9 月获赠小汽车 1 辆。上述车辆全部为企业自用。下列关于该企业计缴车辆购置税计税依据的表述中，正确的是（ ）。

- A. 国内购置载货汽车的计税依据为 84.75 万元
- B. 进口载货汽车的计税依据为关税完税价格加关税
- C. 获赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税
- D. 国内购置载货汽车的计税依据为 75.2 万元

【答案】B

【解析】选项 AD：购买自用应税车辆，车辆购置税计税依据为纳税人实际支付给销售者的全部价款（不含增值税税款），车辆装饰费不是购车价款的组成部分，所以计税依据是 75 万元；选项 C：获赠小汽车自用计税依据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。

37. 甲企业 2021 年 5 月产生尾矿 1200 吨，其中综合利用的尾矿 400 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，尾矿适用税额为 15 元/吨。甲企业 5 月产生的尾矿应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 7500
- B. 13500
- C. 12000
- D. 18000

【答案】A

【解析】应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=(1200-400-300)×15=7500（元）。

38. 下列情形中应当计算缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 规模化养殖直接排放应税污染物
- B. 航空器排放应税污染物
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准
- D. 建筑噪声

【答案】A

【解析】选项 BC 免税，选项 D 不属于征税范围。下列情形暂免征收环境保护税：（1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；（2）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排放应税污染物的；（3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；（4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。

39. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的是（ ）。





- A. 外国政府无偿赠送的物资
- B. 有商业价值的广告品
- C. 残疾人专用品
- D. 科教用品

【答案】A

【解析】选项 B: 无商业价值的广告品和货样, 可享受法定免税; 选项 CD: 均属于特定减免税项目。

40. 根据关税的有关规定, 进出境货物和物品放行后, 海关发现少征或者漏征税款的, 应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 ( ) 内, 向纳税义务人补征。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 1 年
- D. 3 年

【答案】C

【解析】进出境货物和物品放行后, 海关发现少征或者漏征税款的, 应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内, 向纳税义务人补征。

二、多项选择题 (共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

41. 税目是课税对象的具体化, 反映具体的征税范围。在我国现行税法中, 列示税目税率 (额) 表的税种有 ( )。

- A. 消费税
- B. 车辆购置税
- C. 企业所得税
- D. 资源税
- E. 城市维护建设税

【答案】AD

【解析】企业所得税、车辆购置税和城市维护建设税目前未列示税目税率 (额) 表。

42. 下列属于由全国人大及其常委会制定的有 ( )。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- C. 《税务部门规章制定实施办法》
- D. 《中华人民共和国车船税法》
- E. 《中华人民共和国个人所得税法》

【答案】BDE

【解析】选项 A: 由国务院制定; 选项 C: 由国家税务总局制定。

43. 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理, 即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式, 对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置, 下列有关说法正确的有 ( )。

- A. 专业化处理后未产生货物的, 受托方属于提供“专业技术服务”
- B. 专业化处理后产生货物, 且货物归属委托方的, 受托方属于提供“专业技术服务”
- C. 专业化处理后产生货物, 且货物归属委托方的, 受托方属于提供“加工劳务”
- D. 专业化处理后产生货物, 且货物归属受托方的, 受托方属于提供“加工劳务”
- E. 专业化处理后产生货物, 且货物归属受托方的, 受托方将产生的货物用于销售时, 属于“销售货物”

【答案】ACE

【解析】自 2020 年 5 月 1 日起, 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理 (运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式, 对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置) 后产生货物, 且货物归属委托方的, 受托方属于提供加工劳务 (选项 C 正确, 选项 B 错误); 货物归属受托方的, 受托方将产生的货物用于销售时, 属于销售货物 (选项 E 正确)。进行专业化处理后未产生货物的, 以及专业化处理后产生货物, 且货物归属受托方的, 受托方属于提供“专业技术服务” (选项 A 正确, 选项 D 错误)。

44. 根据增值税现行政策, 下列表述不正确的有 ( )。



- A. 宠物饲料免征增值税
- B. 从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品，免征增值税
- C. 个人从事金融商品转让业务，免征增值税
- D. 单位将外购的货物直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税
- E. 增值税起征点适用于个人，包括个体工商户和其他个人

【答案】AE

【解析】选项 A：宠物饲料不属于免征增值税的饲料；选项 E：增值税起征点适用于个人，但不包括登记为一般纳税人的个体工商户。

45. 关于增值税计税方法的一般规定，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 销售方销售货物的同时向购买方收取的优质费属于价外费用，应计入销售额
- B. 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不属于价外费用，不计入销售额
- C. 纳税人采取还本销售货物的，可以从销售额中减除还本支出
- D. 境外单位或者个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的，扣缴义务人应代扣代缴增值税
- E. 小规模纳税人提供应税服务适用简易计税方法计税

【答案】ABDE

【解析】选项 C：纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出。

46. 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，下列服务中，属于适用增值税进项税额加计抵减 15%政策的有（ ）。

- A. 教育医疗服务
- B. 旅游娱乐服务
- C. 研发服务
- D. 餐饮住宿服务
- E. 居民日常服务

【答案】ABDE

【解析】2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。生活服务包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务。选项 C：研发服务属于现代服务，适用 10%加计抵减的政策。

47. 自 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。

- A. 增量留抵税额大于零
- B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
- C. 申请退税前 24 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
- D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚三次及以上
- E. 自 2019 年 4 月 1 日起享受过即征即退、先征后返（退）政策

【答案】AB

【解析】自 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。

48. 下列应税行为，适用 5%征收率的有（ ）。

- A. 小规模纳税人（不含个人）销售不动产
- B. 小规模纳税人出租不动产（不含住房）
- C. 纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的
- D. 房地产开发企业的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，选择简易计税方法的
- E. 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费

【答案】 ABCD

【解析】 公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费，适用 3%征收率。

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

- A. 为甲供工程提供的建筑服务
- B. 物业管理企业收取的自来水费
- C. 电影放映服务
- D. 融资性售后回租
- E. 收派服务

【答案】 ACE

【解析】 选项 B：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，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，适用简易计税方法计算缴纳增值税（无选择权）。选项 D：法规中没有规定其可以选择简易计税方法计税。

50. 下列各项中，符合提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定的有（ ）。

- A. 房地产开发企业中的一般纳税人，出租自行开发的房地产老项目，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 房地产开发企业中的一般纳税人，出租其 2016 年 5 月 1 日后自行开发的与机构所在地不在同一县（市）的房地产项目，应按照 3% 预征率在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报
- C. 其他个人出租不动产（含住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税
- D. 纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务
- E. 单位和个体工商户出租不动产（含个体工商户出租住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额

【答案】 ABD

【解析】 选项 C：其他个人出租不动产（不含住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税；选项 E：作为小规模纳税人的单位和个体工商户出租不动产（不含个体工商户出租住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额。

51. 根据消费税相关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 消费税税收负担具有转嫁性
- B. 消费税的税率呈现单一税率形式
- C. 应税消费品生产企业没有对外销售的应税消费品均不征消费税
- D. 消费税税目列举的应税消费品都属于消费税的征税范围
- E. 消费税一般实行多环节课征制度

【答案】 AD

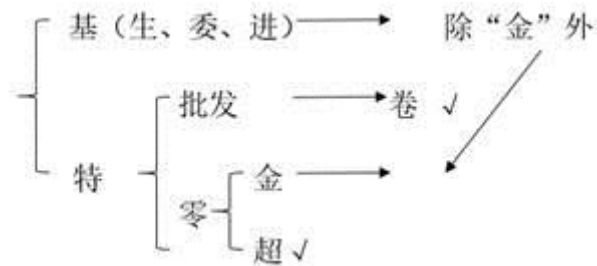
【解析】 选项 B：消费税税率，有两种形式：一种是比例税率；一种是定额税率。一般情况下，对一种消费品只选择一种税率形式，但是为了更有效地保全消费税税基，对一些应税消费品采取了定额税率和比例税率双重征收形式，如卷烟、白酒；选项 C：纳税人自产自用的应税消费品，不是用于连续生产应税消费品，而是用于其他方面的，如用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构，提供劳务以及用于馈赠、赞助等，于移送使用时纳税；选项 E：消费税征税环节具有单一性。

52. 以下单位或个人中，不属于消费税纳税人的有（ ）。

- A. 金银首饰的生产企业
- B. 受托加工高档化妆品的企业
- C. 委托加工卷烟的企业
- D. 销售粮食白酒的批发企业
- E. 超豪华小汽车的零售企业

【答案】 ABD

【解析】 选项 A：金银首饰的零售企业是消费税的纳税人；选项 B：受托加工高档化妆品的企业代收代缴消费税，并不是消费税的纳税人，委托方才是消费税纳税人；选项 D：粮食白酒在批发环节不缴纳消费税，所以粮食白酒的批发企业不是消费税纳税人。



53. 依据消费税的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人将自产的应税消费品用于换取生产资料，应当按同类消费品的最高售价计算消费税
- B. 纳税人用委托加工收回的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰）、钻石首饰，在计税时，一律不得扣除委托加工收回的珠宝玉石的已纳税款
- C. 卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款
- D. 委托加工的应税消费品，按照委托方的同类消费品的销售价格计算纳税
- E. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税

【答案】ABCE

【解析】选项 D：委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

54. 下列各项中，符合城市维护建设税规定的有（ ）。

- A. 对纳税人减免增值税、消费税时，相应也减免了城市维护建设税
- B. 为支持国家重大水利工程建设，对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
- C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限比照增值税、消费税的相应规定，城市维护建设税分别与增值税、消费税同时缴纳
- D. 流动经营的单位和个人，随增值税、消费税在户籍地按适用税率缴纳
- E. 省、自治区、直辖市人民政府根据本地实际情况，对增值税小规模纳税人可在 40% 的税额幅度内减征城市维护建设税

【答案】ABC

【解析】选项 D：流动经营等无固定纳税地点的单位和个体，按纳税人缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税；选项 E：省、自治区、直辖市人民政府根据本地实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税。

55. 房地产开发公司发生的下列款项，可以计入加计 20% 扣除基数的有（ ）。

- A. 土地征用及拆迁补偿费
- B. 开发间接费用
- C. 取得土地使用权所支付的金额
- D. 占用耕地缴纳的耕地占用税
- E. 应县政府要求与房价一并收取的代收费用

【答案】ABCD

【解析】选项 E：县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用与房价一并收取，代收费用可以扣除，但是不得作为加计 20% 扣除的基数。

56. 单位或个人购置使用下列车辆应按规定计算缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 汽车挂车
- B. 排气量超过 150 毫升的摩托车
- C. 有轨电车
- D. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆
- E. 电动摩托车

【答案】ABC

【解析】选项 D：悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免征车辆购置税；选项 E：单位或个人购置电动摩托车不缴纳车辆购置税。

57. 下列有关车辆购置税退税的相关规定说法正确的有 ( )。

- A. 应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)
- B. 已缴纳车辆购置税的车辆退回生产企业或者销售企业的, 准予纳税人申请退税
- C. 应退税额不得为负数
- D. 使用年限的计算方法是, 自纳税人缴纳税款之日起, 至申请退税之日止
- E. 申请退税时, 退税额以已缴税款为基准, 自缴纳税款之日起至申请退税之日, 每满一年扣减百分之五

【答案】ABCD

【解析】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的, 可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准, 自缴纳税款之日起至申请退税之日, 每满一年扣减百分之十。

58. 下列各项中, 属于环境保护税征税范围, 应缴纳环境保护税的有 ( )。

- A. 超标的工业噪声
- B. 直接向环境排放的大气污染物
- C. 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
- D. 企业在符合国家和地方环境保护标准的场所贮存固体废物的
- E. 依法设立的生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的

【答案】ABE

【解析】选项 CD: 不属于直接向环境排放污染物, 不缴纳相应污染物的环境保护税。

59. 下列关于烟叶税的说法正确的有 ( )。

- A. 纳税人收购烟叶, 应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
- B. 烟叶税实行比例税率, 税率为 10%
- C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- D. 烟叶税的征税对象是生烟叶
- E. 烟叶税按月计征, 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十日内申报并缴纳税款

【答案】AC

【解析】选项 B: 烟叶税实行比例税率, 税率为 20%; 选项 D: 烟叶税的征税对象是烟叶, 包括晾晒烟叶和烤烟叶; 选项 E: 烟叶税按月计征, 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。

60. 下列关于特殊进口货物关税完税价格的确定, 不正确的有 ( )。

- A. 运往境外修理的货物, 出境时已向海关报明并在规定期限内复运进境的, 以境外修理费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格
- B. 运往境外加工的货物, 出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境, 以境外加工费、料件费为基础审查确定完税价格
- C. 以租金方式对外支付的租赁进口货物, 在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格, 利息应当予以计入
- D. 经海关批准留购的暂时进境货物, 以海关审查确定的留购价格作为完税价格
- E. 减免税货物因转让需要补征税款的, 补税的完税价格以货物原进口时的完税价格为基础, 按照减免税货物已进口时间与监管年限的比例进行折旧

【答案】AB

【解析】选项 A: 运往境外修理的货物, 出境时已向海关报明并在规定期限内复运进境的, 以境外修理费、料件费为基础确定完税价格。选项 B: 运往境外加工的货物, 出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境, 以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。

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)

某文化馆为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月发生如下业务:

- (1) 举办文艺演出取得第一道门票收入 220 万元。
- (2) 该文化馆向参观游客出售纪念品, 取得不含税收入 10 万元。
- (3) 将某场馆出租给甲商贸企业用于召开产品推荐会, 取得含税租金收入 22 万元。
- (4) 将另一场馆出租给乙公司举办文化讲座, 乙公司取得门票收入 15 万元, 支付给文化馆不含税租金 8 万元。
- (5) 将一处闲置土地对外转让, 取得含税收入 50 万元, 土地使用权受让原价为 30 万元。

(6) 购进一批货架, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票, 注明金额为 20 万元, 支付运费, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票, 注明金额 3 万元。

(7) 因管理不善造成上月从一般纳税人处购进的一批办公用品丢失, 账面成本为 2 万元, 上月已抵扣进项税额且已计提加计抵减额。

其他相关资料: 上述业务均按一般计税方法计税, 该文化馆适用增值税进项税额加计抵减政策, 上期结转加计抵减额余额为 1.25 万元; 本月取得的相关票据均符合税法规定, 且已通过发票综合服务平台确认于当月抵扣。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

61. 该文化馆当月应确认的销项税额为 ( ) 万元。

- A. 6.32
- B. 6.95
- C. 7.97
- D. 8.60

【答案】C

【解析】业务(1)不需要缴纳增值税。理由: 根据规定, 纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入, 免征增值税。

业务(2)应确认销项税额=10×13%=1.3(万元)

业务(3)、(4)应确认销项税额=22÷(1+9%)×9%+8×9%=2.54(万元)

业务(5)应确认销项税额=50÷(1+9%)×9%=4.13(万元)

该文化馆当月应确认的销项税额=1.3+2.54+4.13=7.97(万元)。

62. 该文化馆当月进项税额转出金额为 ( ) 万元。

- A. 0.23
- B. 0.26
- C. 0.29
- D. 0.30

【答案】B

【解析】业务(7)进项税转出金额=2×13%=0.26(万元)。

63. 该文化馆当月可抵减加计抵减额为 ( ) 万元。

- A. 1.51
- B. 1.55
- C. 1.64
- D. 1.68

【答案】C

【解析】自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%, 抵减应纳税额。

当月进项税额=20×13%+3×9%=2.87(万元)

当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×15%=2.87×15%=0.43(万元)

当期调减加计抵减额=0.26×15%=0.04(万元)

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=1.25+0.43-0.04=1.64(万元)。

64. 该文化馆当月实际缴纳的增值税为 ( ) 万元。

- A. 2.07
- B. 2.20
- C. 3.85
- D. 3.72

【答案】D

【解析】抵减前的应纳税额=7.97-(2.87-0.26)=5.36(万元)

抵减后的应纳税额=5.36-1.64=3.72(万元)。



## (二)

甲煤炭开采企业，为增值税一般纳税人，2021年1月发生如下业务：

(1) 当月从国外进口原煤 3000 吨，支付买价 108 万元，运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用 30 万元，保险费无法确定。

(2) 将上月从外省购入的 200 万元原煤（已取得增值税专用发票）与自行开采的 220 万元原煤混合洗选加工为 A 型选煤并于当月全部进行销售，A 型选煤不含税销售额为 550 万元。

(3) 充填开采置换原煤 10000 吨，当月销售 2000 吨，不含税售价为 420 元/吨。

其他相关资料：原煤的关税税率为 20%、原煤资源税税率为 8%，A 型选煤资源税税率为 6%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

65. 业务 (1) 应缴纳关税 ( ) 万元。

- A. 21.60
- B. 27.60
- C. 27.66
- D. 27.68

【答案】D

【解析】关税完税价格 =  $(108+30) \times (1+3\%) = 138.41$  (万元)

应缴纳关税 =  $138.41 \times 20\% = 27.68$  (万元)。

66. 业务 (1) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 0
- B. 8.64
- C. 13.25
- D. 13.29

【答案】A

【解析】进口不缴纳资源税。理由：资源税规定仅对在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人征收，因此进口原煤不征收资源税。

67. 业务 (2) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 7.80
- B. 17.00
- C. 21.00
- D. 33.00

【答案】B

【解析】纳税人外购应税产品与自采应税产品混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量。

准予扣减的外购应税产品购进金额 = 外购原煤购进金额  $\times$  (本地区原煤适用税率  $\div$  本地区选煤适用税率) =  $200 \times (8\% \div 6\%) = 266.67$  (万元)。

业务 (2) 应缴纳资源税 =  $(550 - 266.67) \times 6\% = 17.00$  (万元)。

68. 业务 (3) 应缴纳资源税 ( ) 万元。

- A. 1.34
- B. 2.02
- C. 3.36
- D. 6.72

【答案】C

【解析】自 2014 年 12 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。

业务 (3) 应缴纳资源税 =  $420 \times 2000 \times 8\% \times 50\% \div 10000 = 3.36$  (万元)。

四、综合分析题 (共 12 题，每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。)

## (一)

某高尔夫球具制造企业，位于县城，为增值税一般纳税人。2021 年 5 月发生以下业务：



(1) 从农户手中购入一批原木, 开具的农产品收购发票上注明金额 6 万元, 委托甲加工厂加工成 500 根高尔夫球杆, 支付加工费 1 万元, 运送原木发生运输费 0.2 万元, 加工费与运费均取得一般纳税人开具的增值税专用发票。加工厂同类高尔夫球杆不含税售价为 200 元/根。当月高尔夫球具制造企业收回全部高尔夫球杆, 甲加工厂未代收代缴消费税。

(2) 将从甲加工厂收回的高尔夫球杆对外销售 300 根, 不含税售价为 300 元/根, 剩余 200 根留存仓库待售。

(3) 从乙生产企业 (一般纳税人) 购入杆头、握把, 支付不含税货款 10 万元, 取得增值税专用发票。领用购入的杆头、握把生产高尔夫球杆, 本月将自产的高尔夫球杆全部出售, 取得不含税价款 40 万元。

(4) 该制造企业出租一所 2017 年购入的闲置办公楼, 约定月含税租金 4 万元, 租期 1 年, 当月一次性预收 2021 年 5 月至 2022 年 4 月租金, 其中合同约定 2021 年 5 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日免收租金。

其他相关资料: 高尔夫球及球具消费税税率为 10%, 成本利润率为 10%; 期初外购杆头、握把买价 20 万元, 期末库存外购杆头、握把买价为 0。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

69. 该企业当期进项税额为 ( ) 万元。

- A. 2.03
- B. 2.05
- C. 2.68
- D. 2.43

【答案】B

【解析】业务 (1) 进项税额 =  $6 \times 10\% + 0.2 \times 9\% + 1 \times 13\% = 0.75$  (万元)

业务 (3) 进项税额 =  $10 \times 13\% = 1.3$  (万元)

进项税额合计 =  $0.75 + 1.3 = 2.05$  (万元)。

70. 该企业当期应确认销项税额 ( ) 万元。

- A. 9.34
- B. 3.26
- C. 3.23
- D. 4.13

【答案】A

【解析】业务 (2) 销项税额 =  $300 \times 300 \times 13\% \div 10000 = 1.17$  (万元)

业务 (3) 销项税额 =  $40 \times 13\% = 5.2$  (万元)

业务 (4) 销项税额 =  $4 \times 9 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 2.97$  (万元)

销项税额合计 =  $1.17 + 5.2 + 2.97 = 9.34$  (万元)。

71. 该企业当期应缴纳增值税 ( ) 万元。

- A. 8.10
- B. 6.32
- C. 6.50
- D. 7.29

【答案】D

【解析】该企业当期应缴纳增值税 =  $9.34 - 2.05 = 7.29$  (万元)。

72. 根据有关规定, 对高尔夫球具制造企业本月业务的税务处理, 不正确的有 ( )。

- A. 甲加工厂未履行代收代缴消费税义务, 应对甲加工厂一律按组成计税价格补征税款
- B. 甲加工厂未履行代收代缴消费税义务, 应对高尔夫球具制造企业一律按组成计税价格补征税款
- C. 甲加工厂未履行代收代缴消费税义务, 应对高尔夫球具制造企业一律按销售额补征税款
- D. 租赁合同中约定免租期的, 应视同销售服务, 缴纳增值税
- E. 租赁合同中约定免租期的, 不属于视同销售服务

【答案】ABCD

【解析】选项 ABC: 税法规定, 委托加工业务, 受托方未履行代收代缴义务的, 对委托方补征税款的计税依据是: (1) 如果收回的应税消费品已直接销售, 按销售额计税补征; (2) 如果收回的应税消费品尚未



销售或用于连续生产等，按组成计税价格计税补征。选项 DE：租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务。

73. 该企业当期应缴纳消费税 ( ) 万元。

- A. 2.19
- B. 2.25
- C. 2.30
- D. 2.42

【答案】A

【解析】业务 (2) 对外销售部分应补缴消费税 =  $300 \times 300 \times 10\% \div 10000 = 0.90$  (万元)  
 尚未出售的部分应补缴消费税 =  $(6 \times 90\% + 1 + 0.2) \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 200 \div 500 = 0.29$  (万元)  
 业务 (3) 应缴纳消费税 =  $40 \times 10\% - (10 + 20) \times 10\% = 1$  (万元)  
 该企业当期应缴纳消费税 =  $0.90 + 0.29 + 1 = 2.19$  (万元)。

【提示】请学员注意一下有两处老师将消费税税率 10% 错讲成 20% 啦，应该是 10%。

74. 该企业当期应缴纳城市维护建设税 ( ) 万元。

- A. 0.47
- B. 0.66
- C. 0.85
- D. 0.96

【答案】A

【解析】该企业当期应缴纳城市维护建设税 =  $(7.29 + 2.19) \times 5\% = 0.47$  (万元)。

(二)

甲市化工产品生产企业为增值税一般纳税人，该企业 2021 年 3 月经董事会决议出售位于乙市的仓库一座。

- (1) 仓库出售取得含税价款为 18350 万元。
- (2) 该企业转让时无法取得该仓库的评估价格，扣除项目金额按照发票所载金额确定。
- (3) 该仓库于 2018 年 12 月购进用于经营，取得的增值税专用发票上注明金额 11000 万元，税额 1100 万元，价税合计 12100 万元。正常缴纳了契税 330 万元，且取得契税完税凭证。
- (4) 该仓库转让过程中缴纳税费 30 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

75. 该企业转让仓库应在乙市预缴增值税 ( ) 万元。

- A. 286.70
- B. 297.62
- C. 350
- D. 873.81

【答案】B

【解析】该企业转让仓库应在乙市预缴增值税 =  $(18350 - 12100) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 297.62$  (万元)。

76. 该企业转让仓库增值税销项税额为 ( ) 万元。

- A. 516.06
- B. 606.88
- C. 873.81
- D. 1515.14

【答案】D

【解析】该企业转让仓库增值税销项税额 =  $18350 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1515.14$  (万元)。

77. 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数为 ( ) 万元。

- A. 12460
- B. 11360
- C. 12735
- D. 13670

【答案】A

【解析】纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，根据规定的扣除项目的金额，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。本题中该仓库按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，是2年。该企业转让仓库可以扣除项目金额合计数=11000×(1+2×5%)+330+30=12460(万元)。

78. 该企业转让仓库应缴纳土地增值税( )万元。

- A. 949.46
- B. 1522.48
- C. 1312.46
- D. 1504.86

【答案】C

【解析】增值额=(18350-1515.14)-12460=4374.86(万元)

增值率=4374.86÷12460×100%=35.11%，适用税率为30%。

该企业转让仓库应缴纳的土地增值税=4374.86×30%=1312.46(万元)。

79. 该项目应在( )主管税务机关办理土地增值税纳税申报。

- A. 甲市
- B. 乙市
- C. 甲市或乙市
- D. 双方商议的地区

【答案】B

【解析】该企业应向房地产所在地(乙市)主管税务机关办理纳税申报。

80. 该企业发生的下列各项税费可以作为“与转让环节有关的税金”在计算土地增值税时扣除的有( )。

- A. 转让时缴纳的增值税
- B. 转让时缴纳的城市维护建设税
- C. 转让时缴纳的教育费附加
- D. 转让时缴纳的印花税
- E. 购置时缴纳的契税

【答案】BCDE

【解析】选项A：转让仓库所缴纳的增值税不能作为“与转让环节有关的税金”在计算土地增值税时扣除。



【提示】这里的税指的是扣除项目中作为“与转让房地产有关的税金”项目计算的税费。

4大 转不、不租、建、高企、 9%  $\Rightarrow$  5% (3%)

简易 小 租 5% 9% 申报 9% 1% 1%

全: 租、建、建  $\rightarrow$  善 余  $\rightarrow$  全

一般: 租、建、建  $\rightarrow$  善 余  $\rightarrow$  全

简易: 3 5 ...

核算  $\div (1+9\%)$ 、5%、3%

转不  $\div (1+5\%)$

简易: 零  $\times$  2M  $\times$  5%、3%

租、建、建  $\div (1+2M \times 2\%)$

税法原则

税法要素: 税率、减免税

税法立法

增消、常、土、增、契

4大 制度机关

印花 12% 印花

印花 12%