



## 2023 年税务师考试辅导《税法（一）》考生回忆试题（2023.11.18）

## 一、单项选择题

1. 下列选项属于免征增值税的是（ ）。

- A. 供热企业向高新技术企业供热
- B. 专业培训机构提供培训服务
- C. 从事蔬菜批发的纳税人销售的蔬菜
- D. 个人出租住房

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“增值税特定减免税项目”知识点。自 2012 年 1 月 1 日起,对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜,免征增值税。

2. 下列油品属于资源税征收范围的是（ ）。

- A. 高凝油
- B. 溶剂油
- C. 燃料油
- D. 石脑油

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“资源税征税范围”知识点。稠油、高凝油属于资源税的征税范围。

3. 增值税一般纳税人下列行为,可以选择简易计税方法计算增值税的是（ ）。

- A. 影视节目制作服务
- B. 文化体育服务
- C. 医疗防疫服务
- D. 客运场站服务

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“一般纳税人简易计税方式”知识点。一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务,可以选择简易计税方式计税,征收率为 3%。

4. 甲公司为增值税一般纳税人,2023 年 1 月出租 2018 年购置的仓库,租期为 1 年。第 1 个月免租期,每月租金 2 万元/月(不含税),每季度初支付。1 月收到首季度租金 4 万元,上述业务甲公司应缴纳的销项税额为（ ）万元。

- A. 2.16
- B. 1.98



C. 0.54

D. 0.36

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“增值税视同销售的征税规定”知识点。应纳的销项税额=4×9%=0.36（万元）。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。

5. 甲个体工商户为小规模纳税人，2023 年 3 月出租住房取得含税租金 2 万元，出租门市房取得含税租金 16 万元，上述业务应缴的增值税为（ ）万元。

A. 40.26

B. 0.27

C. 0.79

D. 186

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“小规模纳税人出租不动产”知识点。应纳的增值税=2÷1.05×1.5%+16÷1.05×5%=0.79（万元）。

【点评】自然人和个体工商户（小规模纳税人）出租住房，按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额。

6. 甲企业为增值税一般纳税人、省级科技企业孵化器。2023 年 3 月将园区内办公楼（2022 年接受投资转入）出租给在孵企业，取得租金收入 20 万元。另外为它提供其他服务，取得经纪代理服务收入 8 万元，餐饮服务收入 6 万元，打字复印服务收入 5 万元，上述收入均为含税金额。则甲企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 2.73

B. 2.27

C. 2.44

D. 0.62

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“增值税临时减免缓退税项目”。应缴纳增值税=(6+5)÷1.06×6%=0.62（万元）。

【提示】自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入，免征增值税。孵化服务，是指为在孵对象提供的经纪代理、经营租赁、研发和技术、信息技术、鉴证咨询服务。



7. 2023 年 3 月因质量问题张某将 2022 年 1 月购置的小汽车退回，汽车在购置当月已纳车辆购置税 3 万元，张某向税务机关申请退税并提交资料，可退车辆购置税（ ）万元。

A. 2.4 B. 0 C. 2.7 D. 3

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“车辆购置税退税的计算”知识点。应退税额 $=3 \times (1 - 1 \times 10\%) = 2.7$ （万元）

【提示】退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满一年扣减 10%。

8. 甲烟厂为增值税一般纳税人，2023 年 3 月从烟农处收购烟叶，实际支付价款总额 50 万元，开具收购发票，支付运费取得专用发票，税额为 0.36 万元，本月领用上月购进成本 20 万元库存烟叶和本月购进烟叶的 80%生产卷烟。甲烟厂本月从销项税中抵扣的进项税是（ ）万元。

A. 6.24 B. 6.44 C. 5.46 D. 6.46

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“准予抵扣的进项税计算”知识点。可以抵扣进项税 $=50 \times 1.2 \times 9\% + 50 \times 1.2 \times 80\% \times 1\% + 20 \div (1 - 9\%) \times 1\% + 0.36 = 6.46$ （万元）

【点评】从烟农处收购烟叶，用于生产 13%税率的卷烟，领用时进项税额可加计扣除 1%。

9. 下列关于烟叶税征收管理的表述，正确的是（ ）。

- A. 纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
- B. 缴库期限自纳税义务发生之日起 15 天
- C. 纳税期限为“次”
- D. 纳税地点为收购方机构所在地

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“烟叶税征收管理”知识点。烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款，所以选项 B、C 不正确；选项 D，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

10. 下列关于车辆购置税的规定，正确的是（ ）。

- A. 自产自用应税车辆无需缴纳车辆购置税
- B. 购买自用应税车辆，计税依据为不含增值税的全部价款
- C. 进口自用车辆，计税依据为关税完税价格
- D. 受赠自用应税车辆，计税依据为同类车辆最低销售价格

【参考答案】B



【参考解析】本题考核“车辆购置税的计税依据”知识点。选项 A，按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。没有同类价格的，按照组成计税价格确定；选项 C，进口自用车辆，计税依据为组成计税价格，组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) / (1 - 消费税税率)；选项 D，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。

11. 下列关于增值税先征后退的说法中，正确的是（ ）。

- A. 外文图书出版适用增值税 100%先征后退政策
- B. 少数民族文字出版物印刷业务适用增值税 50%先征后退政策
- C. 少年儿童期刊适用增值税 50%先征后退政策
- D. 盲文印刷出版物适用增值税 100%先征后退政策

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“增值税先征后返优惠”知识点。选项 A，没有先征后退 100%的规定，应该适用各类图书出版环节增值税 50%先征后退政策；选项 B，出版环节和印刷、制作都可以执行增值税 100%先征后退的政策；选项 C，出版环节执行增值税 100%先征后退的政策。

12. 某森林公园为增值税一般纳税人，2023 年 3 月取得第一道门票含税收入 62 万元，在景区经营摆渡车取得含税收入 6 万元，景区停车场（2017 年自建）收取含税停车费 4 万元，该公园上述业务应确认销项税额（ ）万元。

- A. 1.02
- B. 4.18
- C. 0.67
- D. 4.53

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“销项税额的计算”知识点。应缴纳的销项税额 =  $62 \div 1.06 \times 6\% + 6 \div 1.06 \times 6\% + 4 \div 1.09 \times 9\% = 4.18$ （万元）。

【提示】公园景区的门票收入（包括第一道门票），不免增值税。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。

13. 下列行为属于在我国境内销售无形资产、不动产或服务，应纳增值税的是（ ）。

- A. 境外单位销售位于我国境内的不动产
- B. 境外单位向境内单位提供会议展览地点在境外的会议展览服务
- C. 境内单位销售位于境外的不动产



D. 境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“境内销售的界定”知识点。在境内销售服务、无形资产或不动产，是指：

1. 服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内。
2. 所销售或者租赁的不动产在境内。
3. 所销售自然资源使用权的自然资源在境内。
4. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

以下服务、无形资产的购买方为中国境内的企业，也不属于中国境内的增值税应税业务：

1. 境外单位或个人向境内单位或个人销售的完全在境外发生的服务，不属于中国境内的销售服务。
2. 境外单位或个人向境内单位或个人销售无形资产或租赁有形动产，完全在境外使用的，不属于中国境内的增值税业务。

14. 某葡萄酒企业为增值税一般纳税人，2023 年 2 月从国外进口高档葡萄酒作为原材料，货价 100 万元，境外运费 10 万元、保险费无法确定，本月使用 80%用于生产 A 型葡萄酒。本月销售自产 A 型葡萄酒取得不含税收入 600 万元，葡萄酒关税税率 14%。该企业本月应缴纳消费税（ ）万元。（不含进口环节消费税）

- A. 48.85
- B. 60.00
- C. 48.82
- D. 46.07

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“外购应税消费品已纳消费税的扣除”知识点。应缴纳的消费税=600×10%-(100+10)×(1+0.3%)×(1+14%) / (1-10%)×10%×80%=48.82（万元）。

【提示】进口货物保险费无法确定或者未实际发生，海关应按照“货价加运费”的 3%计算保险费。

15. 甲煤矿 2023 年 3 月销售自采与外购原煤混合的原煤，取得不含税销售额 180 万元。其中，从坑口到车站站场的运输费用 8 万元、装卸费 2 万元（取得符合规定的发票）；上月未抵减的外购原煤不含税购进额 50 万元。该地区原煤资源税税率 3%。甲煤矿本月应缴纳资源税为（ ）万元。

- A. 5.10
- B. 3.60
- C. 3.90
- D. 5.40



【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。甲煤矿本月应缴纳资源税=（180-8-2-50）×3%=3.60（万元）。

16. 下列业务属于增值税视同销售的是（ ）。

- A. 单位的员工为本单位提供取得工资的服务
- B. 将不动产无偿转让用于公益事业
- C. 将货物交付其他单位代销
- D. 设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送同一县(市)其他机构用于销售

【参考答案】C

【参考解析】本题考察“增值税视同销售”知识点。增值税视同销售行为：

- (1) 单位或者个体工商户将货物交付他人代销。
- (2) 单位或者个体工商户销售代销货物。
- (3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外。
- (4) 单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者。
- (5) 单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。
- (6) 单位或者个体工商户将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。
- (7) 单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。
- (8) 单位或者个体工商户将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目。
- (9) 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
- (10) 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，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

17. 甲公司增值税一般纳税人，2023年2月基于社会责任将职工食堂改造成对外开放的社区食堂，对孤寡老人以低价提供餐饮服务，取得含税收入40万元，本月取得与收入直接挂钩的财政补贴5万元；对其他社会人员按市场价格提供餐饮服务，取得含税收入135万元；为职工提供免费餐饮服务，成本45万元。甲公司上述业务销项税额（ ）万元。

- A. 13.16
- B. 10.61
- C. 12.88



D. 10.19

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“不征收增值税的规定”知识点。

甲公司上述业务销项税额=（40+5+135）÷（1+6%）×6%=10.19（万元）

【提示】单位为聘用的员工提供服务，不征收增值税。

18. 关于增值税出口退税，正确的是（ ）。

- A. 纳税人提供零税率服务，适用简易计税的，可适用免抵退政策
- B. 适用不同退税率的货物劳务，未分开报关、核算的，从低适用退税率
- C. 生产企业进料加工复出口货物，增值税退税计税依据按出口货物离岸价确定
- D. 出口企业既适用增值税免抵退，也适用即征即退，增值税即征即退可参与免抵退计算

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“出口退（免）税政策”知识点。选项 A，适用简易计税方法的，实行免征增值税办法；选项 C，生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定；选项 D，出口企业既有适用增值税免抵退项目，也有增值税即征即退、先征后退项目的，增值税即征即退和先征后退项目不参与出口项目免抵退税计算。

19. 水资源税试点地区发生下列取水行为，应缴纳水资源税的是（ ）。

- A. 火力发电贯流式冷却取用水
- B. 水利工程管理单位调度水资源取水
- C. 农村集体经济组织从本集体经济组织的水库中取用水
- D. 抽水蓄能发电取用水

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“水资源税”知识点。选项 BC，不缴纳水资源税；选项 D，免征水资源税。

20. 某大数据科技公司为增值税一般纳税人，收入来自数据信息技术服务。2023 年 3 月，为大型企业提供数据采集及公司网络运营服务，取得不含税收入 860 万元。购进办公用品等固定资产，取得增值税专用发票注明的税额为 16 万元，该公司当期应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 34.8
- B. 33.2
- C. 35.6
- D. 34



【参考答案】C

【参考解析】本题考核“增值税应纳税额的计算”知识点。应缴纳增值税=860×6%-16=35.6（万元）

21. 网络游戏开发公司为增值税一般纳税人，2023 年 3 月，销售自行开发的网络游戏软件取得不含税销售额 900 万元，自行开发软件运维服务不含税销售额 100 万元。本月购进材料取得增值税专用发票上注明税额 40 万元。本月即征即退增值税（ ）万元。

- A. 60
- B. 54
- C. 53
- D. 50

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“增值税即征即退”知识点。销售软件产品应缴纳的增值税=900×13%-40×900÷(900+100)=81（万元）

81/900=9%，超过 3%，本月即征即退增值税=81-900×3%=54（万元）

22. 下列关于房地产开发企业土地增值税清算的扣除，正确的是（ ）。

- A. 拆迁补偿费不允许扣除
- B. 逾期开发土地闲置费允许分期扣除
- C. 预提费用可以扣除
- D. 扣留建筑安装施工企业的质保金，有发票可以扣除

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“土地增值税清算的扣除”知识点。选项 A，拆迁补偿费允许作为开发成本扣除；选项 BC，不得在土地增值税清算中扣除。

## 二、多项选择题

1. 下列服务按照“租赁服务”计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务
- B. 融资性售后回租服务
- C. 车辆停放服务





- D. 道路通行服务
- E. 融资租赁服务

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“增值税征税范围——租赁服务”知识点。选项 A, 以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务按照“住宿服务”计算缴纳增值税；选项 B, 融资性售后回租服务按照“金融服务”计算缴纳增值税。

2. 下列关于增值税起征点的说法, 正确的有 ( )。
- A. 起征点的调整由当地人民政府规定
  - B. 按期纳税的, 起征点为月销售额 5000-20000 (含本数)
  - C. 按次纳税的, 起征点为每次 (日) 销售额 300-500 元 (含本数)
  - D. 适用范围包括认定为一般纳税人的个体工商户
  - E. 对销售额超过起征点的, 对超过部分征收增值税

【参考答案】BC

【参考解析】本题考核“增值税起征点的相关规定”知识点。选项 A, 起征点的调整由财政部和国家税务总局规定；选项 D, 增值税起征点的适用范围限于个人, 不包括认定为一般纳税人的个体工商户；选项 E, 销售额超过起征点的, 全额纳税。

3. 下列出口货物适用增值税免税政策的有 ( )。
- A. 国家计划内出口的卷烟
  - B. 出口企业提供虚假备案单证的货物
  - C. 增值税小规模纳税人出口的货物
  - D. 以旅游购物贸易方式报关出的货物
  - E. 农业生产者出口的自产农产品

【参考答案】ACDE

【参考解析】本题考核“出口货物增值税免税政策”知识点。选项 B, 出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物, 适用增值税征税政策。

4. 关于动漫产业增值税政策, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 动漫软件出口免征增值税
  - B. 销售进口的动漫软件产品, 适用即征即退政策
  - C. 销售动漫软件产品的同时销售其他货物, 计算动漫软件产品应缴纳增值税时, 对于无法划分的进项税额不允许抵扣



- D. 即征即退税额大于零时，税务机关规定应及时办理退税手续
- E. 增值税一般纳税人销售自主开发的动漫软件产品，对增值税实际税负超 3% 的部分实行即征即退

【参考答案】ADE

【参考解析】本题考核“动漫产业增值税政策”知识点。选项 B，动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照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；选项 C，增值税一般纳税人销售软件产品的同时销售其他货物或者应税劳务的，对于无法划分的进项税额，应按照实际成本或销售收入比例确定软件产品应分摊的进项税额。

5. 下列属于减免税基本形式的有（ ）。

- A. 税额式减免
- B. 税率式减免
- C. 加计式减免
- D. 税基式减免
- E. 特定式减免

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考查税收实体法要素——减税、免税。减免税基本形式包括税基式减免、税率式减免、税额式减免。

6. 关于环境保护税征收管理，说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人应当向机构所在地税务机关申报缴纳
- B. 纳税人按季申报缴纳的，应自季度终了之日起 15 日内申报纳税
- C. 按固定期限缴纳的，按月计算，按季申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可按次申报缴纳
- E. 纳税义务发生时间为纳税人产生应税污染物当日

【答案】BCD

【解析】本题考核“环境保护税征收管理”知识点。选项 A，申报缴纳的税务机关为应税污染物排放地的税务机关；选项 E，纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。

7. 关于不动产租赁服务的增值税处理，正确的有（ ）。

- A. 个体工商户异地出租不动产，在不动产所在地预缴增值税款，可在当期增值税税款中抵减
- B. 以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按不动产经营租赁缴纳增值税
- C. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日前取得的不动产可选简易计税
- D. 其他个人异地出租不动产，向不动产所在地预缴税款，向居住所在地申报纳税



E. 纳税人向其他个人出租不动产，可以开具增值税专用发票

【答案】ABC

【解析】本题考核“不动产租赁服务的增值税处理”知识点。选项 D，其他个人异地出租不动产，无需预缴增值税；选项 E，纳税人向其他个人出租不动产，不得开具增值税专用发票。

8. 关于车辆购置税的说法，正确的有（ ）。

- A. 自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳车辆购置税
- B. 纳税地点为车辆销售地的主管税务机关
- C. 车辆购置税为地方税
- D. 城市公交企业购置的公共汽电车免征车辆购置税
- E. 购买已税二手车无需缴纳车购税

【答案】DE

【解析】本题考核“车辆购置税的相关内容”知识点。选项 A，自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税；选项 B，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，车辆购置税为中央税。

9. 土地增值税清算时，允许从转让收入总额中据实扣除的有（ ）。

- A. 开发间接费用
- B. 房地产开发费用
- C. 前期工程费
- D. 售房时代收费用
- E. 支付给回迁户补差价款

【答案】ACE

【解析】本题考核“土地增值税扣除项目”知识点。选项 B，房地产开发费用按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本的一定比例扣除；而非据实扣除；选项 D，代收费用根据是否计入房价中一并收取或单独收取，处理方法不同。

【提示】对于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，如果代收费用是计入房价中向购买方一并收取的，可作为转让房地产所取得的收入计税；如果代收费用未计入房价中，而是在房价之外单独收取的，可以不作为转让房地产的收入。

10. 下列业务，可以享受土地增值税优惠政策的有（ ）。

- A. 戊企业转让闲置仓库



- B. 甲生产企业根据法律规定分设 A 公司和 B 公司，将房产转移至 A 公司
- C. 乙房地产公司以自行开发的房产对 C 公司投资
- D. 丁企业转让闲置职工宿舍作为改造安置住房房源，增值额除以扣除项目金额比例为 18%的
- E. 丙房地产公司受托对 D 企业闲置厂房进行改造

【答案】BD

【解析】本题考核“土地增值税税收优惠”知识点。选项 B，按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税；选项 D，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。选项 E，代建方行为不属于土地增值税征税范围，不属于题目所说的优惠政策。

11. 符合条件的进口货物，可以以合同约定定价公式确定的结算价格为基础，确定关税完税价格，下列说法符合规定条件的有（ ）。

- A. 自货物申报进口之日起 6 个月内能够根据合同约定的定价公式确定结算价格
- B. 保税货物内销前，买卖双方已书面约定定价公式
- C. 货物运抵中华人民共和国境内前，买卖双方可以口头约定定价公式
- D. 结算价格不能确定的，能够根据合同约定评估价格
- E. 结算价格取决于买卖双方均无法控制的客观条件和因素

【参考答案】ABE

【参考解析】本题考核“公式定价进口货物完税价格确定”知识点。

对同时符合下列条件的进口货物，以合同约定定价公式所确定的结算价格为基础确定完税价格：

- (1) 在货物运抵中华人民共和国境内前或保税货物内销前，买卖双方已书面约定定价公式；
  - (2) 结算价格取决于买卖双方均无法控制的客观条件和因素；
  - (3) 自货物申报进口之日起 6 个月内，能够根据合同约定的定价公式确定结算价格；
  - (4) 结算价格符合《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》中成交价格的有关规定。
- 公式定价货物进口时结算价格不能确定，以暂定价格申报的，纳税义务人应当向海关办理税款担保。

12. 关于跨境电子商务零售进口商品，征收增值税，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
- B. 电子商务企业、电子商务交易平台、企业或物流企业作为代收代缴义务人
- C. 跨境电子商务企业、电子商务交易平台、企业或物流企业，商品自海关放行之日起 60 日内退货的，可以申请退税



- D. 超过单次交易限值，累加后超过个人年度交易限值的单次交易，按一般贸易方式全额征税
- E. 已购买的电商进口商品可以进入国内市场再次销售

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考核“跨境电子商务零售进口规定”知识点。选项 C，跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 30 日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额；选项 E，已经购买的电商进口商品属于消费者个人使用的最终商品，不得进入国内市场再次销售。

13. 关于资源税征税对象和适用税率，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人以自采原矿通过切割形成产品销售的，按原矿计征资源税
- B. 纳税人开采同一税目下适用不同税率应税产品，不能提供不同税率应税产品销售额或销售数量的，按照不同税率应税产品的产量比确定适用税率
- C. 纳税人将应税选矿产品用于赠送的，按照选矿产品计征资源税
- D. 纳税人自采原矿移送切割生产矿产品，在移送环节按照原矿计征资源税
- E. 纳税人以自采原矿直接销售的，按原矿计征资源税

【参考答案】CE

【答案解析】本题考核“资源税征税对象和税率”知识点。选项 A，纳税人以自采原矿通过切割形成产品销售的，按选矿计征资源税；选项 B，纳税人开采或者生产同一税目下适用不同税率应税产品的，应当分别核算不同税率应税产品的销售额或者销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税率应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率；选项 D，纳税人自采原矿移送切割生产矿产品，在移送环节不征收资源税。

14. 下列关于烟叶税的说法正确的有（ ）。

- A. 计税依据为收购方支付的烟叶收购价款和价外补贴
- B. 纳税人为烟叶收购方
- C. 进口烟叶需缴纳烟叶税
- D. 法律依据为《中华人民共和国烟叶税暂行条例》
- E. 比例税率为 10%

【参考答案】AB

【答案解析】本题考核“烟叶税法”知识点。选项 C，烟叶税是针对境内收购烟叶的单位征收的一种税，进口烟叶，不征收烟叶税；选项 D，法律依据为《中华人民共和国烟叶税法》；选项 E，烟叶税的比例税率为 20%。

15. 境内单位或个人发生的下列行为适用增值税零税率的有（ ）。



- A. 在境内运载旅客出境
- B. 无运输工具承运业务
- C. 航空运输
- D. 在境外运载货物入境
- E. 向境外提供完全在境外消费的设计服务

【参考答案】ACDE

【答案解析】本题考核“境内单位或个人适用增值税零税率的行为”知识点。

【点评】零税率的跨境应税行为包括：

运输类	国际运输、港澳台运输、航天运输服务 国际运输服务包括： （1）在境内载运旅客或者货物出境； （2）在境外载运旅客或者货物入境； （3）在境外载运旅客或者货物。
其他类	向境外单位提供的完全在境外消费的列明服务+无形资产： 研发、合同能源管理、设计、广播影视作品制作发行、软件、电路设计及测试、信息系统、业务流程管理、离岸服务外包、转让技术

16. 下列业务无需计算缴纳消费税的有（ ）。

- A. 高档化妆品生产企业购进高档化妆品对外销售
- B. 4S 店销售大排量小汽车
- C. 珠宝行零售珍珠首饰
- D. 委托加工收回应税消费品对外直接销售
- E. 商城购进普通化妆品以高档化妆品对外销售

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“消费税的征税环节”知识点。选项 E，需要计算缴纳消费税。

17. 甲白酒生产企业委托乙销售公司包销本企业生产的白酒（甲乙均为一般纳税人），税务机关核定甲企业白酒的消费税最低计税价格为 20 万元/吨；2023 年 3 月甲企业向乙公司销售自产白酒，开具增值税专用发票注明数量 1000 箱，不含税销售额为 66 万元，乙公司将其全部销售，不含税销售额为 100 万元。关于上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。（每箱白酒 6 瓶，每瓶白酒 500 克）

- A. 甲企业消费税计税销售额为 60 万元



- B 乙企业增值税销项税额为 13 万元
- C. 甲企业应纳消费税 12.3 万元
- D. 甲企业应纳消费税 8.58 万元
- E. 甲企业应纳消费税 13.5 万元

【参考答案】BE

【参考解析】本题考核白酒消费税最低计税价格的核定。选项 A，生产企业销售给销售单位的白酒，消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70% 以下，但是高于税务机关核定的最低计税价格，所以按生产企业的销售价格为消费税计税销售额。选项 CED，甲企业应纳消费税 =  $66 \times 20\% + 1000 \times 6 \times 0.5 \div 10000 = 13.5$ （万元）

### 三、计算题

某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2023 年 3 月发生如下业务：

- （1）销售自采锡矿原矿 3000 吨，取得不含税金额 6000 万元；将自产锡矿原矿 5000 吨用于加工选矿 4500 吨，当月销售选矿 4000 吨，取得不含税销售额 12000 万元。
- （2）外购锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额 1800 万元，将其与自采的锡矿原矿混合并销售，取得不含税销售额 4900 万元。
- （3）外购锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额 3000 万元，将其与自采锡矿原矿加工成选矿出售，取得不含税金额 8500 万元。
- （4）外购锡矿选矿，取得增值税专用发票上注明金额 3500 万元，将其与自产锡矿选矿混合并出售，取得不含税销售额 7200 万元。
- （5）开采锡矿过程中伴采锌矿原矿用于抵偿甲企业货款，该批锌矿原矿开采成本为 280 万元，无同类产品销售价格。

已知：当地省级政府规定锡矿原矿和选矿资源税税率分别为税率 5% 和 4.5%；锌矿原矿资源税税率 6%、成本利润率为 10%。

根据上述资料，回答下列问题：

- （1）业务（1）应纳资源税（ ）万元。
- A. 800
  - B. 840
  - C. 1080
  - D. 607.5

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务（1）应纳资源税 =  $6000 \times 5\% + 12000 \times 4.5\% = 840$ （万元）



(2) 业务 (2) 应纳资源税 ( ) 万元。

- A. 139.5
- B. 155
- C. 335
- D. 245

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务 (2) 应纳资源税 =  $(4900 - 1800) \times 5\% = 155$  (万元)

(3) 业务 (3) 应纳资源税额 ( ) 万元。

- A. 247.5
- B. 261
- C. 232.5
- D. 382.5

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。业务 (3) 应纳资源税 =  $(8500 - 3000 \times 5\% \div 4.5\%) \times 4.5\% = 232.5$  (万元)

(4) 该企业当月应纳资源税 ( ) 万元。

- A. 1515.48
- B. 1566
- C. 1413.66
- D. 1568.11

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。

业务 (4) 应纳资源税 =  $(7200 - 3500) \times 4.5\% = 166.5$  (万元)

业务 (5) 应纳资源税 =  $280 \times (1 + 10\%) \div (1 - 6\%) \times 6\% = 19.66$  (万元)

合计应纳资源税 =  $840 + 155 + 232.5 + 166.5 + 19.66 = 1413.66$  (万元)

#### 四、综合分析题

位于市区的甲汽车制造厂经营汽车销售业务，乙公司为其全资销售子公司，2023 年 3 月甲厂和乙公司的经营业务如下：

(1) 甲厂向乙公司销售 A 型小轿车 200 辆，每辆不含税售价为 120 万元。





(2) 甲厂向本地汽车 4S 店销售 A 型小轿车 2000 辆，每辆不含税售价为 132 万元；销售 B 型小轿车 3000 辆，每辆不含税售价为 26 万元；甲厂向消费者直接销售 A 型小轿车 300 辆，每辆含税售价为 158.2 万元。

(3) 甲厂以 10 辆 A 型小轿车作价 1200 万元（不含税）向丙汽车 4S 店出资，丙汽车 4S 店取得投资后当月全部出售，A 型小轿车的每辆平均不含税售价为 132 万元，最高不含税售价为 140 万元。

(4) 乙公司当月向汽车 4S 店销售 A 型小轿车 160 辆，每辆不含税售价为 140 万元；直接向消费者销售 A 型小轿车 400 辆，每辆含税售价为 158.2 万元。

(5) 乙公司以从甲厂购入的 6 辆 B 型小轿车抵偿拖付某企业的场地租金，B 型小轿车平均含税售价为 33.9 万元/辆，最高含税售价为 37.29 万元/辆。

(6) 甲厂转让一幢综合楼，取得不含税转让收入 3200 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，交纳交易环节有关费用 4 万元（能提供合规的支付凭据）。该综合楼为 2017 年 7 月 1 日购置时取得的购房发票上注明价款为 2000 万元、增值税 220 万元，进项税额已按规定申报扣除；契税完税凭证上注明已纳契税 60 万元。计算土地增值税时，该综合楼无评估价格。

已知：甲、乙均为增值税一般纳税人；A、B 型轿车消费税率分别为 25% 和 5%；转让综合楼计算缴纳土地增值税时不考虑印花税和地方教育费附加。

根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 关于消费税和土地增值税的表述中，下列说法正确的有（ ）。
- A. 甲厂生产销售超豪华小轿车，应该按照生产环节和零售环节的消费税率加总计算消费税
  - B. 根据业务（1）甲厂不缴纳消费税，乙公司应交纳消费税
  - C. 零售环节加征消费税包括不含增值税价款在 130 万元及以上的乘用车和中轻型商用车
  - D. 甲厂转让综合楼，增值额不超过各项扣除项目金额之和 20%（含 20%），免征土地增值税
  - E. 甲厂转让综合楼，自购买年度起至转让年度至每年加计 10% 扣除

【答案】ACE

【解析】本题考核“超豪华小汽车消费税计算”知识点和“土地增值税扣除项目”知识点。选项 B，甲厂作为生产企业，应缴纳生产环节的消费税；选项 D，非特定用途，正常转让综合楼，无增值额不超过各项扣除项目金额之和 20%（含 20%），免征土地增值税的规定。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%（含 20%）的，免征土地增值税。

(2) 根据资料（3），甲厂应交纳的消费税为（ ）万元。

- A. 490
- B. 350



C. 300

D. 330

【答案】B

【解析】本题考核“超豪华小汽车消费税计算”知识点。应纳税消费税=140×10×25%=350（万元）

(3) 甲厂销售超豪华小轿车，在零售环节应该加征的消费税为（ ）万元。

A. 4200

B. 4340

C. 14700

D. 15190

【答案】A

【解析】本题考核“超豪华小汽车消费税计算”知识点。应加征纳消费税=158.2×300÷(1+13%)×10%=4200（万元）

(4) 甲厂当月应交纳的消费税为（ ）万元。

A. 90950

B. 84930

C. 91090

D. 14450

【答案】A

【解析】本题考核“超豪华小汽车消费税计算”知识点。

业务（1）应纳税消费税=120×200×25%=6000（万元）

业务（2）应纳税消费税=132×2000×25%+26×3000×5%+158.2×300÷(1+13%)×(25%+10%)=84600（万元）

业务（3）应纳税消费税=140×10×25%=350（万元）

合计应纳税消费税=6000+84600+350=90950（万元）

(5) 乙公司当月应交纳的消费税为（ ）万元。

A. 1849.90

B. 1849.00

C. 5609.90

D. 5600

【答案】D



【解析】本题考核“超豪华小汽车消费税计算”知识点。乙公司并非生产企业，只需要缴纳超豪华小汽车零售环节消费税。应纳消费税=158.2×400÷(1+13%)×10%=5600（万元）

(6) 甲厂当月应交纳土地增值税（ ）万元。

- A. 182.16
- B. 66.36
- C. 152.16
- D. 146.16

【答案】C

【解析】本题考核“应纳土地增值税的计算”知识点。

扣除项目=2000×(1+6×5%)+3200×9%×(7%+3%)+4+60=2692.8（万元）

增值额=3200-2692.8=507.2（万元）

增值率=507.2÷2692.8=18.84%，税率 30%。

应纳土地增值税=507.2×30%=152.16（万元）