

## 一、单项选择题

1. 根据环境保护税规定，纳税人缴纳环境保护税的纳税地点是（ ）。

- A. 应税污染物排放单位机构所在地的税务机关
- B. 应税污染物排放地的税务机关
- C. 扣缴义务人所在地的税务机关
- D. 应税污染物排放地的上级税务机关

【正确答案】B

【答案解析】纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

2. 甲企业 2021 年 11 月产生煤矸石 1200 吨，其中综合利用煤矸石 280 吨（符合国家相关规定），在符合国家和地方环境保护标准的设施处置煤矸石 120 吨，在符合国家和地方环境保护标准的场所贮存 230 吨。煤矸石环境保护税适用税额为 5 元/吨。该企业当月就煤矸石应缴纳环境保护税为（ ）元。

- A. 2580
- B. 3450
- C. 2850
- D. 4000

【正确答案】C

【答案解析】应税固体废物的计税依据为固体废物的排放量。应税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贮存量、处置量、综合利用量的余额。

煤矸石排放量 =  $1200 - 280 - 120 - 230 = 570$ （吨）

应缴纳环境保护税 =  $570 \times 5 = 2850$ （元）

3. 某汽车贸易公司 2021 年 10 月进口 40 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 28 万元/辆，当月销售 15 辆，取得含税销售收入 600 万元；4 辆企业自用；20 辆用于投资；1 辆用于抵偿债务，抵债合同约定的含税价格为 30 万元；当月厂家赠送该汽车贸易公司一辆全新豪华汽车作为奖励自用，取得载明价格的相关凭证上注明不含增值税价格为 58 万元。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率 28%，消费税税率 9%）

- A. 15.75
- B. 15.77
- C. 16.48
- D. 21.55

【正确答案】D

【答案解析】进口的 40 辆小轿车中，只有自用的 4 辆需要缴纳车辆购置税。因奖励而自用的全新豪华汽车需要缴纳车辆购置税。因此，该公司应纳的车辆购置税 =  $4 \times (28 + 28 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% + 58 \times 10\% = 21.55$ （万元）

4. 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. 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日
- C. 购置已征车辆购置税的车辆，需要再次缴纳车辆购置税
- D. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税

【正确答案】C

【答案解析】购置已征车辆购置税的车辆，不再重复征收缴纳车辆购置税

5. A 省某油田（增值税一般纳税人）的油井分别位于 A 省和 B 省，2021 年 2 月份，位于 A 省的油井生产原油 30 万吨，位于 B 省的油井生产原油 6 万吨，当月在油田范围内运输原油过程中加热用原

油 3 万吨，按产量分摊。企业将所产原油全部销售，每吨不含增值税价格 8000 元，原油适用的资源税税率 6%。则该油田当月在 A 省应纳资源税是（ ）万元。

- A. 16800.00
- B. 13200.00
- C. 17280.00
- D. 14400.00

【正确答案】B

【答案解析】资源跨省开采的，对开采的矿产品按实际销售数量在开采地纳税。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，按产量分摊后，位于 A 省的油井生产销售原油 =  $30 - 30 \times 3 \div (30 + 6) = 27.5$ （万吨）；该油田当月在 A 省应纳的资源税 =  $27.5 \times 8000 \times 6\% = 13200$ （万元）。

6. 下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 天然原油
- B. 矿泉水
- C. 天然气
- D. 汽油

【正确答案】D

【答案解析】汽油不属于资源税的征税范围。

7. 下列关于土地增值税清算时相关问题的处理正确的是（ ）。

- A. 土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照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
- B. 在计算土地增值税时，建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除
- C. 房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 5% 以内计算扣除
- D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可按照 10% 扣除

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，土地增值税清算时，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；选项 C，房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 10% 以内计算扣除；选项 D，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

【点评】本题是对“土地增值税清算时相关问题的处理”的考查。

土地增值税清算时相关问题的处理：

（1）收入的确认。

房地产开发企业在营改增后进行房地产开发项目土地增值税清算时，按以下方法确定相关金额：

土地增值税应税收入 = 营改增前转让房地产取得的收入 + 营改增后转让房地产取得的不含增值税收入

（2）质量保证金。

建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业开具发票的，按发票所载金额予以扣除；未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除。

（3）土地闲置费。

房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

（4）拆迁安置费的核算。

房地产开发企业支付给回迁户的补差价款，应计入拆迁补偿费；回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，应抵减本项目拆迁补偿费。

8. 2021 年 10 月某房地产开发公司转让一幢写字楼取得不含增值税销售收入 10000 万元。已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为 500 万元，房地产开发成本为 2000 万元，房地产开发费用为 400 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按 10% 计算，计算土地增值税准予扣除的税费为 60 万元。该公司应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 1806.50
- B. 2855.50
- C. 3345.00
- D. 3517.50

【正确答案】B

【答案解析】扣除项目金额 =  $500 + 2000 + (2000 + 500) \times 10\% + 60 + (500 + 2000) \times 20\% = 3310$ （万元）

增值额 =  $10000 - 3310 = 6690$ （万元）

增值率 =  $6690 \div 3310 \times 100\% = 202.11\%$ ，适用税率为 60%，速算扣除系数为 35%。

应纳税额 =  $6690 \times 60\% - 3310 \times 35\% = 2855.50$ （万元）

9. 位于县城的甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月无故拖欠了当年应缴纳的增值税 18 万元，经税务人员进行检查后，补缴了拖欠税款，同时加收了城市维护建设税的滞纳金（滞纳天数为 5 天），下列关于该企业对城建税的处理正确的是（ ）。

- A. 只补缴城建税 9000 元
- B. 只补缴城建税的滞纳金 22.5 元
- C. 补缴城建税 9000 元及城建税滞纳金 22.5 元
- D. 补缴城建税 12600 元及城建税滞纳金 31.5 元

【正确答案】C

【答案解析】应补缴城建税 =  $180000 \times 5\% = 9000$ （元）；应补缴滞纳金 =  $9000 \times 0.05\% \times 5 = 22.5$ （元）。

10. 企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税范围的是（ ）。

- A. 出口企业出口适用增值税退（免）税的自产货物
- B. 出口企业出口适用增值税免税政策的货物
- C. 出口企业出口适用增值税退（免）税的外购货物
- D. 出口企业出口适用增值税征税政策的货物

【正确答案】C

【答案解析】出口企业出口或视同出口适用增值税退（免）税的货物，免征消费税，如果属于购进出口的货物，同时退还前一环节对其已征的消费税。

11. 2021 年 9 月，某一般纳税人金银首饰零售店推出一款促销首饰套装礼盒产品，该套装礼盒由一个金手镯、一串金项链以及一串玛瑙项链组成。金手镯单独销售售价为 5000 元/个，金项链单独销售售价为 2000 元/串，玛瑙项链单独销售售价为 1500 元/串。该套装售价为 7500 元/盒。金银首饰消费税税率为 5%，则该金银首饰零售店销售一个套装礼盒应缴纳消费税（ ）元。

- A. 331.86
- B. 375
- C. 425
- D. 366.38



【正确答案】A

【答案解析】金银首饰与其他产品组成成套销售的，以销售额全额为依据，计算缴纳消费税。零售价视为含税价，要换算成不含税销售额计算缴纳消费税。应缴纳消费税 =  $7500 / (1 + 13\%) \times 5\% = 331.86$ （元）

【点评】本题考查的是消费税应纳税额的计算。零售金银铂钻首饰饰品消费税规定：

项目	具体规定
纳税范围	金、银、金基、银基合金首饰及镶嵌首饰；铂金首饰；钻石及钻石饰品（不含包金、镀金首饰饰品）
混售计税	既销售金银首饰，又销售非金银首饰的，应分别核算销售额；分不清楚或不能分别核算的，生产环节销售的一律从高计税，零售环节销售的，一律按金银首饰计税。
税率	零售环节 5%
计税依据	（1）计税依据为不含增值税的销售额。 （2）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，均应并入销售额征税。 （3）带料加工的金银首饰，按受托方同类销售价格计税，没有同类价的，按组价计税。 组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{金银首饰消费税税率})$ （4）视同销售，按同类销售价格计税，没有同类价的，按组价计税。 组成计税价格 = $\text{购进原价} \times (1 + \text{利润率}) / (1 - \text{金银首饰消费税税率})$ （5）金银首饰以旧换新（含翻新改制）销售额为实际收取的不含增值税的全部价款。

12. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法，错误的是（ ）。

- A. 珠宝玉石首饰在零售环节征收消费税
- B. 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
- C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的，一并征收批发环节的消费税
- D. 卷烟在批发环节采用复合计税方式加征消费税

【正确答案】A

【答案解析】珠宝玉石首饰在生产环节征收消费税。

【点评】本题考查的是消费税征税环节特殊规定。

金银首饰零售环节征收消费税的部分规定：

项目	具体规定
纳税人	（1）在中华人民共和国境内从事金银首饰零售业务的单位和个人，为金银首饰消费税纳税义务人。

	(2) 委托加工（除另有规定外）、委托代销金银首饰的，受托方是消费税的纳税人。
征税范围	(1) 仅限于：金、银和金基、银基合金首饰，以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰；铂金首饰、钻石及钻石饰品为零售环节征税。 (2) 不属于零售环节征税范围：镀金、包金首饰。 (3) 不征收消费税征税范围：修理、清洗金银首饰。
适用税率	5%（不同于其他环节缴消费税的贵重首饰）

卷烟批发环节消费税的规定。

项目	具体规定
纳税人	在境内从事卷烟批发业务的单位和个人。 纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟纳税，纳税人之间销售卷烟不纳税。
征税范围	纳税人批发销售的所有牌号规格的卷烟
税率	11% + 0.005 元/支（250 元/箱）
计税依据	计税依据为不含增值税的销售额和销售数量。 兼营批发和零售业务，应分别核算，否则全部计征批发环节消费税。
纳税地点	卷烟批发机构所在地，总分机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。
纳税环节	卷烟消费税包括生产和批发二个环节，批发环节计税时不得扣除已含的生产环节消费税。

13. 2021 年 1 月某化妆品厂将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利，生产成本 35000 元，将新研制的高档修饰类化妆品用于广告样品，生产成本 20000 元，上述货物已全部发出，均无同类产品售价。2021 年 1 月该化妆品厂上述业务应纳消费税（ ）元。（高档化妆品消费税税率为 15%，成本利润率为 5%）

- A. 12392.86
- B. 10191.18
- C. 15150.00
- D. 20214.86

【正确答案】B

【答案解析】将自产高档化妆品用于集体福利、广告样品，属于视同销售，要缴纳消费税，没有同类产品售价的，按组价计算。

应纳消费税 =  $(35000 + 20000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 10191.18$ （元）

14. 下列关于最低计税价格的说法中，表述正确的是（ ）。

- A. 卷烟消费税最低计税价格核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟
- B. 实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按核定计税价格征收消费税
- C. 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为销售单位对外销售价格 80% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
- D. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行确定

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税；反之，按计税价格征税。选项 C，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为销售单位对外销售价格 70% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。选项 D，白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业申报，税务机关核定。

15. 下列关于增值税退（免）税办法的表述，错误的是（ ）。

- A. 不具有生产能力的出口企业或其他单位出口货物劳务，免征增值税，相应的进项税额予以退还
- B. 境内的单位和个人提供适用增值税零税率的服务或无形资产，如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法
- C. 列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还
- D. 放弃适用增值税零税率后，36 个月内不得再申请适用增值税零税率

【正确答案】C

【答案解析】列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。

16. 甲公司是从从事飞机租赁业务的增值税一般纳税人，其业务全部都是针对国内航空公司的。2021 年 12 月份进口空载重量为 30 吨的飞机租给国内航空公司使用，进口飞机的关税完税价格为 30000 万元，关税税率为 5%。甲公司进口环节应缴纳增值税是（ ）万元。

- A. 1575.00
- B. 450.00
- C. 500.12
- D. 543.34

【正确答案】A

【答案解析】自 2014 年 1 月 1 日起，租赁企业一般贸易项下进口飞机并租给国内航空公司使用，享受与国内航空公司进口飞机同等税收优惠政策，即进口空载重量在 25 吨以上的飞机减按 5% 征收进口环节增值税。甲公司进口环节应缴纳增值税 =  $30000 \times (1+5\%) \times 5\% = 1575$ （万元）。

17. 某房地产开发企业为增值税一般纳税人，2021 年 5 月购入未完工的房地产老项目继续开发，11 月开发完工后以自己名义立项销售不动产，取得含税销售额 450 万元。该企业选择简易计税方法计税，该企业 2021 年 11 月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 20.64
- B. 21.43
- C. 12.39
- D. 13.11

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产老项目继续开发后，以自己名义立项销售的不动产，属于房地产老项目，可以选择适用简易计税方法按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。该企业 2021 年 11 月应缴纳增值税为  $450 \div (1+5\%) \times 5\% = 21.43$  万元。

18. 某旧机动车交易公司（一般纳税人）2021 年 10 月收购旧机动车 50 辆，支付收购款 350 万元；销售旧机动车 60 辆，取得含税销售收入 480 万元。2021 年 10 月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

- A. 9.23
- B. 2.39
- C. 18.58
- D. 70.18



【正确答案】B

【答案解析】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。应纳增值税税额=480÷(1+0.5%)×0.5%=2.39（万元）

19. 某商超为增值税小规模纳税人，2021 年 12 月零售货物取得含税收入 158000 元；向受灾地区捐赠部分外购商品，该批商品为数月前从关联企业以成本价购入，买价为 4000 元，市场零售价为 4800 元；销售已使用过 2 年的冰箱一台，取得含税收入 800 元。该商超以 1 个月为 1 个纳税期。该商超当月应缴纳增值税为（ ）元。（不考虑小规模纳税人阶段减免政策）

A. 4757.28

B. 4765.05

C. 1619.80

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】该商超将使用过的冰箱对外销售，依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

该商超当月应缴纳增值税=（158000+4800）÷（1+3%）×3%+800÷（1+3%）×2%=4757.28（元）

20. 2021 年 4 月份李女士将其位于北京市海淀区的一处商铺对外出租，租赁合同注明租赁期限为 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，全部租金为 210 万元并于签订合同时一次性收取。李女士出租商铺应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 0

B. 2.7

C. 6.11

D. 10

【正确答案】D

【答案解析】自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，其他个人，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，分摊后的月租金收入未超过 15 万元的，免征增值税。李女士出租商铺应缴纳的增值税=210÷（1+5%）×5%=10（万元）。

21. 某商店为增值税小规模纳税人，直接从五金厂购进各种五金零配件销售，2021 年 10 月购进各种零配件价值 5000 元。该商店当月销售五金零配件开具增值税普通发票上注明的含税销售额为 180000 元；另外当月零售蔬菜取得收入 8050 元。该商店以 1 个月为 1 个纳税期。该商店当月应纳增值税税额为（ ）元。（不考虑小规模纳税人阶段减免政策）

A. 1782.18

B. 5477.18

C. 5242.72

D. 2641.50

【正确答案】C

【答案解析】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。该商店当月应纳增值税=180000÷（1+3%）×3%=5242.72（元）。

22. 某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2021 年 7 月承包本市的一项建筑工程，该建筑安装公司收取不含税工程价款 5400 万元。另外，该建筑安装公司从一般纳税人处购入建筑工程所需的材料、设备支付不含税价款 2000 万元，取得对方开具的增值税专用发票。该公司适用一般计税方法，则该公司当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 220

B. 226

C. 270

D. 374

【正确答案】B

【答案解析】建筑服务适用 9% 的税率。

该建筑安装公司当月应缴纳的增值税=5400×9%-2000×13%=226（万元）。

23. A 企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月销售自己使用过的 2008 年 5 月购进的机器设备，开具增值税专用发票，取得含税收入 52000 元；销售 2009 年 5 月购进的生产设备，开具增值税专用发票上注明的不含税价款 70000 元，销货支付不含税运费 2000 元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。已知：A 企业销售自己使用过未抵扣进项税的固定资产选择放弃减税，则 A 企业当月应缴纳增值税（ ）元。

A. 11638.22

B. 10434.56

C. 11068.00

D. 11294.00

【正确答案】B

【答案解析】（1）一般纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。A 企业销售自己使用过的 2008 年 5 月购进的机器设备应缴纳增值税=52000÷（1+3%）×3%=1514.56（元）

（2）A 企业销售 2009 年 5 月购进的生产设备应缴纳增值税=70000×13%-2000×9%=8920（元）

（3）A 企业当月应缴纳增值税=1514.56+8920=10434.56（元）

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。有关销售自己使用过的物品计税规则：

一般纳税人	固定资产：①抵扣过进项：正常计算销项。②未抵扣进项：3%减按 2% 简易计税。 其他资产：无论是否抵扣过进项：正常计算销项
小规模纳税人	固定资产：3%减按 2% 简易计税。 其他资产：3% 简易计税。
其他个人	免税

24. 某制药厂为增值税一般纳税人，2021 年 9 月份销售抗生素药品取得含税收入 113 万元，销售免税药品取得不含税收入 50 万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款 6.8 万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，则该制药厂当月应纳增值税为（ ）万元。

A. 14.73

B. 8.47

C. 10.20

D. 17.86

【正确答案】B

【答案解析】纳税人兼营应税项目和免税项目无法准确划分不得抵扣的进项税额部分，按公式计



算：不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 × 当月免税项目销售额 ÷ 当月全部销售额  
 合计 =  $6.8 \times 50 \div (113 \div 1.13 + 50) = 2.27$  (万元)；应纳税额 =  $113 \div 1.13 \times 13\% - (6.8 - 2.27)$   
 = 8.47 (万元)。

【点评】本题考查增值税不得抵扣进项的计算，总结如下：

情形	具体规定
凭票抵扣情况	购入时取得专用发票 不得抵扣的进项税额 = 价款 × 税率或征收率
计算抵扣情况 (免税农产品)	不得抵扣的进项税额 = 成本 ÷ (1 - 扣除率) × 扣除率
无法划分用量	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 【提示】主管税务机关可按上述公式依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算，对差异进行调整。
已抵扣转不得抵扣	不得抵扣的进项税额 = 已抵扣进项税额 × 不动产净值率 不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100% 【提示】遇到税率调整变化，按旧税率做进项税额转出。
不得抵扣转可抵扣	可抵扣进项税额 = 增值税扣税凭证注明或计算的进项税额 × 不动产净值率
返利收入	对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，应冲减当期增值税进项额。 冲减进项税额 = 当期取得的返还资金 ÷ (1 + 税率) × 税率 【提示】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。

25. 某商业零售企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月购进货物取得增值税专用发票，发票上注明不含税价款 12000 元；从供货方取得与商品销售量、销售额挂钩的返还收入含税金额 5850 元；销售货物取得含税销售收入 58500 元。该企业 8 月份应缴纳的增值税为 ( ) 元。

- A. 9350
- B. 5843.10
- C. 6148.97
- D. 8948

【正确答案】B

【答案解析】商业企业取得的与商品销售量、销售额挂钩的返还收入，应按照平销返利行为的有关规定冲减当期进项税金。

该企业 8 月份应缴纳的增值税 =  $58500 \div (1 + 13\%) \times 13\% - [12000 \times 13\% - 5850 \div (1 + 13\%) \times 13\%]$   
 = 5843.10 (元)

26. 甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 1 月销售产品一批，取得含税收入 163.8 万元，并收取优质费 11.6 万元。采用分期收款方式销售一批产品，合同约定不含税销售额为 80 万元，本月收取 50% 的货款，其余货款于下月 20 日收取。由于购货方本月资金紧张，经协商，甲企业本月收到的不含税货款为 20 万元。本期从一般纳税人处购进原材料取得的增值税专用发票注明的不含税价款金额共计 70 万元。则甲企业 1 月份应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 15.93  
B. 16.24  
C. 16.28  
D. 23.83

【正确答案】C

【答案解析】采取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。甲企业 1 月应纳增值税 =  $(163.8 + 11.6) \div (1 + 13\%) \times 13\% + 80 \times 50\% \times 13\% - 70 \times 13\% = 16.28$ （万元）。

27. 位于北京市区的甲公司是一家大型租赁公司，为增值税一般纳税人，适用增值税进项税额加计抵减政策。2021 年 9 月 15 日，向乙企业出租一台设备，约定租赁期限 2 年，预收不含税租金 50000 元，该设备由北京一家一般纳税人运输企业负责运输，甲租赁公司支付不含税运费 2000 元，取得运输企业开具的增值税专用发票，该企业上月结转的加计抵减余额为 0。则该公司 9 月应纳增值税税额为（ ）元。

- A. 6320  
B. 2780  
C. 8360  
D. 6302

【正确答案】D

【答案解析】接受运输服务，可以凭取得的增值税专用发票抵扣进项税。

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额  $\times 10\% = 2000 \times 9\% \times 10\% = 18$ （元）

抵减前的应纳税额 =  $50000 \times 13\% - 2000 \times 9\% = 6320$ （元）

抵减后的应纳税额 =  $6320 - 18 = 6302$ （元）

28. 某奶站为增值税一般纳税人，2021 年 11 月销售灭菌乳 10000 元，销售调制乳 1700 元、酸奶 1900 元、鲜奶 2000 元，以上收入均为不含税价格；当月没有可以抵扣的进项税。2021 年 11 月该奶站应缴纳增值税（ ）元。

- A. 1880  
B. 1548  
C. 1948  
D. 2028

【正确答案】B

【答案解析】灭菌乳的增值税税率是 9%，调制乳的增值税税率是 13%，酸奶的增值税税率是 13%，纯牛奶的增值税税率是 9%。应纳增值税 =  $10000 \times 9\% + 1700 \times 13\% + 1900 \times 13\% + 2000 \times 9\% = 1548$ （元）。

【点评】本题考查增值税税率适用和计算。适用 9% 税率的货物范围如下：

类别	具体内容
食品	粮食等农产品、食用植物油、食用盐

资源	自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品
文化	图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物
农业	饲料、化肥、农药、农机、农膜
其他	国务院及其有关部门规定的其他货物

29. 下列各项中，不符合进项税额抵扣等事项规定的是（ ）。

- A. 纳税人在进行增值税纳税申报时，应当通过本省（自治区、直辖市和计划单列市）增值税发票综合服务平台对扣税凭证信息进行用途确认
- B. 纳税人同时丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证
- C. 纳税人丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭销售方记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
- D. 纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联，可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证

【正确答案】C

【答案解析】纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，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或退税凭证。

30. 甲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范围企业。2021 年 2 月期初库存农产品 100 吨，期初平均买价 0.18 万元/吨；当月从农民手中购入农产品 200 吨，每吨价格 0.21 万元，入库前发生整理费用 0.5 万元；因企业生产能力下降，当月直接销售外购农产品 230 吨，取得不含税销售额 120 万元。已知农产品损耗率为 2%，则甲企业当月允许抵扣的农产品增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 4.27
- B. 4.22
- C. 4.69
- D. 3.88

【正确答案】D

【答案解析】农产品平均买价 =  $(\text{期初库存农产品数量} \times \text{期初平均买价} + \text{当期购进农产品数量} \times \text{当期买价}) \div (\text{期初库存农产品数量} + \text{当期购进农产品数量}) = (100 \times 0.18 + 200 \times 0.21) \div (100 + 200) = 0.2$ （万元/吨），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进农产品直接销售的，当期允许抵扣农产品进项税额 =  $\text{当期销售农产品数量} / (1 - \text{损耗率}) \times \text{农产品平均购买单价} \times 9\% \div (1 + 9\%) = 230 \div (1 - 2\%) \times 0.2 \times 9\% \div (1 + 9\%) = 3.88$ （万元）

31. 下列项目中，即使取得法定扣税凭证，其进项税额也不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 外购用于修建本单位职工浴室的材料
- B. 酒厂从农业生产者手中购进免税农产品用于生产粮食白酒
- C. 进口材料和零配件用于生产增值税应税产品
- D. 接受捐赠的用于应税项目的原材料

【正确答案】A

【答案解析】用于集体福利的外购材料，其进项税不可以抵扣。

32. 某食品加工企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月从某粮食购销企业购进粮食 100 吨用于加工薯



片对外销售，取得增值税专用发票，注明不含税价款 150000 元；从农民手中收购花生用于生产饼干对外销售，收购发票上注明买价为 50000 元，货已入库，支付不含税运输费用 4000 元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；将本期购进的粮食和花生的 1/4 作为福利发给职工，其余均被领用于生产。则本期可以抵扣的进项税为（ ）元。

- A. 12628
- B. 15270
- C. 19720
- D. 19830

【正确答案】B

【答案解析】纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品，按 10% 的扣除率计算进项税额。购进货物作为福利发给职工，不得抵扣进项税。本期可以抵扣的进项税额 =  $(150000 \times 10\% + 50000 \times 10\% + 4000 \times 9\%) \times 3/4 = 15270$ （元）

【点评】本题考查的是进项税额的计算。不得抵扣进项税额的情形：

（1）用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产（不包括其他权益性无形资产）和不动产。

（2）非正常损失的购进货物及相关的劳务和交通运输服务。

（3）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不含固定资产）、劳务和交通运输服务。

（4）非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

（5）非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

（6）购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。

33. 某金银饰品店为增值税一般纳税人，2021 年 9 月采取“以旧换新”方式销售纯金项链 10 条，每条新项链对外零售价格 0.6 万元，旧项链作价 0.4 万元，每条项链从消费者手中收取新旧差价款 0.2 万元，当月无进项税额；2021 年 11 月销售金银首饰取得不含税销售额 50 万元，另采取“以旧换新”方式销售金银首饰，按新货物销售价格确定的含税收入 25.2 万元，收回旧金银首饰作价 11.7 万元（含税）。11 月进项税额 8.17 万元。该金银饰品店 9 月和 11 月分别应纳增值税（ ）万元。

- A. 0.29、1.69
- B. 0.29、2.29
- C. 0.23、0
- D. 0.28、2.29

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税的销售价格确定销售额。

9 月应纳增值税 =  $0.2 \times 10 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 0.23$ （万元）

11 月应纳增值税 =  $50 \times 13\% + (25.2 - 11.7) \div (1 + 13\%) \times 13\% - 8.17 = -0.12$ （万元），因此 11 月不用缴纳增值税，留抵 0.12 万元。

【点评】本题考查的是特殊销售方式下的销售额。

情形	税务处理
以旧换新金银首饰	销售方实际收取的不含增值税的全部价款确定销售额
以旧换新其他货物	按新货同期售价确定销售额，不得扣减旧货收购价格

34. 某零售企业为一般纳税人，2021 年 10 月零售服装取得含税销售收入为 29000 元，该企业当月计税销售额为（ ）元。

- A. 25663.72
- B. 25884.21
- C. 27594.35
- D. 35240.64

【正确答案】A

【答案解析】作为零售企业，其销售额无特别说明，是含税的。同时，一般纳税人计算增值税，需要将含税收入换算为不含税的销售额。

计税销售额 =  $29000 \div (1 + 13\%) = 25663.72$ （元）

35. 根据现行增值税政策，下列增值税减免税的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，纳税人回收再销售畜禽，免征增值税
- B. 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，放弃免税后，12 个月内不得再申请免税
- C. 纳税人兼营免税、减税项目的，未分别核算销售额的，不得免税、减税
- D. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备，免征增值税

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，纳税人放弃免税优惠后，在 36 个月内不得再申请免税。

36. 关于增值税小规模纳税人阶段性减免政策，下列说法正确的是（ ）。

- A. 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税
- B. 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税
- C. 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率应税销售收入免征增值税的，可以开具增值税专用发票
- D. 小规模纳税人选择放弃适用 3% 征收率应税销售收入免征增值税政策并开具增值税专用发票的，应开具征收率为 1% 的增值税专用发票

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；选项 C、D，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率应税销售收入免征增值税的，应按规定开具免税普通发票。纳税人选择放弃免税并开具增值税专用发票的，应开具征收率为 3% 的增值税专用发票。

【点评】本题考查的是小规模纳税人的优惠政策。

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（季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。

（1）小规模纳税人合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 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。

(2) 适用增值税差额征税的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受该政策。

(3) 其他个人采用预收款形式出租不动产取得的预收租金，可在预收款对应的租赁期内平均分摊，分摊后月租金不超 15 万元的，免征增值税。

(4) 按规定应预缴增值税的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 15 万元的，当期无需预缴税款。

(5) 已经使用金税盘、税控盘等税控专用设备开具增值税发票的小规模纳税人，月销售额未超过 15 万元的，可以继续使用现有设备开具发票，也可以自愿向税务机关免费换领税务 Ukey 开具发票。

2. 2022 年 4-12 月增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。

37. 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

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，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（未用于公益事业或者以社会公众为对象），应视同销售征收增值税；选项 B、C、D，不视同销售，无需缴纳增值税。注意选项 D，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务（非公益性），才视同销售，如果是“个人股东”无偿为单位提供借款，不需要视同销售。

38. 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. 境外单位向境内单位提供运输服务

【正确答案】D

【答案解析】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。

下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

(1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。

(2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。

(3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形：

①为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务；

②向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务；



③向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务；

④向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务。

39. 下列各项中，不属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A. 地板厂销售实木地板的同时负责运输
- B. 纳税人销售自产活动板房同时提供安装服务
- C. 化妆品厂销售高档化妆品的同时负责送货
- D. 塑钢门窗销售商店在销售外购门窗的同时为客户提供安装服务

【正确答案】B

【答案解析】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

40. 下列关于税务规章的表述，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 税务规章的制定程序包括立项、起草和审查
- C. 税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行
- D. 税务规章规定的事项在内容上必须是税务机关业务范围内的事项，凡不属于税务机关权限范围内的事项，税务规章无权制定

【正确答案】B

【答案解析】按照规定，税务规章的制定程序主要有以下几个方面：立项、起草、审查、决定、公布、解释、修改和废止。

## 二、多项选择题

1. 关于以租赁方式进口设备的关税税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 租赁进口该设备必须在申请进境时一次性缴纳全部关税
- B. 在租赁期间可暂停申请不缴纳关税
- C. 租赁期满，企业留购该设备的不缴纳关税
- D. 在租赁期间以海关审查确定的租金（包括利息）作为完税价格
- E. 纳税人申请一次性缴纳税款的，可以选择海关审查确定的租金总额作为完税价格

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，租赁方式进口货物，有一次性缴纳关税和分期缴纳关税两种情形；选项 B，纳税人分期支付租金的，租赁期间需要缴纳关税；选项 C，留购的租赁货物需要缴纳关税，以海关审定的留购价格作为完税价格。

2. 根据关税征收管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 48 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报
- B. 纳税义务人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续。延期纳税最长不超过 3 个月
- C. 进出口货物的纳税义务人，应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内缴纳税款；逾期缴纳的，由海关征收滞纳金。滞纳金的起征点为 50 元。
- D. 纳税义务人、担保人自缴纳税款期限届满之日起超过 3 个月仍未缴纳税款的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取强制措施
- E. 关税滞纳金金额 = 滞纳关税税额 × 滞纳金征收比率 × 滞纳天数

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报；选项

B, 纳税人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的, 依法提供税款担保后, 可以直接向海关办理延期缴纳税款手续。延期纳税最长不超过 6 个月。

3. 关于环境保护税, 下列说法正确的有 ( )。

- A. 环境保护税纳税人不包括家庭和个人
- B. 固体废弃物和噪声实行统一定额税制, 大气和水污染物实行浮动比例税制
- C. 机动车和船舶排放的应税污染物暂免征收环境保护税
- D. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放污染物的, 不属于直接向环境排放污染物
- E. 环境保护税收入全部归地方

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B, 固体废弃物和噪声实行的是全国统一的定额税制, 对于大气和水污染物实行各省浮动定额税制, 既有上限, 又有下限。

4. 某汽车经销商进口小汽车用于销售, 该进口业务涉及的税费包括 ( )。

- A. 关税
- B. 增值税
- C. 消费税
- D. 车辆购置税
- E. 城市维护建设税

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 进口小汽车用于销售, 不属于车辆购置税征税范围, 不征收车辆购置税; 选项 E, 海关对进口产品征收增值税和消费税的, 不征收城建税。

5. 下列属于减征 30% 资源税的有 ( )。

- A. 高含硫天然气
- B. 三次采油
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
- D. 从低丰度油田开采的天然气
- E. 对充填开采置换出来的煤炭

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征 20% 资源税; 选项 E, 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%。

6. 下列各项中, 属于土地增值税纳税义务人的有 ( )。

- A. 赠与国有企业房产的企业
- B. 出让国有土地使用权的国土局
- C. 转让国有土地使用权的生产企业
- D. 出租闲置办公楼的外商投资企业
- E. 代客户进行建房的房地产开发企业

【正确答案】AC

【答案解析】

选项 B, 国土局出让国有土地使用权的行为不在土地增值税的征税范围之列, 不征收土地增值税; 选项 DE, 出租房产及房地产的代建房行为, 均没有发生房地产权属的转移, 不征收土地增值税。

【点评】本题考查的是土地增值税纳税人。《土地增值税暂行条例》规定，土地增值税的纳税人为转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，包括各类企业单位、事业单位、机关、社会团体、个体户及其他单位和个人。

7. 下列关于土地增值税的纳税地点与纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 土地增值税向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报
- B. 当法人纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，可选择一处房地产坐落地的主管税务机关申报纳税
- C. 房地产所在地是指房地产的坐落地
- D. 纳税人应自转让房地产合同签订之日起 15 日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
- E. 对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 1.5%

【正确答案】AC

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

8. 按现行政策，下列作为城建税及教育费附加计算基数的有（ ）。

- A. 个人缴纳的车辆购置税
- B. 某个体工商户缴纳的增值税
- C. 某外国企业缴纳的消费税
- D. 某进出口贸易公司缴纳的关税
- E. 某生产企业出口货物实行免、抵、退税办法后，经批准的免抵增值税税额

【正确答案】BCE

【答案解析】城建税及教育费附加的计税（费）依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税。生产企业出口货物实行免、抵、退税办法后，经批准的免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加的计征范围。

9. 下列选项中，符合批发环节征收消费税规定的有（ ）。

- A. 批发环节消费税的纳税义务发生时间为纳税人收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天
- B. 卷烟批发环节的总分支机构不在同一地区的，由总分支机构分别向各自机构所在地申报纳税
- C. 卷烟和雪茄烟均在批发环节征收消费税
- D. 计算批发环节缴纳的消费税时，不得扣除已含的生产环节消费税税额
- E. 纳税人批发卷烟和其他商品不能分别核算销售额的，一并征收消费税

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，卷烟批发环节的总分支机构不在同一地区的，由总机构申报缴纳消费税；选项 C，雪茄烟在批发环节不缴纳消费税。

10. 下列情形中，在计征消费税时可以扣除委托加工收回应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 以委托加工收回的珠宝玉石生产金银镶嵌首饰
- B. 以委托加工收回的已税高档化妆品生产的高档化妆品
- C. 以委托加工收回的烟丝生产的卷烟
- D. 以委托加工收回的鞭炮生产的鞭炮
- E. 以委托加工收回的实木地板生产实木地板

【正确答案】BCDE



【答案解析】选项 A，纳税人用以委托加工收回的已税珠宝首饰生产的改在零售环节征收消费税的金银镶嵌首饰，在计税时，一律不得扣除外购珠宝首饰的已纳税款。

11. 纳税信用非 A 级的增值税一般纳税人取得异常增值税扣税凭证，下列处理正确的有（ ）。

- A. 尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣
- B. 已经申报抵扣增值税进项税额的，待税务机关核实后再作进项税额转出处理
- C. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税
- D. 经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税
- E. 经税务机关核实，符合消费税抵扣规定且已缴纳消费税税款的，纳税人可继续申报抵扣消费税税款

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

12. 下列各项中，关于提供不动产经营租赁服务的增值税政策表述正确的有（ ）。

- 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. 其他个人出租不动产均按 5%征收率计算应纳税额
- C. 纳税人向其他个人出租不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票
- D. 其他个人出租不动产，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

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，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 B，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。

13. 根据增值税有关规定，销售的下列（ ）货物，适用出口退（免）税政策，主管税务机关凭海关提供的与之对应的出口货物报关单电子数据审核办理试点企业申报的出口退（免）税。

- A. 未经加工的保税货物
- B. 离境出口的货物
- C. 向海关特殊监管区域（试点区域、保税区除外）销售的货物
- D. 向海关保税监管场所（不具备退税功能的保税监管场所除外）销售的货物
- E. 向试点区域内非试点企业销售的货物

【正确答案】BCDE

【答案解析】销售的下列货物（未经加工的保税货物除外），适用出口退（免）税政策，主管税务机关凭海关提供的与之对应的出口货物报关单电子数据审核办理试点企业申报的出口退（免）税：

（1）离境出口的货物。

（2）向海关特殊监管区域（试点区域、保税区除外）或海关保税监管场所（不具备退税功能的保税监管场所除外）销售的货物。

（3）向试点区域内非试点企业销售的货物。

14. 下列货物的出口，适用增值税免税政策的有（ ）。

- A. 避孕药品和用具
- B. 含黄金、铂金成分的货物
- C. 增值税小规模纳税人出口货物
- D. 购进时取得增值税专用发票的已使用过的设备
- E. 农业生产者自产农产品

【正确答案】ABCE

【答案解析】购进时未取得增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书但其他相关单证齐全的已使用过的设备，适用增值税免税政策。

15. 某化工生产企业为增值税一般纳税人，兼营内销与外销，2021 年 6 月发生以下业务：（1）国内采购原料，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，进项税额 13 万元；（2）当月进料加工保税进口料件的组成计税价格 50 万元；（3）内销货物不含税价 80 万元，外销货物销售额 120 万元。该出口货物退税率为 10%，另有上期未抵税额 2 万元。关于上述业务，下列表述正确的有（ ）。

- A. 当期应退税额为 0
- B. 当期免抵税额为 4.5 万元
- C. 因为当期应纳税额为正数，所以不退税
- D. 当期应退税额为 2.5 万元
- E. 免抵退税不得免征和抵扣税额为 2.1 万元

【正确答案】BDE

【答案解析】（1）免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 =  $50 \times (13\% - 10\%) = 1.5$ （万元）

（2）免抵退税不得免征和抵扣税额 =  $120 \times (13\% - 10\%) - 1.5 = 2.1$ （万元）

（3）当期应纳税额 =  $80 \times 13\% - (13 - 2.1) - 2 = -2.5$ （万元）

（4）免抵退税抵减额 =  $50 \times 10\% = 5$ （万元）

（5）免抵退税额 =  $120 \times 10\% - 5 = 7$ （万元）

（6）应退税额 = 2.5（万元）

（7）当期免抵税额 =  $7 - 2.5 = 4.5$ （万元）

16. 下列适用增值税退（免）税政策的出口货物有（ ）。

- A. 出口企业境外投资的出口货物
- B. 出口企业销售给用于外国政府贷款国际招标建设项目的中标机电产品
- C. 国家计划内出口的卷烟
- D. 非列名生产企业出口的非视同自产货物
- E. 出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C、D，适用增值税免税政策；选项 E，适用增值税征税政策。

17. 下列关于一般纳税人按简易计税方法计税规定的说法，正确的有（ ）。

- A. 一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前购置的不动产，可以选择以全部的价款和价外费用，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 一般纳税人销售外购机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税
- C. 一般纳税人提供的铁路运输服务，可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税
- D. 一般纳税人提供劳务派遣服务，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，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税
- E. 非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，可以选择简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前购置取得的不动产，可以选择以全部的价款和价外费用减去该项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 5% 征收率计算应纳税额；选项 C，一般纳税人提供公共交通运输服务，可以选择简易计税方法计税。公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车，不包括铁

路运输服务。

18. 根据小微企业和制造业等行业企业现行期末留抵退税政策，下列凭证可以按规定申请退税的有（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 收费公路通行费增值税电子普通发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 解缴税款完税凭证
- E. 农产品收购发票

【正确答案】ABCD

【答案解析】根据现行增值税政策规定，进项构成比例，为2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

【点评】本题考查的是增值税增量留抵退税制度。

留抵退税计算：

（1）一般企业：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%。

（2）小微企业+制造业等行业企业：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%。

19. 某饮料生产厂为增值税一般纳税人，支付的下列运输费中其进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 购买地板装修职工食堂发生的运输费
- B. 用于简易计税方法计税项目所支付的运输费
- C. 用于免征增值税项目所支付的运输费
- D. 因自然灾害损失的外购玉米所支付的运输费
- E. 外购机器设备（专用于一般计税方法计税项目）所支付的运输费

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D、E，支付的运输费，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。

20. 下列关于税务规范性文件的正确说法有（ ）。

- A. 属于立法行为的行为规范
- B. 适用主体的特定性
- C. 具有向后发生效力的特征
- D. 不得设定税种开征、停征、减免税、退补税
- E. 不得设定行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费

【正确答案】CDE

【答案解析】选项A，税务规范性文件属于非立法行为的行为规范；选项B，适用主体的非特定性。

【点评】本题考查的是税务规范性文件的特征以及权限范围。



特征	①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向后发生效力的特征
权限范围	设定权： （1）不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等。 （2）税务规范性文件不得溯及既往。
	制定权： （1）县税务机关制定税务规范性文件，应当依据法律、法规、规章或者省级以上税务机关税务规范性文件的明确授权；没有授权又确需制定的，应当提请上一级税务机关制定。 （2）各级税务机关的内设机构、派出机构、临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。

### 三、计算题

1. 某市房地产企业为增值税一般纳税人，2021 年 11 月发生以下业务：

（1）转让 6 年前购进的一栋办公楼，签订转让合同，合同上注明取得不含增值税转让收入 2500 万元，由于客观原因，该办公楼无法取得评估价格。企业 6 年前购房发票上注明的办公楼价款是 1500 万元，契税的完税凭证上注明当年缴纳契税 60 万元，发票和契税完税凭证已经过税务机关确认，缴纳城建税及教育费附加共计 12.5 万元，该办公楼已计提折旧 400 万元。

（2）转让一块未开发的土地使用权，签订合同，合同上注明取得不含增值税收入 500 万元。去年取得该土地使用权时支付金额 400 万元，缴纳契税共计 2.5 万元。（注：不考虑印花税及地方教育附加）根据上述资料，回答下列问题：

（1）计算土地增值税时转让旧办公楼的扣除项目金额合计为（ ）万元。

- A. 1931.50
- B. 2022.50
- C. 1216.50
- D. 1616.50

【正确答案】B

【答案解析】纳税人转让旧房的，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。纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，可按发票所载金额每年加计 5% 计算扣除。

扣除项目金额 =  $1500 \times (1 + 6 \times 5\%) + 12.5 + 60 = 2022.50$ （万元）

（2）转让旧办公楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 143.25
- B. 198.53
- C. 246.38
- D. 167.35

【正确答案】A

【答案解析】增值额 =  $2500 - 2022.5 = 477.5$ （万元），增值率 =  $477.5 \div 2022.5 \times 100\% = 23.61\%$ ，适用税率为 30%。应缴纳土地增值税 =  $477.5 \times 30\% = 143.25$ （万元）

(3) 计算土地增值税时转让土地使用权可以扣除的金额为（ ）万元。

- A. 404.00
- B. 400.00
- C. 407.00
- D. 452.50

【正确答案】C

【答案解析】未开发的土地直接转让不享受加计扣除的优惠。扣除项目金额 =  $400 + 2.5 + 500 \times 9\% \times (7\% + 3\%) = 407.00$  (万元)

(4) 转让土地使用权应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 28.06
- B. 27.90
- C. 35.46
- D. 56.82

【正确答案】B

【答案解析】增值额 =  $500 - 407 = 93$  (万元)

增值率 =  $93 \div 407 \times 100\% = 22.85\%$ , 适用税率为 30%

应缴纳土地增值税 =  $93 \times 30\% = 27.90$  (万元)

2. 某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营，2021 年 11 月发生如下业务：

(1) 承包本市一家工厂的厂房建设工程，本月全部完工，建设施工合同中注明工程总价款为 2000 万元。另外取得对方支付的提前竣工奖 100 万元。建筑公司从一般纳税人 A 企业购进用于改造工程的材料，取得的增值税专用发票上注明的含税金额为 880 万元。

(2) 承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，工程总价款为 5550 万元，发生分包支出 1200 万元，取得分包企业（一般纳税人）开具的增值税专用发票。

(3) 承包本市一家商场的装饰工程，完工后向商场收取人工费 20 万元、管理费 5 万元、辅助材料费 7 万元。工程主要材料由商场提供。

(4) 将本市一处闲置办公楼对外出租，取得当月租金收入 33 万元。

已知：上述金额均为含税金额，上述业务均按一般计税方法计税。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 应确认的销项税额为（ ）万元。

- A. 173.39
- B. 165.14
- C. 80.24
- D. 95.24

【正确答案】A

【答案解析】取得对方支付的提前竣工奖属于价外费用，应包括在计税依据中。自 2019 年 4 月 1 日起，建筑服务适用 9% 的增值税税率。应确认的销项税额 =  $(2000 + 100) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 173.39$  (万元)

(2) 业务 (2) 应预缴的增值税为（ ）万元。

- A. 150.00
- B. 119.72

C. 101.83

D. 79.82

【正确答案】D

【答案解析】纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%=（5550-1200）÷（1+9%）×2%=79.82（万元）。

（3）业务（2）应确认的销项税额为（ ）万元。

A. 458.26

B. 359.17

C. 150.00

D. 118.92

【正确答案】A

【答案解析】应确认的销项税额=5550÷（1+9%）×9%=458.26（万元）

（4）该公司当月在机构所在地实际缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 204.66

B. 535.77

C. 428.44

D. 356.87

【正确答案】D

【答案解析】业务（3）：销项税额=（20+7+5）÷（1+9%）×9%=2.64（万元）

业务（4）：销项税额=33÷（1+9%）×9%=2.72（万元）

该公司当月在机构所在地实际缴纳增值税=173.39+458.26+2.64+2.72-880÷（1+13%）×13%-1200÷（1+9%）×9%-79.82=356.87（万元）

#### 四、综合分析题

1. 位于市区的甲酒厂为增值税一般纳税人，生产各种酒类产品。其中，A牌粮食白酒不含增值税最高销售价格18000元/吨；不含增值税平均销售价格15000元/吨。2021年10月发生以下经济业务：

（1）销售A牌红酒3吨，取得不含税销售额300000元；赠送给长期合作的客户一批B牌红酒，成本为100000元，B牌红酒无同类货物市场销售价格。

（2）销售A型啤酒23吨给某食品公司，开具增值税专用发票，收取价款70800元，收取包装物押金4500元；销售B型啤酒15吨给某宾馆，开具增值税普通发票，收取价款41000元，收取包装物押金2000元。

（3）销售A型啤酒和B型啤酒组成的礼品盒取得含税收入80000元（包含A型啤酒和B型啤酒各12吨）。

（4）销售A牌粮食白酒40吨，不含税单价每吨15000元，全部款项存入银行；销售B牌粮食白酒5吨，不含税单价每吨5000元，另收取包装物押金2200元，全部款项存入银行。

（5）用自产A牌粮食白酒2吨，换取一批食用植物油，用于职工食堂，均开具增值税普通发票。

（6）从农户手中收购高粱100000千克，3元/千克，总价300000元；所收购的高粱当月全部委托乙酒厂（使用了甲酒厂没有的先进工艺技术），生产白酒32000千克，收回乙酒厂开具的增值税普通发票注明金额90400元。当月收回的白酒全部销售，收取不含税价款1000000元。

（7）甲酒厂将自产的C牌白酒全部用于连续调制生产高级套装礼品白酒5吨，含税单价每吨35000元，当月全部销售。

（8）从某玻璃制品企业，购入定制的酒瓶一批，由丙运输企业负责运输，共支付含税货款120000元和不含税运费20000元，均取得增值税专用发票。

其他相关资料：甲酒厂采用投入产出法核定农产品进项税额；白酒的成本利润率为10%，其他酒的



成本利润率为 5%；白酒消费税税率为 20%，定额税率 0.5 元/斤；其他酒消费税税率为 10%；甲类啤酒的消费税税率为 250 元/吨；乙类啤酒的消费税税率为 220 元/吨。本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）乙酒厂应代收代缴的消费税为（ ）元。

- A. 117250
- B. 125250
- C. 126750
- D. 135000

【正确答案】D

【答案解析】代收代缴消费税 =  $(300000 + 90400 / 1.13 + 32000 \times 0.5 \times 2) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 32000 \times 0.5 \times 2 = 135000$ （元）

（2）甲酒厂本月准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 52329.73
- B. 54149.17
- C. 50118.58
- D. 66189.74

【正确答案】C

【答案解析】收购高粱准予抵扣进项税额 =  $32000 \times (100000 \div 32000) \times 3 \times 13\% \div (1 + 13\%) = 34513.27$ （元）

购入定制酒瓶准予抵扣的进项税额 =  $120000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 20000 \times 9\% = 15605.31$ （元）

甲酒厂本月准予抵扣的进项税额 =  $34513.27 + 15605.31 = 50118.58$ （元）

（3）甲酒厂本月应缴纳的增值税为（ ）元。

- A. 341357.79
- B. 262708.28
- C. 353398.36
- D. 355217.80

【正确答案】B

【答案解析】业务（1）：赠送给长期合作的客户红酒，属于视同销售，没有同类货物市场销售价格的，需要按照组价计算增值税。

销项税额 =  $300000 \times 13\% + 100000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 10\%) \times 13\% = 54166.67$ （元）

业务（2）：销售啤酒收取的包装物押金，在逾期时计征增值税，收取时不计征增值税。

销项税额 =  $70800 \times 13\% + 41000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13920.81$ （元）

业务（3）：销项税额 =  $80000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 9203.54$ （元）

业务（4）：白酒的包装物押金，在收取时就要计征增值税和消费税。

销项税额 =  $15000 \times 40 \times 13\% + 5000 \times 5 \times 13\% + 2200 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 81503.10$ （元）

业务（5）：用自产粮食白酒换取食用植物油，按平均售价计算增值税。

销项税额 =  $15000 \times 2 \times 13\% = 3900$ （元）

业务（6）：销项税额 =  $1000000 \times 13\% = 130000$ （元）

业务（7）：销项税额 =  $35000 \times 5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 20132.74$ （元）

当期销项税额合计 =  $54166.67 + 13920.81 + 9203.54 + 81503.10 + 3900 + 130000 + 20132.74 = 312826.86$ （元）

本月准予抵扣的进项税额 = 50118.58（元）

甲酒厂本月应缴纳增值税=312826.86-50118.58=262708.28（元）

（4）甲酒厂本月应缴纳的消费税为（ ）元。

A. 367007.27

B. 369279.50

C. 470007.27

D. 471207.27

【正确答案】B

【答案解析】业务（1）：红酒属于其他酒，应缴纳消费税=300000×10%+100000×（1+5%）÷（1-10%）×10%=41666.67（元）

业务（2）：A型啤酒的单位售价=（70800+4500÷1.13）÷23=3251.40（元/吨），适用单位税额是250元/吨；B型啤酒的单位售价=（41000+2000）÷1.13÷15=2536.87（元/吨），适用单位税额是220元/吨。

应缴纳消费税=23×250+15×220=9050（元）

业务（3）：应缴纳消费税=250×12×2=6000（元）

业务（4）：应缴纳消费税=15000×40×20%+40×2000×0.5+[5000×5+2200÷（1+13%）]×20%+5×2000×0.5=170389.38（元）

业务（5）：应缴纳消费税=18000×2×20%+2×2000×0.5=9200（元）

业务（6）：委托加工收回加价销售补税，因为数量不变，只考虑从价部分增加的消费税即可。

应缴纳消费税=1000000×20%-[（300000+90400/1.13+32000×0.5×2）÷（1-20%）×20%]=97000（元）

业务（7）：应缴纳消费税=35000×5÷（1+13%）×20%+5×2000×0.5=35973.45（元）

甲酒厂本月应缴纳的消费税=41666.67+9050+6000+170389.38+9200+97000+35973.45=369279.50（元）

（5）甲酒厂本月应缴纳的城建税及附加为（ ）元。

A. 71252.92

B. 85147.81

C. 85359.50

D. 75838.53

【正确答案】D

【答案解析】甲酒厂本月应缴纳的城建税及附加=（262708.28+369279.50）×（7%+3%+2%）=75838.53（元）

（6）下列各项中不符合税法规定的是（ ）。

A. 按照投入产出法计算进项税额，扣除率为销售货物的适用税率

B. 销售啤酒收取的包装物押金，收取時計征增值税

C. 白酒的包装物押金，在收取时就要计征增值税和消费税

D. 用自产粮食白酒换取食用植物油，按平均售价计算增值税，按最高售价计算消费税

【正确答案】B

【答案解析】对于啤酒、黄酒包装物押金，因为啤酒、黄酒是从量定额征收消费税，所以在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税。

【点评】本题考查的是增值税、消费税、城建税及附加的计算问题。需要注意以下几方面内容：

（1）购进高粱生产白酒要按照农产品增值税进项税额核定扣除办法计算抵扣进项税额，购进高粱时不计算抵扣进项税额，按照买价直接计入成本。

(2) 投入产出法：当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率/(1+扣除率)，其中：当期农产品耗用数量=当期销售货物数量（不含采购除农产品以外的半成品生产的货物数量）×农产品单耗数量；扣除率为销售货物的适用税率。

(3) 啤酒每吨出厂价（含包装物及押金）在 3000 元以上，属于甲类啤酒，适用消费税税额是 250 元/吨；每吨出厂价（含包装物及押金）在 3000 元以下，属于乙类啤酒，适用消费税税额是 220 元/吨。

(4) 纳税人将适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产制品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税。

(5) 将自产应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料，按最高售价计算消费税，按平均售价计算增值税。

(6) 关于包装物押金的计税问题：

①一般货物包装物押金收取时不征税，应在逾期或超过一年以上仍不退还时计征增值税，如果是应税消费品的货物还应计征消费税。

②对于除啤酒、黄酒之外的酒类产品，包装物押金在收取的当时就要计征增值税和消费税，逾期时不再征增值税及消费税，退还押金时也不再退还已经交过的增值税及消费税。

③对于啤酒、黄酒包装物押金，因为啤酒、黄酒是从量定额征收消费税，所以在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税。

2. 甲县某煤矿开采企业为增值税一般纳税人，2021 年 7 月发生如下经营业务：

(1) 开采原煤 3 万吨，销售 1.5 万吨，不含税销售额为 504 万元，全额开具增值税发票，本月实际收回货款 340 万元；

(2) 将开采的未税原煤 1 万吨加工成选煤销售，开具增值税专用发票注明销售额 850 万元；用企业有运输资质的车辆运送选煤到码头，另收取不含增值税的运费收入 2 万元。

(3) 向一家小规模纳税人销售与原煤同时开采的天然气（非抽采），开具普通发票上注明销售额 4 万元。

(4) 进口一台通风机，境外成交价格为 520 万元，支付境外运输及保险费共计 6 万元、支付境外中介公司经纪费折合 2 万元，企业缴纳进口环节税金后海关放行；该通风机运输至境内后由我国一家大型运输公司负责将其从报关港口运输至矿区，向运输公司支付不含税运费 0.8 万元，并取得了增值税专用发票。

(5) 从一般纳税人处购进生产性材料，取得增值税专用发票上注明不含税价款合计 30 万元；支付生产用水、电费取得增值税专用发票，注明的增值税税额合计 2.8 万元。

(6) 转让一项 2015 年 9 月开始的在建项目，取得销售收入 900 万元，该在建项目已经完成土地前期开发，已进入施工阶段，前期工程费 270 万元。

已知：煤炭资源税税率为 10%，选煤资源税税率为 8%，天然气资源税税率为 6%。通风机关税税率为 7%。该企业转让在建项目，选择了简易计税办法。本月取得相关票据均符合税法规定并于当月抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业进口环节应纳税金合计（ ）万元。

- A. 96.04
- B. 127.35
- C. 110.40
- D. 133.00

【正确答案】C

【答案解析】进口通风机关税完税价=520+6+2=528（万元）

进口通风机应纳关税=528×7%=36.96（万元）



进口通风机应纳增值税 =  $(528 + 36.96) \times 13\% = 73.44$  (万元)

进口税金合计 =  $36.96 + 73.44 = 110.40$  (万元)

【点评】本题考查的是进口环节税金的计算。一般货物进口环节涉及关税、增值税的计算；应税消费品进口环节涉及关税、增值税、消费税的计算。

(2) 该企业本月增值税销项税额 ( ) 万元。

A. 220.21

B. 176.53

C. 176.56

D. 220.24

【正确答案】B

【答案解析】

自 2019 年 4 月 1 日起，天然气适用 9% 的增值税税率。销项税额 =  $504 \times 13\% + 850 \times 13\% + 2 \times 9\% + 4 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 176.53$  (万元)

【点评】本题考查的是销项税额的计算。一般方式下的销售额：

项目	具体规定
包括	销售额 = 全部价款 + 价外费用 不含税销售额 = 含税销售额 / $(1 + \text{税率或征收率})$ 其中，价外费用均含税，用对应业务税率或征收率换算。
不包括	(1) 受托加工消费品代收代缴的消费税； (2) 代垫运费：发票开具并转交给购货方； (3) 销售货物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； (4) 代为收取的同时满足列明条件的政府性基金或者行政事业性收费。

(3) 该企业转让在建项目的税务处理的正确说法有 ( )。

A. 适用 5% 的征收率

B. 向项目所在地税务机关预缴增值税

C. 按“转让土地使用权”项目征收增值税

D. 按“销售不动产”项目征收增值税

E. 申报应纳增值税 42.86 万元

【正确答案】ABDE

【答案解析】转让已完成土地前期开发，并进入施工阶段的在建项目，按“销售不动产”项目征收增值税。应纳增值税 =  $900 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 42.86$  (万元)

【点评】本题考查的是转让不动产增值税的计算。

计税方法	计税公式
------	------

一般计税	（不区分自建、非自建） 销项税额=收入÷（1+9%）×9%
简易计税	自建：应纳税额=收入÷（1+5%）×5% 非自建：应纳税额=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%
预缴税款	自建：预缴税款=收入÷（1+5%）×5% 非自建：预缴税款=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%

（4）该企业本月应向税务机关缴纳增值税（ ）万元。

- A. 126.83  
B. 139.18  
C. 141.98  
D. 139.25

【正确答案】B

【答案解析】销项税额=176.53（万元）；进项税额=73.44+0.8×9%+30×13%+2.8=80.21（万元）；本月应向税务机关缴纳增值税=176.53-80.21+42.86=139.18（万元）

【点评】本题考查的是增值税应纳税额的计算。

一般纳税人税额计算：

一般计税应纳税额=销项税额-（进项税额-进项税额转出）-留抵税额

若一般计税税额≥0，则应纳税额=一般计税税额+简易计税税额

若一般计税税额<0，则应纳税额=简易计税税额。

实纳税额=应纳税额-抵减税额-预缴税款

（5）该企业本月应纳资源税（ ）万元。

- A. 102.00  
B. 118.24  
C. 118.40  
D. 118.62

【正确答案】D

【答案解析】

该企业本月应纳资源税=504×10%+850×8%+4÷（1+9%）×6%=118.62（万元）。

【点评】本题考查的是资源税应纳税额的计算。

计税方法	计税依据
从量定额	纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和视同销售的自用数量

从价定率	<p>销售额为向购买方收取的全部价款</p> <p>（1）计税依据不包括增值税。增值税价税分离用征收率或税率，其中天然气适用的增值税税率为 9%。</p> <p>（2）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。</p> <p>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。</p>
------	--

（6）该企业本月应纳城市维护建设税及教育费附加合计（ ）万元。

- A. 10.15
- B. 11.13
- C. 11.14
- D. 11.36

【正确答案】B

【答案解析】应纳城市维护建设税及教育费附加合计 =  $139.18 \times (5\% + 3\%) = 11.13$ （万元）

【点评】本题考查的是城市维护建设税的计税依据。城建税的计税依据是纳税人实际缴纳的“二税”税额。

（1）不包括“二税”加收的滞纳金和罚款。

（2）“二税”直接减免，城建税也要同时减免。

（3）城建税进口不征，出口不退。

（4）生产企业出口实行“免抵退”办法后，经税务局正式审核批准的当期增值税免抵税额应计入城建税计税依据。

（5）实行增值税期末留抵退税的，应在计税依据中扣除其期末留抵退税退还的增值税税额。

（6）对于增值税小规模纳税人更正、查补以前按照一般计税方法确定的城建税计税依据，允许扣除尚未扣除完的留抵税额。

【提示】及教育费附加的计税依据与城市维护建设税的基本一致。