

税务师《税法（一）》6 月月考测试卷

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 区分不同税种的主要标志是（ ）。

- A. 纳税义务人
- B. 课税对象
- C. 税率
- D. 税目

2. 下列关于税收行政司法相关规定的表述，错误的是（ ）。

- A. 税收行政司法既包括涉税行政诉讼制度，也包括税务机关或法院所采取的强制执行程序制度
- B. 对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查
- C. 对具体行政行为的审查，包括合法性审查和公正性审查
- D. 以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围

3. 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

4. （2018 年）2023 年 3 月，某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是：期初库存的已纳消费税 30 万元，当期收回的已纳消费税 10 万元、期末库存的已纳消费税 20 万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入 280 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。（高档化妆品消费税率 15%）

- A. 12
- B. 39
- C. 42
- D. 22

5. 下列行为中，可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 销售免税货物
- B. 向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为的
- C. 将货物对外捐赠给一般纳税人
- D. 金融商品转让

6. 下列各项行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将自产粮食白酒发给职工作为福利
- B. 将外购电池大包装改成小包装对外销售
- C. 将自产高档化妆品用于连续生产高档化妆品
- D. 将委托加工收回的涂料贴标再对外销售

7. 某市区一企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月缴纳进口关税 65 万元，进口环节增值税 15 万元，进口环节消费税 26.47 万元；本月应缴纳增值税 49 万元，10 月已核准的增值税免抵税额为 10 万元，实际缴纳消费税 85 万元。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税 35 万元。该企业 10 月份应纳的城市维护建设税税额为（ ）元。

- A. 95550
- B. 100800
- C. 71050

D. 122829

8. 根据资源税规定，资源税的纳税地点是（ ）。

A. 资源开采地或者生产地

B. 资源加工地

C. 资源使用地

D. 纳税人机构所在地

9. 下列企业属于资源税纳税义务人的是（ ）。

A. 生产人造石油的事业单位

B. 进口原煤的上市公司

C. 销售外购已税原煤的企业

D. 开采铁矿石的上市公司

10. 甲煤炭企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月，将外购的不含税金额 450 万元原煤与自采的不含税金额 100 万元原煤混合洗选加工为选煤销售，选煤不含税销售额为 650 万元。同年 11 月，将外购的不含税金额 200 万元原煤与自采的不含税金额 300 万元原煤混合洗选加工为选煤销售，取得选煤不含税销售额 600 万元。外购原煤均取得增值税专用发票，甲煤炭企业所在地和外购原煤所在地原煤的资源税税率均为 3%，选煤资源税税率均为 2%。甲煤炭开采企业 11 月应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 5.5

B. 12

C. 15

D. 9

11. （2018 年）关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

A. 购置已税二手车需要缴纳车辆购置税

B. 已缴纳车辆购置税的车辆，发生车辆退回生产企业的，可全额申请退税

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计算纳税

D. 纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 10 日内申报纳税

12. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 9 月买入 A 上市公司股票，买入价 300 万元，支付手续费 0.1 万元。2019 年 10 月卖出其中的 50%，发生买卖价差 20 万元。2023 年 6 月，卖出剩余的 50%，卖出价 200 万元，支付手续费 0.05 万元，印花税 0.2 万元。该企业没有其他金融商品转让业务，2023 年 6 月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

A. 3.00

B. 3.38

C. 2.81

D. 2.83

13. 下列有关一般纳税人登记管理说法正确的是（ ）。

A. 年应税销售额是指连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额

B. 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算

C. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，应当计入应税行为年应税销售额

D. 纳税申报销售额是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，不包括免税销售额

14. 下列关于房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理的说法，错误的是（ ）。

A. 房地产开发企业以接盘等形式购入未完工的房地产项目继续开发后，以自己的名义立项销售的，属于销售自行开发的房地产项目

- B. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额
- C. 一般纳税人销售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% 的征收率计税，一经选择简易计税方法计税的，24 个月内不得变更为一般计税方法计税
- D. 一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税
15. 下列选项中，适用增值税“免税并退税”政策的是（ ）。
- A. 进料加工复出口的货物
- B. 来料加工复出口的货物
- C. 非出口企业委托出口的货物
- D. 增值税小规模纳税人出口的货物
16. 下列各项中，在零售环节征收消费税的是（ ）。
- A. 镀金首饰
- B. 包金首饰
- C. 钻石饰品
- D. 玉石首饰
17. 按照现行消费税规定，下列属于应税消费品应缴纳消费税的是（ ）。
- A. 鞭炮引线
- B. 烟叶
- C. 演员化妆用的油彩
- D. 合成金银首饰
18. 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
19. 某烟厂收购烟叶，支付给烟农价款 700 万元，并按规定支付了 10% 的价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。
- A. 154.00
- B. 116.80
- C. 140.00
- D. 106.19
20. 下列各项中，属于资源税应税产品的是（ ）。
- A. 燃料油
- B. 人造石油
- C. 木制一次性筷子
- D. 石灰岩
21. （2018 年）下列情形中需要缴纳土地增值税的是（ ）。
- A. 个人销售商铺
- B. 因国家建设需要而被政府收回房地产
- C. 因城市实施规划而搬迁，企业自行转让房地产
- D. 企业整体改制涉及到房地产的转移、变更

22. 某商贸公司 2022 年 11 月转让一幢已经使用过的办公楼，取得不含税收入 1000 万元，该办公楼为商贸公司自行建造。已知，取得建造办公楼的土地使用权支付土地价款 200 万元，契税 6 万元。转让时，办公楼原价为 500 万元，已提折旧 200 万元。经房地产评估机构评估，假设不考虑支付的评估费用，该办公楼重置成本价为 800 万元，成新度折扣率为六成，转让时缴纳相关税费 19.70 万元（不含允许在增值税销项税额中抵扣的进项税额）。该公司转让该办公楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 186.57
- B. 88.29
- C. 92.87
- D. 153.29

23. 采用成交价格估价方法时，下列应计入关税完税价格的是（ ）。

- A. 设备进口后的安装费用
- B. 由买方负担的包装材料和包装劳务费
- C. 进口设备境内技术服务费
- D. 货物进口后的维修费

24. 根据关税相关规定，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（ ）。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 9 个月
- D. 12 个月

25. 2023 年 2 月，甲企业进口一批货物，海关审定货价折合人民币 5460 万元，支付到达我国输入地点起卸前的运费折合人民币 40 万元，境内运费 5 万元，该批货物进口关税税率为 10%，保险费无法确定，2023 年 2 月甲企业进口该批货物应缴纳关税为（ ）万元。

- A. 546.00
- B. 550.00
- C. 550.50
- D. 551.65

26. 下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 某工业企业直接向环境排放大气污染物
- B. 某机械制造企业直接向环境排放工业噪声
- C. 某化工企业直接向环境排放水污染物
- D. 某养殖场依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理

27. （2019 年）关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
- B. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人

28. （2020 年）下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 纳税人取得收费公路通行费增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 用于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

29. (2020) 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. 以清包工方式提供建筑服务
- D. 文化体育服务

30. (2020 年) 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。2023 年 1 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%的服务用于简易计税项目；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申报抵扣。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 7.70
- B. 8.55
- C. 9.13
- D. 9.71

31. 甲企业 2021 年 5 月购置自用一辆小汽车，支付价税合计金额 226000 元，缴纳车辆购置税 20000 元，2022 年 8 月因汽车质量问题与经销企业达成退车协议，并于当月向主管税务机关申请退还已缴纳的车辆购置税，该企业可以申请退还的车辆购置税（ ）元。

- A. 14000.00
- B. 16000.00
- C. 18000.00
- D. 20000.00

32. 下列关于城市维护建设税计税依据的表述，不正确的是（ ）。

- A. 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据
- B. 境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税应作为城市维护建设税的计税依据
- C. 经核准的免抵税额应作为城市维护建设税的计税依据
- D. 收到的增值税期末留抵退税应从城市维护建设税的计税依据中扣除

33. (2022 年) 关于增值税特殊销售业务的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 经营单位购入拍卖物品再销售的应缴纳增值税
- B. 发售加油卡销售成品油的纳税人在售卖加油卡时取得预售资金应缴纳增值税
- C. 单用途卡售卡企业销售单用途卡取得预售资金应缴纳增值税
- D. 持卡人使用多用途卡向特约商户购买物品时，特约商户不缴纳增值税

34. (2022 年) 下列车辆属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 轻轨
- B. 叉车
- C. 地铁
- D. 汽车挂车

35. (2022 年) 某企业 2022 年 3 月直接排放某种大气污染物 20 吨，已知该大气污染物污染当量值（千克）为 2.18，每污染当量适用税额为 12 元，该企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 110091.74
- B. 523200
- C. 240000
- D. 43600

36. (2022 年) 下列服务属于增值税现代服务征收范围的是 ()。

- A. 居民日常服务
- B. 信息技术服务
- C. 教育医疗服务
- D. 餐饮住宿服务

37. (2022 年) 关于增值税留抵退税有关政策, 下列说法正确的是 ()。

- A. 纳税人出口货物适用免抵退税办法的, 应先申请退还留抵退税额
- B. 纳税人自 2019 年 4 月 1 日起, 已取得留抵退税额的, 可以再申请增值税即征即退
- C. 纳税人已享受增值税即征即退政策的, 可以在 2022 年 10 月 31 日以前一次性将已退还的即征即退税款全部缴回后, 按规定申请退还留抵税额
- D. 纳税人出口货物适用免退税办法的, 相关进项税额可以用于退还留抵税额

38. 下列业务中免征增值税的是 ()。

- A. 残疾人福利企业销售自产产品
- B. 民办职业培训机构的培训业务
- C. 残疾人福利机构提供的育养服务
- D. 单位销售自建住房

39. 某汽车 4S 店 2022 年 5 月自打井直接取用地下水, 当月实际取水量为 120 立方米, 另外洗车用污水处理再生水 80 立方米, 当地水资源税税额为 2.5 元/立方米, 当月该 4S 店应缴纳的水资源税为 () 元。

- A. 300
- B. 100
- C. 500
- D. 200

40. 2022 年 3 月, 境外某公司为我国甲企业提供技术咨询服务, 取得含税价款 300 万元, 该境外公司在境内未设立经营机构, 则甲企业应当扣缴的增值税税额是 () 万元。

- A. 0
- B. 16.98
- C. 43.59
- D. 8.74

二、多项选择题 (共 20 题, 每题 2 分, 共 40 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。错选或多选不得分; 少选选对的, 每个选项得 0.5 分。)

1. 下列各项原则中, 属于税法适用原则的有 ()。

- A. 税收法律主义
- B. 法律优位原则
- C. 实质课税原则
- D. 新法优于旧法原则
- E. 程序优于实体原则

2. 下列税种中, 已经通过全国人大及常委会正式立法的有 ()。

- A. 个人所得税
- B. 增值税
- C. 车船税
- D. 船舶吨税

E. 环境保护税

3. 增值税纳税人下列项目中，应缴纳增值税的有（ ）。

A. 代为收取满足条件的政府性基金

B. 随同货物销售收取的包装物租金

C. 逾期的白酒包装物押金

D. 收取的白酒包装物押金

E. 收取的啤酒包装物押金

4. 下列项目中，不得将其进项税额从销项税额中抵扣的有（ ）。

A. 购进的货物用于简易计税方法计税项目

B. 因管理不善被盗的购进货物

C. 购进的餐饮服务

D. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物

E. 因自然灾害导致毁损的购进货物

5. 下列行为，属于增值税视同销售的有（ ）。

A. 在同一个县（市）范围内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另一机构用于销售

B. 将外购的货物抵付员工工资

C. 将自产货物作为股利分配给股东

D. 将外购的货物用于集体福利

E. 将委托加工收回的货物用于个人消费

6. 下列各项中，属于增值税有形动产租赁服务项目的有（ ）。

A. 水路运输的光租业务

B. 水路运输的期租业务

C. 水路运输的程租业务

D. 航空运输的湿租业务

E. 航空运输的干租业务

7. 下列应税消费品的包装物押金，应在逾期或超过一年以上仍不退还时并入销售额计征消费税的有（ ）。

A. 白酒

B. 啤酒

C. 黄酒

D. 高档化妆品

E. 电子烟

8. 下列关于卷烟批发环节征收消费税的规定说法正确的有（ ）。

A. 卷烟批发环节的纳税义务人是境内的从事卷烟批发业务的单位和个体工商户（不包括其他个人）

B. 计税依据为批发卷烟的不含增值税的销售额和销售数量

C. 纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税

D. 纳税地点为卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税

E. 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

9. 下列各项应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

A. 以已税烟丝为原料生产的卷烟

B. 以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰

- C. 以已税白酒连续生产的药酒
D. 以已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火
E. 以已税实木地板为原料生产的实木地板
10. 下列关于消费税计税依据的特殊规定，说法正确的有（ ）。
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. 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
C. 进口的应税消费品的计税价格由海关核定
D. 纳税人自产的应税消费品用于投资入股，应当按纳税人同类应税消费品的平均销售价格作为计税依据
E. 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高于销售单位对外销售价格 70% 以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格
11. 关于烟叶税的相关规定，表述正确的有（ ）。
A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
B. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日
D. 烟叶税按季计征
E. 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
12. 房地产开发企业销售新建的商品房，在计算土地增值税的过程中，允许单独计算扣除的项目有（ ）。
A. 取得土地使用权所支付的契税
B. 允许抵扣销项税额的增值税进项税额
C. 转让环节缴纳的教育费附加
D. 开发间接费用
E. 按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 扣除的费用
13. 根据关税有关规定，下列符合进口货物成交价格条件的有（ ）。
A. 进口货物的买方和卖方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响
B. 进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件和因素的影响
C. 进口货物的卖方不得直接或间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照规定进行调整
D. 进口货物的卖方对买方处置或者使用进口货物不予限制，但法律、行政法规规定实施的限制，对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外
E. 进口货物的成交价格不包括间接支付的价款和价外收取的费用
14. 下列关于环境保护税的计税依据，表述正确的有（ ）。
A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
B. 色度的污染当量数，以污水排放量乘以色度超标倍数再除以色度的污染当量值计算
C. 畜禽养殖业水污染物的污染当量数以该畜禽养殖场的月均存栏量除以适用的污染当量值计算
D. 应税固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量
E. 应税噪声按照噪声的分贝数确定
15. 自 2018 年 1 月 1 日起施行的《环境保护税法》中所称的应税污染物包括（ ）。
A. 大气污染物
B. 水污染物
C. 工业噪声

D. 建筑噪声

E. 固体废物

16. 下列各项中，免征环境保护税的有（ ）。

A. 船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的

B. 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

C. 依法设立的城乡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

D. 规模化养殖排放应税污染物的

E. 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 50%的

17. 下列关于资源税优惠政策，表述正确的有（ ）。

A. 开采原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税

B. 稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 30%

C. 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

D. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税

E. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税

18. 自 2020 年 2 月 1 日起，下列情形中应列入异常增值税扣税凭证范围的有（ ）。

A. 纳税人丢失税控专用设备中未开具的增值税专用发票

B. 纳税人被盗税控专用设备中已开具且已上传的增值税专用发票

C. 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税的

D. 非正常户纳税人未按规定缴纳税款的增值税专用发票

E. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票

19. （2021 年）关于关税征收管理，下列说法正确的有（ ）。

A. 纳税人逾期缴纳关税的，由海关征收滞纳金

B. 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

C. 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

D. 已征出口关税的货物，因故未转运出口申请退关的，纳税人可以自缴纳税款之日起 1 年内，申请退还关税

E. 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

20. 下列情形，不需要缴纳水资源税的有（ ）。

A. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的

B. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的

C. 特种行业取用水

D. 超计划（定额）取用水

E. 超过规定限额的农业生产取用水

三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. （2016 年）某旅游公司为增值税一般纳税人，2023 年 10 月发生以下业务：

（1）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）。

（2）将 2019 年 5 月在公司注册地购入的一套门市房对外出租，购入时进项税额已抵扣，本月一次性收取 3 个月含税租金 12 万元。

(3) 委托装修公司对自用房屋进行装修，取得该装修公司（一般纳税人）开具的增值税专用发票，注明不含税装修费 50 万元；支付物业费，取得物业公司（一般纳税人）开具的增值税专用发票注明金额 3 万元。

(4) 将公司一台 6 年前从一般纳税人处购进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：假设该公司适用增值税进项税额加计抵减政策，上期末结转的加计抵减余额为 0。

根据上述材料，回答下列问题：

(1) 下列关于境外旅游公司提供旅游服务的增值税的说法中，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

(2) 该公司业务(4) 应转出进项税额（ ）万元。

- A. 6.80
- B. 3.40
- C. 10.20
- D. 2.38

(3) 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. 1.78
- D. 1.28

(4) 该公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 28.37
- B. 28.56
- C. 28.85
- D. 28.09

2. 2023 年 6 月，某县税务机关对辖区内某房地产开发企业开发的房地产项目进行土地增值税清算。该房地产开发企业提供的资料如下：

(1) 2015 年 9 月以 18000 万元协议购买用于该房地产项目的一宗土地，并缴纳了契税。

(2) 2016 年 3 月开始动工建设，发生开发成本 6000 万元（不包含质量保证金）；小额贷款公司开具的贷款凭证显示利息支出 3000 万元（按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息为 2000 万元）。

(3) 2016 年 12 月该房地产项目竣工验收，扣留建筑安装施工企业的质量保证金 600 万元，未开具发票。

(4) 2023 年 6 月该项目已销售可售建筑面积的 90%，共计取得不含增值税收入 54000 万元；可售建筑面积的 10%以成本价出售给本企业职工。

(5) 该企业已按照 2%的预征率预缴土地增值税 1080 万元。

（其他相关资料：当地适用的契税税率为 3%，销售房地产选择简易征收增值税，房地产开发费用计算土地增值额时准予扣除的比例为 5%，考虑地方教育附加；不考虑印花税）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题。

(1) 企业清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付的金额是（ ）。

- A. 18000
- B. 18540

C. 17000

D. 19580

(2) 该企业清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加金额是（ ）。

A. 300

B. 400

C. 500

D. 250

(3) 该企业清算土地增值税时允许扣除项目金额合计数为（ ）。

A. 32975

B. 32555

C. 56487

D. 25488

(4) 计算清算土地增值税时应补缴的税额是（ ）。

A. 8081.25

B. 8400

C. 6500

D. 1250.5

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分。）

1. 2023 年 5 月份，位于某市区的甲资源开采企业（增值税一般纳税人）发生如下业务：

(1) 开采原油 50 万吨，当月销售 30 万吨，取得不含增值税价款 120 万元；另将 15 万吨赠送给长期从事合作关系的 X 公司。

(2) 将外购的 15 万元原煤与自采的 10 万元原煤混合加工为选煤销售，取得不含增值税销售收入 50 万元。

(3) 开采高含硫天然气并销售，取得不含增值税价款 150 万元。

(4) 当月从设备生产商（一般纳税人）手中购入资源开采设备 2 套，每套不含增值税价款 25 万元，并取得增值税专用发票；支付给一般纳税人运输企业运费不含税金额 3 万元，取得运输业务增值税专用发票。

（已知原油、天然气的资源税税率为 6%，原煤的资源税税率为 3%，选煤的资源税税率为 2%，不考虑地方教育附加）

根据上述资料，依次回答下列问题。

(1) 业务（1）应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 10.8

B. 7.2

C. 6.6

D. 12.4

(2) 业务（2）应缴纳的资源税为（ ）万元。

A. 1

B. 0.55

C. 1.5

D. 0.5

(3) 业务（3）应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A. 9
- B. 8.26
- C. 6.3
- D. 5.78

(4) 业务(4)准予抵扣的进项税额为()万元。

- A. 6.77
- B. 3.52
- C. 6.89
- D. 4.77

(5) 该企业当月的销项税额为()万元。

- A. 29.9
- B. 23.4
- C. 43.4
- D. 36.9

(6) 该企业当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加为()万元。

- A. 2.56
- B. 4.40
- C. 3.66
- D. 2.93

2. 位于甲市的某综合性酒店成立于 2010 年, 系增值税一般纳税人。2023 年 2 月发生如下业务:

(1) 提供住宿服务, 开具增值税专用发票注明金额 300 万元; 开具增值税普通发票, 注明含税住宿费 106 万元。

(2) 酒店的餐厅提供餐饮服务, 销售堂食, 取得含税餐饮费 212 万元, 同时向客人销售各种酒水饮料取得含税收入 10.6 万元, 开具增值税普通发票。销售外卖食品取得含税收入 53 万元, 未开具发票。

(3) 酒店的超市销售家纺用品, 取得含税销售收入 56.5 万元。

(4) 出租会议室、报告厅, 取得含税租金 30 万元, 该酒店按一般计税方法计税。提供会议场地及配套服务, 取得不含税收入 10 万元。

(5) 与某服装公司签订协议, 将酒店外墙出租给该公司用于发布服装广告, 期限两年, 当月向该服装公司一次性收取两年不含税租金 20 万元, 该酒店按一般计税方法计税。

(6) 转让位于市区的一处仓库, 取得含税金额 840 万元, 该仓库系 2015 年购入, 购置原价 500 万元, 选择适用简易方法计税。

(7) 酒店购进桌椅等物品, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明金额 30 万元; 从小规模纳税人农贸市场购进水果供顾客食用, 取得增值税专用发票注明金额 20 万元, 税额 0.6 万元。

(8) 安排酒店 20 名员工去乙市某五星级酒店参观学习, 外派员工当月乘坐飞机前往乙市, 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单, 票价为 2000 元/人, 燃油附加费为 100 元/人, 机场建设费 50 元/人。

(9) 从国内某品牌家纺用品供应商处取得与销售额挂钩的平销返利收入 5 万元。

(10) 因管理不善, 从一般纳税人处购进的酒水发生损失, 该批酒水的账面成本为 10 万元(已抵扣进项税额), 其中包括一般纳税人提供运输的运输成本 2 万元。

已知: 上述购进均用于一般计税项目, 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; 上期末无留抵税额。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 该酒店提供住宿服务和餐饮服务应确认的销项税额 () 万元。

- A. 36.90
- B. 40.22
- C. 39.60
- D. 43.32

(2) 本月销项税额合计 () 万元。

- A. 48.28
- B. 51.60
- C. 54.70
- D. 50.98

(3) 业务 (7) 和业务 (8) 本月准予抵扣的进项税额合计 () 万元。

- A. 6.05
- B. 4.85
- C. 6.25
- D. 6.04

(4) 业务 (10) 不得从销项税额中抵扣的进项税额 () 万元。

- A. 0.90
- B. 1.09
- C. 1.22
- D. 1.30

(5) 该酒店本月应缴纳的增值税合计 () 万元。

- A. 64.12
- B. 63.04
- C. 62.92
- D. 84.83

(6) 关于该综合性酒店本月业务的税务处理, 下列说法正确的有 ()。

- A. 销售外卖食品, 按照销售货物适用 13% 税率缴纳增值税
- B. 酒店提供会议场地及配套服务, 按照租赁服务适用 9% 税率缴纳增值税
- C. 将酒店外围墙出租给其他单位用于发布广告, 按照经营租赁服务缴纳增值税
- D. 从国内供应商取得的返还收入应计提销项税额
- E. 购进的货物因管理不善发生非正常损失, 其进项税额不得抵扣

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】课税对象是一种税区别于另一种税的主要标志。

2. 【正确答案】C

【答案解析】对具体行政行为的审查, 仅局限于合法性审查。

3. 【正确答案】A

【答案解析】耕地占用税计入房地产开发成本中扣除。

4. 【正确答案】D

【答案解析】委托加工收回高档化妆品为原料继续加工生产高档化妆品，可以扣除已纳的消费税。可以扣除的消费税税额=期初库存+当期收回-期末库存=30+10-20=20（万元），该企业当月应纳消费税=280×15%-20=22（万元）。

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B、D 均不可以开具增值税专用发票；选项 C 可以开具增值税专用发票。

6. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送环节不缴纳消费税。选项 A，属于将自产应税消费品用于其他方面，需要缴纳消费税；选项 B，简单加工成小包装，属于新的应税消费品对外销售，要缴纳消费税；选项 D，贴标之后属于新的应税消费品对外销售，要缴纳消费税。

7. 【正确答案】B

【答案解析】免抵的增值税税额和实际缴纳的增值税、消费税税额均应作为城建税的计税依据；10 月份应纳的城市维护建设税税额=（49+10+85）×7%×10000=100800（元）。

8. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人应当向应税矿产品开采地或者海盐生产地的税务机关申报缴纳资源税。

9. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，人造石油不属于资源税的征税范围；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纳税义务人。

10. 【正确答案】A

【答案解析】10 月份准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=450×（3%÷2%）=675（万元）。10 月份选煤销售额为 650 万元，不足以扣减外购应税产品的购进金额，差额 25 万需结转到 11 月份扣减。

11 月份准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=200×（3%÷2%）=300（万元）。

11 月份应纳的资源税=（600-300-25）×2%=5.5（万元）。

【提示】纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税。

11. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，车辆购置税实行一次课征制度，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。选项 B，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。选项 D，纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 60 日内申报纳税。

12. 【正确答案】D

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

该企业 2023 年 6 月应缴纳增值税=（200-300×50%）÷（1+6%）×6%=2.83（万元）。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；选项 C，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；选项 D，“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

【提示】销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。例如：旅游服务可以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，假设提供旅游服务取得收入 1000 万元，允许扣除的项目假设 600 万元，要按照 1000 万元作为判断是否一般纳税人的销售额的标准，不能按照 400 万元计算。

14. 【正确答案】C

【答案解析】一般纳税人销售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% 的征收率计税，一经选择简易计税方法计税的，36 个月内不得变更为一般计税方法计税。

15. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D 均适用增值税免税不退税政策。

16. 【正确答案】C

【答案解析】上述选项中只有钻石饰品在零售环节征收消费税，其他选项均在生产销售环节缴纳消费税。

17. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，均不属于应税消费品，不征收消费税。

18. 【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。

19. 【正确答案】A

【答案解析】烟叶税应纳税额 = 实际支付的价款总额 $\times 20\%$ = 烟叶收购价款 $\times (1 + 10\%) \times 20\%$ = $700 \times (1 + 10\%) \times 20\%$ = 154（万元）

20. 【正确答案】D

【答案解析】石灰岩属于资源税应税产品，其他均不属于资源税的应税产品。

21. 【正确答案】A

【答案解析】土地增值税的课税对象是有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权所取得的增值额。选项 A，个人销售商铺，需要缴纳土地增值税；选项 B、C 均免征土地增值税，选项 D，暂不征收土地增值税。

22. 【正确答案】B

【答案解析】土地增值税纳税人销售旧房及建筑物，可以扣除的项目包括如下项目：

（1）取得土地使用权所支付的地价款或出让金（应提供凭据）、按国家统一规定缴纳的有关费用；（2）旧房及建筑物的评估价格 = 重置成本价 $\times$ 成新度折扣率；（3）在转让环节缴纳的税金：城建税、教育费附加、印花税、购入时的契税（需提供契税完税凭证，只在不能取得评估价格，但能提供购房发票的情形下适用），不包括增值税。

销售办公楼扣除项目金额 = $200 + 6 + 800 \times 60\% + 19.7 = 705.7$ （万元）

增值额 = $1000 - 705.7 = 294.3$ （万元）

增值率 = $294.3 \div 705.7 \times 100\% = 41.70\%$ ，适用税率为 30%

应缴纳土地增值税 = $294.3 \times 30\% = 88.29$ （万元）

23. 【正确答案】B

【答案解析】设备进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务费用不得计入完税价格中；不管是境内还是境外的技服务费都不能计入完税价格。

24. 【正确答案】B

【答案解析】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 6 个月。

25. 【正确答案】D

【答案解析】如果进口货物的保险费无法确定或未实际发生，海关应该按“货价加运费”两者总额的千分之三计算保险费。甲企业进口该批货物应缴纳关税= $(5460+40) \times (1+3\%) \times 10\% = 551.65$ （万元）

26. 【正确答案】D

【答案解析】依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

27. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以发包人为纳税人；选项 C，境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人，在境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人；选项 D，对报关进口的货物，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。

28. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额；选项 B，购进货物用于个人消费，不得抵扣进项税；选项 C、D，纳税人购进贷款服务、娱乐服务，不得抵扣进项税。

29. 【正确答案】B

【答案解析】选项 AD，公共交通运输服务、文化体育服务，一般纳税人可以选择简易计税，适用 3% 的征收率；选项 C，一般纳税人以清包工方式或为甲供工程及为建筑工程老项目提供建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税，适用 3% 的征收率。

30. 【正确答案】D

【答案解析】本期可加计抵减额= $3+13 \times (1-10\%) \times 5\% = 3.59$ （万元）。

该企业当月应缴纳增值税= $25-13 \times (1-10\%) - 3.59 = 9.71$ （万元）。

31. 【正确答案】C

【答案解析】

甲企业可以申请退还的车辆购置税= $20000 \times (1-1 \times 10\%) = 18000$ （元）。

32. 【正确答案】B

【答案解析】

选项 B，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的“二税”税额，不征收城市维护建设税。

33. 【正确答案】A

【答案解析】对经营单位购入拍卖物品再销售的，应照章征收增值税。发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人在售卖加油卡、加油凭证时，应按预收账款方法作相关账务处理，不征收增值税。单用途发卡企业或者售卡企业（以下统称售卡方）销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。

34. 【正确答案】D

【答案解析】车辆购置税的应税车辆包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车，不属于应税车辆。

35. 【正确答案】A

【答案解析】当月应缴纳环境保护税=20×1000÷2.18×12=110091.74（元）。

36. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核增值税征税范围。选项 ACD，属于生活服务。

37. 【正确答案】C

【答案解析】本题考核增值税留抵退税政策。选项 A，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，应先办理免抵退税。免抵退税办理完毕后，仍符合规定条件的，可以申请退还留抵税额；选项 D，适用免退税办法的，相关进项税额不得用于退还留抵税额。选项 B，纳税人按照规定取得增值税留抵退税款的，不得再申请享受增值税即征即退、先征后返（退）政策。

38. 【正确答案】C

【答案解析】残疾人福利机构提供的育养服务，免征增值税。

39. 【正确答案】A

【答案解析】一般取用水应纳税额=实际取用水量×适用税额。取用污水处理再生水，免征水资源税。应缴纳的水资源税=120×2.5=300（元）。

40. 【正确答案】B

【答案解析】应扣缴增值税=300÷（1+6%）×6%=16.98（万元）

二、多项选择题

1. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A、C 属于税法基本原则。

2. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，增值税暂行条例属于税收法规，是通过国家最高行政机关（国务院）制定的。

（1）属于全国人大通过的有：《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法》

（2）属于全国人大常委会通过的有：《中华人民共和国车船税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》、《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》、《关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票的决定》、《中华人民共和国环境保护税法》、《中华人民共和国烟叶税法》、《中华人民共和国船舶吨税法》、《车辆购置税法》、《耕地占用税法》、《资源税法》、《城市维护建设税法》、《契税法》。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，代为收取满足条件的政府性基金，符合规定条件的，不属于价外费用，不征收增值税；选项 C，对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，在收取时并入当期销售额征税，逾期时不再并入当期销售额；选项 E，销售啤酒收取的包装物押金，逾期或者 1 年以上的，并入销售额计征增值税，收取时不并入销售额计征增值税。

【提示】啤酒、黄酒、成品油包装物押金的包装物逾期的时候属于增值税的价外费用，需要缴纳增值税；而消费税是从量征收与价格无关，所以不需要缴纳消费税。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】因自然灾害导致毁损的购进货物可以抵扣进项税。

5. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，将货物在不同县市并实行统一核算的机构之间移送才属于增值税视同销售行为，在同一个县市内移送，不属于增值税视同销售行为；选项 B、D，将外购货物用于投资、分配股东或投资者、无偿赠送行为的，才属于增值税视同销售行为，外购货物用于抵付员工工资或用于集体福利，不属于增值税视同销售行为。

6. 【正确答案】AE

【答案解析】水路运输的程租、期租业务和航空运输的湿租业务，均属于交通运输服务。

7. 【正确答案】DE

【答案解析】对酒类产品（啤酒、黄酒除外）生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征税。啤酒和黄酒从量计征消费税，收取的包装物押金不计征消费税。

8. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，卷烟批发环节的纳税义务人是境内的从事卷烟批发业务的单位和个人。

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】以已税白酒连续生产的药酒不得扣除外购白酒已纳消费税。

10. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据；选项 E，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。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高于销售单位对外销售价格 70%（含 70%）以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格。

11. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，烟叶税的纳税人不包括个人；选项 D，烟叶税按月计征。

12. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，土地增值税扣除项目涉及的增值税进项税额，允许在销项税额中计算抵扣的，不计入扣除项目；不允许在销项税额中计算抵扣的，可以计入扣除项目；选项 D，属于房地产开发成本，包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。

13. 【正确答案】ABCD

【答案解析】进口货物的成交价格应当符合下列条件：

（1）对买方处置或者使用进口货物不予限制，但法律、行政法规规定实施的限制、对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外；

（2）进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件或因素的影响。

（3）卖方不得直接或者间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照规定进行调整。

（4）买卖双方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响。

14. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，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；选项 E，应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

15. 【正确答案】ABCE

【答案解析】所称应税污染物，是指《环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅指工业噪声）。

16. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税；选项 E，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 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

17. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，稠油、高凝油资源税减征 40%；选项 D，从低丰度油气田开采的原油、天然气，减

征 20%资源税。

18. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】

选项 B，纳税人被盗税控专用设备中已开具未上传的增值税专用发票属于异常增值税扣税凭证范围。

19. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核“关税的征收管理”知识点。选项 E，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。

20. 【正确答案】 AB

【答案解析】 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；
- （3）水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的；
- （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。

三、计算题

1. （1）【正确答案】 D

【答案解析】 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，不属于增值税的征税范围，不缴纳增值税。

（2）【正确答案】 B

【答案解析】 6 年前购进旅游车时按 17% 抵扣进项税，现进项税额转出也是按 17% 计算。业务（4）进项税转出额 = $60 \times 17\% \times (20/60) = 3.4$ （万元）

（3）【正确答案】 D

【答案解析】 实际抵扣的增值税进项税额 = $50 \times 9\% + 3 \times 6\% - 3.4 = 1.28$ （万元）

（4）【正确答案】 D

【答案解析】 试点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。

业务（1）销项税额 = $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 28.85$ （万元）。

2023 年 1 月 1 日至 2023 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 10%，抵减应纳税额。

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 10\% = (50 \times 9\% + 3 \times 6\%) \times 10\% = 0.47$ （万元）。

因为 6 年前购进的旅游车未计提过加计抵减额，所以本期进项税额转出额不用调减加计抵减额。

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 = 0.47（万元）。

抵减前应纳税额 = $28.85 + 12 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 1.28 = 28.56$ （万元）。

抵减后应纳税额 = $28.56 - 0.47 = 28.09$ （万元）。

2. （1）【正确答案】 B

【答案解析】 因该企业已竣工验收的房地产开发项目，已全部转让，所以该企业应当进行土地增值税清算。

允许扣除的土地使用权支付的金额 = $18000 \times (1 + 3\%) = 18540$ （万元）

(2) 【正确答案】A

【答案解析】允许扣除的税金及附加=54000/90%×5%×(5%+3%+2%)=300(万元)

(3) 【正确答案】A

【答案解析】允许扣除项目金额的合计数=18540+6000+2000+(18540+6000)×5%+300+(18540+6000)×20%=32975(万元)

(4) 【正确答案】A

【答案解析】应补缴的土地增值税的计算:

收入合计=54000÷90%=60000(万元)

增值率=(60000-32975)÷32975×100%=81.96%

应补缴的土地增值税=(60000-32975)×40%-32975×5%-1080=8081.25(万元)

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】企业将开采的石油赠送给长期从事合作关系的X公司,属于自用应税产品应当缴纳资源税的情形。应当首先按照纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。

业务(1) 应缴纳的资源税=120×6%+120÷30×15×6%=10.8(万元)

(2) 【正确答案】B

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售,或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的,在计算应税产品销售额或者销售数量时,直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

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)×(本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率)

业务(2) 准予扣减的外购应税产品购进金额=15×(3%÷2%)=22.5(万元)

业务(2) 应缴纳的资源税=(50-22.5)×2%=0.55(万元)

(3) 【正确答案】C

【答案解析】高含硫天然气减征30%资源税。业务(3) 应缴纳的资源税=150×6%×(1-30%)=6.3(万元)

(4) 【正确答案】A

【答案解析】业务(4) 准予抵扣的进项税=2×25×13%+3×9%=6.77(万元)

(5) 【正确答案】C

【答案解析】业务(1) 的销项税额=120×13%+120÷30×15×13%=23.4(万元)

业务(2) 的销项税额=50×13%=6.5(万元)

业务(3) 的销项税额=150×9%=13.5(万元)

因此,当月的销项税额=23.4+6.5+13.5=43.4(万元)

(6) 【正确答案】C

【答案解析】当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加=(43.4-6.77)×(7%+3%)=3.66(万元)

2. (1) 【正确答案】C

【答案解析】业务(1) 提供住宿服务应确认的销项税额=300×6%+106÷(1+6%)×6%=24(万元);

业务(2) 提供餐饮服务应确认的销项税额=(212+10.6+53)÷(1+6%)×6%=15.6(万元);

该酒店提供住宿服务和餐饮服务应确认的销项税额合计=24+15.6=39.60（万元）

（2）【正确答案】D

【答案解析】业务（3）应确认的销项税额=56.5÷（1+13%）×13%=6.5（万元）；

业务（4）应确认的销项税额=30÷（1+9%）×9%+10×6%=3.08（万元）；

业务（5）应确认的销项税额=20×9%=1.8（万元）；

本月销项税额合计=39.60+6.5+3.08+1.8=50.98（万元）

（3）【正确答案】A

【答案解析】业务（7）准予抵扣的进项税额=30×13%+20×9%=5.70（万元）；

业务（8）准予抵扣的进项税额=（2000+100）×20÷（1+9%）×9%÷10000=0.35（万元）；

业务（7）和业务（8）准予抵扣的进项税额合计=5.70+0.35=6.05（万元）

（4）【正确答案】C

【答案解析】因管理不善，从一般纳税人处购进的酒水发生损失，其进项税额不得抵扣，需要作进项税额转出。本月不得从销项税额中抵扣的进项税额=（10-2）×13%+2×9%=1.22（万元）

（5）【正确答案】C

【答案解析】业务（6）应缴纳的增值税=（840-500）÷（1+5%）×5%=16.19（万元）；

业务（9）冲减进项税额=5÷（1+13%）×13%=0.58（万元）；

该酒店应缴纳增值税=50.98-（6.05-1.22-0.58）+16.19=62.92（万元）

（6）【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，销售外卖食品，按照生活服务-餐饮服务适用 6% 税率缴纳增值税；选项 B，酒店提供会议场地及配套服务，按照现代服务-会议展览服务适用 6% 税率缴纳增值税；选项 D，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。