



2023 税务师《税法（一）》突击必刷卷

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. （2018 年）关于资源税税收优惠，下列说法正确的是（ ）。

- A. 对深水油气田开采的原油减征 20%资源税
- B. 纳税人开采尾矿，省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征
- C. 开采原油过程同时开采的天然气免征资源税
- D. 对低丰度油气田开采的天然气减征 30%资源税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，对深水油气田开采的原油资源税减征 30%；选项 C，专门开采或者与原油同时开采的天然气是需要缴纳资源税的；选项 D，对低丰度油气田开采的天然气减征 20%资源税。

2. 甲矿石企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月将外购的铜矿原矿与自采的铜矿原矿混合加工为铜矿选矿对外销售，取得不含税销售额 850 万元，外购该批铜矿原矿取得增值税专用发票注明不含税金额 200 万元。已知甲矿石企业所在地与外购铜矿原矿所在地铜矿原矿的资源税税率均为 4%，铜矿选矿资源税税率均为 8%。甲矿石企业当月应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A. 68
- B. 60
- C. 20
- D. 24

【正确答案】B

【答案解析】准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=200×（4%÷8%）=100（万元）。应纳税额=（850-100）×8%=60（万元）。

3. （2016 年）某生产企业 2023 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知机器原值为 100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元，复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

- A. 8.77
- B. 0.77
- C. 8.87
- D. 0.62

【正确答案】D

【答案解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。

该企业应纳的关税=（5+1.2）×10%=0.62（万元）

4. 下列情形中应当缴纳环境保护税的是（ ）。

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

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C 免税，选项 D，建筑噪声不属于应税污染物。



5. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- 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. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项污染物征收环境保护税
- C. 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
- D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

【正确答案】B

【答案解析】每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征收环境保护税。

6. 下列有关车辆购置税计税价格的说法错误的是（ ）。

- A. 纳税人以自产、受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款
- B. 纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款
- C. 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《税收征收管理法》的规定核定其应纳税额
- D. 纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税

【正确答案】A

【答案解析】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（即车辆购置序列号相同的车辆）的销售价格确定，不包括增值税税款。没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。

7. 王某 2023 年 5 月购买一辆 1.4 排量的小汽车自用，取得《机动车销售统一发票》，注明含增值税价款 99800 元。另支付车辆装饰费 1500 元，并取得增值税普通发票。王某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 9185.84
- B. 8947.22
- C. 9230.09
- D. 8831.86

【正确答案】D

【答案解析】支付的车辆装饰费为价外费用，不计入计税价格中计税。应纳车辆购置税=99800 ÷ 1.13 × 10% = 8831.86（元）

8. 某 4S 店 2023 年 1 月进口 9 辆商务车，海关核定的关税计税价格为 40 万元/辆，当月销售 4 辆，2 辆作为样车放置在展厅待售，1 辆公司自用。该 4S 店应纳车辆购置税（ ）万元。

（商务车关税税率为 25%，消费税税率 12%）

- A. 5.48
- B. 5.60
- C. 5.68
- D. 17.04

【正确答案】C

【答案解析】进口销售、待售的车辆不缴纳车辆购置税，进口自用的需要征收车辆购置税。该 4S 店应纳车辆购置税=40 × (1+25%) ÷ (1-12%) × 10% = 5.68（万元）

9. 下列各项中，应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 张某出售自己的闲置住房



- B. 李某将自己的住房无偿赠与他的女儿
C. 某房地产开发企业将新建的商品房用于投资
D. 某企业通过当地红十字会将一房产无偿赠与同城的一家福利机构

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，对个人销售住房，暂免征收土地增值税；选项 B，女儿为其直系亲属，房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为，不征收土地增值税；选项 D，房产所有人通过非营利的社会团体、国家机关捐赠房产给教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为，不征收土地增值税。

10. 某房地产开发企业开发一个房地产项目并销售，取得土地使用权所支付的金额 1000 万元；房地产开发成本 6000 万元；向金融机构借入资金利息支出 400 万元，能提供贷款证明，其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元；该省规定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房地产开发费用扣除比例为 5%；计算土地增值税时该企业允许扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. 400
B. 350
C. 650
D. 750

【正确答案】C

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构的贷款证明的，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）。该企业允许扣除的房地产开发费用 = $(400 - 100) + (1000 + 6000) \times 5\% = 650$ （万元）。

11. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息（开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行）；该项目转让的有关税金为 200 万元（不含增值税）。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时，应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”的金额为（ ）万元。

- A. 1500
B. 2000
C. 2500
D. 3000

【正确答案】D

【答案解析】房地产开发费用中的利息支出，纳税人不能按转让房地产项目计算分摊银行借款利息或不能提供金融机构证明的，房地产开发费用按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本金额之和的 10% 以内计算扣除，应扣除的房地产开发费用 = $10000 \times 10\% = 1000$ （万元）；其他扣除项目是指按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用，其他扣除项目 = $10000 \times 20\% = 2000$ （万元）。则应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目” = $1000 + 2000 = 3000$ （万元）。

12. （2017 年）2022 年 10 月，张某将 2021 年 12 月购入的商铺转让，取得不含税收入 600 万元，张某持有购房增值税普票注明金额 350 万元，税额 17.5 万元，无法取得商铺评估价格。张某计算缴纳土地增值税时，可以扣除旧房金额以及加计扣除共计（ ）万元。

- A. 350.00
B. 367.50
C. 385.88



D. 404.25

【正确答案】B

【答案解析】营改增后，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，扣除项目的金额按照下列方法计算：提供的购房凭据为营改增后取得的增值税普通发票的，按照发票所载价税合计金额从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算。计算扣除项目时“每年”是指按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年。本题中 2021 年 12 月-2022 年 10 月，未满 12 个月，不能加计扣除。

可以扣除旧房金额以及加计扣除 = $350 + 17.5 = 367.5$ （万元）。

13. 2022 年 11 月某房地产开发公司转让 6 年前购入的一块土地，取得不含税转让收入 1800 万元，该土地购进价 1200 万元，取得土地使用权时缴纳相关税费 40 万元，转让该土地时缴纳相关税费 35 万元（不含允许在增值税销项税额中抵扣的进项税额）。该房地产开发公司转让土地应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 73.50

B. 150.00

C. 157.50

D. 300.00

【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。

可扣除项目 = $1200 + 40 + 35 = 1275$ （万元），增值额 = $1800 - 1275 = 525$ （万元），增值率 = $525 \div 1275 \times 100\% = 41.18\%$ ，应缴纳土地增值税 = $525 \times 30\% = 157.50$ （万元）。

14. 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

【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 = $(49 + 10 + 85) \times 7\% \times 10000 = 100800$ （元）。

15. 下列关于消费税的计税依据，表述正确的是（ ）。

A. 委托加工啤酒的计税依据为委托方收回数量

B. 通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按移送给非独立核算门市部的销售额或数量计征消费税

C. 纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的平均售价作为计税依据计算纳税

D. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按照各自税率征收消费税

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按门市部对外销售的销售额或销售数量计征消费税；选项 C，纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算纳税；选项 D，纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应从高适用税率。

16. 下列消费品中，不属于消费税“烟”税目征税范围的是（ ）。



- A. 电子烟
- B. 卷烟
- C. 雪茄烟
- D. 晾晒烟叶

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，均属于消费税“烟”税目征税范围，本税目下设卷烟（包括进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟和未经国务院批准纳入计划的企业及个人生产的卷烟）、雪茄烟、烟丝和电子烟四个子目。

17. 消费税纳税人销售除啤酒、黄酒以外的酒类产品时，另外收取的包装物押金，应计入货物销售额征收消费税的具体时限为（ ）。

- A. 无合同约定的，在一年之内计入
- B. 有合同约定的，在不超过合同约定的时间内计入
- C. 有合同约定的，合同逾期的时候计入，但合同的期限必须在一年以内
- D. 无论有无约定，一律在收取时一并计入销售额

【正确答案】D

【答案解析】生产企业销售酒类产品（啤酒、黄酒除外）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收消费税。

18. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，2022 年 10 月发生以下业务：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类高档化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取精油。已知高档化妆品消费税税率为 15%。该厂当月应纳消费税是（ ）元。

- A. 169500
- B. 205500
- C. 207000
- D. 104250

【正确答案】D

【答案解析】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。应纳消费税=（600×400+650×500+650×200）×15%=104250（元）

19. 企业发生的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用自产的应税消费品换取生产资料
- B. 用自产的应税消费品抵偿债务
- C. 用自产的应税消费品继续生产消费税应税消费品
- D. 用自产的应税消费品连续生产非应税消费品

【正确答案】C

【答案解析】纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税。

20. 纳税人以委托加工收回的已税烟丝为原料生产卷烟，在计算纳税时，其委托加工烟丝的已纳消费税税款应按下列办法处理（ ）。

- A. 该已纳税款不得扣除
- B. 该已纳税款当期可全部扣除
- C. 该已纳税款当期可扣除 50%
- D. 可对收回的委托加工烟丝当期生产领用部分的已纳税款予以扣除

【正确答案】D



【答案解析】以委托加工收回的已税烟丝为原料生产卷烟，在计算纳税时，准予按照生产领用数量抵扣已纳消费税税款。

21. 2023 年 10 月，某小规模纳税人企业出租一栋闲置厂房，一次性收取全年含税租金 20 万元，销售货物取得含税价款 12 万元，销售旧货取得含税价款 5 万元。该企业按月申报缴纳增值税。则该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。（不考虑小规模纳税人阶段减免政策）

- A. 1.40
- B. 1.03
- C. 1.08
- D. 1.45

【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人销售旧货，按照 3%征收率减按 2%征收增值税。小规模纳税人的单位和个体工商户出租不动产（不含个人出租住房及住房租赁企业向个人出租住房），按照 5%的征收率计算应纳税额。

该企业应缴纳增值税 = $20 \div (1+5\%) \times 5\% + 12 \div (1+3\%) \times 3\% + 5 \div (1+3\%) \times 2\% = 1.40$ （万元）。

22. 下列关于增值税纳税人的登记及管理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按照一般纳税人纳税
- B. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准统一为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- 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
- D. 经营期是指在纳税人存续期内的连续经营期间，含未取得销售收入的月份或季度

【正确答案】A

【答案解析】年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按照小规模纳税人纳税。

23. 下列有关增值税征税范围的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 航空运输服务按照交通运输服务缴纳增值税
- B. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税
- C. 港口设施经营人收取的港口设施保安费按照物流辅助服务——港口码头服务缴纳增值税
- D. 水路运输的期租业务按有形动产租赁缴纳增值税

【正确答案】D

【答案解析】水路运输的期租业务按交通运输服务缴纳增值税。

【提示】（1）物流辅助服务，包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。

（2）交通运输服务，是指使用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。

24. （2016 年）下列业务不属于增值税视同销售的是（ ）。

- A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
- B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
- C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
- D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款

【正确答案】D

【答案解析】抵偿债务不属于视同销售行为。

【提示】（1）将自产、委托加工或购买的货物用于应税项目，不属于视同销售。

（2）将外购的货物用于集体福利、个人消费，不属于视同销售。

（3）其他个人向其他单位或者个人无偿提供服务，不属于视同销售。



(4) 无偿销售应税服务、无偿转让无形资产或者不动产，用于公益事业或者以社会公众为对象的，不属于视同销售。

(5) 纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于增值税视同销售。

25. 下列各项中，属于兼营行为的是（ ）。

- A. 某建筑企业既提供建筑服务，同时又销售自产的建材
- B. 超市销售家电的同时负责送货上门
- C. 塑钢门窗商店销售外购门窗并负责为客户提供安装服务
- D. 电信公司销售电话机的同时为客户提供电话安装服务

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D 均属于混合销售行为。

26. (2018 年) 下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 供电企业进行电力调压并按照电量向电厂收取的并网服务费
- C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
- D. 销售代销货物取得的收入

【正确答案】A

【答案解析】被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

27. 下列关于现行增值税减、免税政策的说法中，表述不正确的是（ ）。

- A. 自 2020 年 1 月 1 日起，动物诊疗机构提供的动物疾病诊断免征增值税
- B. 残疾人员本人为社会提供的服务，免征增值税
- C. 对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食，免征增值税
- D. 提供学历教育的学校提供的教育服务收入可以选择简易计税方法计税

【正确答案】D

【答案解析】提供学历教育的学校提供的教育服务收入免征增值税。

28. 某中国人民银行批准设立的融资租赁企业为一般纳税人，2023 年 2 月取得有形动产融资租赁业务不含税收入 100 万元（不考虑支付的利息及车辆购置税），当月购进材料及服务，取得增值税专用发票，金额 40 万元，税额 5.2 万元，当月抵扣进项税，该企业当月实际负担增值税为（ ）万元。

- A. 3.8
- B. 4.2
- C. 7.8
- D. 3.00

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳的增值税 = $100 \times 13\% - 5.2 = 7.8$ （万元），经批准从事融资租赁业务的一般纳税人提供有形动产融资租赁业务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。实际税负 = $7.8 / 100 \times 100\% = 7.8\%$ ，超过 3%，因此实际负担的增值税为 $100 \times 3\% = 3$ 万元。

29. 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。

30. 甲服装厂为增值税一般纳税人，2022 年 9 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. 19110
- B. 27300
- C. 36890
- D. 47600

【正确答案】B

【答案解析】纳税人采取折扣销售方式销售货物，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）

31. 某航空公司是增值税一般纳税人，2023 年 6 月提供国际运输服务向客户共收取价款 180 万元人民币，国内运输服务向客户共收取价税合计金额 190 万元人民币，6 月该公司应确认销项税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 17.27
- C. 15.69
- D. 40.1

【正确答案】C

【答案解析】境内单位提供国际运输服务，适用增值税零税率。自 2019 年 4 月 1 日起，交通运输服务适用 9% 的税率。该公司应确认的销项税额=190÷（1+9%）×9%=15.69（万元）

32. 某葡萄酒厂为增值税一般纳税人，2023 年 3 月销售葡萄酒给小规模纳税人便利店，并开具增值税普通发票上注明金额 113000 元；同时收取单独核算的包装物押金 5000 元（尚未逾期），此业务酒厂应确认的销项税额为（ ）元。

- A. 13575.22
- B. 13000.00
- C. 15011.32
- D. 17301.92

【正确答案】A

【答案解析】对于除啤酒、黄酒之外的酒类，包装物押金在收取的当时就要计征增值税。酒厂应计算的销项税额=[113000÷（1+13%）+5000÷（1+13%）]×13%=13575.22（元）。

33. 某商场为增值税一般纳税人，2023 年 9 月采取还本销售方式销售家具，家具当期含税价格 12.5 万元，5 年后还本 5 万元，该商场增值税的计税销售额为（ ）万元。

- A. 12.50
- B. 12.40
- C. 11.06
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】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。计税销售额=12.5÷（1+13%）=11.06（元）。

【提示】还本销售相关账务处理为：



1. 预提还本支出

借：销售费用/财务费用等

贷：其他应付款——还本支出

2. 到期支付还本额

借：其他应付款——还本支出

贷：银行存款

34. 某生产企业（增值税一般纳税人），2022 年 11 月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元，为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元，约定 3 个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业 2022 年 11 月上述业务增值税计税依据为（ ）万元。

A. 679.11

B. 684.97

C. 703.15

D. 794.56

【正确答案】C

【答案解析】增值税计税依据=（793.26+1.3）÷（1+13%）=703.15 万元。

35. 某企业为增值税一般纳税人，采用一般计税方法计算增值税。2022 年 6 月购入一栋办公楼，取得对方开具的增值税专用发票，注明不含税金额为 6000 万元，转让该办公楼适用一般计税方法计税，则企业当年购入办公楼可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 264

B. 360

C. 540

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。可以抵扣的进项税=6000×9%=540（万元）。

36. 某食品公司为增值税一般纳税人主要生产销售奶油，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。2023 年 5 月从农场购进鲜奶 40000 斤，取得符合规定的收购凭证上注明价款 200000 元；该食品公司生产领用部分鲜奶用于生产奶油，本月销售奶油 20000 斤，账簿上反映其主营业务成本为 180000 元。已知：鲜奶耗用率为 60%。则按照成本法计算，该公司本月允许抵扣的鲜奶的进项税额为（ ）元。

A. 26000

B. 15692.31

C. 12424.78

D. 8917.43

【正确答案】C

【答案解析】当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率÷（1+扣除率）

本题按照成本法计算，扣除率为销售货物的适用 13%税率。该公司本月允许抵扣的进项税额=180000×60%×13%÷（1+13%）=12424.78（元）。

37. 某娱乐服务公司为增值税一般纳税人，适用加计抵减政策。2023 年 10 月，一般计税项目销项税额为 130 万元，进项税额 110 万元，上期末的留抵税额 10 万元，上期结转的加计抵减额余额 6 万元；简易计税项目不含税销售额 80 万元，征收率为 3%。此外无其他涉税事项。该娱乐服务公司当月应缴纳增值税是（ ）万元。

A. 2.4



- B. 4.6
- C. 3.4
- D. 0

【正确答案】A

【答案解析】一般计税项目：抵减前的应纳税额=130-110-10=10（万元）。

当期可抵减加计抵减额=110×10%+6=17（万元）。

抵减后的应纳税额=10-10=0（万元）。

加计抵减额余额=17-10=7（万元）。

简易计税项目：应纳税额=80×3%=2.4（万元）。

应纳税额合计=一般计税项目应纳税额+简易计税项目应纳税额=0+2.4=2.4（万元）。

38. 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度，下列说法错误的是（ ）。

- A. 纳税人申请办理留抵退税，应在符合条件的次月申报期内完成本期申报后向税务机关申请退税
- B. 增量留抵税额，是指与 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额
- C. 纳税人既申报免抵退税又申请办理留抵退税的，税务机关应先办理留抵退税，办理留抵退税后，纳税人仍符合免抵退税条件的，再办理免抵退税
- D. 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，可以在同一申报期内，既申报免抵退税又申请办理留抵退税

【正确答案】C

【答案解析】纳税人既申报免抵退税又申请办理留抵退税的，税务机关应先办理免抵退税，办理免抵退税后，纳税人仍符合留抵退税条件的，再办理留抵退税。

39. 下列有关境外旅客购物离境退税的说法，错误的是（ ）。

- A. 境外旅客，是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
- B. 退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式
- C. 退税物品不包括退税商店销售的适用增值税免税政策的物品
- D. 退税额超过 10000 元的，可以选择以现金退税或者银行转账方式退税

【正确答案】D

【答案解析】退税额未超过 10000 元的，可自行选择退税方式。退税额超过 10000 元的，以银行转账方式退税。

40. 下列有关法律优位原则的表述中，错误的是（ ）。

- A. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法是无效的
- B. 税收法律的效力高于税收行政法规的效力
- C. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力
- D. 税收行政法规的效力与税收法律的效力相同

【正确答案】D

【答案解析】税收法律的效力高于税收行政法规的效力，税收行政法规的效力优于行政规章的效力。

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. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的有（ ）。

- A. 慈善捐赠物资
- B. 外国政府无偿赠送的物资
- C. 福利机构进口的残疾人专用品
- D. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物



E. 学校进口的科教用品

【正确答案】BD

【答案解析】选项 ACE 均属于特定减免税的范围。下列进出口货物，免征关税（即法定免税）：

- (1) 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物；
- (2) 无商业价值的广告品和货样；
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- (4) 在海关放行前遭受损坏或损失货物；
- (5) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。

在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。

2. 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. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- 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. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内申报纳税
- E. 烟叶税按月计征

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，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。

3. 关于车辆购置税的申报与缴纳，下列说法正确的有（ ）。

- A. 车辆购置税的征税环节为车辆的出厂环节
- B. 购买自用应税车辆的购买之日为应税车辆交付之日
- C. 车辆购置税实行一车一申报制度
- D. 车辆购置税实行一次性征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税
- E. 进口自用的应税车辆，应当自进口之日起 60 天内申报纳税

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，车辆购置税是对应税车辆的购置行为课征，征税环节选择在车辆的最终消费环节。选项 B，购买自用应税车辆的为购买之日，即车辆相关价格凭证的开具日期。

4. （2018 年）下列车辆中，可以享受车辆购置税减免税政策的有（ ）。

- A. 森林消防部门专用指挥车
- B. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车
- C. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用进口小汽车
- D. 个人购置的属于《新能源汽车车型目录》中的新能源汽车
- E. 依照法律规定应当予以免税的国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车，免征车辆购置税。

5. 下列关于与转让房地产有关的税金的说法，正确的有（ ）。

- A. 营改增后，房地产开发企业实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加，凡能够按清算项目准确计算的，允许据实扣除
- B. 凡不能按清算项目准确计算的，则按该清算项目预缴增值税时实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加扣除
- C. 对于个人购入房地产再转让的，其在购入环节缴纳的契税，计征土地增值税时，准予另作为与转让房地产有关的税金予以扣除
- D. 房地产开发企业在转让房地产环节缴纳的印花税，可以计入扣除项目予以扣除



E. 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

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，对于个人购入房地产再转让的，其在购入环节缴纳的契税，由于已经包含在旧房及建筑物的评估价格之中，因此，计征土地增值税时，不另作为与转让房地产有关的税金予以扣除；选项 D，房地产开发企业转让新建房的印花税已在管理费用中核算扣除，不能再次扣除。其他企业允许扣除在转让房地产环节缴纳的印花税。

6. 下列关于城市维护建设税减免税的说法，正确的有（ ）。

- A. 进口货物缴纳增值税，但不缴纳城市维护建设税
- B. 出口货物退还增值税，同时退还城市维护建设税
- C. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在 3 年内按每户每年 12000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税
- D. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，对小型微利企业可以在 30% 的税额幅度内减征城建税
- E. 对增值税实行先征后退的，对附征的城市维护建设税，应当退还

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，城建税进口不征，出口不退。选项 D，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征城建税；选项 E，对增值税、消费税实行先征后退、先征后返、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城建税，一律不予退（返）还。

7. （2017 年）关于酒类消费税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。

- A. 白酒消费税实行最低计税价格核定征收办法
- B. 进口白酒的计税价格由省级税务机关核定
- C. 白酒生产企业收取品牌使用费应并入计税依据
- D. 白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格为销售单位对外销售价格 70% 以下、年销售额 1000 万元以上的各种白酒，以及其他需要核定消费税最低计税价格的白酒，消费税最低计税价格由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局核定。
- E. 纳税人自设的独立核算门市部销售白酒，按照对外销售价格征收消费税

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，进口的应税消费品的计税价格由海关核定；选项 E，纳税人通过自设的非独立核算门市部销售的自产应税消费品，按照非独立核算门市部对外销售价格征收消费税。

8. （2016 年）下列外购应税消费品中，准予扣除已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税珠宝玉石为原料生产的金基镶嵌首饰
- B. 以已税烟丝为原材料生产的卷烟
- C. 以已税小汽车改造生产小汽车
- D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油
- E. 以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，金基镶嵌首饰在零售环节征收消费税，不得抵扣已纳消费税；选项 C，小汽车没有准予扣除已纳消费税的规定。

9. 下列消费品移送使用时应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 将自产烟丝移送用于生产卷烟



- B. 将自产卷烟用于职工福利
- C. 将自产高档化妆品用作广告样品
- D. 将自产的木制一次性筷子用于生产高档筷子
- E. 将外购烟丝移送用于生产卷烟

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；选项 E，外购烟丝移送用于生产卷烟，移送时不需要缴纳消费税，将生产的卷烟对外销售时才需要缴纳消费税；选项 B、C、D，纳税人自产的应税消费品，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、在建工程、职工福利、广告等），于移送使用时纳税。

10.（2018 年）下列情形中，一般纳税人不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 商业企业零售烟酒
- B. 批发企业销售服装
- C. 将货物销售给消费者个人
- D. 将货物无偿赠送给一般纳税人
- E. 超市零售化妆品

【正确答案】ACE

【答案解析】向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的，不得开具增值税专用发票。

11. 下列不符合不动产经营租赁服务的增值税政策的有（ ）。

- A. 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
- B. 一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照 3%的征收率计算缴纳增值税
- C. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的、与机构所在地不在同一县（市）的不动产，应按照 3%的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
- D. 小规模纳税人出租其取得的不动产（不含个人出租住房及住房租赁企业向个人出租住房），应按照 5%的征收率计算应纳税额
- E. 个人出租住房，应按照 3%的征收率减按 2%计算应纳税额

【正确答案】BE

【答案解析】选项 B，一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，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；选项 E，个人出租住房，应按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额。

12. 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. 纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的当月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款
- B. 单位和个体工商户出租不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减
- C. 其他个人出租不动产，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票
- D. 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
- E. 其他个人出租不动产（非住房），计算应纳税款的公式为：应纳税款 = 含税销售额 ÷ (1 + 5%) × 5%

【正确答案】BCDE



【答案解析】纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的次月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款。

13. 增值税一般纳税人预缴增值税时，下列适用 3% 预征率的有（ ）。

- A. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，选择适用一般计税方法计税的
- B. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税，不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的
- C. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的
- D. 房地产开发企业中的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目
- E. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，选择适用一般计税方法计税的，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款；选项 C，一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2% 的预征率计算应预缴税款；选项 E，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法，应以取得的全部价款和价外费用，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款。

14. 下列关于固定资产处理的说法，不正确的有（ ）。

- A. 纳税人购进固定资产时为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产的，按照适用税率计算增值税
- B. 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按照 3% 征收率减按 2% 征收增值税
- C. 小规模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
- D. 增值税一般纳税人销售自己使用过的抵扣过进项税的固定资产，按照适用税率计算增值税
- E. 增值税一般纳税人销售自己使用过除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产，那么该固定资产属于不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产，应该按简易办法依 3% 的征收率减按 2% 征收增值税；选项 B，小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按 3% 的征收率征收增值税。

15. 下列表述符合增值税法有关规定的有（ ）。

- A. 自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人从事大型民用客机发动机、中大功率民用涡轴涡桨发动机研制项目而形成的增值税留抵税额予以退还
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人生产销售新支线飞机暂减按 5% 征收增值税，并对其因生产销售新支线飞机而形成的增值税期末留抵税额予以退还
- C. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对纳税人从事大型客机研制项目而形成的增值税期末留抵税额予以退还
- D. 增值税一般纳税人资产重组过程中，通过合并、分立等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，应当征收增值税
- E. 增值税一般纳税人（原纳税人）在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人（新纳税人），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣

【正确答案】ABCE



【答案解析】纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，不征收增值税。

16. (2019 年) 下列服务中，属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有 ()。

- A. 餐饮服务
- B. 湿租业务
- C. 贷款服务
- D. 旅游服务
- E. 不动产经营租赁服务

【正确答案】ADE

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务四项服务的纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 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。自 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。选项 B，湿租业务，属于交通运输服务-航空运输服务；选项 C，属于金融服务，这两项不适用进项税额加计抵减的政策。

17. 某电脑城为增值税一般纳税人，2023 年 2 月销售电脑 280 台，每台零售价格为 7020 元，1 月出售的同型号的电脑因质量问题被顾客退回 2 台，1 月该型号电脑每台零售价格为 6786 元，已经依法开具了红字专用发票，电脑城已将这两台电脑退给厂家，取得厂家依法开具的红字增值税专用发票上注明销售额 11000 元，增值税税额 1430 元；本月购进电脑取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 35000 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。则以下说法中正确的有 ()。

- A. 该电脑城本月上旬上述业务应纳增值税税额 190999.59 元
- B. 该电脑城本月上旬上述业务应纳增值税税额 234245.24 元
- C. 该电脑城因销售退回，应从发生销售退回或折让当期的销项税额中扣除
- D. 2 月份该企业确认的销项税额为 224569.59 元
- E. 电脑城将两台电脑退给厂家，取得厂家开具的红字增值税专用发票无需做任何处理

【正确答案】ACD

【答案解析】电脑城 2 月份销项税额 = $280 \times 7020 \div 1.13 \times 13\% - 6786 \div 1.13 \times 2 \times 13\% = 224569.59$ 元；

电脑城 2 月份进项税额 = $35000 - 1430 = 33570$ 元；

应纳增值税 = $224569.59 - 33570 = 190999.59$ (元)。

选项 E，电脑城将两台电脑退给厂家，取得厂家依法开具的红字增值税专用发票，需凭发票上的税额冲减当期进项税额。

18. (2019 年) 下列关于增值税一般纳税人购进和租用固定资产进项税额抵扣的说法，正确的有 ()。

- A. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额可以全额从销项税额中抵扣
- B. 购进固定资产，专用于简易计税方法计税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣
- C. 购进固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，进项税额不得从销项税额中抵扣



- D. 租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣
- E. 购买时不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，发生用途改变用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在改变用途的次月按规定计算可抵扣的进项税额

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产的进项税额不得从销项税额中抵扣。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

19. 下列关于增值税的计税销售额的规定，说法正确的有（ ）。

- A. 以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理
- B. 以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税
- C. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出
- D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额
- E. 直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者的，直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 以旧换新业务中，金银首饰以旧换新，按实际收取的不含增值税的价款计税，其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税，不得扣减旧货物的收购价格。

20. 不同性质的税种以及不同情况的纳税人，其纳税期限也不相同。下列属于纳税期限决定因素的有（ ）。

- A. 税种的性质
- B. 不可抗力因素
- C. 应纳税额的大小
- D. 纳税人经营情况
- E. 会计制度

【正确答案】 AC

【答案解析】 纳税期限的决定因素主要有：

- (1) 税种的性质；
- (2) 应纳税额的大小。

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. 某市一房地产开发公司，该房地产公司采用简易计税方法计税，2022 年发生如下业务：

(1) 8 月，将其 8 年前建造的一栋厂房出售，取得不含增值税转让收入 1500 万元，缴纳除增值税以外的相关税费 8 万元，双方签订了销售合同；该厂房原值为 1200 万元，已提取折旧 500 万元。经房地产评估机构评估，该厂房五成新，支付给房地产评估机构的评估费 6 万元，重置成本为 1800 万元；转让过程中向政府补缴土地出让金 100 万元，缴纳契税等共计 16 万元。

(2) 2016 年 1 月通过竞拍取得土地使用权，支付价款、税费合计 6200 万元，2016 年 3 月本年度占用土地的 70% 开发写字楼。开发期间发生开发成本 4500 万元；管理费用 2500 万元、销售费用 1200 万元、利息费用 300 万元，且不能提供金融机构证明。2022 年 8 月份，该写字楼竣工验收，9 月到 12 月间，房地产开发公司将该写字楼面积的 3/5 直接出售，取得不含



增值税收入 16000 万元。12 月，该房地产开发公司的建筑材料供应商催要材料价款，经双方协商，房地产开发公司用所开发写字楼总面积的 1/5 抵偿债务，剩余的 1/5 转为固定资产自用。（注：当地政府规定，计算土地增值税时，房地产开发费用的扣除比例为 9%，本题不考虑地方教育附加和印花税。）

根据上述资料，回答下列问题：

（1）该房地产开发公司计算转让旧厂房土地增值税的增值额时，准予扣除项目的金额共计为（ ）万元。

- A. 616.60
- B. 1030.00
- C. 876.50
- D. 952.25

【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时，因计算纳税需要对房地产进行评估其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除。

扣除项目金额=1800×50%+100+16+8+6=1030（万元）。

（2）该房地产开发公司转让旧厂房应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 156.50
- B. 202.00
- C. 190.32
- D. 141.00

【正确答案】D

【答案解析】增值额=1500-1030=470（万元），增值率=470÷1030×100%=45.63%，适用税率 30%，速算扣除系数为 0，应缴纳的土地增值税=470×30%=141.00（万元）。

（3）该房地产开发公司计算写字楼土地增值税的增值额时，准予扣除的项目金额为（ ）万元。

- A. 1100.00
- B. 1253.25
- C. 9122.88
- D. 9229.55

【正确答案】D

【答案解析】抵债部分的写字楼视同销售，要缴纳土地增值税。

转让写字楼确认的转让收入=16000÷(3÷5)×(4÷5)=21333.33（万元）；

可以扣除的土地使用权所支付的金额=6200×70%×(4÷5)=3472（万元）；

可以扣除的开发成本=4500×(4÷5)=3600（万元）；

可以扣除的开发费用=(3472+3600)×9%=636.48（万元）；

与转让房地产有关的税金=21333.33×5%×(7%+3%)=106.67（万元）；

加计扣除项目金额=(3472+3600)×20%=1414.4（万元），

扣除项目金额合计=3472+3600+636.48+106.67+1414.4=9229.55（万元）。

（4）该房地产开发公司 2022 年销售写字楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 3153.27
- B. 2760.39
- C. 4667.46



D. 6054.43

【正确答案】C

【答案解析】增值额=21333.33-9229.55=12103.78（万元），
增值率=增值额÷扣除项目金额合计×100%=12103.78÷9229.55×100%=131.14%，
适用税率为50%，速算扣除系数15%，
应缴纳的土地增值税=12103.78×50%-9229.55×15%=4667.46（万元）。

2. 某烟厂为增值税一般纳税人，2022年12月发生以下业务：

（1）当月委托某县加工厂（一般纳税人）将之前月份收购的烟叶加工成烟丝，烟叶成本为65730.60元，双方签订的委托加工合同上注明烟厂支付不含税加工费7000元，加工厂代垫辅助材料不含税价款为4000元，加工厂向卷烟厂开具了增值税专用发票。

（2）烟厂收回加工好的烟丝后，生产领用其中的80%加工成乙类卷烟15标准箱并已全部实现销售，其不含税单价为58元/条；将委托加工收回烟丝的20%对外销售，取得不含税价款22000元。

（3）当月，烟厂将10标准箱甲类卷烟与本市某服装厂（一般纳税人）等价交换服装250套，各自作为福利发放给本厂职工。双方签订的易货合同上注明，每套服装不含税作价750元。

（4）当月，烟厂进口一批电子烟，海关核定的关税完税价格为100000元，进口环节缴纳的关税为20000元，并取得海关进口增值税专用缴款书凭证。

其他相关资料：假定加工厂、服装厂和烟厂当月进项税期初余额分别为470元、575元和11650元，当期的进项税额均已抵扣；烟丝消费税税率为30%；电子烟进口环节消费税税率为36%；甲类卷烟消费税比例税率为56%；乙类卷烟消费税比例税率为36%，定额税率均为150元/箱。根据上述资料，回答下列问题：

（1）加工厂当月代收代缴消费税为（ ）元。

- A. 26660.43
- B. 26670.13
- C. 26560.27
- D. 32884.54

【正确答案】D

【答案解析】加工厂代收代缴消费税=(65730.60+7000+4000)÷(1-30%)×30%=32884.54（元）。

（2）烟厂当月需要缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 156850.00
- B. 228265.46
- C. 154777.51
- D. 159844.51

【正确答案】B

【答案解析】以高于受托方计税价格销售委托加工收回的烟丝，应申报缴纳消费税，同时受托方代收代缴的消费税准予扣除。卷烟1标准箱=250条。

应纳消费税=58×250×15×36%+15×150+22000×30%-32884.54+750×250×56%+10×150+(100000+20000)/(1-36%)×36%=228265.46（元）。

（3）服装厂当月需要缴纳的增值税为（ ）元。

- A. 23800
- B. 31230
- C. 31300
- D. 32300



【正确答案】A

【答案解析】服装厂当月进项税期初余额为 575 元。等价交换服装 250 套，各自作为福利发放给本厂职工。双方签订的易货合同上注明，每套服装不含税作价 750 元。外购货物用于集体福利，进项税额不得抵扣，因此只计算销项税。

服装厂应纳增值税 = $250 \times 750 \times 13\% - 575 = 23800$ （元）。

(4) 卷烟厂当月需要缴纳的增值税为（ ）元。

A. 51234.50

B. 60572.88

C. 31300.00

D. 18055.00

【正确答案】D

【答案解析】卷烟厂销项税额 = $15 \times 250 \times 58 \times 13\% + 22000 \times 13\% + 250 \times 750 \times 13\% = 55510$ （元）。

当月准予抵扣的进项税额 = $(7000 + 4000) \times 13\% + 11650 + (100000 + 20000) / (1 - 36\%) \times 13\% = 37455$ （元）。

应纳增值税 = $55510 - 37455 = 18055$ （元）。

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. (2017 年) 某石化生产企业为增值税一般纳税人，该企业原油生产成本为 1400 元/吨，最近时期同类原油的平均不含税销售单价 1650 元/吨，2023 年 6 月生产经营业务如下：（题中涉及原油均为同类同质原油）

(1) 开采原油 8 万吨，采用直接收款方式销售原油 5 万吨，取得不含税销售额 8250 万元。

(2) 6 月销售原油 5 万吨，取得含税销售额 2800 万元。

(3) 将开采的原油 1.2 万吨对外投资，取得 10% 的股份，开采原油过程中加热用原油 0.1 万吨；用开采的同类原油 2 万吨送非独立炼油部门加工生产成品油。

(4) 销售汽油 0.1 万吨，取得不含税销售额 400 万元。

(5) 购置炼油机器设备，取得增值税专用发票，注明税额 19.5 万元，支付运输费用取得增值税专用发票，注明税额 0.27 万元。

已知：原油成本利润率 10%，资源税税率 6%，汽油 1 吨 = 1388 升，消费税税率 1.52 元/升，本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在当期抵扣进项税额。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 关于上述业务税务处理，下列说法中正确的有（ ）。

A. 将原油移送用于生产加工成品油不征增值税

B. 将原油移送用于生产加工成品油不征资源税

C. 开采原油过程中用于加热的原油免征资源税

D. 将开采的原油对外投资应征增值税和资源税

E. 销售汽油征收增值税不征收资源税

【正确答案】ACDE

【答案解析】成品油不征收资源税，将原油移送用于生产成品油，在移送环节征收资源税。其他选项均正确。

(2) 业务 (1) 6 月应纳资源税（ ）万元。

A. 495.56

B. 495.48

C. 792.48



D. 495.00

【正确答案】D

【答案解析】业务（1）应纳资源税=8250×6%=495（万元）。

（3）业务（2）6月应纳资源税（ ）万元。

A. 148.67

B. 168.00

C. 174.24

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】业务（2）应纳资源税=2800÷（1+13%）×6%=148.67（万元）。

（4）业务（3）6月应纳资源税（ ）万元。

A. 316.80

B. 304.92

C. 326.70

D. 118.80

【正确答案】A

【答案解析】业务（3）应纳资源税=（1.2+2）×1650×6%=316.80（万元）。

（5）该企业当月应纳消费税（ ）万元。

A. 2531.71

B. 1687.81

C. 2742.69

D. 210.98

【正确答案】D

【答案解析】业务（4）应纳消费税=0.1×1×1388×1.52=210.98（万元）。

（6）该企业当月应纳增值税（ ）万元。

A. 1726.13

B. 1740.69

C. 1684.25

D. 2178.14

【正确答案】C

【答案解析】应纳增值税=（8250+2800÷1.13+1.2×1650+400）×13%-19.5-0.27=1684.25（万元）。

2.（2020年改编）甲市H宾馆为增值税一般纳税人，主要从事住宿、餐饮、会议场地出租及配套服务，符合生活服务业增值税进项税额加计抵减政策。2023年12月发生如下业务：

（1）提供住宿服务取得不含税销售额3000万元；提供餐饮服务取得不含税销售额420万元（含外卖食品收入20万元）；提供会议场地及配套服务取得不含税收入300万元。

（2）当月购进业务发生进项税额共计180万元，均取得合法的增值税专用发票及其他扣税凭证，按规定申报抵扣进项税额。当月因非正常损失进项税转出2万元。

（3）为调整经营结构，将位于邻省乙市的一处酒店房产出售，取得不含税收入9980万元。该酒店房产于2015年4月购进，购进时取得的营业税发票注明金额为1260万元。没有评估价格。H宾馆选择按照简易方法计算缴纳增值税。

（4）将位于邻省丙市的一处酒店式公寓房产投资于K物业管理公司，该房产2017年购置时取得的增值税专用发票上注明价款1200万元、税款132万元。评估机构给出的评估价格为1500万元（含税），双方约定以此价格投资入股并办理房产产权变更手续。K公司当月以长租形式



出租酒店式公寓取得不含税租金 500 万元(含配套服务收入 60 万元)。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 业务(1)销项税额为()万元。

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

【正确答案】C

【答案解析】提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“餐饮服务”缴纳增值税；宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税。业务(1)销项税额=(3000+420+300)×6%=223.20(万元)。

(2) H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额为()万元。

- A. 27.00
- B. 17.80
- C. 18.00
- D. 26.70

【正确答案】B

【答案解析】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。H 宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额=(180-2)×10%=17.80(万元)。

(3) 业务(3)H 宾馆应在乙市预缴增值税()万元。

- A. 496.00
- B. 457.80
- C. 436.00
- D. 520.80

【正确答案】C

【答案解析】一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，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%的征收率向不动产所在地主管税务机关预缴税款；业务(3)H 宾馆应在乙市预缴增值税=(9980-1260)×5%=436.00(万元)。

【提示】纳税人同时保留取得不动产时的发票和其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料的，应当凭发票进行差额扣除。

(4) 业务(4)H 宾馆应在丙市预缴增值税()万元。

- A. 8.81
- B. 68.81
- C. 11.43
- D. 8.00

【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人转让(视同销售)其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产的，适用一般计税方法计税，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按照 5%的预征率预缴增值税：业务(4)H 宾馆应在丙市预缴增值税=(1500-1200-132)÷(1+5%)×5%=8.00(万元)。

(5) 关于 H 宾馆、K 公司上述业务的税务处理，下列说法正确的有()。

- A. H 宾馆提供的会议场地及配套服务，按“会议展览服务”缴纳增值税



- B. H 宾馆转让乙市酒店房产计算缴纳土地增值税时，可按发票所载金额，按 8 年计算加计扣除金额
- C. H 宾馆提供餐饮服务时销售的外卖食品收入，按“餐饮服务”缴纳增值税
- D. K 公司以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务，按“不动产经营租赁服务”缴纳增值税
- E. H 宾馆将丙市酒店式公寓房产投资于 K 公司，应计算缴纳土地增值税

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算扣除。计算扣除项目时“每年”按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计 1 年；超过 1 年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同为 1 年。本题中 2015 年 4 月购入、2023 年 12 月转出，按照 9 年计算加计扣除金额；选项 D，纳税人以长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“住宿服务”缴纳增值税。

(6) H 宾馆当月应在甲市申报缴纳增值税 () 万元。

- A. 130.92
- B. 85.03
- C. 86.00
- D. 143.25

【正确答案】D

【答案解析】H 宾馆当月应在甲市申报缴纳增值税 = $223.20 + 1500 \div (1 + 9\%) \times 9\% - (180 - 2) - 17.80 + (9980 - 1260) \times 5\%$ (实际申报需要缴纳的增值税) $- 436.00$ (乙市预缴的增值税) $- 8.00 = 143.25$ (万元)。

