

飞越必刷题

税法(I)

税务师职业资格
考试内部讲义

冲刺飞越 | 课程配套讲义

20
22



一、本书定位

本书为《斯尔 108 记》的配套练习题，对于每一道题目都和《斯尔 108 记》中具体的知识点进行了【知识链接】，所以大家使用本书的正确方法是：先紧跟飞越课程，学习完一个模块知识点之后再来进行练习题目，这样做的好处有两点：

第一，可以避免因为不熟悉知识点而导致做题没有思路。

第二，学完知识点之后再来进行练习，可以及时的对于学过的知识进行加强巩固，查漏补缺，及时发现问题，及时得到解决。

二、本书题目的质量

本书的题目一部分改编自历年真题，一部分为结合历年真题的考点编写的模拟题，所以题目的难度、考查方式、命题角度等紧贴真题，本书共有 150 道习题，相当于税务师考试两套试卷的量，题目数量不多，但每一道题都经过精心的筛选和编写，希望大家好好利用这套习题集，对于不会的题目以及拿不准的题目做好标记，及时复盘，争取每一道题目都能彻底掌握。

冲刺阶段，时间紧，做题在精而不在多，将这 150 题的知识点掌握透彻，自信上考场。

三、本书的解析

每题的解析不说废话，不追求篇幅，杜绝写一堆政策法规，以有逻辑的解析增加本书的可读性，不会做的题目可先看解析，学习解题思路和方法，学会之后务必要再独立地做第二遍，直到能正确完成每一道题目为止。

斯尔官方网站和 APP 均有在线配套题库，一定要上机感受下机考系统，真正考试时才能临危不惧。

真正且持久的掌声只会出现在终点线，希望大家排除万难，越过终点线，争取赢得今年的考试的奖牌！加油，同学们！



飞越必刷题

第一模块	税法总论	1
第二模块	增值税	4
第三模块	消费税	22
第四模块	附加税费、烟叶税、关税和车辆购置税	28
第五模块	土地增值税	33
第六模块	资源税和环境保护税	39



答案与解析

第一模块	税法总论	45
第二模块	增值税	48
第三模块	消费税	65
第四模块	附加税费、烟叶税、关税和车辆购置税	71
第五模块	土地增值税	75
第六模块	资源税和环境保护税	83

第一模块 税法总论

韬光养晦，厚积薄发，终将一鸣惊人。

本模块知识点都属于概念性、理论性知识，需要结合记忆和做题一并掌握，此外对于税法要素，可以联系后面实体税种的具体内容来结合掌握。

一、单项选择题

- 1 关于税收与税法概念和特点，下列说法正确的是（ ）。
- A. 税收具有平等、自愿、民主的特点
B. 税法属于义务性法规，只规定了纳税人的义务，没有规定纳税人的权利
C. 税收分配的客体是社会剩余产品
D. 国家征税依据的是财产权力
- 第1记 108记
- 2 实质课税原则的含义是（ ）。
- A. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定
B. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配
C. 征纳双方的关系是相互合作、相互信赖，而不是对抗性的
D. 根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负
- 第2记 108记
- 3 下列关于税法的效力的说法中，正确的是（ ）。
- A. 税法本身规定废止的日期是最常见的税法宣布失效方式
B. 为了保证重要税种大幅的修改得到及时贯彻、执行，一般采用自通过发布之日起生效的方式
C. 税法的效力范围表现为空间效力、时间效力和对人的效力
D. 税法的时间效力指税法何时开始生效、何时终止效力
- 第3记 108记
- 4 下列关于税法与其他部门法关系的说法中，正确的是（ ）。
- A. 税法属于行政法的一种
B. 税法属于义务性法规，而刑法属于禁止性法规
C. 税法和行政法都具有经济分配的性质
D. 税法和民法都具有双方权利义务对等的特点
- 第5记 108记

- 5 下列税法要素中,规定具体征税范围、体现征税广度的是()。
- A.税率 B.税目
C.纳税环节 D.征税对象

第8记 108记 知识链接

- 6 税务规范性文件的特征为()。
- A.制定主体可以是税务机关,也可以是税务机关的内设机构
B.适用主体的特定性
C.属于立法行为
D.具有向后发生效力的特征

第12记 108记 知识链接

二、多项选择题

- 7 下列属于税法适用性原则的有()。
- A.实体优于程序原则
B.程序从旧,实体从新原则
C.法律不溯及既往原则
D.税收合作信赖主义
E.法律优位原则

第2记 108记 知识链接

- 8 下列税收文件属于税收行政法规的有()。
- A.《中华人民共和国增值税暂行条例》
B.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
C.《中华人民共和国企业所得税法》
D.《税务部门规章制定实施办法》
E.《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

第12记 108记 知识链接

- 9 下列关于税务部门规章的说法中,正确的有()。
- A.税务规章解释与税务规章具有同等效力
B.税务规章由国家税务总局负责解释
C.税务规章的效力低于法律,高于行政法规
D.税务规章属于非立法行为的行为规范
E.对于法律和国务院的行政法规、决定、命令没有规定的内容,可通过制定税务规章予以补充

第12记 108记 知识链接



- 10 下列税种既有比例税率，又有定额税率的有（ ）。
- A.消费税
B.城镇土地使用税
C.资源税
D.增值税
E.房产税

第9记 108记

知识
链接

- 11 下列关于税收司法的说法中，正确的有（ ）。
- A.税收行政司法指国家税务行政机关执行税收法律、法规的行为
B.税款的征收优先于其他债权体现了税收民事司法中的税收代位权
C.税务机关对欠缴税款的纳税人滥用财产处分权而对国家税收造成损害的行为，有权请求法院予以撤销，体现了税收民事司法中的税收撤销权
D.税收司法中，对具体行政行为的审查，包括合法性和合理性审查
E.税收行政司法以具体税收行政行为为审查对象

第14记 108记

知识
链接

第二模块 增值税

你快接近目标了，所以才越来越难，不要放弃。

本模块为税法（I）中最重要的模块，篇幅最长，题量最大，考试分值占比最高，学习增值税主要把握以下几点：

（1）围绕一般计税方法这条主线展开，分别学习如何确定销项税额和进项税额。

（2）对于一些特殊事项，需要重点攻克，比如留抵退税、特定应税行为的预缴和申报等。

（3）增值税中有很多背记型知识点，比如征税范围、税率等，需要大家利用碎片时间反复熟悉。

基础不牢，地动山摇，学习增值税切忌急功近利，一定要静下心来深入研究，慢慢攻克。

一、单项选择题

- 12 关于增值税纳税人的规定，下列说法正确的是（ ）。
- A.建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，建筑企业和第三方都有纳税义务
- B.报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C.资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为纳税人
- D.境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- 第17记 108记 知识链接
- 13 关于纳税人登记的规定，下列说法正确的是（ ）。
- A.年应税销售额在500万元以下的纳税人不能登记为一般纳税人
- B.年应税销售额超过500万元的其他个人可以登记为一般纳税人
- C.年应税销售额超过500万元但不经常发生应税行为的企业可以选择按照小规模纳税人纳税
- D.登记为一般纳税人后年应税销售额小于500万元可以再转登记为小规模纳税人
- 第17记 108记 知识链接
- 14 下列行为不属于增值税“现代服务”征收范围的是（ ）。
- A.在游览场所经营索道、摆渡车业务
- B.度假村提供会议场地及配套服务



- C.将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
- D.为电信企业提供基站天线等塔类站址管理业务

第19记 108记

知识链接

- 15 根据增值税相关规定，下列对于征税范围的说法正确的为（ ）。
- A.航空运输企业为客户办理退票而收取的退票手续费，应按交通运输服务缴纳增值税
 - B.邮政销售纪念邮票的收入应按照销售货物缴纳增值税
 - C.电信企业提供的宽带入户服务中的宽带初装费应按照增值电信服务缴纳增值税
 - 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

第19记 108记

知识链接

- 16 下列行为中，不属于增值税征收范围的是（ ）。
- A.汽车销售公司销售其代销的某品牌小汽车
 - B.电脑生产企业将自产新型电脑无偿赠送给客户
 - C.航空公司根据国家指令无偿提供航空运输服务
 - D.房产公司购入执法部门拍卖的罚没房产再销售

第23记 108记

知识链接

- 17 企业的下列行为中，属于视同销售，应计算缴纳增值税的是（ ）。
- A.外购的红酒作为福利发放给员工
 - B.委托方将货物交付给其他单位代销
 - C.将自产的钢材用于厂房的扩建
 - D.外购饮料用于公司宴会招待客户

第23记 108记

知识链接

- 18 企业的下列行为中，适用6%税率计算缴纳增值税的是（ ）。
- A.提供建筑施工服务
 - B.提供卫星信号落地转接服务
 - C.出租2020年新购入的房产
 - D.转让土地使用权

第25记 108记

知识链接

- 19 某一般纳税人公司2021年5月处置使用过的一台机器设备，开具了增值税专用发票，价税合计100.5万元。购入该设备时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额。该公司处置设备应缴纳增值税（ ）。
- A.0.49万元
 - B.0.50万元
 - C.1.95万元
 - D.2.93万元

第27记 108记

知识链接

- 20 关于二手车购销业务的增值税处理,下列说法正确的是()。
- A.单位销售自己使用过的二手车,不征收增值税
B.纳税人不得为购买方开具增值税专用发票
C.从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,减按2%征收增值税
D.从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,按简易办法征收增值税

第28记 108记

知识链接

- 21 某工业企业为增值税一般纳税人,2021年3月销售货物,开具增值税专用发票注明金额300万元,在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计50万元,为鼓励买方及早付款,实行现金折扣N/90,1/45,2/30,买方于第45天付款。该企业上述业务销项税额()万元。
- A.32.18
B.32.50
C.38.61
D.39.00

第34记 108记

知识链接

- 22 某金店为增值税一般纳税人。2020年12月采取以旧换新方式零售金银首饰,向顾客收取差价20万元。已知旧款金银首饰回收折价5万元。该金店当月增值税销项税额()万元。
- A.0.58
B.1.73
C.2.30
D.2.88

第34记 108记

知识链接

- 23 某超市为增值税一般纳税人,2021年11月销售蔬菜取得零售收入24 000元,销售粮食、食用油取得零售收入13 200元,销售其他商品取得零售收入98 000元。2021年11月该超市销项税额()元。
- A.12 792.92
B.12 364.24
C.14 345.90
D.13 928.00

第25记 108记

知识链接

- 24 某食品生产企业为增值税一般纳税人,2021年2月销售货物,开具的增值税专用发票上注明金额120万元。开收据收取包装物押金3万元、优质费2万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额()万元。
- A.15.60
B.15.83
C.15.95
D.16.18

第34记 108记

知识链接

- 25 对下列增值税应税行为计算销项税额时,按照全额确定销售额的是()。
- A.贷款服务
B.金融商品转让
C.一般纳税人提供客运场站服务
D.经纪代理服务

第35记 108记

知识链接



- 26 关于增值税销售额的特殊规定, 下列说法正确的是()。
- A. 提供融资租赁服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
- B. 提供航空运输服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C. 提供签证代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
- D. 金融机构开展贴现业务, 以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额

第35记 108记

知识
链接

- 27 某公交车公司为增值税一般纳税人, 2021年11月提供公交客运服务, 取得不含税收入500万元, 支付公交车司机工资380万元。该公司选择简易计税办法。该公交车公司当月应缴纳增值税() 万元。
- A. 3.60 B. 10.80
- C. 15.00 D. 45.00

第26、31记 108记

知识
链接

- 28 某生产企业为增值税一般纳税人, 2021年2月其员工因公出差取得如下票据: 注明本单位员工身份信息的铁路车票, 票价共计10万元; 公路客票, 票价共计3万元。取得道路通行费增值税电子普通发票, 税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额() 万元。
- A. 0.83 B. 2.91
- C. 0.91 D. 3.07

第37记 108记

知识
链接

- 29 某企业为增值税一般纳税人, 2021年3月员工报销的交通费和通行费合计75万元(含税), 其中: 45万元(不含机场建设费)为注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单; 25万元为出租车车票; 4万元为高速公路通行费电子发票; 1万元为桥梁通行费普通发票。该企业上述票据可抵扣进项税额() 万元。
- A. 3.89 B. 4.10
- C. 4.62 D. 5.95

第37记 108记

知识
链接

- 30 某生产企业为增值税一般纳税人(未实行农产品进项税额核定扣除), 2021年3月, 从小规模纳税人购入初级农业产品, 取得增值税专用发票上注明金额100 000元、税额1 000元, 当月全部领用生产适用税率13%的货物。该批农产品可抵扣进项税额() 元。
- A. 1 000 B. 9 000
- C. 10 000 D. 13 000

第37记 108记

知识
链接

- 31 某食品生产企业为增值税一般纳税人, 2021年3月从农户手中收购1 000公斤山核桃, 收购发票上注明收购价款10万元, 当期全部耗用, 加工成盐焗核桃仁零食对外销售。当月又从一般纳税人手中收购了5 000公斤小米, 取得增值税

专用发票,增值税专用发票注明金额5万元,当月该食品生产加工企业将小米简单清洗、包装后直接对外销售,当期全部销售。不考虑其他条件,该食品生产企业2021年3月收购农产品允许抵扣的进项税额为()。

- A.13 500元 B.14 500元
C.15 000元 D.17 500元

第37记 108记

知识链接

32 关于试点纳税人农产品核定扣除进项税额,下列说法错误的是()。

- A.购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额
B.进项税额核定扣除试点范围包括以农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油
C.农产品指的是初级农业产品
D.投入产出法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一

第37记 108记

知识链接

33 下列项目,允许抵扣增值税进项税额的是()。

- A.个人消费的购进货物
B.纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
C.纳税人支付的贷款利息
D.纳税人购进的娱乐服务

第38记 108记

知识链接

34 一般纳税人购进货物发生下列情况,进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A.用于分配给股东 B.用于对外投资
C.发生正常损失 D.用于集体福利

第38记 108记

知识链接

35 2020年5月,某公司(增值税一般纳税人)购入小汽车1辆用于办公,取得增值税专用发票上注明金额30万元、税额3.9万元,进项税额已按规定申报抵扣。2021年6月,该小汽车转为专用于职工班车,当期净值24万元,该小汽车应转出进项税额()万元。

- A.3.90 B.3.12
C.0.78 D.0

第40记 108记

知识链接

36 某生产企业为增值税一般纳税人,2021年3月应税货物不含税销售额180万元,货物适用税率为13%;免税货物销售额120万元,已知用于生产应税货物和免税货物的原材料进项税额无法划分,合计20万元。该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A.3.40 B.11.40
C.15.40 D.23.40

第39记 108记

知识链接

- 37 某生产企业为增值税一般纳税人，2021年4月因违反法律规定部分货物被依法没收。该货物购进时已抵扣进项税额，账面成本为309万元（其中含一般纳税人提供的运输服务成本9万元，货物适用税率13%）。该批货物应转出进项税额（ ）万元。

A.27.81
B.35.26
C.39.81
D.40.17

第40记 108记

知识
链接

- 38 下列服务可以享受生活性服务业加计抵减15%税收政策的是（ ）。

A.美容美发服务
B.广告服务
C.法律鉴证服务
D.航空地面服务

第41记 108记

知识
链接

- 39 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。2021年12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%的服务用于提供免税服务；进项税额上期末加计抵减额余额为3万元。假设当月取得增值税专用发票当月勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

A.7.70
B.8.55
C.9.13
D.10.30

第41记 108记

知识
链接

- 40 某先进制造业企业为增值税一般纳税人，符合增值税留抵退税条件。2021年3月期末增量留抵税额1 500万元，购进货物与服务可抵扣进项税额6 000万元，进项构成比例为80%。该企业3月可申请退还增量留抵税额（ ）万元。

A.720
B.1 200
C.1 500
D.4 800

第42记 108记

知识
链接

- 41 根据期末留抵税额退税试行政策，下列说法正确的是（ ）。

A.纳税人出口货物劳务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
B.纳税人在同一申报期内可同时申报享受即征即退政策和留抵退税政策
C.纳税人均可申请期末100%留抵退税
D.纳税人不能同时申请存量留抵退税和增量留抵退税

第42记 108记

知识
链接

- 42 下列关于一般纳税人预缴增值税的说法中，错误的是（ ）。

A.出租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
B.销售2016年5月1日后取得的（不含自建的）不动产，应以取得的全部价款和价外费用减除该项不动产购置原价后的余额，按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款

C.房地产开发企业销售其2016年4月30日前开工的老项目,应以取得的全部价款和价外费用按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款

D.跨县(市)提供建筑服务适用一般计税方法的,应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%的预征率在建筑服务发生地预缴税款

第43、44、45、46记 108记

知识链接

43 某企业为增值税一般纳税人,于2021年12月销售其2016年6月购入的不动产,开具增值税专用发票,注明金额为4 500万元;该不动产与企业在同一县市,购入时取得的增值税专用发票上注明金额为2 300万元,税额为253万元;缴纳契税69万元。该企业上述业务增值税销项税额为()万元。

A.110

B.198

C.225

D.405

第44记 108记

知识链接

44 2021年5月,某建筑安装公司(增值税一般纳税人)以清包工方式提供建筑服务。取得含税收入1 000万元;销售2016年4月30日前自建的不动产,取得含税收入800万元,该不动产账面净值200万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税()万元。

A.52.43

B.67.23

C.85.71

D.57.70

第43记 108记

知识链接

45 某生产企业为增值税一般纳税人,2021年3月法院将其2017年5月购进、净值为700万元的商铺强制执行抵偿债务760万元。该商铺购进时取得增值税专用发票,价税合计金额500万元。该笔业务应计算销项税额()万元。

A.21.47

B.57.80

C.62.75

D.68.40

第44记 108记

知识链接

46 甲省A市某生产企业为增值税一般纳税人,2021年3月将2017年购置的不动产出售,取得含税收入3 500万元。该不动产位于乙省B市,购置原价为1 600万元。该企业转让不动产应在乙省B市预缴增值税()万元。

A.55.34

B.87.16

C.90.48

D.166.67

第44记 108记

知识链接

47 下列金融服务免征增值税的是()。

A.证券公司转让有价证券

B.保险公司提供财产保险服务

C.企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为

D.银行对大型企业的贷款业务

第54记 108记

知识链接



- 48 某软件开发企业为增值税一般纳税人，2021年1月销售自产软件产品取得不含税收入300万元，购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额120万元，本月领用其中40%，该软件开发企业当月实际缴纳的增值税（ ）万元。
- A.23.4 B.9
C.32.76 D.18

第55记

108记

知识链接

- 49 关于增值税报缴税款期限，下列说法正确的是（ ）。
- A.纳税人以1个月为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税
B.纳税人以10日为1个纳税期的，自期满之日起15日内预缴税款
C.纳税人以15日为1个纳税期的，自期满之日起25日内预缴税款
D.纳税人以1个季度为1个纳税期的，自期满之日起35日内申报纳税

第59记

108记

知识链接

- 50 A国使馆馆员汤姆2020年共申报退税销售金额（含税价格）16万元人民币，均为购买货物支出，且均取得的增值税专用发票，注明税额共计人民币1.84万元。A国使馆馆员托尼2020年共申报退税销售额10万元（含税），为购买汽油支出，适用增值税税率13%，取得发票上未注明税额。关于二人可享受的增值税退税政策，下列说法中正确的是（ ）。
- A.汤姆可全额取得退税1.84万元
B.汤姆申报纳税超过15万元的部分不可申请退税
C.托尼不可申请退税
D.托尼可申请退税1.3万元

第52记

108记

知识链接

- 51 下列关于增值税退税政策的说法中，正确的是（ ）。
- A.海南自由贸易港启运港退税政策仅适用于自启运港报关出口后，直航至离境港的货物
B.适用海南自由贸易港启运港退税政策仅适用于自海南省洋浦港区报关出口的货物
C.对符合条件的境外旅客，在我国境内购买的物品，可于离境时退还增值税
D.海南离岛免税店销售离岛免税商品，按规定免征增值税和消费税

第51记

108记

知识链接

二、多项选择题

- 52 下列属于增值税特点的有（ ）。
- A.税负随着流转环节的增加而增加
B.纳税人和负税人一致
C.税负具有转嫁性
D.采用地区差别比例税率
E.税基广阔，具有征收的普遍性和连续性

第16记

108记

知识链接

- 53 下列属于增值税优点的有()。
- A.能够平衡税负,促进公平竞争
 - B.可以起到引导消费的作用
 - C.在组织财政收入上具有稳定性和及时性
 - D.在税收征管上可以互相制约,交叉审计
 - E.既便于对出口商品退税,又可避免对进口商品征税不足

第16记 108记

知识
链接

- 54 下列关于增值税一般纳税人认定的年应税销售额的表述中,正确的有()。
- A.纳税人发生的出租不动产的销售额,应计入年销售额
 - B.纳税人发生应税行为按照税法规定有扣除项目的,年销售额按扣除允许扣除项目之后的差额计算
 - C.年应税销售额是指纳税人在一个会计年度内累计应征增值税销售额
 - D.年应税销售额不包括税务机关代开发票的销售额
 - E.年应税销售额包括免税销售额

第17记 108记

知识
链接

- 55 下列各项中属于应税行为发生在我国境内的有()。
- A.外国快递企业A为我国寄出境的包裹在境外提供的收派服务
 - B.外国企业B出租位于我国境内的某厂房
 - C.境外某工程公司C到我国境内为我国某企业提供工程勘察勘探服务
 - D.境外某咨询公司D为我国某企业提供市场咨询服务,该服务在境外发生15天,在我国境内发生3天
 - E.为施工地点在境外的工程项目提供建筑服务而从境内工程总承包方取得的分包款收入

第20记 108记

知识
链接

- 56 下列情形中,应征收增值税的有()。
- A.法国A公司向我国B公司销售位于我国境内的办公楼
 - B.德国C公司向我国D公司出租完全在德国境内使用的客车
 - C.英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产
 - D.美国G公司向我国H公司提供在美国境内的会议展览服务
 - E.日本I公司向我国居民甲提供日语培训服务,该服务部分在我国境内进行、部分在日本进行

第20记 108记

知识
链接

- 57 下列收入中不征收增值税的有()。
- A.贷款利息收入
 - B.存款利息收入
 - C.房地产开发企业代收的住宅专项维修资金
 - D.纳税人取得与销售收入不挂钩的财政补贴收入
 - E.受托销售商品取得手续费收入

第21记 108记

知识
链接



58 根据增值税征税范围的规定, 下列说法正确的有()。

- A. 融资租赁按“金融服务”缴纳增值税
- B. 向客户收取的退票费按“其他现代服务”缴纳增值税
- C. 道路通行服务按“不动产租赁服务”缴纳增值税
- D. 融资性售后回租按“租赁服务”缴纳增值税
- E. 车辆停放服务按“有形动产租赁服务”缴纳增值税

第19记 108记

知识
链接

59 关于增值税处理, 下列符合现行税法规定的有()。

- A. 企业销售货物后因货物质量不合格给予的折让, 按照规定开具了增值税红字专用发票的, 准予从销售额中扣除
- B. 某电商网站采取以旧换新方式销售手机, 应按照其收取的新手机和旧手机的差价确定销售额
- C. 某酒类销售企业销售啤酒收取的包装物押金, 应在押金收到时并入当期销售额一并计算增值税
- D. 电信企业向消费者收取电信服务费同时收取的违约金应并入销售额计算缴纳增值税
- E. 供货企业因购买方提前支付货款而给予的现金折扣可以从销售额中扣除

第32、34记 108记

知识
链接

60 关于增值税销售额的规定, 下列说法正确的有()。

- A. 航空运输企业以向购买者收取的全部价款和价外费用为销售额, 包括机场建设费
- B. 纳税人提供旅游服务, 可以扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位的门票费
- C. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的, 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为销售额
- D. 纳税人提供劳务派遣服务, 按照一般计税方法计税的, 应以取得的全部价款和价外费用为销售额
- E. 纳税人提供签证代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使(领)馆的签证费、认证费后的余额为销售额

第35记 108记

知识
链接

61 根据增值税纳税义务发生时间的相关规定, 下列说法正确的有()。

- A. 采取赊销方式销售货物, 为实际收款的当天
- B. 视同销售无形资产, 为无形资产转让的当天
- C. 从事金融商品转让, 为金融商品所有权转让的当天
- D. 提供租赁服务采取预收款方式的, 为收到预收款的当天
- E. 采取托收承付方式销售货物, 为发出货物的当天

第33记 108记

知识
链接

- 62 一般纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税时允许扣除的项目有()。
- A.为劳务派遣人员办理的住房公积金
 - B.代用工单位支付给劳务派遣员工的福利
 - C.为劳务派遣人员办理的社会保险
 - D.代用工单位支付给劳务派遣员工的工资
 - E.劳务派遣公司收取的管理费

第34记 108记

知识
链接

- 63 关于农产品进项税额的扣除,下列说法正确的有()。
- A.一般纳税人购进农产品取得一般纳税人开具的增值税专用发票的,以发票上注明的税额为进项税额
 - B.提供餐饮服务的一般纳税人从依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人购进农产品取得增值税专用发票的,以发票上注明的全额和9%的扣除率计算进项税额
 - C.乳品厂以购进农产品为原料生产销售液体乳,按照9%的扣除率计算进项税额
 - D.提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者购进其自产农产品开具农产品收购发票的,以收购发票上注明的买价和9%的扣除率计算进项税额
 - E.提供餐饮服务的一般纳税人从农业生产者购进其自产农产品取得农产品销售发票的,以销售发票上注明的买价和9%的扣除率计算进项税额

第37记 108记

知识
链接

- 64 小微企业申请退还增量留抵税额的条件有()。
- A.增量留抵税额大于零
 - B.申请退税前24个月未发生虚开增值税专用发票情形
 - C.纳税信用等级为A级或者B级
 - D.自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
 - E.申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上

第42记 108记

知识
链接

- 65 下列服务中,增值税一般纳税人可以选择简易计税办法计税的有()。
- A.劳务派遣服务
 - B.清包工方式提供建筑服务
 - C.融资性售后回租服务
 - D.公共交通运输服务
 - E.人力资源外包服务

第26记 108记

知识
链接

- 66 一般纳税人销售下列服务,可以选择适用简易计税方法的有()。
- A.提供学历教育服务
 - B.经认定的动漫企业在境内转让动漫版权
 - C.电影放映服务



- D.从事再生资源回收的纳税人销售其收购的再生资源
- E.提供物业管理服务的纳税人向服务接受方收取的自来水水费

第26记 108记

知识链接

- 67 关于跨县（不在同一地级行政区域内）提供建筑服务增值税征收管理，下列说法正确的有（ ）。
- A.纳税人应按照工程项目分别计算应预缴税款并分别预缴
 - B.跨县提供建筑服务是指纳税人在其机构所在地以外的县提供建筑服务
 - C.纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证
 - D.一般纳税人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为计税依据计算应预缴税款
 - E.小规模纳税人以取得的全部价款和价外费用为计税依据计算应预缴税款

第43记 108记

知识链接

- 68 根据跨境电子商务零售进口商品征税规定，下列说法正确的有（ ）。
- A.跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
 - B.购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
 - C.电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
 - D.跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限值，全额征税
 - E.物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人

第47记 108记

知识链接

- 69 某生产企业为增值税一般纳税人，其出口的下列货物，适用增值税免税并退税的范围有（ ）。
- A.没有出口经营权的商贸企业委托外贸企业代理出口货物
 - B.有出口经营权的生产企业出口后能直接与本企业自产产品组合成成套设备的外购货物
 - C.有出口经营权的生产企业出口对外提供加工修理修配劳务
 - D.有出口经营权的生产企业出口给进口本企业生产产品配套使用的外购货物
 - E.有出口经营权的生产企业出口用于修理本企业出口的自产产品的外购货物

第48记 108记

知识链接

- 70 关于增值税税收优惠，下列说法正确的有（ ）。
- A.对安置残疾人的单位和个体工商户，由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额扣减增值税
 - B.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年内予以先征后返增值税
 - C.企业招用建档立卡贫困人口，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额即征即退增值税
 - D.对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策
 - E.纳税人提供公共交通运输服务，免征增值税

第54、55记 108记

知识链接

- 71 关于增值税纳税地点,下列说法正确的有()。
- A.固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 - B.固定业户到外县(市)销售货物或者劳务的,应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项,并向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 - C.扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
 - D.非固定业户销售货物或者劳务,应当向居住地主管税务机关申报纳税
 - E.进口货物,应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税

第60记

108记

知识
链接

- 72 下列关于增值税专用发票开具的表述中,符合税法规定的有()。
- A.售卡企业销售单用途卡可以开具增值税专用发票
 - B.小规模纳税人提供住宿服务可自行开具增值税专用发票
 - C.商业企业一般纳税人零售化妆品不得开具增值税专用发票
 - D.金融企业一般纳税人转让金融商品不得开具增值税专用发票
 - E.将外购货物无偿赠送给增值税一般纳税人不得开具增值税专用发票

第62记

108记

知识
链接

- 73 下列有关增值税专用发票电子化的表述中,正确的有()。
- A.增值税电子专用发票的受票方为已实行专票电子化的地区
 - B.自各地专票电子化实行之日起,本地区需要开具增值税纸质发票的新办纳税人,需要统一领取税务UKey开具发票
 - C.电子专票与纸质专票效力相同
 - D.税务机关纳税人核定增值税专用发票领用数量时,按照电子专票和纸质专票分别核定
 - E.受票方索取纸质专票的,开票方应当开具纸质专票

第62记

108记

知识
链接

三、计算题

- 74 某食品加工企业为增值税一般纳税人,2021年2月发生以下业务:
- (1)将成本为600万元的零食产品80%对外销售,取得含税价款1 000万元;另外20%的产品作为股利发放给股东。
 - (2)购入生产原料一批,取得增值税专用发票,发票上注明税额51万元。
 - (3)购进一辆小汽车作为销售部门公用车,取得机动车销售统一发票,发票上注明税额3.4万元,该小汽车也同时用于员工班车。
 - (4)在某市自一般纳税人处购入3间新建房屋作为当地办事处工作用房,取得增值税专用发票,发票上注明金额为450万元。
 - (5)支付某广告公司广告设计费,取得该广告公司开具的增值税专用发票,发票上注明金额为5万元。
 - (6)上月购进的免税农产品(未纳入核定扣除试点范围),用于简单加工后直接出售,因保管不善发生损失,已知产品的账面成本为1.15万元(含运费0.15万元,从一般纳税人企业取得增值税专用发票),该批产品上月已申报抵扣进项税额。



已知：本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该企业当月销项税额 () 万元。

- A.69.03 B.162.50
C.143.81 D.78.00

(2) 该企业业务(4)可抵扣的进项税额 () 万元。

- A.40.50 B.37.16
C.22.50 D.13.50

(3) 该企业当月进项税额转出 () 万元。

- A.0.10 B.0.11
C.0.14 D.0.15

(4) 该企业当月应缴纳增值税 () 万元。

- A.62.71 B.44.01
C.48.72 D.44.02

第23、25、36、37、38记

108记

知识
链接

75 某生产企业为增值税一般纳税人，货物适用增值税税率13%，2021年3月发生以下业务：

(1) 销售货物，开具增值税专用发票，注明金额200万元，暂未收到货款。

(2) 购进货物支付价税合计90万元，取得注明税率13%的增值税专用发票；支付运费价税合计2万元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票。

(3) 月末盘点库存材料时发现，上月购进且已计算抵扣进项税额的免税农产品（未纳入核定扣除范围）发生非正常损失，已知损失的农产品成本为80万元（含一般纳税人运输企业提供的运输服务成本1.5万元）。

(4) 转让2015年购入的商铺，取得价税合计1 000万元，商铺原购入价为500万元，该企业选择简易计税办法。

(5) 期初留抵进项税额5万元。

已知：该企业当月购进项目的增值税专用发票均已申报抵扣。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 业务(2)可抵扣进项税额 () 万元。

- A.1.66 C.10.35
B.10.58 D.10.52

(2) 业务(3)应转出进项税额 () 万元。

- A.7.20 B.7.90
C.8.00 D.8.86

(3) 业务(4)应缴纳增值税 () 万元。

- A.23.81 B.41.28
C.47.62 D.82.57

(4) 该企业3月应缴纳增值税 () 万元。

- A.22.26 B.23.38
C.42.19 D.47.12

第25、33、36、40、44记

108记

知识
链接

四、综合分析题

76 甲市A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，符合增值税进项税额加计抵减政策。2020年12月发生如下业务：

(1) 提供住宿服务取得不含税销售额3 000万元；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租金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，取得含税收入10 416万元。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1 260万元。没有评估价格。A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1 200万元、税款132万元。评估机构给出的评估价格为1 500万元（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）。

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 |

(2) A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 |

(3) 业务(3) A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 |

(4) 业务(4) A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 |

(5) 关于A宾馆、K公司上述业务的税务处理，下列说法正确的有()。

- A.A宾馆提供的会议场地出租及配套服务，按“会议展览服务”缴纳增值税
- B.A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5年计算加计扣除金额
- C.A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.A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

(6) A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.134.35 |

78 甲商城为增值税一般纳税人，2021年3月发生以下业务：

(1) 珠宝部销售金银首饰取得含税销售额189万元，销售珍珠、玉石首饰取得含税销售额245万元；受托加工金银首饰，收取不含税加工费2万元，委托方提供的原料成本为6万元；以旧换新方式销售金银首饰，同类金银首饰的含税销售额21万元，旧金银首饰作价6万元，实际取得含税销售额15万元。

(2) 商城的超市采取线上交易配送到家方式销售商品（税率13%），零售额85万元；线下零售额181.6万元，其中销售米、面、食用植物油、水果取得含税销售额46万元。

(3) 销售服装、家电取得含税销售额1 695万元。

(4) 商城开展科普活动，取得科普讲座门票收入5.3万元。

(5) 由于2月销售的商品（税率13%）出现质量问题，与购货方协商后按照不含税金额200万元给予购货方20%折让，并按折让金额开具红字发票。

(6) 商城内建设休闲区供顾客休息，购进桌椅等物品，取得增值税专用发票注明税额合计0.8万元；购进一批货物捐赠给目标脱贫地区的扶贫对象，取得增值税专用发票，注明金额50万元、税额6.5万元；商城超市从某农贸市场（小规模纳税人）购进水果，取得的增值税普通发票注明金额20万元；支付快递费，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，注明金额0.5万元；从国内购进其他商品和服务，取得的增值税专用发票注明税额合计12.56万元。

(7) 从境内某品牌家电供应商取得与销售额挂钩的平销返利收入3万元。

(8) 由于保管不善，从一般纳税人购进一批服装发生丢失，该批服装的账面成本为13万元（已抵扣进项税额），其中包括一般纳税人提供运输的运费成本1万元。

已知：当月取得的相关票据均已申报抵扣，企业未放弃相关税收优惠。

根据上述业务，回答下列问题。

(1) 业务(1)应缴纳增值税()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.51.65 | B.51.91 |
| C.58.63 | D.52.60 |

(2) 业务(2)销项税额()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.25.38 | B.29.18 |
| C.30.67 | D.34.66 |

(3) 本月销项税额合计()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.271.33 | B.242.79 |
| C.271.36 | D.271.19 |

(4) 业务(6)准予从销项税额中抵扣进项税额()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.21.66 | B.13.39 |
| C.19.06 | D.19.09 |

(5) 本月应缴纳增值税()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.254.27 | B.259.80 |
| C.225.77 | D.259.85 |



(6) 关于甲商城本月业务的税务处理,下列说法正确的有()。

- A.开展科普讲座门票收入免征增值税
- B.由于2月销售的商品出现质量问题而给予购货方的折让可以从本期计税销售额中扣除
- C.为建设休闲区购进各类物品的进项税额不允许从当期销项税额中抵扣
- D.为捐赠目标脱贫地区扶贫对象购进货物的进项税额不得从当期销项税额中抵扣
- E.从境内供应商取得的返还收入应计提销项税额

第25、34、36、38、40记

108记

知识
链接



第三模块 消费税

在尘埃落定之前，一切皆有可能。

消费税和增值税同为流转税，具有流转税的一般特点，但同时也具有自己非常鲜明的特点，学习消费税主要围绕消费税的特点来展开：

- (1) 征税范围特殊：15个税目需要背记；
- (2) 征税环节特殊：需要分别掌握各个环节的相关规定，尤其是委托加工环节；
- (3) 结合价内税的特点掌握消费税的组价公式。

一、单项选择题

79 下列消费品，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A.大客车
- B.洗发水
- C.合成宝石首饰
- D.轮胎

第64记 108记

知识链接

80 企业发生的下列经营行为中，应当同时缴纳增值税和消费税的是（ ）。

- A.汽修厂从境外进口轮胎
- B.4S店销售大型商用客车
- C.贸易公司批发卷烟给零售商
- D.金饰加工厂生产批发金基首饰

第64、65记 108记

知识链接

81 关于成品油生产企业的消费税政策，下列说法正确的是（ ）。

- A.以外购的溶剂油为原料生产的成品油，外购的溶剂油的已纳消费税可以扣除
- B.在生产成品油过程中作为原料消耗的自产成品油免征收消费税
- C.在生产成品油过程中作为燃料消耗的自产成品油照章征收消费税
- D.在生产成品油过程中作为动力消耗的自产成品油照章征收消费税

第64记 108记

知识链接

82 2021年2月，某卷烟批发企业（持有烟草批发许可证）向商场批发甲类卷烟24万支，取得不含税销售额18.6万元，向其他批发单位批发甲类卷烟50万支，取得不含税销售额30万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率11%，0.005元/支）

- A.2.05
- B.2.17
- C.5.35
- D.5.72

第70记 108记

知识链接

- 83 甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该批进口高档化妆品缴纳消费税的表述中，正确的是（ ）。
- A. 甲企业应向其机构所在地海关申报缴纳消费税
 - B. 甲企业应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款
 - C. 甲企业使用该进口已税高档化妆品连续生产应税高档化妆品准予按照当期进口高档化妆品的总金额扣除进口环节已纳消费税
 - D. 进口的高档化妆品以完税价格作为消费税的计税依据

第69记

108记

知识
链接

- 84 关于已纳消费税扣除，下列说法正确的是（ ）。
- A. 葡萄酒生产企业购进葡萄酒连续生产应税葡萄酒的，准予从应纳税消费税额中扣除所耗用的应税葡萄酒已纳消费税税款，本期消费税应纳税额不足抵扣的，余额留待下期抵扣
 - B. 葡萄酒生产企业购进葡萄酒连续生产应税葡萄酒的，准予从应纳税消费税额中扣除所耗用的应税葡萄酒已纳消费税税款，本期消费税应纳税额不足抵扣的，不得结转抵扣
 - C. 以外购高度白酒连续生产低度白酒，可以按照当期生产领用数量计算准予扣除外购白酒已纳消费税
 - D. 以外购高度白酒连续生产低度白酒，可以按照当期购进数量计算准予扣除外购白酒已纳消费税

第71记

108记

知识
链接

- 85 关于委托加工应税消费品的税务处理，下列说法正确的是（ ）。
- A. 纳税人委托个体工商户加工应税消费品，于委托方收回后在纳税人所在地缴纳消费税
 - B. 受托方未履行代收代缴消费税义务的，由受托方补缴税款
 - C. 受托方代收代缴消费税后，委托方收回已税消费品对外销售的，不再征收消费税
 - D. 受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，以委托方作为消费税的纳税义务人

第68记

108记

知识
链接

- 86 下列关于消费税税收管理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 以预收款方式销售应税消费品的，纳税义务发生时间为收到预收款的当天
 - B. 委托加工受托方代收代缴消费税的计税依据为当期加工完成的应税消费品的数量和金额
 - C. 进口环节的消费税由海关代征
 - D. 纳税人到外县销售自产应税消费品，应向销售地税务机关申报纳税

第73、74记

108记

知识
链接

- 87 化妆品生产企业发生的下列业务，其消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。
- A.将自产香水用于市场推广，纳税义务发生时间为移送使用的当天
 - B.进口一批香水精，纳税义务发生时间为海关审定进口价格的当天
 - C.委托加工厂加工一批香粉，纳税义务发生时间为合同约定支付加工费的当天
 - D.采用赊销方式销售成套化妆品，纳税义务发生时间为实际收到货款的当天

第73记 108记

知识链接

二、多项选择题

- 88 下列商品中，目前属于消费税征税范围的有（ ）。
- A.绝缘油
 - B.雪地车
 - C.铅蓄电池
 - D.每条不含税调拨价格40元的卷烟
 - E.电动汽车

第64记 108记

知识链接

- 89 下列各项中，应同时征收增值税和消费税的有（ ）。
- A.批发商销售给零售商的卷烟
 - B.零售环节销售的金基合金首饰
 - C.进口的气缸容量在200毫升的摩托车
 - D.进口的航空煤油
 - E.自产的白酒用于职工福利

第23、64、65记 108记

知识链接

- 90 关于消费税的处理，下列说法正确的有（ ）。
- A.珠宝零售商销售金银首饰及珠宝首饰，不能分别核算的，一律按照销售金银首饰计算缴纳零售环节消费税
 - B.卷烟批发企业销售卷烟，不分销售对象均应按照11%的比例税率和0.005元/支计算缴纳消费税
 - C.五金批发企业购进大包装电池改成小包装电池销售，应计算缴纳消费税
 - D.生产企业将超豪华小汽车直接销售给消费者，仅缴纳生产环节消费税
 - E.经营单位进口金银首饰无需缴纳进口环节消费税

第70记 108记

知识链接

- 91 某汽车贸易公司2021年5月从甲汽车制造厂购进气缸容量为3.6升的小汽车20辆，不含税价格为40万元/辆。该贸易公司本月销售12辆，含税销售收入58.76万元/辆；以1辆小汽车抵偿乙企业的债务，债务重组合同规定，按贸易公司对外销售价格抵偿乙企业的债务，并开具增值税专用发票，乙企业将其

作为管理部门接待用车，对上述业务的税务处理，正确的有（ ）。(气缸容量为3.6升的小汽车消费税的税率为25%)

- A. 甲汽车制造厂应纳消费税320万元
- B. 贸易公司抵偿乙企业债务的小汽车增值税销项税额为6.76万元
- C. 贸易公司销售小汽车不缴纳消费税
- D. 贸易公司抵偿乙企业债务的小汽车应按照最高价计算缴纳消费税
- E. 贸易公司应缴纳消费税169万元

第65、67记

108记

知识
链接

92 关于消费税计税依据的说法，正确的有（ ）。

- A. 啤酒生产企业生产销售啤酒时收取的包装物押金应并入销售额计税
- B. 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”应并入白酒销售额计税
- C. 纳税人自产应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应以纳税人同类应税消费品的最高销售价格计税
- D. 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税
- E. 卷烟生产企业实际销售价格低于核定计税价格，按实际销售价格计税

第66记

108记

知识
链接

93 下列情形中，可以扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税烟丝生产的卷烟
- B. 以已税白酒为原料生产的白酒
- C. 以已税杆头为原料生产的高尔夫球杆
- D. 以已税珠宝玉石生产的贵重珠宝首饰
- E. 以已税实木地板为原料生产的实木地板

第71记

108记

知识
链接

94 纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 高尔夫球具厂商用自产的高尔夫球具套装赞助给某电视剧摄制组用于电视剧拍摄
- B. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
- C. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力
- D. 化妆品厂将自产的香水精连续生产高档化妆品
- E. 实木地板厂家用自产的实木地板装修自己办公楼中的总经理办公室

第67记

108记

知识
链接

95 下列说法中，符合消费税纳税义务发生时间规定的有（ ）。

- A. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
- B. 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取分期收款结算方式的，为发出应税消费品的当天
- D. 委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天
- E. 用于连续生产非应税消费品的，为移送使用当天

第73记

108记

知识
链接

三、计算题

96 某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2021年2月发生以下业务：

(1) 为某企业特制一批白酒，用自产原浆白酒500斤勾兑68度白酒980斤，无同类白酒的销售价格，68度白酒生产成本为240元/斤。

(2) 用外购已税原浆白酒勾兑56度白酒3 000斤，销售1 000斤，不含税出厂价250元/斤。

(3) 销售给下属销售公司42度白酒500斤，不含税出厂价100元/斤，税务机关认为销售价格明显偏低，上月销售公司对外销售同类白酒的平均价格为220元/斤。

(4) 移送一批60度白酒给自设的非独立核算门市部，同批次白酒不含税出厂价格260元/斤，门市部销售360斤，不含税价300元/斤。

已知：白酒的成本利润率为10%，白酒消费税税率为20%，定额税率0.5元/斤，白酒消费税计税价格核定比例为60%。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该公司业务(1)应缴纳消费税()元。

A.65 292.50

B.33 250.00

C.64 680.00

D.65 170.00

(2) 该公司业务(2)应缴纳消费税()元。

A.50 500.00

B.0

C.50 000.00

D.151 500.00

(3) 该公司业务(3)应缴纳消费税()元。

A.22 250.00

B.15 650.00

C.13 450.00

D.10 250.00

(4) 该公司业务(4)应缴纳消费税()元。

A.18 900.00

B.21 600.00

C.18 720.00

D.21 780.00

第66、67记

108记

知识链接

四、综合分析题

97 甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售A牌卷烟，2021年5月发生如下经营业务：

(1) 向农业生产者收购烟叶，实际支付价款360万元、另支付10%价外补贴，按规定缴纳了烟叶税，开具合法的农产品收购凭证。另支付运费，取得运输公司(小规模纳税人)开具的增值税专用发票，注明运费5万元。

(2) 将收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业(一般纳税人)加工烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费40万元、代垫辅料10万元，本月收回全部委托加工的烟丝，乙企业已代收代缴相关税费。

(3) 以委托加工收回的烟丝80%生产A牌卷烟1 400箱。本月销售A牌卷烟给丙卷烟批发企业500箱，取得不含税收入1 200万元，由于货款收回及时给予丙企业2%的折扣。

(4) 将委托加工收回的烟丝剩余的20%对外出售，取得不含税收入150万元。



(5) 购入客车1辆,用于接送职工上下班,取得机动车销售统一发票注明税额2.6万元;购进经营用的运输卡车1辆,取得机动车销售统一发票注明税额3.9万元。

已知:A牌卷烟消费税比例税率56%、定额税率150元/箱;烟丝消费税比例税率30%;相关票据已在当月勾选抵扣或计算扣除进项税额。

根据上述资料,请回答下列问题。

(1) 业务(1)甲厂应缴纳烟叶税()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.36.00 | B.72.00 |
| C.79.20 | D.43.20 |

(2) 业务(2)乙企业应代收代缴消费税()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.227.23 | B.177.86 |
| C.206.86 | D.162.43 |

(3) 业务(3)甲厂应纳消费税()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.666.06 | B.679.50 |
| C.500.57 | D.514.01 |

(4) 业务(4)甲厂应纳消费税()万元。

- | | |
|--------|---------|
| A.3.63 | B.9.43 |
| C.0 | D.45.00 |

(5) 业务(2)和业务(5)可以抵扣进项税额合计()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.10.40 | B.11.50 |
| C.8.90 | D.13.00 |

(6) 甲厂本月应缴纳增值税()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.117.43 | B.117.53 |
| C.122.33 | D.114.83 |

第37、38、68、79记

108记

知识
链接

第四模块 附加税费、烟叶税、关税和车辆购置税

纵有疾风起，人生不言弃！

本模块为小税种模块，需要结合各个税种的特点去学习：

(1) 城市维护建设税和附加费主要掌握计税依据。

(2) 关税主要掌握税率、完税价格的确定、税收优惠和征收管理。

(3) 车辆购置税主要掌握征税范围、计税依据和税收优惠此外，本模块的所有税种都和增值税、消费税联系紧密，可以结合增值税和消费税出现在综合题中。

一、单项选择题

- 98 关于城市维护建设税适用税率，下列说法错误的是()。
- A.撤县建市后，纳税人所在地为市区的，适用税率7%
- B.纳税人跨地区出租不动产，按机构所在地适用税率征税
- C.委托某企业加工应税消费品，按受托方所在地适用税率征税
- D.行政区划变更的，自变更完成的当月适用新行政区划对应的城市维护建设税的税率

第76记 108记

知识链接

- 99 下列各项中，应计入城市维护建设税计税依据的是()。
- A.纳税人被税务机关查补的消费税税款
- B.纳税人因欠缴税款被加收的滞纳金
- C.退还的增值税期末留抵税额
- D.纳税人因欠缴税款被处以的罚款

第76记 108记

知识链接

- 100 2021年5月，某卷烟厂在甲地从烟农手里收购烟叶，收购价款为500万元，支付价外补贴40万元，已开具烟叶收购发票，应缴纳烟叶税为()万元。
- A.108 B.55
- C.110 D.137.50

第79记 108记

知识链接



101 关于烟叶税征收管理,下列说法正确的是()。

- A.纳税期限是按季度计征
- B.纳税义务时间是收购烟叶的当天
- C.纳税地点是销售地主管税务机关
- D.缴库期限是纳税义务发生月终了之日起10日内

第79记 108记

知识
链接

102 A国驻华使馆进口一辆中轻型商用客车自用,关税完税价格为30万元,关税税率20%。关于进口商用客车的税务处理,下列说法正确的是()。(中轻型商用客车消费税税率为5%)

- A.应缴纳进口环节增值税4.68万元
- B.应缴纳进口环节消费税5.68万元
- C.应缴纳进口环节消费税1.89万元
- D.应缴纳车辆购置税15.16万元

第47、69、87记 108记

知识
链接

103 关于进口货物的关税完税价格,下列说法正确的是()。

- A.留购的租赁货物,以海关审定的租金为关税完税价格
- B.以租赁方式进口的货物,以海关审定的成交价格为关税完税价格
- C.留购的租赁货物,以海关审定的留购价格为关税完税价格
- D.以租赁方式进口的货物,以海关审定的购买价格为关税完税价格

第83记 108记

知识
链接

104 某贸易公司2021年3月进口一批货物,买卖双方合同中规定货物成交价格为500万元,货物报关前发生的运费和保险费共7万元,货物进口后发生安装费10万元,技术培训费2万元,购货佣金3万元,以上金额均为人民币。该货物的关税完税价格为()万元。

- A.510.00
- B.519.00
- C.507.00
- D.522.00

第83记 108记

知识
链接

105 关于车辆购置税的计税依据,下列说法正确的是()。

- A.获奖自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
- B.购买自用应税车辆的计税依据为支付给销售者的含增值税的价款
- C.受赠自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
- D.进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格

第87记 108记

知识
链接

- 106 关于车辆购置税征收管理,下列说法正确的是()。
- A.纳税人应向车辆销售地主管税务机关申报纳税
B.纳税期限是自纳税义务发生之日起60日内
C.纳税人按年缴纳车辆购置税
D.纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日

第90记 108记

知识
链接

- 107 2021年4月,王某从某汽车经销商(增值税一般纳税人)购买挂车一辆,支付含税价款150 000元。另支付汽车4S店代办保险费3 000元,代办车辆牌照费300元,4S店未就此两项费用开具发票。王某应纳车辆购置税()元。
- A.13 566.37 B.6 637.17
C.13 274.34 D.15 000.00

第87记 108记

知识
链接

- 108 王某2019年2月购置A型小汽车一辆,缴纳车辆购置税10 000元。2021年3月因车辆质量原因将小汽车退回汽车经销商,王某申请退还车辆购置税()元。
- A.8 000.00 B.7 000.00
C.10 000.00 D.0

第88记 108记

知识
链接

二、多项选择题

- 109 关于教育费附加减免规定,下列说法正确的有()。
- A.先征后退增值税,一般不退还附征的教育费附加
B.先征后返增值税,一般不退还附征的教育费附加
C.出口货物退还增值税,退还附征的教育费附加
D.即征即退增值税,一般不退还附征的教育费附加
E.由于减免增值税发生退税,退还附征的教育费附加

第78记 108记

知识
链接

- 110 下列关于烟叶税征收管理的说法中,正确的有()。
- A.烟叶税适用比例税率10%
B.纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报纳税
C.烟叶税的纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
D.烟叶税的纳税地点是烟叶收购单位所在地
E.烟叶税的征收机关是地方税务机关

第79记 108记

知识
链接

- 111 关于烟叶税,下列说法正确的有()。
- A.计税依据是烟叶的收购价款
B.从价定率计算应纳税额
C.纳税地点为烟叶收购地



- D.烟叶税作为一般纳税人购进农产品进项税额的计算基数
E.纳税人是烟叶生产销售方

第79记 108记

知识
链接

- 112 关于关税征收管理,下列说法正确的有()。
- A.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
B.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
C.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
D.纳税人逾期缴纳关税的,由海关征收滞纳金
E.已征出口关税的货物,因故未装运出口申请退关的,纳税人可以自缴纳税款之日起1年内,申请退还关税

第85记 108记

知识
链接

- 113 下列费用中,不计入进口货物关税完税价格的有()。
- A.包装材料费用
B.境外技术培训费用
C.由买方负担的经纪费
D.与货物为一体的容器费用
E.设备进口后发生的安装费用

第83记 108记

知识
链接

- 114 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.租赁期满,企业留购该设备的不缴纳关税
C.在租赁期间可暂时申请不缴纳关税
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

第83记 108记

知识
链接

- 115 下列关于关税征收管理及减免规定的说法中,正确的有()。
- A.暂时免税进境的货物无须提供担保,但应在12个月之内复运出境
B.关税纳税人应自海关填发缴款书之日起15日之内缴纳税款
C.海关在补征和追征关税时均应加收滞纳金
D.对符合条件的核电项目生产重大技术装备确有必要进口的关键零部件,可以免征进口关税和进口环节增值税
E.国家鼓励的重点集成电路设计企业,进口自用设备及按照合同随设备进口的技术及配套件、备件,免征进口关税

第84、85记 108记

知识
链接

- 116 下列车辆属于车辆购置税应税车辆的有()。
- A.汽车挂车
 - B.电动摩托车
 - C.叉车
 - D.有轨电车
 - E.汽车

第86记 108记

知识
链接

- 117 根据车辆购置税规定,下列说法正确的有()。
- A.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免税
 - B.纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日
 - C.已办理免税手续的车辆不再属于免税范围的需纳税
 - D.不需要办理车辆登记的单位纳税人,向机构所在地主管税务机关纳税
 - E.将已纳车辆购置税的车辆退回车辆生产企业,可以申请退税

第89、90记

108记

知识
链接



第五模块 土地增值税

关关难过关关过、前路漫漫且灿灿。

土地增值税属于所得税性质的税种，学习所得税的最重要步骤就是确认好收入和扣除。

(1) 收入为不含税收入，需要结合增值税的知识将含税收入换算为不含税收入。

(2) 不同的转让情形有不同的扣除项目，需要熟练掌握各个扣除项目的规定。

一、单项选择题

- 118 下列房地产交易行为中，应当计算缴纳土地增值税的是（ ）。
- A. 县城居民个人之间互换自有居住用房屋，且经当地税务机关核实属实
 - B. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
 - C. 房地产公司出租高档住宅
 - D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入

第91记

108记

知识链接

- 119 下列情形中，应当计算缴纳土地增值税的是（ ）。
- A. 非法定继承人根据遗嘱继承房产
 - B. 房产所有人通过希望工程基金会将房屋产权赠与西部教育事业
 - C. 事业单位闲置房产对外出租
 - D. 企业等价交换房地产

第91记

108记

知识链接

- 120 关于土地增值税扣除项目，下列说法正确的是（ ）。
- A. 超过贷款期限的利息，不超过银行同类同期贷款利率水平计算的部分允许扣除
 - B. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的耕地占用税，应调整至土地成本中计算扣除
 - C. 房地产开发过程中实际发生的合理的销售费用可以据实扣除
 - D. 为取得土地使用权所支付的价款和已纳契税，应计入取得土地使用权所支付的金额，按照已销售部分分摊确定可以扣除土地成本的金额

第94记

108记

知识链接

- 121 位于县城的某商贸公司2018年12月销售一栋旧办公楼(选择简易计税),取得含税收入1 020万元,缴纳印花税0.5万元。因无法取得评估价格,公司提供了购房发票,该办公楼购于2015年1月,购价为600万元,缴纳契税18万元(能提供完税凭证)。该公司销售办公楼计算土地增值税时,可扣除项目金额的合计数为()万元。

A.618.5 B.722.5
C.740.5 D.738.5

第94记 108记 知识链接

- 122 某房地产开发公司为增值税一般纳税人,自2018至2020年开发某地块的房地产项目,可售建筑面积80 000平方米,2020年6月竣工验收并开始销售,截至2021年4月已销售72 000平方米,剩余可售建筑面积用于出租。该项目土地成本20 000万元,开发成本15 000万元,开发费用10 000万元(其中利息支出不能提供金融机构贷款证明),与转让房地产有关的税金782万元。开发费用扣除比例为10%。该公司对该地块的房地产项目进行土地增值税清算时,允许扣除项目金额()万元。

A.35 432 B.41 732
C.46 282 D.47 582

第94记 108记 知识链接

- 123 下列情形中,可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是()。
- A.企业间互换办公用房产
B.企业转让一栋房产给政府机关用于办公
C.房地产开发企业将开发的商品房作价入股某酒店
D.居民因省政府批准的高铁设施建设项目而需要其自行转让房地产

第97记 108记 知识链接

二、多项选择题

- 124 关于房地产开发企业土地增值税税务处理,下列说法正确的有()。
- A.房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得计入扣除项目进行扣除
B.土地增值税清算时已经计入房地产开发成本的利息支出,应调整至财务费用中计算扣除
C.土地增值税清算时未开具销售发票或未全额开具销售发票的,未开具部分可以不计入房地产转让收入
D.房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税,应计入“土地使用权所支付的金额”中予以扣除
E.房地产开发企业同一项目在“营改增”前后都有收入,进行土地增值税清算时以全部含增值税金额作为转让房地产收入

第94记 108记 知识链接



- 125 下列情形中，暂不征收土地增值税的有（ ）。
- A.甲企业改制重组时，用土地使用权投资入股乙房地产开发企业
 - B.个人销售住房
 - C.甲企业以土地使用权与乙企业的办公楼进行等价交换
 - D.甲制药公司将房地产转移到分设的乙制药公司名下
 - E.建造非普通标准住宅出售，且“增值率”未达20%的

第97记 108记

知识
链接

- 126 下列情形免征土地增值税的有（ ）。
- A.因旧城改造而由政府主管部门根据审批通过的城市规划进行搬迁，由纳税人自行转让房地产
 - B.个人销售商铺
 - C.因实施省级人民政府批准的建设项目而进行搬迁，由纳税人自行转让房地产
 - D.企业转让旧房增值额未超过扣除项目金额20%
 - E.因企业污染而由政府主管部门根据审批通过的城市规划进行搬迁，由纳税人自行转让房地产

第97记 108记

知识
链接

- 127 下列情形中，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。
- A.纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续
 - B.房地产开发项目全部竣工、完成销售
 - C.已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例未超过85%，但剩余可售建筑面积已经出租或自用
 - D.取得销售（预售）许可证满2年仍未销售完毕的
 - E.已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上

第95记 108记

知识
链接

- 128 开发企业在进行土地增值税清算时，下列涉税处理正确的有（ ）。
- A.纳税人提交土地增值税清算申请后，主管税务机关已受理的清算申请，纳税人可以撤销清算申请
 - B.销售商品房未全额开具发票的，以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应税收入
 - C.属于多个房地产项目共同的成本费用，应按照清算项目的建筑面积占多个项目总建筑面积的比例计算确定清算项目的扣除金额
 - D.将开发的部分房地产转为企业自用，按销售同类房地产的市场售价确认收入
 - E.县级人民政府要求代收的各项费用，如未计入房价，在房价之外单独收取的，不作计税收入

第96记 108记

知识
链接

三、计算题

129 甲企业(增值税小规模纳税人)位于市区,2018年11月1日转让一处于2015年4月1日购置的仓库,其购置和转让情况如下:

(1) 2015年4月1日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为500万元,另支付契税款20万元并取得契税完税凭证。

(2) 由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

(3) 转让仓库取得的收入价税合计金额为815万元(价税未分开单独列示),并按规定缴纳了转让环节的税金。

已知:印花税税率为0.5‰。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 该企业转让仓库的不含税收入为()万元。

A.776.19

B.800

C.801.19

D.788.99

(2) 该企业转让仓库时允许扣除的与转让房地产有关的税金为()万元。

A.2.20

B.2.21

C.22.21

D.22.20

(3) 该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额合计()万元。

A.522.20

B.597.21

C.600

D.622.21

(4) 该企业转让仓库应缴纳的土地增值税()万元。

A.46.19

B.50.03

C.53.34

D.53.69

第44、94记

108记

知识链接

130 2021年2月,税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下:

(1) 2018年6月以17 760万元拍得一宗土地使用权,并缴纳了契税。

(2) 自2018年7月起,对受让土地50%的面积进行一期项目开发,发生开发成本6 000万元、管理费用200万元、销售费用400万元、银行贷款凭证显示利息支出600万元,允许扣除的有关税金及附加290万元。

(3) 2020年3月该项目实现全部销售,共计取得不含税收入31 000万元。

已知:当地适用的契税税率为5%,不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素,该项目未预缴土地增值税。当地政府规定房地产开发费用的扣除比例为5%。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额为()万元。

A.8 880

B.9 324

C.17 760

D.18 648

(2) 该公司清算土地增值税时允许扣除的开发费用()万元。

A.766.2

B.1 344

C.1 366.2

D.1 832.4



(3) 该公司清算土地增值税时允许扣项目金额的合计数()万元。

A.16 980.2

B.19 445

C.20 045

D.21 700

(4) 该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税()万元。

A.3 649.75

B.4 758.91

C.2 635

D.3 379.75

第94记 108记

知识
链接

131 2021年3月15日,某房地产开发公司(增值税一般纳税人)收到主管税务机关的《土地增值税清算通知书》,要求对其建设的A项目进行清算。该项目相关信息如下:

(1) 该项目可售建筑面积18 000平方米,2017年4月动工建设。2019年5月竣工验收并取得销售许可证,截止到清算前,已出售面积为16 200平方米。取得含税收入50 000万元。

(2) 取得土地使用权时向政府支付地价款8 000万元,并缴纳了契税。

(3) 房地产开发成本16 000万元,含资本化的利息支出1 000万元,能够提供金融机构的证明。

(4) 为该项目支出的管理费用4 000万元,销售费用4 500万元,财务费用1 500万元(全部为利息支出并且能够提供金融机构的证明)。

(5) 与转让房地产有关的税金及附加285万元。

已知:A项目所在省政府规定,房地产开发费用的扣除比例为5%,契税税率为4%,项目清算前已预缴土地增值税1 000万元。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) A项目清算时允许扣除的取得土地使用权所支付的金额()万元。

A.8 000

B.8 320

C.7 200

D.7 488

(2) A项目清算时允许扣除的房地产开发成本()万元。

A.14 400

B.13 500

C.15 000

D.16 000

(3) A项目清算时允许扣除的项目金额合计数()万元。

A.29 020

B.28 020

C.31 935

D.30 935

(4) 清算后应补缴的土地增值税()万元。

A.4 527.42

B.5 527.42

C.5 977.42

D.4 977.42

第94记 108记

知识
链接

四、综合分析题

132 某房地产开发公司,2022年5月开始销售W项目,截止到清算前,可售建筑面积17 000平方米中已售15 000.80平方米,取得含税销售收入50 000万元。该项目为该房地产开发公司购入烂尾房地产老项目后,继续开发并销售,该公司对W项目选择简易计税方法。经审核,W项目取得土地使用权所支付的金额合计8 240万元;房地

产开发成本15 000万元；管理费用4 000万元，销售费用4 500万元，财务费用3 500万元（其中利息支出3 300万元，无法提供金融机构证明）。

已知：W项目所在省政府规定，房地产开发费用扣除比例为10%。W项目清算前已预缴土地增值税1 000万元。其他各项税费均已及时足额缴纳。城市维护建设税税率7%，教育费附加3%，地方教育附加2%，不考虑印花税。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) W项目的清算比例是（ ）。

A.83.33%

B.88.24%

C.94.44%

D.100.00%

(2) W项目清算时允许扣除的与转让房地产有关的税金（ ）万元。

A.285.71

B.310.71

C.2 666.67

D.2 691.67

(3) W项目清算时允许扣除的房地产开发费用金额（ ）万元。

A.2 050.70

B.2 324.00

C.3 937.27

D.4 462.00

(4) W项目清算时允许扣除项目金额合计（ ）万元。

A.22 843.39

B.22 868.39

C.26 944.79

D.26 969.79

(5) W项目清算后应补缴土地增值税（ ）万元。

A.5 911.22

B.5 922.46

C.6 922.46

D.7 961.32

(6) 关于W项目清算，下列说法正确的有（ ）。

A.该公司清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金

B.实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加，不能按清算项目准确计算的不得扣除

C.该公司应在收到清算通知书之日起90日内办理清算手续

D.装修费可以计入房地产开发成本中据实扣除

E.该公司应在机构所在地主管税务机关办理土地增值税的纳税申报

第六模块 资源税和环境保护税

陪你到最后的那个人，只有你自己，你就是自己的神！

(1) 资源税和消费税有很多相似之处，比如：都是价内税，都在特定环节征收，所以组价公式和视同销售都可以结合消费税对比学习。此外要重点掌握资源税的计税依据和税收优惠。

(2) 环境保护税在判断是否征收的时候需要结合纳税义务人、是否是直接排放和税收优惠综合考虑,另外,重点关注大气污染物和水污染物计税依据的相关规定。

一、单项选择题

- 133** 甲煤矿2021年3月销售原煤取得不含税销售额2 400万元；将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售，取得不含税销售额1 520万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额800万元、税额104万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为7%，选煤资源税税率均为5%，甲煤矿本月应缴纳资源税（ ）万元。
- A.218.40 B.188.00
C.204.00 D.244.00

第99记

108记

知识链接

- 134 某石化公司为增值税一般纳税人，2021年1月开采原油5 010吨，对外销售2 000吨，取得不含税价款600万元，将开采的原油3 000吨用于加工生产汽油1 950吨，另将10吨原油用于开采过程中加热使用，原油资源税税率为6%。该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。
- A.36
C.90
- B.71.1
D.90.18

第100记

108记

知识链接

- 135** 关于准予扣减外购应税资源产品已纳从价定率征收的资源税，下列说法正确的是（ ）。
A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，未准确核算外购应税产品购进金额的，由主管税务机关根据具体情况核定扣减
B. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据

- C.纳税人以外购选矿与自采选矿混合加工为选矿产品销售的,以扣减外购选矿购进金额后的余额确定计税依据
- D.纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的,不得扣减外购原矿的金额

第99记 108记

知识
链接

136 关于资源税征收管理,下列说法错误的是()。

- A.纳税人开采应税产品,应向开采地缴纳资源税
- B.海上开采的原油和天然气资源税由税务机关负责征收
- C.纳税人销售应税产品,资源税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日
- D.纳税人自用应税产品的,资源税纳税义务发生时间为移送应税产品的当日

第101记 108记

知识
链接

137 甲企业2021年3月在生产过程中产生固体废物600吨,其中按照国家和地方环境保护标准综合利用200吨。已知该固体废物单位税额为每吨5元,该企业排放固体废物应缴纳环境保护税()元。

- A.4 000 B.2 000
- C.3 000 D.1 000

第106记 108记

知识
链接

138 某养殖场,2021年3月养牛存栏量为600头,污染当量值为0.1头,假设当地水污染物适用税额为每污染当量2.8元,当月应纳环境保护税税额为()元。

- A.16 800 B.168
- C.1 680 D.2 142.86

第106记 108记

知识
链接

139 下列行为,免征环境保护税的是()。

- A.生活垃圾填埋场排放应税污染物
- B.水泥厂排放应税大气污染物低于国家规定的污染物排放标准50%的
- C.符合国家和地方环境保护标准的综合利用固体废物
- D.规模化养殖场排放应税污染物

第107记 108记

知识
链接

140 下列排放的应税污染物中,暂免征收环境保护税的是()。

- A.机动车排放的应税污染物
- B.医疗机构排放的应税污染物
- C.垃圾处理厂超标排放的应税污染物
- D.高新技术企业达标排放的应税污染物

第107记 108记

知识
链接



- 141 关于环境保护税征收管理, 下列说法正确的是()。
- A.环境保护税不能够按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳
- B.纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物后15日内
- C.环境保护税能够按固定期限计算缴纳的, 按月计算并申报缴纳
- D.纳税人在机构所在地申报缴纳环境保护税

第108记

108记

知识
链接

二、多项选择题

- 142 下列项目中, 属于资源税征税范围的有()。
- A.地热 B.森林
- C.草场 D.宝石原矿
- E.二氧化碳气

第98记

108记

知识
链接

- 143 下列情形符合环境保护税不征税规定的有()。
- A.企事业单位向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物
- B.禽畜养殖场依法对禽畜养殖废弃物进行综合利用和无害化处理
- C.企事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物
- D.纳税人排放应税大气污染物浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准
- E.企事业单位在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或处置固体废物

第103记

108记

知识
链接

- 144 根据资源税规定, 下列说法正确的有()。
- A.外购应税产品与自采应税产品混合加工为选矿产品销售的, 计税销售额中直接扣减外购应税产品的购进金额
- B.资源税的纳税地点为应税产品的销售地
- C.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免征资源税
- D.从衰竭期矿山开采的矿产品减征40%资源税
- E.自用应税产品的纳税义务发生时间为移送应税产品的当日

第99、100、101记

108记

知识
链接

- 145 关于资源税优惠政策, 下列说法正确的有()。
- A.低丰度油气田暂减征30%资源税
- B.深水油气田开采的原油、天然气资源税减征30%
- C.开采销售伴生矿免征资源税
- D.采用充填开采方式采出的矿产资源, 资源税减征50%
- E.衰竭期煤矿开采的煤炭减征40%资源税

第100记

108记

知识
链接

- 146 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.环境保护税税率为统一比例税率
 - C.环境保护税收入全部归中央
 - D.机动车和船舶排放的应税污染物暂时免征环境保护税
 - E.直接排放应税污染物是征收环境保护税的必要条件

第102记 108记

知识
链接

- 147 下列直接向环境排放污染物的主体中，属于环境保护税纳税人的有（ ）。
- A.事业单位
 - B.个人
 - C.家庭
 - D.私营企业
 - E.国有企业

第103记 108记

知识
链接

- 148 关于环境保护税税目，下列说法正确的有（ ）。
- A.一氧化碳属于大气污染物
 - B.煤矸石属于固体废物
 - C.粉尘属于大气污染物
 - D.建筑施工噪声属于噪声污染
 - E.城市洗车行业排放污水属于水污染物

第104记 108记

知识
链接

三、计算题

- 149 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2021年4月发生以下业务：

(1) 销售自采锡矿原矿30吨，取得不含税销售额75万元，另收取从坑口到车站的运输费、装卸费合计1万元（已取得增值税发票）。

(2) 将自采锡矿原矿20吨移送加工锡矿选矿16吨，当月全部销售，取得不含税销售额48万元。

(3) 购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明金额10万元。将该批购进的锡矿原矿与自采锡矿原矿混合为原矿，当月全部销售，取得不含税销售额50万元，该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额35万元。

(4) 将自采锡矿原矿5吨用于抵偿债务，同类锡矿原矿最高售价2.55万元/吨（不含税）、平均售价2.5万元/吨（不含税）。

已知：锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为5%和4.5%。

根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 业务(1)应缴纳资源税（ ）万元。

- A.3.75
- B.3.36
- C.3.80
- D.3.79

- (2) 业务(2)应缴纳资源税（ ）万元。

- A.2.50
- B.0
- C.2.16
- D.4.66



(3) 业务(3)应缴纳资源税()万元。

A.2.50

B.0.25

C.2.00

D.0.75

(4) 业务(4)应缴纳资源税()万元。

A.0.56

B.0.64

C.0.63

D.0

第99记 108记

知识
链接

四、综合分析题

150 某石化企业为增值税一般纳税人,主要业务为开采原油及石油炼制。该企业总机构设在甲地,在乙地和丙地开采的原油不含税销售价格均为0.5万元/吨。2021年5月发生如下业务:

(1) 在外省乙地开采原油12 000吨,对外销售8 000吨,不含税销售额4 000万元。合同规定,采用分期付款的方式结算,每月16日为付款日,5月份收款为合同总金额的60%,其余款项分别在6月和7月等额收回。本月实际收到货款2 000万元。

(2) 将在丙地开采的600吨原油移送加工汽油200吨,本月销售汽油100吨,汽油不含税销售价格为0.9万元/吨。

(3) 在丁地新探测的油田开采原油8吨,本月将其中的1吨原油用于加热,5吨赠送给长期合作的客户,成本0.4万元/吨,无同品质原油销售价格。

(4) 购进建筑材料用于企业建造炼油厂房,取得增值税专用发票,注明金额120万元、税额15.6万元。

(5) 转让已经使用的炼油设备,该设备购入时不得抵扣且未抵扣进项税,取得含税收入30万元,选择简易方法计算缴纳增值税,开具增值税普通发票。

(6) 购进生产用原材料及办公用品,取得增值税专用发票,注明税额分别为28万元和5.4万元,其中,购进的原材料在运输途中正常损耗5%。

假定本月取得的相关票据均符合税法规定,并在本月勾选抵扣进项税额,原油成本利润率为10%,原油资源税税率6%,增值税税率13%。

根据上述资料,回答下列问题:

(1) 关于业务(1)的税务处理,下列说法正确的有()。

A.应按照合同约定的收款金额计算销项税额

B.应按照实际收到的货款计算销项税额

C.应按照原油开采量计算缴纳资源税

D.应在乙地缴纳资源税

E.应按实际销售量定额征收资源税

(2) 关于业务(2)的税务处理,下列说法正确的有()。

A.销售汽油时应缴纳增值税

B.将原油移送加工汽油应缴纳资源税9万元

C.将原油移送加工汽油不缴纳增值税

D.销售汽油时应缴纳资源税

E.销售汽油时应缴纳消费税

(3) 业务(3)应缴纳资源税()万元。

A.0.12

B.0.13

C.0.14

D.0.17

(4) 该企业转让炼油设备应纳增值税()万元。

A.0.58

B.0.59

C.0.87

D.0.90

(5) 企业本月准予从销项税额中抵扣的进项税额为()万元。

A.41.36

B.47.60

C.42.76

D.49.00

(6) 该企业本月应缴纳增值税()万元。

A.275.58

B.275.00

C.275.57

D.276.40

第27、33、36、98、99、100记

108记

知识
链接



第一模块 税法总论

一、单项选择题

1 ▶ C

2 ▶ D

3 ▶ C

4 ▶ B

5 ▶ B

6 ▶ D

二、多项选择题

7 ▶ CE

8 ▶ AB

9 ▶ AB

10 ▶ AC

11 ▶ CE

一、单项选择题

- 1 **斯尔解析** C 选项C正确，税收的本质是一种分配关系，税收分配的客体是社会剩余产品。

❓ 干扰选项：

选项A错误，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点。

选项B错误，税法属于义务性法规，主要规定了纳税人的义务，但并不是指税法没有规定纳税人的权利，而是指纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上的，是从属性。

选项D错误，国家征税依据的是政治权力。

- 2 **斯尔解析** D 选项D正确，实质课税原则是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。

❓ 干扰选项：

选项A错误，属于税收法定原则的含义。

选项B错误，属于税收公平主义的含义。

选项C错误，属于税收合作信赖主义的含义。

- 3 **斯尔解析** C 选项C正确。

❓ 干扰选项：

选项A错误，以新税法代替旧税法是最常见的税法失效宣布方式。税法本身规定废止的日期很少采用。

选项B错误，重要税种大幅的修改一般税法通过一段时间后开始生效；重要税法“个别条款的修订”和小税种的设置，对于执法人员和纳税人来讲易于理解、掌握，实施前也不需要更多的准备，因此大多采用自通过发布之日起生效的方式。

选项D错误，指何时开始生效、何时终止效力和有无溯及力的问题。

- 4 **斯尔解析** B 选项B正确,税法属于义务性法规,主要规定了纳税人的义务,而刑法属于禁止性法规,目的在于明确什么是犯罪。

干扰选项:

选项A错误,税法具有行政法的一般特性,但也与行政法有一定区别,不属于行政法。

选项C错误,一般的行政法不具备经济分配的性质。

选项D错误,税法权利义务不对等。

- 5 **斯尔解析** B 选项B当选,税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目,反映征税的具体范围,是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度。

干扰选项:

选项A不当选,税率是征税对象的征收比例或征收程度,是计算税额的尺度,也是衡量税负轻重与否的重要标志。

选项C不当选,纳税环节是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

选项D不当选,征税对象是指税法规定的对什么征税,是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物;是区别一种税与另一种税的重要标志;是税法最基本的要素,体现着征税的最基本界限;决定着某一种税的基本征税范围的同时也决定了各个不同税种的名称。

- 6 **斯尔解析** D 选项D正确。

干扰选项:

选项A错误,税务规范性文件的制定主体必须是税务机关,税务机关的内设机构,派出机构和临时机构不可制定。

选项BC错误,税务规范性文件属于非立法行为,适用主体非特定,不具有可诉性。

二、多项选择题

- 7 **斯尔解析** CE 税法适用性原则包括:法律优位原则(选项E正确),特别法优于普通法原则,程序优于实体原则(选项A错误),法律不溯及既往原则(选项C正确),新法优于旧法原则,实体从旧、程序从新原则(选项B错误)。

干扰选项:

选项D错误,属于税法基本原则。

- 8 **斯尔解析** AB 选项AB正确。

干扰选项:

选项C错误,属于税收法律。

选项DE错误,属于税务部门规章。

- 9 **斯尔解析** AB 选项A正确,法定解释同样具有法的权威性,具有与被解释的法律、法规、规章相同的效力。

选项B正确,以国家税务总局令公布,由国家税务总局负责解释。

干扰选项:

选项C错误,税务规章的效力低于法律、行政法规。

选项D错误,“税务规范性文件”属于非立法行为的行为规范。



选项E错误，制定税务规章的目的是执行法律和国务院的行政法规、决定、命令，不能另行创设法律和国务院的行政法规、决定、命令没有规定的内容。

- 10 **斯尔解析** AC 选项AC正确，消费税和资源税均既有比例税率，又有定额税率。

🔗 干扰选项：

选项B错误，适用定额税率。

选项DE错误，适用比例税率。

- 11 **斯尔解析** CE 选项CE正确。

🔗 干扰选项：

选项A错误，“税收执法”指国家税务行政机关执行税收法律、法规的行为。

选项B错误，税款的征收优先于其他债权体现了税收民事司法中的税收优先权。

选项D错误，对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查。



第二模块 增值税

一、单项选择题

- | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 12 ▶ C | 13 ▶ C | 14 ▶ A | 15 ▶ D | 16 ▶ C |
| 17 ▶ B | 18 ▶ B | 19 ▶ D | 20 ▶ D | 21 ▶ B |
| 22 ▶ C | 23 ▶ B | 24 ▶ B | 25 ▶ A | 26 ▶ D |
| 27 ▶ C | 28 ▶ B | 29 ▶ A | 30 ▶ A | 31 ▶ B |
| 32 ▶ A | 33 ▶ B | 34 ▶ D | 35 ▶ B | 36 ▶ B |
| 37 ▶ C | 38 ▶ A | 39 ▶ C | 40 ▶ B | 41 ▶ A |
| 42 ▶ C | 43 ▶ D | 44 ▶ B | 45 ▶ C | 46 ▶ C |
| 47 ▶ C | 48 ▶ B | 49 ▶ A | 50 ▶ A | 51 ▶ D |

二、多项选择题

- | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 52 ▶ CE | 53 ▶ ACDE | 54 ▶ AE | 55 ▶ BCD | 56 ▶ AE |
| 57 ▶ BCD | 58 ▶ BC | 59 ▶ AD | 60 ▶ BCDE | 61 ▶ BCD |
| 62 ▶ ABCD | 63 ▶ ABDE | 64 ▶ ACDE | 65 ▶ ABDE | 66 ▶ BCDE |
| 67 ▶ ABCD | 68 ▶ BCDE | 69 ▶ BCDE | 70 ▶ DE | 71 ▶ ABCE |
| 72 ▶ BCD | 73 ▶ BCE | | | |



三、计算题

74-1 ▶ C

74-2 ▶ A

74-3 ▶ B

74-4 ▶ C

75-1 ▶ D

75-2 ▶ B

75-3 ▶ A

75-4 ▶ C

四、综合分析题

76-1 ▶ C

76-2 ▶ D

76-3 ▶ C

76-4 ▶ D

76-5 ▶ ACE

76-6 ▶ D

77-1 ▶ A

77-2 ▶ DE

77-3 ▶ D

77-4 ▶ A

77-5 ▶ A

77-6 ▶ B

78-1 ▶ B

78-2 ▶ B

78-3 ▶ D

78-4 ▶ B

78-5 ▶ B

78-6 ▶ BD

一、单项选择题

- 12 斯尔解析 C 选项C正确。

? 干扰选项:

选项A错误, 建筑企业与发包方签订建筑合同后, 以内部授权或者三方协议等方式, 授权集团内其他纳税人(以下称第三方)为发包方提供建筑服务, 并由第三方直接与发包方结算工程款的, 由第三方作为纳税人缴纳增值税, 建筑企业不缴纳。

选项B错误, 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纳税人。

选项D错误, 境外单位在境内提供应税劳务, 境外的单位和个人为纳税义务人, 购买方为扣缴义务人。

- 13 斯尔解析 C 选项C正确, 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业、单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

? 干扰选项:

选项A错误, 年应税销售额在500万元以下的纳税人只要会计核算健全, 能够提供准确的税务资料, 可以办理一般纳税人登记。

选项B错误, 其他个人不得办理一般纳税人登记。

选项D错误, 除国家税务总局另有规定外, 纳税人登记为一般纳税人后, 不得再转登记为小规模纳税人。

- 14 斯尔解析 A 选项A当选, 在游览场所经营索道、摆渡车业务, 按照“生活服务——文化体育服务”缴纳增值税。

? 干扰选项:

选项B不当选, 度假村提供会议场地及配套服务, 按照“现代服务——文化创意——会议展览服务”缴纳增值税。

选项C不当选,将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告,按照“现代服务——租赁服务——不动产的租赁”缴纳增值税。

选项D不当选,为电信企业提供基站天线等塔类站址管理业务,按照“现代服务——信息技术服务——信息系统服务”缴纳增值税。

15 **斯尔解析** D 选项D正确。

干扰选项:

选项A错误,退票费和手续费应该按照其他现代服务缴纳增值税。

选项B错误,中国邮政集团公司及其所属邮政企业销售邮品,应该按照邮政服务缴纳增值税。

选项C错误,宽带初装费应按照建筑服务中的安装服务缴纳增值税。

16 **斯尔解析** C 选项C当选,根据国家指令无偿提供的铁路运输服务,航空运输服务,属于用于公益事业的服务,不征收增值税。

干扰选项:

选项A不当选,销售代销货物视同发生应税销售行为。

选项B不当选,将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送给其他单位和个人视同发生应税销售行为。

选项D不当选,执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品,具备拍卖条件的,由执罚部门或单位商同级财政部门同意后,公开拍卖,其拍卖收入作为罚没收入由执罚部门和单位如数上缴财政,不予征收增值税;经营单位购入拍卖物品再销售的应照章征收增值税。

17 **斯尔解析** B 选项B当选,委托方将货物交付给其他单位或者个人代销,视同销售,需要缴纳增值税;

干扰选项:

选项AD错误,将外购货物用于集体福利或个人消费,不视同销售,做进项税额转出处理,无需计算缴纳增值税;

选项C错误,将自产产品用于生产经营,无需缴纳增值税。

18 **斯尔解析** B 选项B当选,提供卫星信号落地转接服务,应按照“增值电信服务”适用6%的税率计算缴纳增值税

干扰选项:

选项ACD不当选,均适用9%的税率。

19 **斯尔解析** D 选项D当选,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,也可以放弃减税,按照简易计税办法依照3%征收率缴纳增值税,并可以开具增值税专用发票,题目中开具了增值税专用发票,说明放弃了减税政策。

故该公司处置设备应缴纳增值税=100.5÷(1+3%)×3%=2.93(万元)。

干扰选项:

选项A不当选,误按照3%减按0.5%征收。

选项B不当选,误减按0.5%征收。

选项C不当选,没有考虑到放弃减税,误按照3%征收率减按2%征收。

20 **斯尔解析** D 选项D正确,选项C错误,从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车,按简易办法,减按0.5%征收增值税。



🔗 干扰选项:

选项A错误,单位销售自己使用过的二手车,按照销售自己使用过的固定资产的相关规定计算缴纳增值税。

选项B错误,纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的,应当再开具征收率为0.5%的增值税专用发票。购买方为消费者个人的,不得为其开具增值税专用发票。

21

斯尔解析

B 选项B正确,现金折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待,现金折扣不得从销售额中减除。商业折扣的销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的,可按折扣后的销售额计算征收增值税。

该企业上述业务销项税额= $(300-50) \times 13\% = 32.5$ (万元)。

🔗 干扰选项:

选项A错误,误将现金折扣也从销售额中减除。

选项C错误,没有减除商业折扣,却减除了现金折扣。

选项D错误,没有减除商业折扣。

22

斯尔解析

C 选项C正确,纳税人以旧换新销售金银首饰,应以实际收取的差价作为增值税计税销售额,故该金店当月增值税销项税额= $20 \div (1+13\%) \times 13\% = 2.30$ (万元)。

🔗 干扰选项:

选项A错误,误将旧款金银首饰回收价作为销售额。

选项B错误,20万元已经是减除了旧款金银首饰的回收价,无需再次减除。

选项D错误,误将差价加上旧款金银首饰回收价作为销售额。

23

斯尔解析

B 选项B正确,蔬菜在批发、零售环节免征增值税;粮食、食用油适用低税率9%,销售其他商品适用增值税税率13%。

2020年11月该超市销项税额= $13\,200 \div (1+9\%) \times 9\% + 98\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 12\,364.24$ (元)。

🔗 干扰选项:

选项A错误,误将粮食和食用油按照13%税率计算销项税额。

选项C错误,误将蔬菜的销售额计算缴纳增值税。

选项D错误,没有作价税分离。

24

斯尔解析

B 选项B正确,食品生产企业销售货物收取的包装物押金一年以内且未超过企业规定期限,单独核算的,不并入销售额征税。优质费属于价外费用,需要价税分离后并入销售额计算增值税。该企业当月增值税销项税额= $[120+2 \div (1+13\%)] \times 13\% = 15.83$ (万元)。

🔗 干扰选项:

选项A错误,没有将优质费并入销售额。

选项C错误,没有将优质费并入销售额,而是将包装物押金并入销售额。

选项D错误,误将包装物押金和优质费都并入销售额。

25

斯尔解析

A 选项A正确,贷款服务,以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

🔗 干扰选项:

选项B错误,金融商品转让,按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

选项C错误,一般纳税人提供客运场站服务,以其取得的全部价款和价外费用,扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

选项D错误,经纪代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

26 **斯尔解析** D 选项D正确。

干扰选项:

选项A错误,提供融资租赁服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除支付的借款利息、发行债券的利息和车辆购置税后的余额为销售额。

选项B错误,航空运输企业的销售额,不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

选项C错误,提供签证代理服务,扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使(领)馆的签证费、认证费后的余额为销售额。

27 **斯尔解析** C 选项C正确,一般纳税人发生公共交通运输服务(包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车),可以选择适用简易计税方法计税,适用3%征收率。该公交车公司当月应缴纳增值税= $500 \times 3\% = 15$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,误以扣除工资后的差额作为销售额。

选项B错误,误以扣除工资后的差额作为销售额,按照9%的税率计算增值税。

选项D错误,错误的适用9%的税率计算增值税。

28 **斯尔解析** B 选项B正确,取得的铁路车票和公路客票计算抵扣进项税,道路通行费电子普通发票可以凭票面注明税额抵扣进项税额,该企业当月可以抵扣增值税进项税额= $10 \div (1+9\%) \times 9\% + 3 \div (1+3\%) \times 3\% + 2 = 2.91$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,只抵扣了铁路车票的进项税额。

选项C错误,没有抵扣道路通行费电子普通发票的进项税额。

选项D错误,误将公路客票按照9%的税率计算抵扣进项税额。

29 **斯尔解析** A 选项A正确,国内旅客运输,未注明旅客身份信息的出租车车票不能抵扣进项税额。航空旅客运输服务可抵扣进项税额= $45 \div (1+9\%) \times 9\% = 3.72$ (万元);桥、闸通行费可抵扣进项税额= $1 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.05$ (万元);高速公路通行费可抵扣进项税额= $4 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.12$ (万元),准予抵扣的进项税额= $3.72+0.05+0.12=3.89$ (万元)。

干扰选项:

选项B错误,误将高速公路通行费适用9%的税率计算抵扣进项税额。

选项C错误,误将出租车车票适用3%征收率计算抵扣进项税额。

选项D错误,误将出租车车票适用9%的税率计算抵扣进项税额。

30 **斯尔解析** A 选项A正确,从按照简易计税方法依照3%征收率的小规模纳税人取得的增值税专用发票,计算抵扣农产品的进项税额,但小规模纳税人是按照享受优惠政策1%征收率开具的增值税专用发票,不得享受上述政策,只能凭票面税额抵扣进项税额。



- 31 **斯尔解析** B 选项B正确,企业从农户手中收购农产品,可抵扣的进项税额=买价×扣除率。用于生产销售的货物为盐焗核桃仁零食,适用于13%标准税率,应按照10%的扣除率计算抵扣。其中9%是凭票据实抵扣或凭票计算抵扣的额,1%是在生产领用当期加计抵扣进项税额。

收购山核桃可抵扣的进项税额= $(10 \times 9\% + 10 \times 1\%) \times 10\,000 = 10\,000$ (元)。

纳税人从一般纳税人处取得增值税专用发票的,粗加工后直接对外销售,应以增值税专用发票上注明的税额抵扣进项税额,即收购小米可允许抵扣的进项税额= $50\,000 \times 9\% = 4\,500$ (元)。

当期允许抵扣的进项税额= $10\,000 + 4\,500 = 14\,500$ (元)。

干扰选项:

选项A错误,误将山核桃按照9%扣除率计算进项税额的抵扣

选项C错误,误将小米按照10%的扣除率计算进项税额抵扣。

选项D错误,误将山核桃按照13%的扣除率计算进项税额的抵扣。

- 32 **斯尔解析** A 选项A表述错误,当选,试点纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额,而是按照核定扣除办法计算抵扣进项税额,但购进农产品以外的货物、应税劳务和应税服务,增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣。

- 33 **斯尔解析** B 选项B正确,纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费,可以凭票面上注明的税额抵扣进项税额。

干扰选项:

选项A错误,外购货物用于个人消费,不得抵扣增值税进项税额。

选项CD错误,购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务,不得抵扣增值税进项税额。

提示:住宿费属于餐饮住宿服务,不属于居民日常服务,可以抵扣进项税额。

- 34 **斯尔解析** D 选项D正确,购进的货物用于简易计税、免征增值税项目、集体福利和个人消费,其进项税额不得从销项税额中抵扣。

干扰选项:

选项AB错误,购进的货物用于股东分配,对外投资和无偿赠送,需要做视同销售处理,进项税额允许从销项税额中抵扣。

选项C错误,发生非正常损失,进项税额不得从销项税额中抵扣,发生自然灾害和正常损失,进项税额允许从销项税额中抵扣。

- 35 **斯尔解析** B 选项B正确,已抵扣过进项税的固定资产、无形资产或不动产改变用途、发生非正常损失等,不得抵扣的进项税额=购进该固定资产的进项税额×不动产净值率= $3.9 \times (24 \div 30) = 3.12$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,误将进项税额全部转出。

选项C错误,误将可抵扣的进项税额做转出。

选项D错误,没有转出进项税额。

- 36 **斯尔解析** B 选项B正确,无法划分的进项税额中不得抵扣的进项税额= $20 \times 120 \div (180 + 120) = 8$ (万元),允许抵扣的进项税额= $20 - 8 = 12$ (万元)。

应缴纳的增值税= $180 \times 13\% - 12 = 11.40$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误, 误将20万进项全部抵扣。

选项C错误, 进项税抵扣了8万元。

选项D错误, 没有抵扣进项税。

- 37 **斯尔解析** C 选项C正确, 购进的货物发生非正常损失, 包括非正常损失的购进货物, 以及相关劳务和交通运输服务对应的进项税额不得抵扣, 需要做转出, 其中货物300万元, 适用13%的税率, 运输服务9万元, 适用9%的税率。

应转出进项税额=300×13%+9×9%=39.81(万元)。

干扰选项:

选项A错误, 都按照9%的税率计算进项税额的转出。

选项B错误, 误将账面成本作为含税价。

选项D错误, 都按照13%的税率计算进项税额的转出。

- 38 **斯尔解析** A 选项A正确, 生产性服务业(邮政服务、电信服务、现代服务业)适用的加计抵减比例为10%, 生活性服务业适用的加计抵减比例为15%, 美容美发按照“生活服务——居民日常”征收增值税, 适用15%的加计抵减比例。

干扰选项:

选项BCD均属于现代服务, 适用10%的加计抵减比例。

- 39 **斯尔解析** C 选项C正确, 生产性服务企业加计抵减比例为10%。当期可抵减的加计抵减额=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

当期允许抵扣的进项税额=13×(1-10%)=11.7(万元)

当期计提加计抵减额=11.7×10%=1.17(万元)

当期可抵减的加计抵减额=3+1.17=4.17(万元)

该企业当月应缴纳增值税=25-13×(1-10%)-4.17=9.13(万元)。

干扰选项:

选项A错误, 误将全部进项用于抵扣, 并将全部进项计提了加计抵减。

选项B错误, 误用15%的比例计提加计抵减额。

选项D错误, 没有考虑当期计提的加计抵减额。

- 40 **斯尔解析** B 选项B正确, 先进制造业申请增量留抵退税, 可退税款=增量×进行构成比例×100%。

该企业3月可申请退还增量留抵税额=1500×80%×100%=1200(万元)。

干扰选项:

选项A错误, 将先进制造业的退税比例用错, 误乘以60%。

选项C错误, 没有考虑进项构成比例。

选项D错误, 误用当月可抵扣进项计算退税额。

- 41 **斯尔解析** A 选项A正确, 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, 仍符合本公告规定条件的, 可以申请退还留抵税额。

干扰选项:

选项B错误, 留抵退税政策和即征即退政策不可同时享受。



选项C错误,目前,只有小微企业和规定范围内的行业可申请期末100%留抵退税,其他行业的退税比例为60%。

选项D错误,纳税人可以在规定期限内同时申请增量留抵退税和存量留抵退税。同时符合相关留抵退税政策的纳税人,可任意选择申请适用上述留抵退税政策。

- 42 **斯尔解析** C 选项C表述错误,当选,房地产开发企业转让不动产,无论一般计税方法还是简易计税方法,适用预征率均为3%。

干扰选项:

选项ABD描述正确,不当选,销售、出租营改增(2016年5月1日)之后取得的不动产,适用一般计税方法,异地出租不动产预征率3%,转让不动产预征率5%且应以取得的全部价款和价外费用减除该项不动产购置原价后的余额为预征预缴计税销售额。

- 43 **斯尔解析** D 选项D正确,一般纳税人转让其2016年5月1日后取得的不动产,适用一般计税方法,以取得的全部价款及价外费用为销售额计算销项税额。

销项税额=不含税销售额 \times 税率 $=4\,500 \times 9\% = 405$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,误以差额按照5%的征收率计算销项税额。

选项B错误,误以差额计算销项税额。

选项D错误,误以5%的征收率计算销项税额。

- 44 **斯尔解析** B 选项B正确,一般纳税人以清包工方式提供建筑服务,选择简易计税方法计税的,适用征收率3%。销售2016年4月30日前的不动产,该公司选择简易计税方法计税的,适用征收率5%,且以取得的收入金额为计税销售额,不可扣除账面净值。

应纳增值税 $=1\,000 \div (1+3\%) \times 3\% + 800 \div (1+5\%) \times 5\% = 29.13 + 38.10 = 67.23$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,误将不动产转让按照3%的征收率计算增值税。

选项C错误,误将建筑服务按照5%的征收率计算增值税。

选项D错误,误将不动产的转让按照差额计税。

- 45 **斯尔解析** C 选项C正确,将购进的商铺抵偿债务按照不动产的转让计算缴纳增值税,转让收入为抵偿债务金额760万元,一般计税方法下转让不动产,以取得的全部价款及价外费用适用9%的税率计算销项税额,销项税额 $=760 \div (1+9\%) \times 9\% = 62.75$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,误以差额计税。

选项B错误,误以账面净值作为销售额。

选项D错误,没有作价税分离。

- 46 **斯尔解析** C 选项C正确,一般纳税人转让非自建取得的不动产,以取得的全部价款和价外费用扣除购置时的原价后的余额,按照5%的预征率预缴增值税,预缴的增值税 $= (3\,500 - 1\,600) \div (1+5\%) \times 5\% = 90.48$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,错误适用3%的预征率计算预缴税额。

选项B错误,误用9%税率作价税分离。

选项D错误,误用全额计算预缴税额。

- 47 **斯尔解析** C 选项C正确,对企业集团内资金无偿借贷行为,免征增值税。

干扰选项:

选项A错误,证券公司转让有价证券,按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

选项B错误,保险公司提供一年以上的人身保险免征增值税,财产保险没有免税规定。

选项D错误,银行对大型企业的贷款业务按照“贷款服务”计算缴纳增值税,没有免税规定。

- 48 **斯尔解析** B 选项B正确,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%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。当期软件产品增值税应纳税额=当期软件产品销项税额-当期软件产品可抵扣进项税额=300×13%-120×13%=23.4(万元),软件产品销售按3%计算实际税负=300×3%=9(万元),超过9万元的部分应当即征即退,故当月即征即退后实际缴纳的增值税为9万元。

干扰选项:

选项A错误,没有考虑即征即退税收优惠。

选项C错误,没有考虑即征即退税收优惠,且按照领用量抵扣进项税额。

选项D错误,误认为软件企业实际税负超过6%即征即退。

提示:看清题目问题,如果是退回部分税款,则为23.4-9=14.4(万元)。

- 49 **斯尔解析** A 选项A正确,纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的,自期满之日起15日内申报纳税;以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

- 50 **斯尔解析** A 选项A正确、选项B错误,使(领)馆馆员个人购买货物和服务,除车辆和房租外,每人每年申报退税销售金额(含税价格)不超过18万元人民币,故汤姆可全额取得退税。

干扰选项:

选项CD错误,使(领)馆及其馆员购买电力、燃气、汽油、柴油,发票上未注明税额的,增值税退税额按照不含税销售额和相关产品增值税适用税率计算,增值税应退税额=10÷(1+13%)×13%=1.15(万元)。

- 51 **斯尔解析** D 选项D正确。

干扰选项:

选项A错误,对符合条件的出口企业从启运港启运报关出口,由符合条件的运输企业承运,从水路转关直航或经停经停港,自离境地口岸(以下称离境港)离境的集装箱货物,实行启运港退税政策。

选项B错误,适用海南自由贸易港启运港退税政策仅适用于自海南省洋浦港区“离境”的货物。

选项C错误,境外旅客离境时,对其在“退税商店”购买的退税物品退还增值税。



二、多项选择题

52

斯尔解析

CE 增值税的特点有：

- (1) 不重复征税，具有税收中性的特点；（选项A错误）
- (2) 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者承担全部税款；（选项B错误）
- (3) 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性；（选项E正确）
- (4) 税负具有转嫁性；（选项C正确）
- (5) 按产品或行业实行比例税率。（选项D错误）

53

斯尔解析

ACDE 增值税的优点有：

- (1) 能够平衡税负，促进公平竞争；（选项A正确）
- (2) 既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足；（选项E正确）
- (3) 在组织财政收入上具有稳定性和及时性；（选项C正确）
- (4) 在税收征管上可以互相制约，交叉审计。（选项D正确）

干扰选项：

选项B错误，属于消费税的特点。

54

斯尔解析

AE 选项A正确，纳税人偶然发生的销售无形资产和不动产的销售额，不计入年应税销售额。纳税人发生的出租不动产的销售额，应计入年销售额。

选项E正确，选项D错误，应税销售额包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。其中纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

干扰选项：

选项B错误，纳税人发生应税行为按照税法规定有扣除项目的，年销售额按扣除允许扣除项目之前的销售额计算。

选项C错误，年应税销售额是指连续不超过12个月或4个季度的经营期内累计应征增值税的销售额。

55

斯尔解析

BCD 选项B正确，由于所销售或租赁的不动产坐落在我国境内，所以属于在我国境内销售服务。

选项C正确，由于工程勘察勘探服务的服务发生地在我国境内，所以属于在我国境内销售服务。

选项D正确，由于咨询服务未完全发生在境外，在我国境内和境外均有发生，不考虑服务在境内外的发生天数和比例，都属于在我国境内销售服务。

干扰选项：

选项A错误，为出境函件、包裹在境外提供的邮政和收派服务不属于在境内销售服务。

选项E错误，为施工地点在境外的工程项目提供建筑服务而从境内工程总承包方取得的分包款收入，视同从境外取得收入。

56

斯尔解析

AE (1) 所销售或者租赁的不动产在境内，属于在我国境内的销售行为，应征收增值税，选项A正确。

(2) 下列情形不属于在境内销售服务或无形资产：

- 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（选项D错误、选项E正确）；
- 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（选项C错误）；

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(选项B错误);

④财政部和国家税务总局规定的其他情形。

57

斯尔解析

BCD 不征收增值税项目:

(1) 代为收取的同时满足条件的政府性基金或者行政事业性收费。

(2) 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务。

(3) 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

(4) 各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费,以及政府间国际组织收取会费,属于非经营活动,不征收增值税。

(5) 存款利息。(选项B正确)

(6) 被保险人获得的保险赔付。

(7) 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金。(选项C正确)

(8) 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,其中涉及的不动产、土地使用权转让行为。

(9) 纳税人取得与销售收入或数量不直接挂钩的财政补贴收入。(选项D正确)

(10) 纳税人根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务,属于《营业税改征增值税试点实施办法》(财税(2016)36号附件1)规定的以公益活动为目的的服务。

选项A错误,贷款利息按“金融服务”缴纳增值税。

选项E错误,属于“受托销售商品”取得的手续费,按经纪代理服务缴纳增值税。

58

斯尔解析

BC 选项BC正确。

干扰选项:

选项AD错误,融资租赁按照“租赁服务”缴纳增值税,融资性售后回租按“金融服务——贷款服务”缴纳增值税。

选项E错误,车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)等按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。

59

斯尔解析

AD 选项A正确,

销售折让可以通过开具红字专用发票从销售额中减除,未按规定开具红字增值税专用发票的,不得扣减销项税额或销售额。

选项D正确,违约金属于价外费用,应价税分离后并入销售额计算缴纳增值税。

干扰选项:

选项B错误,纳税人采取以旧换新方式销售货物的(金银首饰除外),应按新货物的同期销售价格确定销售额。

选项C错误,啤酒的包装物押金在收到时不并入销售额,逾期或超过一年时并入销售额计算缴纳增值税。

选项E错误,现金折扣的折扣金额不得从销售额中减除。



60 **斯尔解析** BCDE 选项A错误, 航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。选项BCDE均为正确表述, 结合本题进行记忆。

61 **斯尔解析** BCD

🔗 干扰选项:

选项A错误, 采取赊销和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。

选项E错误, 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

62 **斯尔解析** ABCD 一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务选择采用差额征税的, 扣除代用工单位支付劳务派遣员工的工资(选项D正确)、福利(选项B正确)和为其办理社会保险(选项C正确)及住房公积金(选项A正确)后的余额为销售额。

63 **斯尔解析** ABDE 选项A正确, 纳税人购进农产品, 取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关专用缴款书的, 以增值税专用发票和海关专用缴款书上注明的增值税税额为进项税额。

选项B正确, 纳税人购进农产品, 从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额。

选项DE正确, 纳税人取得(开具)农产品销售发票或收购发票的, 以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。

🔗 干扰选项:

选项C错误, 纳税人以购进农产品为原料生产销售液体乳, 采用核定扣除计算抵扣进项税额, 扣除率为销售货物的适用税率, 销售货物为13%税率的, 扣除率为13%, 销售货物为9%税率的, 扣除率为9%。

64 **斯尔解析** ACDE 小微企业增值税期末留抵退税政策的, 应同时符合以下条件:

(1) 增量留抵税额大于零(选项A正确);

(2) 纳税信用等级为A级或者B级(选项C正确);

(3) 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形(选项B错误);

(4) 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上(选项E正确);

(5) 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策(选项D正确)。

65 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE均为正确选项。

选项C错误, 没有可以选择简易计税办法计税的规定。

66 **斯尔解析** BCDE 选项BCDE均为正确选项。

选项A错误, 提供学历教育服务免征增值税, 不是选择简易计税方法。

67 **斯尔解析** ABCD 选项ABCD正确。

🔗 干扰选项:

选项E错误, 小规模纳税人以取得的全部价款和价外费用扣除分包款后的余额为计税依据计算应预缴税款。

68 斯尔解析 BCDE 选项BCDE正确。

干扰选项:

选项A错误, 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税。

69 斯尔解析 BCDE 出口企业出口自产货物和视同自产货物(选项BDE均属于配套出口, 属于视同出口资产货物的情形)及对外提供加工修理修配劳务(选项C正确)适用增值税免抵退税政策。

干扰选项:

选项A错误, 适用于增值税免税不退税政策。

70 斯尔解析 DE 选项DE正确。

干扰选项:

选项A错误, 对安置残疾人的单位和个体工商户, 由税务机关按纳税人安置残疾人的人数, 限额即征即退增值税。

选项B错误, 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年内按每人每户12 000元为限额, 依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

选项C错误, 企业招用建档立卡贫困人口, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在3年内按实际招用人数依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

71 斯尔解析 ABCE 选项ABCE正确。

干扰选项:

选项D错误, 非固定业户销售货物或提供应税劳务, 应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税; 未向销售地或者劳务地主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地或居住地的主管税务机关补征税款。

72 斯尔解析 BCD 选项BCD正确。

干扰选项:

选项A错误, 售卡企业销售单用途卡, 不缴纳增值税, 售卡方可按照规定, 向购卡人开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票。

选项E错误, 将外购货物无偿赠送给增值税一般纳税人需要视同销售缴纳增值税, 可以开具增值税专用发票。

73 斯尔解析 BCE 选项BCE正确。

干扰选项:

选项A错误, 增值税电子专用发票的受票方范围为全国。

选项D错误, 税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数, 为纳税人核定增值税专用发票领用数量。

三、计算题

74-1 斯尔解析 C 将20%的产品作为股利发给股东, 视同销售缴纳增值税, 以同类货物的平均销售价格确定计税销售额。1 000万元为含税价款, 应进行价税分离, 该企业当月销项税额=1 000÷80%÷(1+13%)×13%=143.81(万元)。



74-2 **斯尔解析** A 由于一般纳税人销售不动产适用增值税税率9%，该企业自一般纳税人处购入不动产可抵扣的进项税额=450×9%=40.50（万元）。

74-3 **斯尔解析** B 因管理不善造成损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务，其进项税额不得抵扣，已经抵扣过进项税额的，要作进项税额的转出。购进的免税农产品的价格中有9%作为进项税额抵扣，91%计入成本。因此免税农产品转出时要先除以91%还原成购进价格后再转出，及农产品进项税额转出=（1.15-0.15）÷（1-9%）×9%=0.1（万元）。
运费账面成本0.15元即为不含税金额，进项税转出=0.15×9%=0.01（万元）。
当月进项税额转出=0.1+0.01=0.11（万元）

74-4 **斯尔解析** C 业务（2）（3）（5）进项税额均可抵扣，故当月可以抵扣的进项税=51+3.4+5×6%+40.5-0.11=95.09（万元），当月应纳的增值税=143.81-95.09=48.72（万元）。

75-1 **斯尔解析** D 运输服务适用9%的税率计算缴纳增值税，注意价税分离。
业务（2）可抵扣进项税额=90÷（1+13%）×13%+2÷（1+9%）×9%=10.52（万元）。

75-2 **斯尔解析** B 购进的货物发生非正常损失包括非正常损失的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务的进项均不得抵扣，已抵扣的进项税额需要做转出，注意货物和服务要分别计算，其中农产品进项税额的转出，其中计算抵扣进项税额的农产品发生非正常损失，进项税额转出的计算。
不得抵扣的进项税额=账面成本÷（1-扣除率）×扣除率
业务（3）应转出进项税额=（80-1.5）÷（1-9%）×9%+1.5×9%=7.90（万元）。

75-3 **斯尔解析** A 简易计税方法下转让非自建取得的不动产，用全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为销售额，适用5%的征收率计算缴纳增值税。
业务（4）应缴纳增值税=（1000-500）÷（1+5%）×5%=23.81（万元）。

75-4 **斯尔解析** C 业务（1）的销项税额=200×13%=26（万元），准予抵扣的进项税额=10.52-7.90+5=7.62（万元）。
该企业3月应缴纳增值税=26-7.62+23.81=42.19（万元）。

四、综合分析题

76-1 **斯尔解析** C 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，上述业务均适用6%税率。
故业务（1）销项税额=（3000+420+300）×6%=223.20（万元），选项C正确。

76-2 **斯尔解析** D 2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额，当期转出的进项税额要相应调减当期可抵减加计抵减额。

综上，A宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额= $(180-2) \times 15\% = 26.70$ (万元)。

76-3 **斯尔解析** C 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，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) A宾馆应在乙市预缴增值税= $(10\,416-1\,260) \div (1+5\%) \times 5\% = 436.00$ (万元)。

76-4 **斯尔解析** D 一般纳税人将不动产用于投资应视同销售缴纳增值税，转让(视同销售)其2016年5月1日后取得(不含自建)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) A宾馆应在丙市预缴增值税= $(1\,500-1\,200-132) \div (1+5\%) \times 5\% = 8.00$ (万元)。

76-5 **斯尔解析** ACE 选项ACE正确。

选项B错误，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、2020年12月转让，按照6年计算加计扣除金额。

选项D错误，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“生活服务——住宿服务”缴纳增值税。

76-6 **斯尔解析** D 业务(1)销项税额=223.20(万元)；

业务(4)销项税额= $1\,500 \div (1+9\%) \times 9\% = 123.85$ (万元)；

业务(3)应纳税额= $(10\,416-1\,260) \div (1+5\%) \times 5\% = 436$ (万元)；

业务(2)进项税额= $180-2+26.7=204.7$ (万元)；

预缴增值税： $436+8=444$ (万元)。

A宾馆当月应在甲市申报缴纳增值税= $223.20+123.85-204.7+436-444=134.35$ (万元)。

77-1 **斯尔解析** A 一般纳税人跨县(市、区)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。

应预缴税款= $(\text{全部价款和价外费用}-\text{支付的分包款}) \div (1+9\%) \times 2\% = (218-50-4.5) \div (1+9\%) \times 2\% = 3$ (万元)。

77-2 **斯尔解析** DE 选项AB错误、选项D正确，购进的固定资产专用于简易计税项目，不得抵扣进项税额。

选项C错误、选项E正确，按规定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，可在用途改变的次月按照



下列公式，依据合法有效的增值税扣税凭证，按“净值”计算可以抵扣的进项税额：可以抵扣的进项税额=固定资产净值÷（1+适用税率）×适用税率。

77-3 斯尔解析 D 购进的固定资产既用于一般计税项目又用于简易计税项目的，其进项税额可以全额抵扣。

77-4 斯尔解析 A 适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：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

当期简易计税项目销售额为老项目建筑服务销售额200万元；

当期适用一般计税方法项目销售额=400+218÷（1+9%）=600（万元）

业务（6）中可以从销项税额中抵扣进项税额=0.65×（800-200）÷（200+600）=0.49（万元）。

77-5 斯尔解析 A 业务（1）当期销项税额=36+200×9%=54（万元）；

业务（3）应纳税额=200×3%=6（万元）；

业务（1）进项税额=4.5万元，分包取得的进项税额可扣除；

业务（2）进项税额=36.4万元；

业务（5）进项税额=1.3万元；

业务（6）进项税额=0.49万元；

当期准予抵扣的进项税额=4.5+36.4+1.3+0.49=42.69（万元）

当期简易计税项目应纳税额=200×3%=6（万元）

当期已预缴税额3万元应在机构所在地申报缴纳增值税时扣除，故该企业在A市申报缴纳的增值税=54-42.69+6-3=14.31（万元）。

77-6 斯尔解析 B 该企业在A市市区申报缴纳城市维护建设税=14.31×7%=1.00（万元）。

78-1 斯尔解析 B 金银首饰以旧换新业务，可以按实际收取的不含增值税的价款征收增值税，提供加工劳务的2万元为不含税金额，无需作价税分离。

业务（1）销项税额=（189+245+15）÷（1+13%）×13%+2×13%=51.91（万元）

78-2 斯尔解析 B 销售米、面、食用植物油、水果适用9%的税率。

业务（2）销项税额=（85+181.6-46）÷（1+13%）×13%+46÷（1+9%）×9%=29.18（万元）。

78-3 斯尔解析 D 业务（1）=51.91（万元）；

业务（2）销项税额=29.18（万元）；

销售服装、家电适用13%税率。

业务（3）销项税额=1695÷（1+13%）×13%=195（万元）；

商城开展科普活动，取得科普讲座门票收入适用6%税率。

业务（4）销项税额=5.3÷（1+6%）×6%=0.3（万元）；

发生销售折让通过开具红字增值税发票的方式从销售额中扣除

业务（5）冲减销项税额=200×20%×13%=5.2（万元）；

本月销项税额合计=51.91+29.18+195+0.3-5.2=271.19（万元）。

78-4 **斯尔解析** B 购进一批货物捐赠给目标脱贫地区的扶贫对象免征增值税，进项税额不得抵扣。

商城超市从某农贸市场（小规模纳税人）购进水果，取得的增值税普通发票进项税额不得抵扣。

业务（6）准予从销项税额中抵扣的进项税额=0.8+0.5×6%+12.56=13.39（万元）。

78-5 **斯尔解析** B 商业企业向供货方收取的与商品销量和销售额挂钩（如：以一定比例、金额、数量计算）的各种返还，应按平销返利行为的有关规定冲减“返利”当期增值税进项税额。

当期应冲减进项税额=当期取得的返还资金÷（1+所购货物适用税率）×所购货物适用税率

业务（7）冲减进项税额=3÷（1+13%）×13%=0.35（万元）；

购进的货物发生非正常损失，包括非正常损失的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务进项不得抵扣，需做转出。

业务（8）转出进项税额=（13-1）×13%+1×9%=1.65（万元）；

本月应缴纳增值税=271.19-（13.39-0.35-1.65）=259.80（万元）。

78-6 **斯尔解析** BD 选项A错误，对科普单位的门票收入，免征增值税。

选项C错误，为建设休闲区购进各类物品，属于用于经营，进项税额可以抵扣。

选项E错误，商业企业向供货方收取的凡与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、全额、数量计算）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。

应试攻略

1. 做题思路

（1）增值税的综合题业务之间的联系并不紧密，做题的时候可以一个业务对应一个问题来分析，基本上就是结合销项税额和进项税额的知识点确定好相关的销项税额和进项税额。

（2）此外，会有一两个涉及简易计税的业务类型，最常见的就是销售自己使用过的固定资产和不动产相关的内容，可以结合口诀重点练习。

2. 易混易错点

（1）对于视同销售和不得抵扣的进项税额需要大家准确辨析。

①外购的货物用于投资、分配、赠送需要视同销售，同时进项税额可以抵扣。

②外购的货物用于集体福利和个人消费，无需视同销售，同时进项税额不得抵扣。

③自产的货物用于集体福利和个人消费需要视同销售。

（2）对于不动产相关的内容，尤其注意“全额”“差额”和“税率”“征收率”“预征率”的适用情形。

第三模块 消费税

一、单项选择题

79 ▶ C

80 ▶ C

81 ▶ B

82 ▶ B

83 ▶ B

84 ▶ A

85 ▶ A

86 ▶ C

87 ▶ A

二、多项选择题

88 ▶ CD

89 ▶ ABE

90 ▶ ACE

91 ▶ BC

92 ▶ BCD

93 ▶ ACDE

94 ▶ ABCE

95 ▶ AE

三、计算题

96-1 ▶ A

96-2 ▶ A

96-3 ▶ C

96-4 ▶ D

四、综合分析题

97-1 ▶ C

97-2 ▶ C

97-3 ▶ D

97-4 ▶ A

97-5 ▶ A

97-6 ▶ B

一、单项选择题

79

斯尔解析 C

干扰选项：

选项AD错误，小汽车属于消费税征税范围，但大客车、汽车轮胎不属于。

选项B错误，高档化妆品属于消费税征税范围，但普通护肤护发品不属于。

80

斯尔解析 C

四个选项均需缴纳增值税，所以只需判断是否缴纳消费税即可。

选项C正确，卷烟除了在生产销售环节征收消费税外，还在批发环节征收一道消费税。

❓ 干扰选项:

选项A错误,汽车轮胎不属于消费税的征税范围,无须缴纳消费税。

选项B错误,大型商用客车在生产销售环节缴纳消费税,4S店属于零售环节,无须缴纳消费税。

选项D错误,金银首饰的消费税在零售环节征收。

- 81 **斯尔解析** B 选项B正确,选项CD错误,对成品油生产企业在生产成品油过程中,作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油,免征消费税。

❓ 干扰选项:

选项A错误,以外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油,外购应税消费品的已纳税款可以扣除,但是溶剂油、航空煤油除外。

- 82 **斯尔解析** B 选项B正确,卷烟在批发环节加征一道消费税,但卷烟批发企业之间销售卷烟不缴纳消费税,该企业当月应纳消费税 $=18.6 \times 11\% + 240\,000 \times 0.005 \div 10\,000 = 2.17$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A错误,没有计算从量征收的消费税。

选项C错误,误将向其他批发单位批发的卷烟计征消费税,且没有计算从量征收的消费税。

选项D错误,误将向其他批发单位批发的卷烟计征消费税。

- 83 **斯尔解析** B 选项B正确。

❓ 干扰选项:

选项A错误,甲企业应该向报关地的海关申报缴纳消费税。

选项C错误,甲企业使用该进口已税高档化妆品连续生产应税高档化妆品准予按照当期的生产领用量扣除进口环节已纳消费税。

选项D错误,进口的高档化妆品以组成计税价格作为消费税的计税依据,组成计税价格 $= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。

- 84 **斯尔解析** A 选项A正确,选项B错误,葡萄酒生产企业购进葡萄酒连续生产应税葡萄酒的,准予按当期生产领用量从应纳税消费税额中扣除应税葡萄酒已纳消费税款,本期消费税应纳税额不足抵扣的,余额可以留待下期抵扣。

❓ 干扰选项:

选项CD错误,以外购白酒连续生产白酒,已纳消费税不得扣除。

- 85 **斯尔解析** A 选项A正确,受托方为个人(含个体工商户),由委托方收回后自行缴纳。

❓ 干扰选项:

选项B错误,受托方未履行代收代缴消费税义务的,由委托方补缴税款,对受托方处应收未收税款50%以上3倍以下的罚款。

选项C错误,受托方代收代缴消费税后,委托方收回已税消费品以高于受托方的计税价格出售,需按规定申报缴纳消费税,在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税(按销售比例扣除)。

选项D错误,受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品,不属于委托加工业务,按照受托方销售自产应税消费品处理,受托方为纳税义务人。



86 斯尔解析 C

? 干扰选项:

选项A错误,以预收款方式销售应税消费品的,纳税义务发生时间为应税消费品发出当天。

选项B错误,委托加工受托方代收代缴消费税的计税依据为当期收回的应税消费品的数量和金额。

选项D错误,纳税人到外县(市)销售或者委托外县(市)代销自产应税消费品的,于应税消费品销售后,向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

87 斯尔解析 A 选项A正确。

? 干扰选项:

选项B错误,进口应税消费品,其纳税义务发生时间为报关进口当天。

选项C错误,委托加工的应税消费品,其纳税义务发生时间为提货的当天。

选项D错误,赊销方式销售应税消费品,其纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日,无书面合同为发出日。

二、多项选择题

88 斯尔解析 CD 选项C正确,原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池,属于消费税征税范围。

选项D正确,卷烟属于“烟”税目。

提示:卷烟不论价格高低均征收消费税,每条不含税调拨价格70元只是区分“甲类卷烟”和“乙类卷烟”的标志。

选项A错误,变压器油、导热类油等绝缘油类产品不属于润滑油,不征收消费税。

选项BE错误,电动汽车以及沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车等均不属于小汽车税目征税范围,不征消费税。

89 斯尔解析 ABE 五个选项均需缴纳增值税,所以只需判断消费税的纳税义务。

选项A正确,卷烟在批发环节加征消费税。

选项B正确,金基合金首饰在零售环节缴纳消费税。

选项E正确,自产的白酒用于职工福利,增值税和消费税都做视同销售处理。

? 干扰选项:

选项C错误,气缸容量在250毫升(含)以上的摩托车才属于应税消费品。

选项D错误,航空煤油暂缓征收消费税。

90 斯尔解析 ACE 选项A正确,对既销售金银首饰,又销售非金银首饰的生产、经营单位,应将两类商品划分清楚,分别核算销售额。凡划分不清或不能分别核算的,在生产环节销售的,一律从高适用税率征收消费税;在零售环节销售的,一律按金银首饰征收消费税。

选项C正确,外购电池、涂料大包装改成小包装或者外购电池、涂料不经加工只贴商标的行为,视同应税消费品的生产行为。发生上述生产行为的单位和个人应按规定申报缴纳消费税。

选项E正确,金银首饰在零售环节征收消费税,进口环节不缴纳消费税。

❓ 干扰选项:

选项B错误,批发商之间批发卷烟不缴纳消费税。

选项D错误,如果国内汽车生产企业直接将超豪华小汽车销售给消费者,消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。

91 **斯尔解析** BC 选项B正确,贸易公司抵偿乙企业债务的小汽车增值税销项税额 $=58.76 \div (1+13\%) \times 13\% = 6.76$ (万元)。

选项C正确,选项DE错误,小汽车在生产、委托加工或者进口环节缴纳消费税,只有超豪华小汽车在零售环节加征一道,所以贸易公司抵债不缴纳消费税。

❓ 干扰选项:

选项A错误,甲汽车制造厂应纳消费税 $=40 \times 20 \times 25\% = 200$ (万元)。

92 **斯尔解析** BCD

❓ 干扰选项:

选项A错误,啤酒从量计征消费税,计税依据是销售数量,所以啤酒的包装物押金不能并入销售额计算消费税,但是啤酒的包装物押金金额会影响到所销售啤酒消费税税率的适用。啤酒分类以每吨出厂价的高低作为划分标准,每吨出厂价(含包装物及包装物押金)3 000元(含3 000元,不含增值税)以上是甲类啤酒。

计算啤酒分类的包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。

选项E错误,经国家税务总局核定计税价格的卷烟,生产企业实际销售价格高于计税价格的,按实际销售价格确定适用税率,计算应纳税款并申报纳税;实际销售价格低于计税价格的,按计税价格确定适用税率,计算应纳税款并申报纳税。

93 **斯尔解析** ACDE 外购以下应税消费品用于连续生产应税消费品的,允许扣除外购消费品已纳的消费税税款的范围(10项):

- (1) 外购已税烟丝生产的卷烟(选项A正确);
- (2) 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品;
- (3) 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石(选项D正确);
- (4) 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火;
- (5) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆(选项C正确);
- (6) 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子;
- (7) 外购已税实木地板为原料生产的实木地板(选项E正确);
- (8) 以外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油;
- (9) 从葡萄酒生产企业购进、进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒;
- (10) 啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒。

94 **斯尔解析** ABCE 将自产应税消费品连续生产应税消费品,移送时不缴纳消费税,用于其他行为的,都要于移送时视同销售缴纳消费税,本题中,只有选项D属于将自产应税消费品连续生产应税消费品,选项ABCE属于用于其他方面。



95 斯尔解析 AE 选项AE正确。

(1) 纳税人采取赊销和分期收款结算方式的, 其纳税义务的发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的, 为发出应税消费品的当天(选项C错误);

(2) 纳税人采取预收货款结算方式的, 其纳税义务的发生时间为发出应税消费品的当天(选项B错误);

(3) 纳税人委托加工的应税消费品, 其纳税义务的发生时间为纳税人提货的当天(选项D错误)。

提示: 除委托加工应税消费品的纳税义务发生时间是消费税的特有规定之外, 消费税的纳税义务发生时间与增值税一致。

三、计算题

96-1 斯尔解析 A 销售自产应税消费品, 无同类白酒的销售价格的, 按照组成计税价格计税, 组价公式 $= (\text{成本} + \text{利润} + \text{从量计征消费税}) \div (1 - \text{消费税的比例税率}) = [240 \times 980 \times (1 + 10\%) + 980 \times 0.5] \div (1 - 20\%) = 324\,012.50$ (元)
业务(1) 应缴纳消费税 $= 324\,012.50 \times 20\% + 980 \times 0.5 = 65\,292.5$ (元)。

96-2 斯尔解析 A 自产白酒直接销售的, 应纳的消费税 $= \text{不含税销售额} \times \text{比例税率} 20\% + \text{销售的数量} \times \text{定额税率} 0.5 \text{元/斤} = 1\,000 \times 250 \times 20\% + 1\,000 \times 0.5 = 50\,500$ (元)。

提示: 外购白酒已纳消费税税款不得扣除。

96-3 斯尔解析 C 该公司向销售单位销售价格100元/斤低于销售单位对外销售价格的70%, 应按税务机关核定的最低计税价格征税。当月该品牌、规格白酒消费税计税价格 $= \text{该品牌、规格白酒销售单位上月平均销售价格} \times \text{核定比例} = 220 \times 60\% = 132$ (元/斤)。
业务(3) 应缴纳消费税 $= 132 \times 500 \times 20\% + 500 \times 0.5 = 13\,450$ (元)。

96-4 斯尔解析 D 纳税人通过非独立核算门市部销售的自产应税消费品, 应按门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。
业务(4) 应缴纳消费税 $= 360 \times 300 \times 20\% + 360 \times 0.5 = 21\,780$ (元)。

四、综合分析题

97-1 斯尔解析 C 业务(1) 甲厂应缴纳烟叶税 $= 360 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 79.2$ (万元)。

97-2 斯尔解析 C 烟叶属于农产品, 收购烟叶可计算抵扣增值税进项税额。
因此, 烟叶材料成本 $= 360 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times (1 - 10\%) + 5 = 432.68$ (万元), 业务(2) 乙企业应代收代缴消费税 $= (432.68 + 40 + 10) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 206.86$ (万元)。

97-3 斯尔解析 D (1) 现金折扣不得从销售额中减除。
(2) 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟, 准予按当期生产领用数量计算扣除委托加工收回的应税消费品已纳的消费税税款。
业务(3) 甲厂应纳消费税 $= 1\,200 \times 56\% + 500 \times 150 \div 10\,000 - 206.86 \times 80\% = 514.01$ (万元)。

97-4 **斯尔解析** A 销售20%烟丝取得收入150万元,属于加价出售的情形,正常计算缴纳消费税,委托加工环节已代收代缴的消费税准予扣除。

业务(4)甲厂应纳消费税 $=150 \times 30\% - 206.86 \times 20\% = 3.63$ (万元)。

97-5 **斯尔解析** A 业务(2)属于购进加工劳务,适用13%增值税税率。

业务(5)中,购入客车用于接送职工上下班,属于购进固定资产专用于集体福利,进项税额不得抵扣。

业务(2)和业务(5)可以抵扣进项税额合计 $= (40+10) \times 13\% + 3.9 = 10.40$ (万元)。

97-6 **斯尔解析** B 甲厂本月销项税额 $= (1200+150) \times 13\% = 175.50$ (万元)。

甲厂购入的运输服务自小规模纳税人处取得增值税专用发票,2021年5月,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税行为减按1%征收,故业务(1)可抵扣进项税 $= 360 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 10\% + 5 \times 1\% = 47.57$ (万元)。

甲厂当月可抵扣进项税额 $= 47.57 + 10.40 = 57.97$ (万元)。

甲厂本月应缴纳增值税 $= 175.50 - 57.97 = 117.53$ (万元)。

应

试攻略

1.命题陷阱

(1)结合纳税义务发生时间确定好当期的销售额。

(2)注意计税依据的特殊规定,“换、抵、投”用的是最高售价。其他情形用的是“加权”平均售价。

2.易混易错点

(1)消费税综合题考频最高的就是委托加工业务,需要特别关注委托加工收回后的处理:

①以不高于委托加工收回时的计税价格对外出售,无需纳税。

②以高于委托加工收回时的计税价格对外出售,需要申报纳税,但是可以按照销售比例扣除已纳税款。

③连续加工应税消费品,在规定范围内可以按照生产领用量扣除已纳税款。

(2)外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品:

注意有扣除范围的规定,不在范围内的不允许扣除已纳税款,在范围内的按照生产领用量扣除已纳税款。

第四模块 附加税费、烟叶税、关税和车辆购置税

一、单项选择题

98 ▶ B

99 ▶ A

100 ▶ C

101 ▶ B

102 ▶ C

103 ▶ C

104 ▶ C

105 ▶ D

106 ▶ B

107 ▶ B

108 ▶ A

二、多项选择题

109 ▶ ABDE

110 ▶ CE

111 ▶ BCD

112 ▶ ABDE

113 ▶ BE

114 ▶ DE

115 ▶ BDE

116 ▶ ADE

117 ▶ ACDE

一、单项选择题

- 98 **斯尔解析** B 选项B表述错误，当选。纳税人跨地区出租不动产，应在不动产所在地预缴增值税时，以预缴的增值税税额为计税依据，并按预交增值税所在地的城市维护建设税适用税率，计算城市维护建设税。
选项ACD表述正确，不当选。

- 99 **斯尔解析** A 选项A正确，城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，包括被税务机关查补的增值税、消费税。

干扰选项：

选项BD错误，城市维护建设税的计税依据不包括加收的滞纳金、罚款。
选项C错误，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在计税依据中扣除。

- 100 **斯尔解析** C 选项C正确，烟叶税实行比例税率，税率为20%。
应缴纳烟叶税=实际支付的价款总额×20%=收购价款×(1+10%)×20%=
500×(1+10%)×20%=110(万元)。

干扰选项：

选项A错误，误按实际支付的价外补贴计算烟叶税。
选项BD错误，烟叶税税率适用错误。

- 101 **斯尔解析** B 选项B正确，纳税义务时间是收购烟叶的当天，具体指付讫收购烟叶款项或者开具收购烟叶凭据的当日。

❓ 干扰选项:

选项AD错误,按月计征,纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。

选项C错误,向烟叶收购地主管税务机关申报缴纳。

- 102 **斯尔解析** C 选项C正确,选项B错误,应缴纳进口环节消费税 $=30 \times (1+20\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 1.89$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A错误,应缴纳进口环节增值税 $=30 \times (1+20\%) \div (1-5\%) \times 13\% = 4.93$ (万元)。

选项D错误,应缴纳车辆购置税 $=30 \times (1+20\%) \div (1-5\%) \times 10\% = 3.79$ (万元)。

- 103 **斯尔解析** C 选项C正确,选项A错误,留购的租赁货物,以海关审定的留购价格作为完税价格。

❓ 干扰选项:

选项BD错误,租赁货物,以海关审定的租金作为完税价格,利息应当计入。

- 104 **斯尔解析** C 选项C正确,进口货物的完税价格包括货物的货价(500万元)、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及相关费用、保险费(7万元);不包括:①购货佣金(3万元不应计入);②货物进口后发生的安装、技术培训等费用(10万元、2万元不应计入);③进口关税和国内税收。
综上,该货物的关税完税价格 $=500+7=507$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A错误,误将购货佣金计入完税价格。

选项B错误,误将安装费和技术培训费计入完税价格。

选项D错误,误将购货佣金、安装费和技术培训费计入完税价格。

- 105 **斯尔解析** D 选项D正确,进口自用应税车辆的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+消费税

❓ 干扰选项:

选项AC错误,受赠、获奖或其他方式取得自用应税车辆的计税价格以购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定(不含增值税)。

选项B错误,购买自用应税车辆的计税依据为支付给销售者的不含增值税的价款。

- 106 **斯尔解析** B

❓ 干扰选项:

选项A错误,(1)需要办理车辆登记注册手续的纳税人,向车辆登记地的主管税务机关办理纳税申报。(2)不需要办理车辆登记注册手续的,单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关办理纳税申报;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办理纳税申报。

选项C错误,车辆购置税一车一申报,实行一次性征收。

选项D错误,纳税义务发生时间为购置应税车辆所取得的车辆相关凭证上注明的时间。

- 107 **斯尔解析** B 选项B正确,代办保险费3 000元,代办车辆牌照费300元未由4S店开具发票,不应计入车辆购置税计税依据,此外,自2018年7月1日至2021年6月30日(政策已延长至2023年),购置挂车减半征收车辆购置税。
应纳车辆购置税额 $=150\,000 \div (1+13\%) \times 10\% \times 50\% = 6\,637.17$ (元)。

**干扰选项：**

选项A错误，误将代办保险费、牌照费计入计税价格，且未考虑税收优惠。

选项C错误，未考虑税率优惠。

选项D错误，直接以含税价做计税依据，且未考虑税收优惠。

- 108 **斯尔解析** A 选项A正确。已税车辆退回生产企业或者销售企业的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人缴纳税款之日起，按已缴纳税款每满1年扣减10%计算退税额；未满1年的，按已缴纳税款全额退税。2019年2月购置，2021年3月退回，满2年。王某可申请退还车辆购置税=10 000 × (1-10% × 2) = 8 000 (元)。

干扰选项：

选项B错误，误将使用年限算作3年。

选项C错误，没有考虑使用年限。

选项D错误，误认为不可退税。

二、多项选择题

- 109 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE正确，教育费附加和地方教育附加的计征依据和城市维护建设保持一致，先征后返、先征后退、即征即退的退还的增值税不退还已征的城市维护建设税和附加。

干扰选项：

选项C错误，出口产品退还增值税、消费税，不退还已征的城市维护建设税和附加。

- 110 **斯尔解析** CE 选项C正确，烟叶税的纳税义务发生时间为收购烟叶的当天，具体指付讫收购烟叶款项或者开具收购烟叶凭据的当日。
选项E正确，烟叶税是地方税，在收购地的地方税务机关申报缴纳。

干扰选项：

选项A错误，烟叶税适用比例税率20%；

选项B错误、选项C正确，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，纳税人应当自纳税义务发生月终了之日起15日内申报纳税。

选项D错误，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。

- 111 **斯尔解析** BCD 选项B正确，烟叶税从价定率征收，税率为20%。
选项C正确，向烟叶收购地主管税务机关申报缴纳烟叶税。
选项D正确，增值税计算抵扣进项税额时的买价=收购价款+价外补贴+烟叶税

干扰选项：

选项A错误，计税依据为实际支付的价款总额=收购价款 × (1+10%)。

选项E错误，纳税人是在中华人民共和国境内，收购烟叶的单位。

- 112 **斯尔解析** ABDE

干扰选项：

选项C错误，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日内缴纳税款

- 113 **斯尔解析** BE 选项BE正确，不计入。
选项ACD不当选。

应计入关税完税价格的项目包括：

- (1) 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费（选项C应计入）；
- (2) 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用（选项D应计入）；
- (3) 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用（选项A应计入）；
- (4) 与该货物的生产和向我国境内销售有关的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用；
- (5) 与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应由买方直接或间接支付的特许权使用费；
- (6) 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益等。

不计入完税价格的项目包括：

- (1) 厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用，但保修费用除外（选项E不计入）；
- (2) 进口货物运抵我国输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费；
- (3) 进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税；
- (4) 为在境内复制进口货物而支付的费用；
- (5) 境内外技术培训及境外考察费用（选项B不计入）；
- (6) 符合条件的为进口货物而融资所产生的利息费用。

- 114 **斯尔解析** DE 选项AC错误、选项D正确，租赁方式进口货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格（可分期缴纳），利息应当予以计入。

选项E正确，租赁进口货物，纳税义务人申请一次性缴纳税款的，可以选择申请按规定方法确定完税价格或者按照海关审查确定的租金总额作为完税价格。

选项B错误，留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格缴纳关税。

- 115 **斯尔解析** BDE 选项B正确、选项C错误，关税的补征不需加收滞纳金，但关税的追征需要加收滞纳金。选项DE均为正确选项。

干扰选项：

选项A错误，暂时免税进境的货物需要向海关提供纳税担保后，才允许暂免关税，应在6个月之内复运出境。结合本题进行记忆。

- 116 **斯尔解析** ADE 车辆购置税的征税对象包括汽车（选项E正确）、有轨电车（选项D正确）、汽车挂车（选项A正确）、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（选项C错误）、电动摩托车（选项B错误），不属于应税车辆。

- 117 **斯尔解析** ACDE 选项ACDE表述均正确。

干扰选项：

选项B错误，纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。

第五模块 土地增值税

一、单项选择题

118 ▶ B

119 ▶ D

120 ▶ D

121 ▶ C

122 ▶ B

123 ▶ D

二、多项选择题

124 ▶ ABD

125 ▶ BD

126 ▶ ACE

127 ▶ ACE

128 ▶ BCE

三、计算题

129-1 ▶ B

129-2 ▶ C

129-3 ▶ D

129-4 ▶ C

130-1 ▶ B

130-2 ▶ C

130-3 ▶ C

130-4 ▶ D

131-1 ▶ D

131-2 ▶ B

131-3 ▶ A

131-4 ▶ A

四、综合分析题

132-1 ▶ B

132-2 ▶ A

132-3 ▶ A

132-4 ▶ C

132-5 ▶ B

132-6 ▶ ACD

一、单项选择题

118

斯尔解析

B 选项B正确，合作建房后，将合作建造的房屋转让，发生了房屋、土地权属的转移，需要征收土地增值税。

❓ 干扰选项：

选项A错误，个人互换自有居住用房，经当地税务机关核实，免征土地增值税。

选项CD错误，出租和代建房行为，由于都没有发生权属的转让，所以不需要缴纳土地增值税。

- 119 **斯尔解析** D 选项D正确,企业交换房地产,双方都应计算缴纳土地增值税,只有居民个人交换自有住房,经核实可以免征土地增值税。

干扰选项:

选项A错误,房地产的继承不属于土地增值税的征税范围。

选项B错误,房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其它社会福利、公益事业的不属于土地增值税的征税范围。

选项C错误,房地产出租,产权没有发生转移,不属于土地增值税的征税范围。

- 120 **斯尔解析** D 选项D正确。

干扰选项:

选项A错误,超过贷款期限的利息和超过银行同类同期贷款利率水平计算的部分都不允许扣除。

选项B错误,耕地占用税计入开发成本中扣除。

选项C错误,销售费用和管理费用要以取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本计算的金额之和的一定比例扣除。

- 121 **斯尔解析** C 选项C正确。

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,允许扣除的旧房及建筑物的评估价格 $=600 \times (1+5\% \times 4) = 720$ (万元)。

对于纳税人购房时缴纳的契税,凡能提供契税完税凭证的,准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除,但不作为加计5%的基数,所以契税18万元可以扣除。可以扣除的与转让房地产有关的税金还包括印花税0.5万元,还应包括转让时随增值税缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。需要先对转让旧房产相关的增值税进行计算。转让2015年1月(处于“营改增”之前)取得的旧房地产的增值税采用简易计征方式,应纳增值税 $= (1020-600) \div (1+5\%) \times 5\% = 20$ (万元)。

可扣除项目金额的合计 $= 720 + 18 + 0.5 + 20 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 740.5$ (万元)。

干扰选项:

选项A错误,只用房屋的购价600万元、契税18万元和印花税0.5万元作为扣除项目。

选项B错误,没有把契税作为可以扣除的项目计算在内。

选项D错误,没有考虑城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的扣除。

- 122 **斯尔解析** B 出售比例 $= 72\,000 / 80\,000 = 90\%$;可以扣除的土地成本 $= 20\,000 \times 90\% = 18\,000$ (万元);

可以扣除的开发成本 $= 15\,000 \times 90\% = 13\,500$ (万元);

可以扣除的开发费用 $= (18\,000 + 13\,500) \times 10\% = 3\,150$ (万元);

可以扣除的与转让房地产有关的税金782万元;

财政部规定的其他扣除项目,加计扣除 $= (18\,000 + 13\,500) \times 20\% = 6\,300$ (万元);

允许扣除项目金额合计数 $= 18\,000 + 13\,500 + 3\,150 + 782 + 6\,300 = 41\,732$ (万元)。



干扰选项:

选项A错误,没有考虑加计扣除项目。

选项C错误,没有考虑销售比例。

选项D错误,直接用题目中给出的开发费用作为扣除。

- 123 **斯尔解析** D 选项D正确,因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁,由纳税人自行转让原房地产的,免征土地增值税。

干扰选项:

选项A错误,个人之间互换自有居住用房地产的,经当地税务局核实,可以免征土地增值税,但是除此之外的房地产交换,既发生了房产产权、土地使用权的转移,交换双方又取得了实物形态的收入,属于土地增值税的征税范围,所以单位之间互换房地产,需要征收土地增值税。

选项B错误,只要有偿转让房地产,都属于土地增值税的征税范围,企业转让一栋房产给政府机关用于办公,没有免税规定,应照章征收土地增值税。

选项C错误,房地产开发企业将开发产品用于职工福利、奖励、对外投资、分配给股东或投资人、抵偿债务、换取其他单位和个人的非货币性资产等,发生所有权转移时应视同销售房地产,应缴纳土地增值税。

二、多项选择题

- 124 **斯尔解析** ABD

干扰选项:

选项C错误,未开具发票或者未全额开具发票的,以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。

选项E错误,营改增后的收入,应该按照不含增值税金额作为转让房地产收入。

- 125 **斯尔解析** BD 选项B正确,个人销售住房,暂免征收土地增值税。

选项D正确,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,暂不征收土地增值税。

干扰选项:

选项A错误,改制重组有关的土地增值税优惠政策不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。

选项C错误,企业交换房产,双方都要缴纳土地增值税。

选项E错误,建造普通标准住宅出售,且“增值率”未达20%的免征土地增值税,建造非普通住宅不享受免税规定。

- 126 **斯尔解析** ACE 选项ACE正确。因城市实施规划、国家建设需要而搬迁,纳税人自行转让房地产的,免征土地增值税。因“城市实施规划”而搬迁,是指因旧城改造或因企业污染、扰民(指产生过量废气、废水、废渣和噪音,使城市居民生活受到一定危害),而由政府或政府有关主管部门根据已审批准的城市规划确定进行搬迁的情况;因“国家建设的需要”而搬迁,是指因实施国务院、省级人民政府、国务院有关部委批准的建设项目而进行搬迁的情况。

干扰选项:

选项B错误,个人销售住房暂免征收土地增值税,销售商铺不享受优惠政策。

选项D错误,企业转让旧房作为安置房、公租房其增值率未超过20%的,免征土地增值税,不是作为安置房、公租房的不享受优惠。

- 127 **斯尔解析** ACE 本题注意区分主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的情形和纳税人应进行土地增值税清算的情形。

符合以下条件之一的, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算:

(1) 已竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上, 或该比例虽未超过85%, 但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的 (选项CE正确);

(2) 取得销售 (预售) 许可证满3年仍未销售完毕的 (选项D错误);

(3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的 (选项A正确); 选项B错误, 属于纳税人应进行土地增值税清算的情形。

- 128 **斯尔解析** BCE 选项BCE正确。

干扰选项:

选项A错误, 纳税人提交土地增值税清算申请后, 主管税务机关已受理的清算申请, 纳税人不得撤销清算申请。

选项D错误, 将开发的部分房地产转为企业自用, 产权未发生转移, 不确认收入, 同时对应的成本费用不得扣除。

三、计算题

- 129-1 **斯尔解析** B 小规模纳税人转让非自建取得的不动产, 以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产的作价之后的余额为销售额, 采用简易计税方法计算增值税, 营改增之前的购房发票金额是含营业税的。按照下列公式计算增值税的应纳税额。

$$\text{增值税应纳税额} = [\text{全部交易价格 (含增值税)} - \text{购房发票金额 (含营业税)}] \div (1 + 5\%) \times 5\%$$

$$\text{转让仓库应缴纳的增值税} = (815 - 500) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 15 \text{ (万元)}$$

$$\text{不含税收入} = 815 - 15 = 800 \text{ (万元)}$$

- 129-2 **斯尔解析** C 对纳税人购房时缴纳的契税, 凡能提供契税完税凭证的, 准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除。

$$\text{应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加} = 15 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 1.8 \text{ (万元)}$$

$$\text{转让仓库应纳印花税 (价税未分开单独列示)} = 815 \times 0.5\% = 0.41 \text{ (万元)}$$

$$\text{允许扣除的与房地产转让有关的税金合计} = 20 + 1.8 + 0.41 = 22.21 \text{ (万元)}$$

- 129-3 **斯尔解析** D 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。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; 超过一年, 未满12个月但超过6个月的, 可以视同为一年。对纳税人购房时缴纳的契税, 不作为加计5%的基数。

2015.04.01 ~ 2018.11.1, 一共3年7个月, 视为4年。



允许扣除的项目：

仓库原值的加计扣除额 $=500 \times (1+5\% \times 4) = 600$ （万元）

允许扣除的税金：22.21万元。

扣除项目金额 $=600+22.21=622.21$ （万元）

129-4 斯尔解析 C 转让仓库应纳土地增值税的增值额 $=800-622.21=177.79$ （万元）

增值率 $=177.79 \div 622.2 \times 100\% = 28.57\%$ ，适用税率为30%。

应纳土地增值税 $=177.79 \times 30\% = 53.34$ （万元）

130-1 斯尔解析 B 取得土地使用权所支付的金额包括纳税人为取得土地使用权

所支付的地价款和纳税人在取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用，房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应视同“按国家统一规定缴纳的有关费用”，计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除。

对于分期开发的项目，以分期项目为单位清算，应缴纳的契税税额=地价款 \times 契税税率，需要按照开发比例扣除。

分摊取得土地使用权所支付的金额=取得土地使用权总支出 \times 开发项目土地面积百分比（50%）

契税应纳税额 $=17\,760 \times 5\% = 888$ （万元）

清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额 $= (17\,760+888) \times 50\% = 9\,324$ （万元）

130-2 斯尔解析 C 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贷款证明的。

允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本） $\times 5\%$ 以内。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的（包含全部使用自有资金没有利息支出的情况）。

允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本） $\times 10\%$ 以内。

本题中纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出600万元并能提供银行的贷款证明，故允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本） $\times 5\% = 600 + (9\,324+6\,000) \times 5\% = 1\,366.2$ （万元）。

130-3 斯尔解析 C 允许扣除的项目。

（1）取得土地使用权所支付的金额9 324万元；

（2）房地产的开发成本6 000万元；

（3）房地产的开发费用1 366.2万元；

（4）与转让房地产有关的税金290万元；

（5）房地产开发企业的加计扣除项目。对从事房地产开发的纳税人，允许按取得的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。

房地产开发企业的加计扣除项目= $(9\,324+6\,000) \times 20\% = 3\,064.8$ (万元)

扣除项目金额合计数= $9\,324+6\,000+1\,366.2+290+3\,064.8=20\,045$ (万元)

130-4 斯尔解析 D 增值额= $31\,000-20\,045=10\,955$ (万元)

增值率=增值额÷扣除项目金额×100%= $10\,955 \div 20\,045 \times 100\% = 54.65\%$, 适用税率为40%、速算扣除系数为5%。

应纳土地增值税= $10\,955 \times 40\% - 20\,045 \times 5\% = 3\,379.75$ (万元)

131-1 斯尔解析 D 允许扣除的取得土地使用权所支付的金额, 应按照清算比例90%分摊计算。

取得土地使用权所支付的金额= $8\,000 \times (1+4\%) \times 90\% = 7\,488$ (万元)

131-2 斯尔解析 B 土地增值税清算时, 已经计入房地产开发成本的利息支出, 应调整至财务费用中计算扣除, 并且开发成本要按照清算比例分摊计算。

允许扣除的房地产开发成本= $(16\,000-1\,000) \times 90\% = 13\,500$ (万元)

131-3 斯尔解析 A 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贷款证明的, 允许扣除的房地产开发费用=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)。

从事房地产开发的纳税人可按照取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本中的金额之和, 加计20%扣除。

开发费用= $(1\,000+1\,500) + (7\,488+13\,500) \times 5\% = 3\,549.4$ (万元)

加计扣除= $(7\,488+13\,500) \times 20\% = 4\,197.6$ (万元)

允许扣除的项目金额合计数= $7\,488+13\,500+3\,549.4+285+4\,197.6=29\,020$ (万元)

131-4 斯尔解析 A 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目一般计税方法下以差额作为销售额, 销售额= $(\text{全部价款和价外费用}-\text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1+9\%)$ 。

当期允许扣除的土地价款不包含契税。

支付的土地价款, 指向政府、土地管理部门或受政府委托收取土地价款的单位直接支付的土地价款。

当期允许扣除的土地价款要按照当期房地产销售面积占总可售面积的比例分摊计算。

销项税额= $(50\,000-8\,000 \times 90\%) \div (1+9\%) \times 9\% = 3\,533.94$ (万元)

不含税收入= $50\,000-3\,533.94=46\,466.06$ (万元)

增值额= $46\,466.06-29\,020=17\,446.06$ (万元)

增值率= $17\,446.06 \div 29\,020 \times 100\% = 60.12\%$, 适用税率为40%、速算扣除系数5%。

应纳土地增值税= $17\,446.06 \times 40\% - 29\,020 \times 5\% = 5\,527.42$ (万元)

应补缴土地增值税= $5\,527.42-1\,000=4\,527.42$ (万元)



四、综合分析题

132-1 斯尔解析 B 清算比例=已转让的房地产建筑面积÷整个项目可售建筑面积×100%=15 000.80÷17 000×100%=88.24%

132-2 斯尔解析 A 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额，不得扣除对应的土地价款。

应纳增值税=50 000÷(1+5%)×5%=2 380.95(万元)，W项目清算时允许扣除的与转让房地产有关的税金=2 380.95×(7%+3%+2%)=285.71(万元)，选项A正确。

132-3 斯尔解析 A 纳税人不能按转让房地产项目分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，允许扣除的房地产开发费用=(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×10%。

(1) 允许扣除的取得土地使用权所支付的金额=8 240×88.24%=7 270.98(万元)

(2) 允许扣除的房地产开发成本=15 000×88.24%=13 236(万元)

允许扣除的房地产开发费用=(7 270.98+13 236)×10%=2 050.70(万元)，选项A正确。

132-4 斯尔解析 C 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目，可扣除取得土地使用权所支付的金额、房地产开发成本、房地产开发费用、与转让房地产有关的税金及加计扣除20%。

W项目清算时允许扣除项目金额合计=7 270.98+13 236+2 050.70+285.71+(7 270.98+13 236)×20%=26 944.79(万元)，选项C正确。

132-5 斯尔解析 B (1) 不含增值税收入=50 000-2 380.95=47 619.05(万元)

(2) 增值额=47 619.05-26 944.79=20 674.26(万元)

(3) 增值率=20 674.26÷26 944.79×100%=76.73%，适用税率40%，速算扣除系数5%

W项目应缴土地增值税=20 674.26×40%-26 944.79×5%=6 922.46(万元)

W项目清算后应补缴土地增值税=6 922.46-1 000=5 922.46(万元)，选项B正确。

132-6 斯尔解析 ACD 选项B错误，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，凡不能按清算项目准确计算的，则按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。

选项E错误，该公司应在房地产所在地主管税务机关办理土地增值税的纳税申报。

1.命题陷阱

土地增值税最大的命题陷阱在于扣除比例。

(1) 房地产开发企业一般计税方法下含税收入换算为不含税收入，差额计税，需要扣除地价款，扣除的地价款需要考虑2个比例：开发比例和销售比例；

(2) 房地产开发企业土地增值税清算时，扣除“项目1”取得土地使用权所支付的金额，需要考虑2个比例：开发比例和销售比例；

(3) 房地产开发企业土地增值税清算时，扣除“项目2”房地产开发成本，需要考虑1个比例：销售比例。

2.易错易混点

在扣除项目中最易混的就是转让环节的税金及附加。

(1) 房地产开发企业土地增值税清算和转让旧房有评估价格时，允许扣除的税金及附加里面不包括契税。

(2) 转让旧房没有评估价格但是有购房发票时，允许扣除的税金及附加里面包括契税。

此外，要注意题干条件，如果题干中明确说明“不考虑××”，则计算时无需扣除。



第六模块 资源税和环境保护税

一、单项选择题

133 ▶ B

134 ▶ C

135 ▶ C

136 ▶ B

137 ▶ B

138 ▶ A

139 ▶ C

140 ▶ A

141 ▶ A

二、多项选择题

142 ▶ ADE

143 ▶ ABCE

144 ▶ CE

145 ▶ BD

146 ▶ ADE

147 ▶ ADE

148 ▶ ABC

三、计算题

149-1 ▶ A

149-2 ▶ C

149-3 ▶ C

149-4 ▶ C

四、综合分析题

150-1 ▶ AD

150-2 ▶ ACE

150-3 ▶ C

150-4 ▶ A

150-5 ▶ D

150-6 ▶ A

一、单项选择题

- 133 斯尔解析 B 选项B正确, 将外购原矿和自采原矿混合加工成选矿对外销售, 按公式计算扣减外购原矿的金额:

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)

甲煤矿本月应缴纳资源税 = $2\,400 \times 7\% + (1\,520 - 800 \times 7\% \div 5\%) \times 5\% = 188$
(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A错误, 税率适用错误。

选项C错误, 直接扣减外购原煤的金额。

选项D错误, 没有扣减外购原煤金额。

- 134 **斯尔解析** C 选项C正确, 纳税人自用应税产品连续生产非应税产品的, 应在移动环节按规定缴纳资源税, 计税依据按照纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。开采过程中用于加热的原油, 免征资源税。
故该企业当月应缴纳资源税=600×6%+3 000×(600÷2 000)×6%=90(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A错误, 未将用于加工汽油的原油并入计税依据计算缴纳资源税。

选项B错误, 误按照生产出的汽油数量计算移送的原油的计税依据。

选项D错误, 没有考虑到用于加热原油的免税规定。

- 135 **斯尔解析** C 选项C正确, 选项D错误, 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的, 或者纳税人以外购选矿与自采选矿混合加工为选矿产品销售的, 直接扣减外购原矿或选矿后的余额为计税依据。

❓ 干扰选项:

选项A错误, 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量, 未准确核算的, 一并计算缴纳资源税。

选项B错误, 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=外购原矿购进金额×(本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率)。

- 136 **斯尔解析** B 选项B表述错误, 当选, 海上开采的原油和天然气资源税由海洋石油税务管理机构征收管理。
选项ACD表述正确, 不当选。

- 137 **斯尔解析** B 选项B正确, 固体废物的计税依据为排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量

该企业应缴纳环境保护税=(600-200)×5=2 000(元)

❓ 干扰选项:

选项ACD均错误, 计税依据计算错误。

- 138 **斯尔解析** A 选项A正确, 禽畜养殖业的水污染物应纳税额为污染当量数乘以具体适用税额。其污染当量数以禽畜养殖数量除以污染当量值计算。
水污染物当量数=600÷0.1=6 000, 应纳税额=6 000×2.8=16 800(元)。

❓ 干扰选项:

选项B错误, 水污染当量数公式适用错误, 误用禽畜数量乘以污染当量值计算污染当量数。

选项C错误, 直接用禽畜养殖数量作为计税依据, 乘以适用税额计算应纳税额。

选项D错误, 应纳税额公式适用错误, 用污染当量除以适用税额计算应纳税额。

- 139 **斯尔解析** C 选项C正确, 符合国家和地方环境保护标准的综合利用固体废物, 暂免征收环境保护税。



❓ 干扰选项:

选项A错误,不超过国家和地方规定的排放标准的,暂予免征环境保护税;超过国家和地方规定的排放标准的,照章征税。

选项B错误,排放应税大气污染物低于国家规定的污染物排放标准50%的,减按50%征收环境保护税。

选项D错误,农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的,暂予免征环境保护税;规模化养殖场排放应税污染物的,照章征税。

140

斯尔解析

A 选项A正确,机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放的应税污染物暂免征收环境保护税。

❓ 干扰选项:

选项B错误,医疗机构排放的水污染物,以病床数或者污水排放量为依据计算缴纳环境保护税。

选项C错误,依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物,不超过国家和地方规定的排放标准的,暂免征收环境保护税,超标部分应征收环境保护税。

选项D错误,在我国领域和管辖的其他海域直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者,均需缴纳环境保护税。

141

斯尔解析

A 选项A正确,选项C错误,按月计算,按季度申报,应当自季度终了之日起15日内申报缴纳税款。

不能按固定期限计算缴纳的,可以按次申报缴纳,应当自纳税义务发生之日起15日内申报。

❓ 干扰选项:

选项B错误,纳税义务发生时间为排放应税污染物的当日。

选项D错误,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。

二、多项选择题

142

斯尔解析

ADE 选项A正确,地热属于“能源矿产”的征税范围。

选项D正确,宝石原矿属于“非金属矿产”的征税范围。

选项E正确,二氧化碳属于“水气矿产”。

❓ 干扰选项:

选项BC错误,目前的资源税主要是针对矿产资源和盐进行征收,森林、草场不属于资源税的征税范围。

143

斯尔解析

ABCE 有下列情形之一的,不属于直接向环境排放污染物,不缴纳相应污染物的环境保护税:

(1) 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的(选项AC正确);

(2) 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的(选项E正确);

(3) 禽畜养殖场依法对禽畜养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的(选项B正确)。

❓ 干扰选项:

选项D错误, (1) 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30%的, 减按75%征收环境保护税。

(2) 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。

144

斯尔解析 CE

❓ 干扰选项:

选项A错误, 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)。

选项B错误, 纳税人应当向应税矿产品的开采地或海盐的生产地缴纳资源税。

选项D错误, 从衰竭期矿山开采的矿产品减征30%资源税。

145

斯尔解析 BD

❓ 干扰选项:

选项A错误, 低丰度油气田资源税暂减征20%。

选项C错误, 纳税人开采销售共伴生矿, 由省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税。

选项E错误, 对衰竭期煤矿开采的煤炭, 资源税减征30%。

146

斯尔解析 ADE

选项A正确, 环境保护税的纳税人是指在中国境内及其管辖海域, 直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者, 不包括政府机关、家庭和个人。

选项D正确, 对机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶、航空器等流动污染源暂免征税。

选项E正确, 不属于直接排放的行为不征收环境保护税。

❓ 干扰选项:

选项B错误, 环境保护税的税率有两种: 一是全国统一定额税, 二是浮动定额税。选项C错误, 环境保护税税收收入全部归地方, 用于地方治理环境污染。

147

斯尔解析 ADE

选项ADE正确, 选项BC错误, 环境保护税的纳税人是指在中国人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域, 直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者, 个人及家庭不属于环境保护税纳税人。

148

斯尔解析 ABC

选项AC正确, 大气污染物包括二氧化硫、氮氧化物、一氧化碳、一般性粉尘、二硫化碳等。

选项B正确, 固体废物包括煤矸石、尾矿、危险废物等, 半固态、液体废物, 以及置于容器中的气态的物品、物质也属于本税目。

❓ 干扰选项:

选项D错误, 目前只对工业噪声, 即工业企业厂界噪声超标的情况征收环境保护税。选项E错误, 水污染物是指直接或间接向水体排放的能导致水体污染的物质, 如总汞、硫化物等等, 而非指“污水”, 城市洗车行业排放污水不属于环境保护税法所称的水污染物。



三、计算题

- 149-1 **斯尔解析** A 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，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，不计入资源税的计税销售额。
业务（1）应缴纳资源税=75×5%=3.75（万元）。
- 149-2 **斯尔解析** C 自采原矿洗选加工为选矿产品销售，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税。
业务（2）应缴纳资源税=48×4.5%=2.16（万元）。
- 149-3 **斯尔解析** C 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额时，直接扣减外购原矿的购进金额。
业务（3）应缴纳资源税=（50-10）×5%=2（万元）。
- 149-4 **斯尔解析** C 纳税人以应税产品抵偿债务，应视同销售，缴纳资源税。有同类应税产品销售价格的，按照同类产品的“平均”销售价格确定计税销售额。
业务（4）应缴纳资源税=2.5×5×5%=0.63（万元）。

四、综合分析题

- 150-1 **斯尔解析** AD 选项A正确，选项B错误，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。
选项D正确，资源税的纳税地点为矿产品的开采地或者海盐的生产地。
干扰选项：
选项CE错误，原油资源税从价计征（可从题目给出的资源税税率判断）。
- 150-2 **斯尔解析** ACE 选项A正确，销售汽油属于销售货物，应缴纳增值税。
选项C正确，将原油移送加工汽油不属于增值税的视同销售情形，无须缴纳增值税。
选项E正确，汽油处于消费税“成品油”税目，故销售汽油时应缴纳消费税。
干扰选项：
选项B错误，将应税资源产品用于连续生产资源税非应税产品，应视同销售，缴纳资源税，以在丙地开采原油的不含税价格确定销售额，应纳资源税=0.5×600×6%=18（万元）。
选项D错误，汽油不属于资源税的征税范围，销售汽油不需要缴纳资源税。
- 150-3 **斯尔解析** C （1）开采原油过程中用于加热的原油，免税。
（2）将5吨原油用于赠送客户，需要视同销售缴纳资源税。没有同类销售价格的，也不属于后续加工成非应税产品的情形，应按应税产品组成计税价格确定。
组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1-资源税税率）。
故业务（3）应纳资源税税额=组成计税价格×资源税税率=0.4×（1+10%）÷（1-6%）×5×6%=0.14（万元）。

150-4 **斯尔解析** A 一般纳税人销售自己使用过的固定资产，并符合不得抵扣且未抵扣进项税额的，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

应纳增值税=含税销售额÷(1+3%)×2%=30÷(1+3%)×2%=0.58(万元)，选项A正确。

150-5 **斯尔解析** D 购入建筑材料用于建造炼油厂房、以及购进的生产用原材料及办公用品对应的进项税，均可以抵扣。

准予从销项税额中抵扣的进项税额=15.6+28+5.4=49(万元)。

150-6 **斯尔解析** A (1) 该企业本月销项税额=4 000×60%×13%+0.9×100×13%+0.4×5×(1+10%)÷(1-6%)×13%=324(万元)。

(2) 该企业本月应缴纳增值税=324-49+0.58=275.58(万元)。

应 试攻略

1. 命题陷阱

(1) 注意资源税有进口不征、出口不退的规定，所以进口环节无需缴纳资源税。

(2) 天然气增值税的税率为9%，如果给出的是含税收入，价税分离时注意适用税率。

2. 易错易混点

(1) 原油缴纳的是资源税，成品油缴纳的是消费税，原油连续生产成品油，需要在移送环节视同销售缴纳资源税，生产出的成品油对外销售时，需要缴纳的是消费税。

(2) 外购应税产品的扣减，不同情形有不同的扣减规定，注意外购原矿和自采原矿混合加工为选矿时需要先换算，再扣减。