

## 《税法（一）》模拟试题（三）

### 一、单项选择题

1、天空房地产公司 2017 年 7 月受让一处土地使用权，支付价款 8000 万元，支付相关税费 180 万元，并全部用于建造商铺，共发生房地产开发成本 10000 万元，全部使用自有资金，没有利息支出，商铺建成后直接转让，取得收入 20000 万元。该企业计算土地增值税时，可以加计扣除的金额为（ ）万元。

- A、3306
- B、3328
- C、3636
- D、3600

【正确答案】 C

【答案解析】 取得土地使用权支付的金额=8000+180=8180（万元）

房地产开发成本为 10000 万元

加计扣除金额=（8180+10000）×20%=3636（万元）。

【该题针对“财政部规定的其它扣除项目”知识点进行考核】

2、以下关于税收规范性文件的制定程序，正确的是（ ）。

- A、起草、审核、发布
- B、立项、起草、审查、决定和公布
- C、起草、决定和发布、合法性审核
- D、立项、起草、决定和发布

【正确答案】 A

【答案解析】 税收规范性文件的制定程序为：起草、审核、发布。

【该题针对“税收立法的概念、立法权及程序”知识点进行考核】

3、下列关于税法的运行说法正确的是（ ）。

- A、掌握税收司法概念的核心在于谁能够行使国家司法权处理涉税案件
- B、非行政执法行为或者税务机关的人事任免均属于税收执法监督的监督范围
- C、税收法规的效力低于宪法、税收法律和税务规章
- D、在我国税法体系中，税收法律实施细则和绝大多数税种，都是以税务规章的形式出现的

【正确答案】 A

【答案解析】 非行政执法行为或者税务机关的人事任免等内容均不属于税收执法监督的监督范围；税收法规的效力低于宪法、税收法律，而高于税务规章；在我国税法体系中，税收法律实施细则和绝大多数税种，都是以税收行政法规的形式出现的。

【该题针对“税收立法的概念、立法权及程序”知识点进行考核】

4、下列关于税务稽查程序的说法，错误的是（ ）。

- A、稽查局查处税收违法案件时，实行选案、检查、审理、执行分工制约原则
- B、待查对象确定后，经稽查局局长批准后立案检查
- C、实施检查的具体过程，主要是调查取证的过程
- D、检查应当自实施检查之日起 30 日内完成，确需延长检查时间的，应当经稽查局局长批准

【正确答案】 D

【答案解析】 检查应当自实施检查之日起 60 日内完成，确需延长检查时间的，应当经稽查局局长批准。

【该题针对“税收程序法”知识点进行考核】

5、下列关于课税对象的说法，错误的是（ ）。

- A、课税对象是税法中规定的征税的目的物
- B、课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志
- C、课税对象是从量的方面对征税所作的规定
- D、课税对象随着社会生产力的发展变化而变化

【正确答案】 C

【答案解析】 课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。

【该题针对“实体法要素——课税对象”知识点进行考核】

6、下列权利中，不属于纳税人权利范围的是（ ）。

- A、申请退还多缴税款权
- B、申请延期缴纳税款权
- C、税收检查权
- D、索取有关税收凭证的权利

【正确答案】 C

【答案解析】 税收检查权属于税务机关的职权，而不属于纳税人的权利。

【该题针对“税收法律关系——纳税主体”知识点进行考核】

7、新法优于旧法原则的适用，以（ ）为标志。

- A、新法生效实施
- B、旧法失效
- C、新法公布
- D、新法制定

【正确答案】 A

【答案解析】 新法优于旧法原则的适用，以新法生效实施为标志。

【重温知识】 立即学习该知识点

【该题针对“税法适用原则”知识点进行考核】

8、关于对纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的追征制度，下列说法正确的是（ ）。

- A、因税务机关的责任造成少缴税款，税务机关可以在 2 年内要求纳税人补缴税款和滞纳金
- B、对骗税，税务机关可以在 15 年内追征纳税人所骗取的税款
- C、纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 5 年
- D、纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 3 年，还要追征滞纳金

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，对于因税务机关的责任造成的未缴或少缴税款，税务机关可以在 3 年内要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但不得加收滞纳金；选项 B，对偷税、抗税、骗税，税务机关可以无限期地追征偷税、抗税的税款、滞纳金和纳税人、扣缴义务人所骗取的税款；选项 C，纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 3 年，特殊情形下，追征期是 5 年，对于这种原因造成未缴或少缴税款，税务机关在追征税款的同时还要追征滞纳金。

【该题针对“税收程序法——税收确定、征收及稽查程序”知识点进行考核】

9、按照《税收规范性文件制定管理办法》，下列有权以自己名义制定税收规范性文件的单位是（ ）。

- A、市级税务机关

- B、省级税务机关的内设机构
- C、市级税务机关的临时性机构
- D、省级税务机关的直属机构

【正确答案】 A

【答案解析】 县以下税务机关及各级税务机关的内设机构、派出机构、直属机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税收规范性文件。

【该题针对“税收规范性文件的概念及特征”知识点进行考核】

10、下列关于营改增计税方法特殊规定的说法，正确的是（ ）。

- A、试点纳税人中的一般纳税人，以该地区试点实施之日前购进的有形动产为标的物提供的经营租赁服务，试点期间必须按照一般计税方法计算缴纳增值税
- B、试点纳税人中的一般纳税人兼有销售货物、提供加工修理修配劳务的，凡未规定可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税的，其全部销售额应一并按照一般计税方法计算缴纳增值税
- C、按照《试点实施办法》及有关规定登记的一般纳税人，销售自己使用过的本地区试点实施之日以前购进的固定资产，按照适用税率征收增值税
- D、试点纳税人中的一般纳税人提供的公共交通运输服务，必须按照一般计税方法计算缴纳增值税

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，试点纳税人中的一般纳税人，以该地区试点实施之日前购进的有形动产为标的物提供的经营租赁服务，试点期间可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税；选项 C，按照《试点实施办法》及有关规定登记的一般纳税人，销售自己使用过的本地区试点实施之日以前购进的固定资产，按照 3%征收率减按 2%征收增值税；选项 D，试点纳税人中的一般纳税人提供的公共交通运输服务，可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

11、关于销售旧货，下列表述正确的是（ ）。

- A、一般纳税人销售旧货按 3%征收增值税
- B、可以开具增值税专用发票
- C、可以由税务机关代开增值税专用发票
- D、不得自行开具或由税务机关代开增值税专用发票

【正确答案】 D

【答案解析】 一般纳税人销售旧货按 3%的征收率减按 2%征收增值税；纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或由税务机关代开增值税专用发票。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

12、一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按（ ）征收增值税。

- A、17%税率
- B、3%征收率减按 2%
- C、4%征收率
- D、2%征收率

【正确答案】 B

【答案解析】 一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣进项税额的固定资产，按 3%征收率减按 2%征收增值税。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

13、某旧机动车交易公司 2017 年 3 月收购旧机动车 50 辆，支付收购款 350 万元；销售旧

机动车 60 辆，取得销售收入 480 万元，同时协助客户办理车辆过户手续，取得收入 3 万元。2017 年 3 月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

- A、9.23
- B、9.38
- C、18.58
- D、70.18

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。应纳增值税税额 =  $(480 + 3) \div (1 + 3\%) \times 2\% = 9.38$ （万元）

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

14、某企业于（增值税一般纳税人）2017 年 1 月将一台自己使用过 9 年的设备（未抵扣增值税），以 10 万元的价格售出，其正确的税务处理方法是（ ）。

- A、按简易办法依照 2%计算应纳增值税
- B、按简易办法依照 4%计算应纳增值税
- C、按简易办法依照 3%征收率减按 2%计算应纳增值税
- D、不交增值税

【正确答案】 C

【答案解析】 根据现行政策，2008 年 12 月 31 日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

15、根据增值税的有关规定，下列增值税一般纳税人，不可以按 3%征收率计算纳税的是（ ）。

- A、县以下小型水力发电单位生产的电力
- B、供电部门供应的电力
- C、建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料
- D、以水泥为原料生产的水泥混凝土

【正确答案】 B

【答案解析】 税法规定，一般纳税人销售下列的自产货物，可选择按照简易办法依照 3%的征收率计算缴纳增值税：

- （1）县以下小型水力发电单位生产的电力；
- （2）建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；
- （3）以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；
- （4）用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品；
- （5）自来水；
- （6）商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

16、2017 年 11 月甲企业委托乙企业加工一批葡萄酒，甲企业提供葡萄实际成本为 7000 元，支付不含税加工费 2000 元，另外取得普通发票支付代垫材料款价税合计 500 元，葡萄酒适用税率 10%，受托方无同类消费品价格，则乙企业代收代缴消费税（ ）元。

- A、1047.48
- B、1000
- C、1050



D、1054.59

【正确答案】 A

【答案解析】 受托方无同类应税消费品的，采用组成计税价格计算应代收代缴的消费税。  
应代收代缴消费税 =  $[7000 + 2000 + 500 \div (1 + 17\%)] \div (1 - 10\%) \times 10\% = 1047.48$  (元)

【该题针对“代收代缴税款”知识点进行考核】

17、甲企业 2016 年 12 月委托乙加工企业加工 A 类高档化妆品一批，乙企业提供原材料成本为 20000 元，收取不含税加工费 5000 元；另外，还委托乙企业加工 B 类高档化妆品一批，甲企业提供原材料成本为 40000 元，向乙企业支付不含税加工费为 10000 元，乙企业无 B 类高档化妆品同类售价。本月将委托加工的高档化妆品全部收回，本月将收回的 B 类高档化妆品全部售出，取得不含税价款 80000 元。甲企业本月应缴纳的消费税税额为（ ）元。（高档化妆品消费税税率为 15%）

A、8823.53

B、3176.47

C、0

D、2517.34

【正确答案】 B

【答案解析】 委托乙企业加工 A 类高档化妆品，由受托方乙企业提供原材料，实质为乙企业销售自产高档化妆品，由乙企业自行缴纳消费税；委托乙企业加工 B 类高档化妆品，由乙企业代收代缴消费税，甲企业收回后，以高于受托方计税价格销售的，应再申报缴纳消费税，受托方代收代缴的消费税可以扣除。

乙企业代收代缴 B 类高档化妆品的消费税 =  $(40000 + 10000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 8823.53$  (元)

甲企业销售 B 类高档化妆品应纳消费税 =  $80000 \times 15\% - 8823.53 = 3176.47$  (元)

【该题针对“代收代缴税款”知识点进行考核】

18、企业发生的下列行为，不缴纳消费税的是（ ）。

A、自产的应税消费品用于抵债

B、委托加工收回的应税消费品用于投资

C、委托加工收回的应税消费品直接出售

D、将外购的高档化妆品包装后再销售

【正确答案】 C

【答案解析】 委托加工应税消费品，税法规定，消费税由受托方（个体户除外）代收代缴，委托方收回后直接销售的，不再征收消费税。

【该题针对“代收代缴税款”知识点进行考核】

19、A 企业委托 B 企业加工一批烟丝，A 企业提供的原材料成本为 30 万元，支付 B 企业加工费 5 万元，B 企业按照本企业同类烟丝价格 55 万元代收代缴 A 企业消费税 16.5 万元，A 企业在委托加工的烟丝收回后，将其中的 90% 以 60 万元的价格对外销售，另外 10% 因管理不善发生毁损。则 A 企业收回烟丝后的上述行为应缴纳消费税为（ ）万元。（上述价格均为不含税价格）

A、0

B、1.5

C、3.15

D、18

【正确答案】 C

【答案解析】 委托加工收回后加价销售，需要针对加价部分补缴消费税。因管理不善毁损

的 10%不需要缴纳消费税，对应的消费税也不可以抵扣。A 企业应缴纳的消费税=60×30%—16.5×90%=3.15（万元）。

【该题针对“代收代缴税款”知识点进行考核】

20、下列关于石脑油、燃料油消费税政策的表述中，错误的是（ ）。

- A、使用企业生产乙烯、芳烃类化工产品过程中所生产的消费税应税产品，照章缴纳消费税
- B、生产企业自产石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的，按实际耗用数量暂免征收消费税
- C、对使用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃的企业购进并用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油，按实际耗用数量退还所含消费税
- D、对乙烯、芳烃生产企业在 2011 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间购入的国产石脑油、燃料油可以申请退税

【正确答案】 D

【答案解析】 对乙烯、芳烃生产企业在 2011 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间购入的国产石脑油、燃料油不得申请退税。

【该题针对“出口应税消费品的税收政策及管理”知识点进行考核】

21、下列关于包装物押金说法正确的是（ ）。

- A、啤酒包装物押金收取时缴纳消费税
- B、白酒包装物押金收取时缴纳消费税
- C、啤酒包装物押金逾期时缴纳消费税
- D、黄酒包装物押金逾期时缴纳消费税

【正确答案】 B

【答案解析】 啤酒、黄酒从量计征消费税，其包装物押金不缴纳消费税；白酒包装物押金收取时就需要缴纳消费税。

【该题针对“包装物押金的规定”知识点进行考核】

22、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2017 年 2 月取得销售高档化妆品的收入为 20 万元，另取得没收的逾期未退还的高档化妆品包装物押金 3.51 万元，则当月应缴纳的消费税为（ ）万元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）

- A、3.45
- B、7.05
- C、6
- D、7

【正确答案】 A

【答案解析】 逾期的包装物押金作为价外费用处理，应缴纳的消费税=20×15%+3.51÷（1+17%）×15%=3.45（万元）。

【该题针对“包装物押金的规定”知识点进行考核】

23、下列关于包装物押金的相关表述错误的是（ ）。

- A、白酒的包装物押金收取时需要缴纳消费税
- B、啤酒的包装物押金逾期时需要缴纳消费税
- C、一般消费品的包装物押金收取时不缴纳消费税
- D、白酒的包装物押金逾期时不征收消费税

【正确答案】 B

【答案解析】 啤酒是从量计征消费税的，其包装物押金不缴纳消费税。

【该题针对“包装物押金的规定”知识点进行考核】

24、增值税一般纳税人销售除啤酒、黄酒以外的酒类货物时，另外收取的包装物押金，应计入货

物销售额的具体时限为（ ）。

- 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】 税法规定，从 1995 年 6 月 1 日起，对酒类产品（啤酒、黄酒除外）生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。

【该题针对“包装物押金的规定”知识点进行考核】

25、关于包装物押金，下列关于增值税、消费税的陈述正确的是（ ）。

- A、单独记账核算的，一律不并入销售额征税，对逾期收取的包装物押金，均并入销售额征税
- B、酒类包装物押金，一律并入销售额计税，其他货物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税
- C、对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征消费税
- D、啤酒的包装物押金不征收消费税，也不征收增值税，因为二者计价口径是一致的

【正确答案】 C

【答案解析】 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税、消费税。啤酒的包装物押金，不征收消费税；但逾期不退回时确认收入，要计征增值税。

【该题针对“包装物押金的规定”知识点进行考核】

26、下列关于资源税扣缴规定的说法中，正确的是（ ）。

- A、扣缴义务人代扣资源税时计税依据是收购的数量
- B、扣缴义务人代扣资源税应向开采地税务机关缴纳
- C、代扣代缴税款纳税义务发生时间为收到货款的当天
- D、资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位和自然人个人

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳；选项 C，代扣代缴税款纳税义务发生时间为支付首笔货款或者首次开具应支付货款凭据的当天；选项 D，资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位，不含自然人个人。

【该题针对“资源税代扣代缴计税规定”知识点进行考核】

27、某独立铜矿山企业 2017 年 2 月到外地收购铜矿石 4 万吨，该 4 万吨铜矿石适用（ ）。

- A、税务机关核定的税率标准
- B、矿产品收购地的税率标准
- C、本单位应税产品的税率标准
- D、矿产品原产地的税率标准

【正确答案】 C

【答案解析】 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位按照本单位应税产品税率标准，代扣代缴资源税。

【该题针对“资源税代扣代缴计税规定”知识点进行考核】

28、根据资源税的现行规定，下列关于资源税扣缴规定的表述错误的是（ ）。

- A、收购未税矿产品的自然人为资源税的扣缴义务人

- B、独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位按照本单位应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税
- C、其他收购单位收购的未税矿产品，按税务机关核定的应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税
- D、收购未税矿产品的独立矿山、联合企业和其他单位为资源税扣缴义务人

【正确答案】 A

【答案解析】 收购未税矿产品的自然人不是资源税的扣缴义务人。

【该题针对“资源税代扣代缴计税规定”知识点进行考核】

29、下列关于资源税计税依据的表述，不正确的是（ ）。

- A、征税对象为精矿的，纳税人销售原矿时，应将原矿销售额换算为精矿销售额缴纳资源税
- B、征税对象为原矿的，纳税人销售自采原矿加工的精矿，应将精矿销售额折算为原矿销售额缴纳资源税
- C、原矿和精矿的销售额或者销售量应当分别核算，未分别核算的，从低确定计税销售额或者销售数量
- D、纳税人与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用

【正确答案】 C

【答案解析】 原矿和精矿的销售额或者销售量应当分别核算，未分别核算的，从高确定计税销售额或者销售数量。

【该题针对“销售额的认定和原矿、精矿销售额的换算、折算”知识点进行考核】

30、某煤矿开采企业为一般纳税人，2016年12月销售原煤30万吨，开具增值税专用发票金额9000万元，另领用原煤5万吨用于企业冬季取暖，该企业同类原煤最高售价为400元/吨，平均售价310元/吨（不含增值税），当月应纳资源税（ ）万元。（当地规定煤炭资源税税率10%）

- A、1050
- B、900
- C、1100
- D、1055

【正确答案】 D

【答案解析】 企业领用的取暖用的原煤要缴纳资源税。应缴纳的资源税=（9000+310×5）×10%=1055（万元）。

【该题针对“资源税应纳税额的计算”知识点进行考核】

31、根据规定，免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满（ ）年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%。

- A、3
- B、5
- C、10
- D、15

【正确答案】 C

【答案解析】 免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满10年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%。

【该题针对“车辆购置税的税率和计税依据”知识点进行考核】

32、下列关于车辆购置税政策的表述，错误的是（ ）。

- A、外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税



- B、农用三轮运输车免税
- C、回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用进口小汽车，免征车辆购置税
- D、车辆购置税税款于纳税人办理纳税申报时一次缴清

【正确答案】 C

【答案解析】 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。

【该题针对“车辆购置税的税率和计税依据”知识点进行考核】

33、下列关于车辆购置税申报与缴纳的说法，不正确的是（ ）。

- A、纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 60 日内申报纳税
- B、车辆购置税的征税环节是生产环节
- C、纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税
- D、纳税人购置不需办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，车辆购置税是对应税车辆的购置行为课征，征税环节选择在销售环节（即最终消费环节）。

【该题针对“车辆购置的纳税申报、纳税环节”知识点进行考核】

34、关于城市维护建设税的减免税规定，下列表述正确的是（ ）。

- A、对海关进口的产品征收的增值税、消费税，征收城市维护建设税
- B、对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，一般情况下附征的城市维护建设税也予以退还
- C、对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城市维护建设税
- D、对新办的商贸企业，当年新招用下岗失业人员达到职工总数 30%以上，并与其签订 1 年以上期限劳动合同的，3 年内免征城市维护建设税

【正确答案】 D

【答案解析】 对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收城市维护建设税；对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还；对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的城市维护建设税。

【该题针对“城建税的减税、免税”知识点进行考核】

35、根据相关规定，下列不属于城市维护建设税特点的是（ ）。

- A、税款专款专用，具有受益税性质
- B、实行从量定额征收
- C、征收范围较广
- D、属于一种附加税

【正确答案】 B

【答案解析】 城建税实行地区差别比例税率。

【该题针对“城建税的概念、特点及立法原则”知识点进行考核】

36、某机械制造企业 2017 年 11 月转让一栋旧的生产车间，取得不含税转让收入 450 万元，缴纳相关税费共计 30 万元（不含增值税）。该生产车间原造价 380 万元，如果按现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的生产车间需 700 万元，该生产车间成新度为 5 成。该企业转让生产车间应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A、12.00
- B、21.00
- C、19.50

D、15.50

【正确答案】 B

【答案解析】 收入总额=450（万元），扣除项目=700×50%+30=380（万元），增值额=450-380=70（万元），增值率=70÷380×100%=18.42%，适用税率 30%。应纳土地增值税=70×30%=21（万元）。

【该题针对“出售旧房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

37、下列情形属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的是（ ）。

- A、房地产开发项目全部竣工、完成销售的
- B、整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C、直接转让土地使用权的
- D、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

【正确答案】 D

【答案解析】 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，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。其他三个选项均属于纳税人应进行土地增值税清算的情形。

【该题针对“土地增值税清算的定义、前期管理和清算受理”知识点进行考核】

38、下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A、大气污染物
- B、噪声
- C、水污染物
- D、依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理

【正确答案】 D

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

【该题针对“环境保护税概述、纳税人和征税对象”知识点进行考核】

39、某牧业有限公司 2018 年 4 月猪、牛月存栏数分别为 800 头和 500 头，牛的污染当量值是 0.1 头，猪的污染当量值是 1 头。假设当地水污染物适用税额为每污染当量 1.6 元。该公司当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A、8800
- B、9280
- C、8400
- D、10280

【正确答案】 B

【答案解析】 污染当量数=污染排放特征值/污染当量值

牛的污染当量数=500/0.1=5000；猪的污染当量数=800/1=800

该公司当月应缴纳环境保护税=1.6×（5000+800）=9280（元）

【该题针对“计税依据与应纳税额的计算”知识点进行考核】

40、根据烟叶税法规定，烟叶税的计税依据为（ ）。

- A、烟叶收购价款
- B、收购烟叶实际支付的价款总额
- C、支付给烟农的价外补贴
- D、不含税价款和价外费用

【正确答案】 B

【答案解析】 烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。

【该题针对“烟叶税概述、纳税人、税率和计税依据”知识点进行考核】

## 二、多项选择题

1、下列符合普通住宅标准的是（ ）。

- A、住宅小区建筑容积率在 1.0 以上
- B、实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下
- C、单套建筑面积在 120 平方米以下
- D、增值额未超过扣除项目金额之和的 20%
- E、建筑面积 1000 平米以下

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，是涉及对普通标准住宅的一种税收优惠，并不是判断标准，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税；选项 E，应该是单套建筑面积在 120 平方米以下；普通标准住宅的标准是：

- （1）住宅小区建筑容积率在 1.0 以上；
- （2）单套建筑面积在 120 平方米以下；
- （3）实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格 1.2 倍以下。

【该题针对“土地增值税一般减免税规定”知识点进行考核】

2、下列符合税法规定的可以免征或不征土地增值税的有（ ）。

- A、将房产赠与其直系亲属
- B、因国家建设政策需要而被政府征用的房产
- C、对国有企业进行评估增值的房产
- D、税务机关拍卖欠税单位的房产
- E、国家机关将其自用的一栋房产转让

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 A，赠与其直系亲属，不属于土地增值税的征税范围；选项 B，因国家建设需要被政府依法征收、收回的房产，免土地增值税；选项 C，评估增值的房产，房屋产权并未发生变动，不需要缴纳土地增值税。

【该题针对“土地增值税一般减免税规定”知识点进行考核】

3、房地产开发公司支付的下列相关税费，可以计入加计 20%扣除范围的有（ ）。

- A、土地征用及拆迁补偿费
- B、开发的间接费用
- C、取得土地使用权所支付的金额
- D、占用耕地缴纳的耕地占用税
- E、应县政府要求与房价一并收取的代收费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用与房价一并收取，代收费用可以扣除，但是不得作为加计 20%扣除的基数。

【该题针对“财政部规定的其它扣除项目”知识点进行考核】

4、一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有（ ）。

- A、贷款服务
- B、住宿服务
- C、餐饮服务
- D、摄影扩印服务
- E、旅客运输服务

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

【该题针对“不得抵扣的进项税额”知识点进行考核】

5、对于营改增试点企业，下列选项中不得抵扣进项税额的有（ ）。

- A、用于集体福利或个人消费的进项税
- B、用于旅客运输服务的进项税
- C、用于适用简易计税方法计税项目的进项税
- D、用于免征增值税项目的进项税
- E、用于正常损失货物的进项税

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 用于正常损失货物的进项税是可以抵扣的。

【该题针对“不得抵扣的进项税额”知识点进行考核】

6、某工业企业为增值税一般纳税人，2018年3月出库清单：基建处领用外购钢材用于职工浴室的在建工程，成本为6.36万元（包含运费成本0.6万元）；食堂领用免税农产品，成本5万元，购进免税农产品时已按11%抵扣进项税额；生产车间领用当期外购钢材用于生产产品，成本50万元；厂部机关领用自产特制桌椅捐赠给希望小学，成本2万元（无同类产品售价），上述外购材料、物品、运费均取得合法抵扣凭证，下列描述正确的有（ ）。

- A、食堂转出进项税额1.5万元
- B、食堂转出进项税额0.55万元
- C、厂部机关确认销项税额0.37万元
- D、厂部机关转出进项税额0.34万元
- E、基建处领用外购材料转出进项税额1.05万元

【正确答案】 BCE

【答案解析】 基建处转出进项税额=（6.36-0.6）×17%+0.6×11%=1.05（万元）

食堂转出进项税额=5×11%=0.55（万元）

将自产桌椅捐赠给希望小学，属于视同销售，要确认销项税额，不做进项税额转出。

厂部机关应确认销项税额=2×（1+10%）×17%=0.37（万元）

【该题针对“不得抵扣的进项税额”知识点进行考核】

7、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17%税率计算增值税
- B、小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应减按2%的征收率征收增值税
- C、增值税一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日以后购进的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税
- D、纳税人发生的固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为销售额
- 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】 ABC

【答案解析】 选项A，纳税人购进或者自制固定资产为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产，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；选项C，增值税一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日以后购进的固定资产，按照适用税率征收增



值税。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

8、以下可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A、寄售商店代销寄售物品
- B、对水泥厂销售自产的混凝土应税货物
- C、典当业销售死当物品
- D、用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品
- E、县级及县级以上小型水力发电单位销售自产的电力

【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A、C 是暂按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税，不是可选择。

【该题针对““营改增”后一般纳税人按简易方法计税和销售旧货的规定”知识点进行考核】

9、纳税人办理纳税申报时应如实填写《车辆购置税纳税申报表》，需要提供以下（ ）资料的原件和复印件。

- A、纳税人身份证明
- B、车辆价格证明
- C、车辆合格证明
- D、税务机关要求提供的其他资料
- E、机动车行驶证

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 纳税人办理车辆购置税纳税申报时，除填写《车辆购置税纳税申报表》，同时提供纳税人身份证明、车辆价格证明、车辆合格证明和税务机关要求提供的其他资料。

【该题针对“车辆购置的纳税申报、纳税环节”知识点进行考核】

10、根据关税的现行政策，下列费用不计入关税完税价格的有（ ）。

- A、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费
- B、进口关税
- C、厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用
- D、货物运抵境内输入地点起卸后的运输费用、保险费和其他相关费用
- E、由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A、E 计入关税完税价格。

【该题针对“成交价格的调整项目”知识点进行考核】

11、下列项目中，属于进口完税价格组成部分的有（ ）。

- A、进口人向境外自己的采购代理人支付的劳务费
- B、进口人向中介机构支付的经纪费
- C、为在境内复制进口货物而支付的费用
- D、货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用
- E、与进口货物视为一体的容器费用

【正确答案】 BE

【答案解析】 进口人向境外自己的采购代理人支付的劳务费 是购货佣金，不计入进口完税价格；选项 C、D 也不属于进口完税价格的组成部分。

【该题针对“成交价格的调整项目”知识点进行考核】

12、依据关税的有关规定，下列选项中应计入完税价格的有（ ）。

- A、特许权使用费用于支付该进口货物的专利技术
- B、特许权使用费用于支付该进口货物的商标权

- C、支付的特许权使用费与进口货物无关
- D、支付的特许权使用费不构成进口货物向境内销售的条件
- E、支付的特许权使用费用于进口软件的著作权

【正确答案】 ABE

【答案解析】 买方需向卖方或者有关方直接或间接支付的特许权使用费应计入完税价格中，但符合下列情形之一的除外：

- (1) 特许权使用费与该货物无关；
- (2) 特许权使用费的支付不构成该货物向境内销售的条件。

【该题针对“成交价格的调整项目”知识点进行考核】

13、进口货物的价款中单独列明的下列税收、费用，不计入该货物的完税价格的有（ ）。

- A、厂房、机械或者设备等货物进口后发生的保修费用
- B、进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费
- C、进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税
- D、为在境内复制进口货物而支付的费用
- E、境内外技术培训及境外考察费用

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 进口货物的价款中单独列明的下列税收、费用，不计入该货物的完税价格：

(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，但是保修费用除外；

(2) 进口货物运抵中华人民共和国境内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。

【该题针对“成交价格的调整项目”知识点进行考核】

14、下列各项中，不符合城市维护建设税规定的有（ ）。

- A、海关对进口产品代征增值税时，应同时代征城市维护建设税
- B、对增值税实行先征后退的，应同时退还附征的城市维护建设税
- C、对出口产品退还增值税的，不退还已经缴纳的城市维护建设税
- D、纳税人延迟缴纳增值税而被加收的滞纳金，不作为城市维护建设税的计税依据
- E、对纳税人减免增值税、消费税时，相应也减免城市维护建设税

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 A，城市维护建设税“进口不征，出口不退”，所以海关对进口产品代征增值税时，不代征城市维护建设税；选项 B，对增值税实行先征后返、先征后退、即征即退的，除另有规定外，对随增值税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。

【该题针对“城建税的减税、免税”知识点进行考核】

15、下列各项中，符合城市维护建设税规定的有（ ）。

- A、对增值税实行先征后退的，同时退还附征的城市维护建设税
- B、对增值税实行先征后退的，除另有规定外，一律不予退还附征的城市维护建设税
- C、对出口产品退还增值税、消费税的，不退还城市维护建设税
- D、海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城市维护建设税
- E、对于应代扣代缴城建税，而没有代扣代缴的，应由纳税人回其所在地申报纳税

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 选项 A，对增值税实行先征后退的，除另有规定外，不予退还附征的城市维护建设税。

【该题针对“城建税的减税、免税”知识点进行考核】

16、根据相关规定，下列属于城市维护建设税特点的有（ ）。

- A、税款专款专用，具有受益税性质
- B、实行从量定额征收
- C、征收范围较广
- D、属于一种附加税
- E、根据城建规模设计税率

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 城建税实行地区差别比例税率。

【该题针对“城建税的概念、特点及立法原则”知识点进行考核】

17、下列关于比例税率的说法中，正确的有（ ）。

- A、比例税率的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动
- B、比例税率的一个优点是计算简便
- C、调解纳税人收入的能力不及累进税率，这是比例税率的不足之处
- D、城镇土地使用税实行有幅度的比例税率
- E、现行税制中，城市维护建设税实行地区差别比例税率

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 城镇土地使用税实行有幅度的地区差别定额税率，而非有幅度的比例税率。

【该题针对“实体法要素——比例税率”知识点进行考核】

18、在具体运用上，比例税率可以分为（ ）。

- A、产品比例税率
- B、行业比例税率
- C、地区差别比例税率
- D、地区差别定额税率
- E、有幅度的比例税率

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 在具体运用上，比例税率可以分为：（1）产品比例税率；（2）行业比例税率；（3）地区差别比例税率；（4）有幅度的比例税率。

【该题针对“实体法要素——比例税率”知识点进行考核】

19、根据烟叶税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A、烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B、收购烟叶的当天，是指纳税人向烟叶销售者付讫收购烟叶款项或者开具收购烟叶凭据的当天
- C、纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D、烟叶税实行定额税率
- E、烟叶税的计税依据是烟叶收购价款

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，烟叶税实行“比例税率”，税率为 20%；选项 E，烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。

【该题针对“烟叶税概述、纳税人、税率和计税依据”知识点进行考核】

20、下列说法中属于环境保护税特点的有（ ）。

- A、征税项目为四种重点污染源
- B、纳税人主要是企事业单位和其他经营者
- C、直接排放应税污染物是必要条件

D、税额为统一定额税和浮动定额税结合

E、税收收入全部归中央

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，环境保护税税收收入全部归地方。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。

【该题针对“环境保护税概述、纳税人和征税对象”知识点进行考核】

### 三、计算题

1、北京某传媒有限责任公司主要经营电视剧、电影等广播影视节目的制作和发行，为增值税一般纳税人。2016 年 11 月企业发生如下业务：

（1）9 日，传媒公司为某电视剧提供片头、片尾、片花制作服务，取得含税服务费 106 万元。

（2）同日，公司购入 8 台计算机，用于公司的日常生产经营，支付含税价款 4.68 万元，取得增值税税专用发票，当月通过认证。

（3）10 日，公司购入一台生产经营用小汽车，取得机动车销售统一发票，支付价税合计 23.4 万元。

（4）11 日，取得设计服务收入含税价款 68 万元。

（5）支付演职人员费用 350 万元。

（6）25 日，支付增值税税控系统技术维护费用合计 700 元，取得的增值税专用发票注明价款 660.38 元，税额 39.62 元。

（上述企业取得的专用发票当月认证，当月抵扣。）

根据上述资料，回答下列问题。

<1>、该公司提供片头、片尾、片花制作服务取得收入应计算的销项税为（ ）。

- A、6
- B、6.36
- C、8.12
- D、15.40

【正确答案】 A

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<2>、该公司购入计算机和小汽车可以抵扣的进项税合计为（ ）。

- A、0.68
- B、3.4
- C、4.08
- D、6.4

【正确答案】 C

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<3>、该公司当月应缴纳的增值税为（ ）。

- A、4
- B、4.07
- C、4.68
- D、5.7

【正确答案】 D

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<4>、下列属于文化创意服务的有（ ）。

- A、提供知识产权检索服务



- B、向网站转让体育赛事播映权  
C、提供片头、片尾、片花制作服务  
D、提供广告代理服务

【正确答案】 AD

【答案解析】 业务 1 提供片头、片尾、片花制作服务应纳增值税销项税=106/(1+6%)×6%=6 (万元)

业务 2 购入 8 台计算机可以抵扣的增值税进项税=4.68/(1+17%)×17%=0.68 (万元)

业务 3 购入小汽车允许抵扣的进项税=23.4/(1+17%)×17%=3.4 (万元)

购入小汽车和计算机可以抵扣的进项税合计=0.68+3.4=4.08 (万元)

业务 4 收取的设计服务费应纳增值税销项税=68/(1+6%)×6%=3.85 (万元)

业务 6 支付税控系统维护费可以全额抵减当期应纳的增值税=0.07 (万元)

当月销项税额合计=6+3.85=9.85 (万元)

该传媒公司当月应纳的增值税税额=(6+3.85-0.68-3.4)-0.07=5.7 (万元)

向网站转让体育赛事播映权和提供片头、片尾、片花制作服务属于广播影视服务。

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

2、某外贸公司(增值税一般纳税人)2016年10月份发生以下业务:

(1)进口A牌手表5000只,海关审定的完税价格为140万元;进口B牌手表1000只,海关审定的完税价格为1000万元,进口关税税率为30%;

(2)进口高尔夫球具,海关审定的完税价格为65万元,进口关税税率为50%;

(3)进口皮革,海关审定的完税价格为78万元,进口关税税率为10%;

(4)销售A牌手表800只,每只不含税单价为4900元;销售B牌手表600只,每只不含税单价为18000元;

(5)高尔夫球具全部售出,取得不含税销售额380万元;

(6)售出部分皮革,取得不含税销售额90万元;

(7)将进口货物交由专门的运输公司(一般纳税人)负责由海关运输至外贸公司仓库,支付不含税运费共计8万元,取得运输公司开具的增值税专用发票;

(8)购进办公用计算机一台,取得的增值税专用发票上注明增值税金0.14万元。

(已知:高档手表消费税税率为20%,高尔夫球及球具消费税税率为10%)

根据上述资料,回答下列问题:

<1>、外贸公司进口环节应缴纳增值税( )万元。

- A、340.2  
B、370  
C、570  
D、670

【正确答案】 A

【答案解析】 增值税=140×(1+30%)×17%+[1000×(1+30%)]÷(1-20%)×17%+65×(1+50%)÷(1-10%)×17%+78×(1+10%)×17%=340.2 (万元)

【该题针对“应纳税额的具体计算方法”知识点进行考核】

<2>、外贸公司进口环节应缴纳消费税( )万元。

- A、300  
B、335.83  
C、500  
D、0

【正确答案】 B

【答案解析】 每只不含税售价 1 万元（含）以上的手表属于高档手表，属于消费税征税范围。

本题中只有 B 牌手表属于消费税征税范围。A 牌手表不属于消费税征税范围，不征收消费税。  
消费税 =  $1000 \times (1+30\%) \div (1-20\%) \times 20\% + 65 \times (1+50\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 335.83$ （万元）

【该题针对“应纳税额的具体计算方法”知识点进行考核】

<3>、外贸公司内销环节应缴纳增值税（ ）万元。

A、-11.96

B、330.14

C、-11.08

D、341.22

【正确答案】 C

【答案解析】 销项税 =  $(4900 \times 800 \div 10000 + 18000 \times 600 \div 10000 + 380 + 90) \times 17\% = 330.14$ （万元）

进项税 =  $340.2 + 8 \times 11\% + 0.14 = 341.22$ （万元）

应缴增值税 =  $330.14 - 341.22 = -11.08$ （万元）

【该题针对“应纳税额的具体计算方法”知识点进行考核】

<4>、外贸公司内销环节应缴纳消费税（ ）万元。

A、254

B、35

C、0

D、-81.83

【正确答案】 C

【答案解析】 消费税是单一环节征税，内销环节不再征消费税。

【该题针对“应纳税额的具体计算方法”知识点进行考核】

#### 四、综合题

1、位于市区的某中学 2017 年 1 月利用学校空地建造写字楼，发生的相关业务如下：

（1）按照国家有关规定补交土地出让金 2000 万元，缴纳相关费用 81 万元。

（2）写字楼开发成本 3600 万元。

（3）写字楼开发费用中的利息支出为 500 万元（能够提供金融机构证明并按项目分摊）。

（4）10 月写字楼竣工验收，总建筑面积 10000 平方米，将总建筑面积的 90% 销售，签订销售合同，取得不含增值税销售收入 9500 万元；并进行了土地增值税的清算，缴纳相关税金 527.25 万元（含印花税）。

（5）12 月将剩余 10% 的建筑面积打包销售，取得不含增值税收入 900 万元。

（其他相关资料：该学校所在省规定，按土地增值税暂行条例规定的最高限计算扣除房地产开发费用。以上金额不考虑增值税的影响）

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

<1>、该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的税金为（ ）万元。

A、527.25

B、0

C、500

D、527

【正确答案】 A

【答案解析】 该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的税金 = 527.25（万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

<2>、该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的开发费用为（ ）万元。

- A、255.65
- B、455.55
- C、705.65
- D、460.05

【正确答案】 C

【答案解析】 该学校 10 月份土地增值税清算时可以扣除的开发费用 =  $500 \times 90\% + (2000 + 81 + 3600) \times 90\% \times 5\% = 705.65$ （万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

<3>、该学校 10 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额为（ ）万元。

- A、6913.9
- B、5640.15
- C、5818.55
- D、6345.8

【正确答案】 D

【答案解析】 该学校 10 月份土地增值税清算时的扣除项目合计金额 =  $(2000 + 81 + 3600) \times 90\% + 705.65 + 527.25 = 6345.8$ （万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

<4>、该学校 10 月份清算应纳的土地增值税为（ ）万元。

- A、775.83
- B、946.26
- C、1104.44
- D、1157.96

【正确答案】 B

【答案解析】 增值额 =  $9500 - 6345.8 = 3154.2$ （万元）

增值率 =  $3154.2 \div 6345.8 \times 100\% = 49.71\%$ ，适用 30% 税率

该学校 10 月份清算应纳的土地增值税 =  $3154.2 \times 30\% = 946.26$ （万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

<5>、该学校打包销售房产的单位建筑面积的成本费用为（ ）万元。

- A、0.71
- B、0.77
- C、0.63
- D、0.65

【正确答案】 A

【答案解析】 该学校打包销售房产的单位建筑面积的成本费用 =  $6345.8 \div 9000 = 0.71$ （万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

<6>、该学校 12 月打包销售房产应纳的土地增值税为（ ）万元。

- A、79
- B、80
- C、71
- D、57

【正确答案】 D

【答案解析】 计算该学校 12 月打包销售房产的成本费用 $=0.71 \times 1000 = 710$ （万元）  
增值额 $=900 - 710 = 190$ （万元），增值率 $=190 \div 710 \times 100\% = 26.76\%$ ，适用 30%税率  
计算该学校 12 月打包销售房产应纳的土地增值税 $=190 \times 30\% = 57$ （万元）

【该题针对“转让土地使用权和出售新房应纳土地增值税的计算”知识点进行考核】

2、某综合服务公司为增值税一般纳税人，2016 年 7 月发生下列业务：

（1）将 1 栋办公楼对外出租（该办公楼购置于 2015 年 7 月），每月租金收入 20000 元，共收取半年的租金 120000 元。

（2）代销福利彩票取得手续费收入 20000 元。

（3）该公司所属商店（小规模纳税人）销售商品取得销售收入价税合计 61800 元，购进货物支付货款 51000 元，支付运费 2000 元；购买税控收款机，取得普通发票注明支付价税合计金额 2340 元。

（4）从汽车贸易公司购进一辆轿车自用，取得增值税普通发票，注明金额 200000 元、增值税 34000 元，另向保险公司支付保险费 6000 元，向车辆登记管理机关支付车辆牌照费 200 元。

（5）开办中医按摩室，取得收入 100000 元。

（6）举办文化讲座取得门票收入 150000 元，支付场租 20000 元、劳务费 10000 元。

（7）2014 年 7 月以本公司购置的原值为 4000000 元的房产作抵押，向某商业银行贷款 2400000 元，贷款期限 2 年，年利率 5%，该房产购入价为 3600000 元，购入后发生装修等其他费用共计 400000 元。合同规定，抵押期间该房产由银行使用，公司不再支付利息。贷款本月底到期，公司无力偿还贷款，经双方协商，银行将所抵押的房产收归已有，核定房产价值为 4500000 元，银行向该公司支付了补价 2100000 元。

（8）该公司保龄球馆本月开业，并成立顾客会员俱乐部，向会员收取会员费 400000 元，本月保龄球馆经营收入 200000 元。

（9）该公司购进办公用品取得增值税专用发票，注明金额 500000 元。

已知：上述金额如无特别说明均为不含税金额；上述销售不动产和不动产租赁服务均按简易计税方法计算。

根据上述资料，回答下列问题：

<1>、2016 年 7 月该公司按“不动产租赁服务”缴纳增值税（ ）元。

- A、1500
- B、6000
- C、3000
- D、6500

【正确答案】 D

【答案解析】 业务（1）：一般纳税人出租其 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，按照 5%的征收率计算应纳税额。应纳增值税 $=120000 \times 5\% = 6000$ （元）  
业务 1 和业务 7 应按“不动产租赁服务”纳税，合计为 $=6000 + 2400000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 6000 + 500 = 6500$ （元）

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<2>、2016 年 7 月该公司将房产抵押给银行抵顶利息应纳增值税（ ）元。

- A、920
- B、500
- C、60
- D、800

【正确答案】 B



【答案解析】 应纳增值税= $2400000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 500$ （元）

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<3>、2016年7月该公司应纳车辆购置税（ ）元。

- A、20000
- B、23400
- C、24000
- D、24200

【正确答案】 A

【答案解析】 业务（4）：车辆购置税的计税依据为纳税人购买应税车辆而支付给销售方的全部价款和价外费用，但不含增值税，应纳车辆购置税= $200000 \times 10\% = 20000$ （元）

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<4>、2016年7月该公司转让房地产应纳增值税（ ）元。

- A、45000
- B、65000
- C、38400
- D、25000

【正确答案】 A

【答案解析】 销售不动产按简易计税方法计算，适用5%的征收率。转让房地产应纳的增值税为= $(4500000 - 3600000) \times 5\% = 45000$ （元）

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<5>、2016年7月该公司应纳增值税共计（ ）元。

- A、211000
- B、20160
- C、107000
- D、128600

【正确答案】 B

【答案解析】 业务（2）：代销福利彩票取得的手续费属于现代服务商务辅助服务中的经纪代理服务。应纳增值税= $20000 \times 6\% = 1200$ （元）

业务（3）：小规模纳税人不能抵扣进项税，但是购进税控收款机除外。该业务应纳增值税= $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 2340 \div 1.17 \times 17\% = 1460$ （元）

业务（5）：中医按摩属于生活服务中的教育医疗服务，应纳增值税= $100000 \times 6\% = 6000$ （元）

业务（6）：举办文化讲座属于生活服务，应纳增值税= $150000 \times 6\% = 9000$ （元）

业务（7）：将房产抵押给银行抵顶利息，应按租赁服务征收增值税。销售不动产和不动产经营租赁服务均按简易计税方法计算，适用5%的征收率。

该业务应纳增值税= $(4500000 - 3600000) \times 5\% + 2400000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 45500$ （元）

业务（8）：应纳增值税= $(400000 + 200000) \times 6\% = 36000$ （元）

业务（9）：可以抵扣进项税额= $500000 \times 17\% = 85000$ （元）

7月份合计应缴纳增值税= $6000 + 1200 + 6000 + 9000 + 45500 + 36000 - 85000 + 1460 = 20160$ （元）

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

<6>、根据税法的相关规定，该公司发生的上述业务的税务处理，正确的有（ ）。

- A、保龄球馆收取的会员费不需要缴纳增值税
- B、该公司所属商店购进税控收款机支付或负担的税额允许抵扣应纳税额
- C、以房产作抵押取得贷款，贷款期间该公司不需要缴纳增值税

D、代销福利彩票取得的手续费收入需要缴纳增值税

E、转让房产需要全额计征增值税

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 AC，需要缴纳增值税；选项 E，简易计税方法下，转让不动产按照差额征税。

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

