

《税法（一）》模拟试题（五）

一、单项选择题

1、根据规定，区分不同税种的主要标志是（ ）。

- A、纳税义务人
- B、课税对象
- C、税率
- D、税目

【正确答案】 B

【答案解析】 课税对象是一种税区别于另一种税的主要标志。

【该题针对“实体法要素——课税对象”知识点进行考核】

2、甲生产企业的主营业务是生产销售中轻型商用客车，2017年1月份甲企业销售一辆汽车，该汽车零售价格为180万元，该企业应缴纳增值税和消费税的合计为（ ）万元。（该汽车生产环节消费税税率为5%）

- A、49.23
- B、33.84
- C、35.00
- D、26.15

【正确答案】 A

【答案解析】 该汽车不含税价格 $=180 \div 1.17 = 153.85$ （万元）。对零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车在零售环节加征消费税，税率为10%。甲企业应缴纳增值税 $=153.85 \times 17\% = 26.15$ （万元），应缴纳消费税 $=153.85 \times (5\% + 10\%) = 23.08$ （万元）。应缴纳增值税和消费合计 $=26.15 + 23.08 = 49.23$ （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、2016年某企业转让一栋六成新的旧仓库，取得转让收入2000万元，缴纳相关税费共计120万元。该仓库原造价1000万元，重置成本1500万元。该企业转让仓库应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A、114
- B、296
- C、341
- D、476

【正确答案】 C

【答案解析】 扣除项目合计 $=1500 \times 60\% + 120 = 1020$ （万元），增值额 $=2000 - 1020 = 980$ （万元），增值率 $=980/1020 \times 100\% = 96.08\%$ ，应缴纳土地增值税 $=980 \times 40\% - 1020 \times 5\% = 341$ （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】

4、目前我国税收立法的主要形式是（ ）。

- A、税收法律
- B、税收行政法规
- C、税收规范性文件
- D、税务规章

【正确答案】 B

【答案解析】 税收行政法规是目前我国税收立法的主要形式。

【该题针对“税收法规的创制程序”知识点进行考核】

5、税务机关对纳税人等采取保全措施应该经过（ ）批准。

- A、县以上税务局局长批准
- B、市以上税务局局长批准
- C、省以上税务局局长批准
- D、当地税务局局长批准

【正确答案】 A

【答案解析】 税务机关对纳税人等采取保全措施或强制执行措施应经县以上税务局（分局）局长批准。

【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】

6、关于税法的基本原则，下列表述正确的是（ ）。

- A、税收公平主义赋予纳税人既可以要求实体利益上税收公平，也可以要求程序上税收公平的权力
- B、税收法律主义的要求是单向的，即要求纳税人必须依法纳税
- C、经济上的税收公平可以作为制定税法的参考，对政府及纳税人具有强制性的约束力
- D、税收合作信赖主义原则中，纳税人已经构成对税务机关表示的信赖，但没有据此作出某种纳税行为，也可以引用税收合作信赖主义

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，税收法律主义的要求是双向的，一方面要求纳税人必须依法纳税；另一方面，课税只能在法律的授权下进行，超越法律规定的课征是违法和无效的；选项 C，经济上的税收公平往往是作为一种经济理论提出来的，可以作为制定税法的参考，但是对政府及纳税人尚不具备强制性的约束力，只有当其被国家以立法形式所采纳时，才会上升为税法基本原则，在税收法律实践中得到全面贯彻；选项 D，纳税人已经构成对税务机关表示的信赖，但没有据此作出某种纳税行为，或者这种信赖与其纳税行为没有因果关系，也不能引用税收合作信赖主义。

【该题针对“税法基本原则”知识点进行考核】

7、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，这一规定体现的原则是（ ）。

- A、税收法定性原则
- B、实质课税原则
- C、法律不溯及既往原则
- D、特别法优于普通法原则

【正确答案】 B

【答案解析】 实质课税原则是指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。

【该题针对“实质课税原则”知识点进行考核】

8、以下有关特定企业增值税政策的表述中，错误的是（ ）。

- A、发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人，在售卖加油卡、加油凭证时，按预收账款作相关财务处理，不征收增值税
- B、对统一核算，且经税务机关批准汇总缴纳增值税的成品油销售单位跨县市调配成品油的，征收增值税
- C、油气田企业与非油气田企业之间相互提供的生产性劳务不缴纳增值税
- D、上海期货交易所的会员单位和客户通过上海期货交易所交易的期货保税交割标的物，按保税货物暂免征收增值税

【正确答案】 B

【答案解析】 对统一核算，且经税务机关批准汇总缴纳增值税的成品油销售单位跨县市调配成品油的，不征收增值税。

【该题针对“特定企业（或交易行为）的增值税政策”知识点进行考核】

9、纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，按照规定应向建筑服务发生地主管国税机关预缴税款而自应当预缴之月起超过（ ）没有预缴税款的，由机构所在地主管国税机关按照《税收征管法》及相关规定进行处理。

- A、3 个月
- B、6 个月
- C、9 个月
- D、12 个月

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，按照规定应向建筑服务发生地主管国税机关预缴税款而自应当预缴之月起超过 6 个月没有预缴税款的，由机构所在地主管国税机关按照《税收征管法》及相关规定进行处理。

【该题针对“跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理”知识点进行考核】

10、2016 年 7 月，某汽车生产企业进口内燃发动机的小汽车成套配件一批，境外成交价格 136 万美元，运抵中国境内输入地点起卸前的运输费 10 万美元、保险费 2 万美元。小汽车成套配件进口关税税率为 25%，人民币汇率中间价为 1 美元兑换人民币 6.85 元。该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税（ ）万元。

- A、286.17
- B、206.26
- C、215.43
- D、211.65

【正确答案】 C

【答案解析】 该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税 = $(136 + 10 + 2) \times 6.85 \times (1 + 25\%) \times 17\% = 215.43$ （万元）

【该题针对“进口货物应纳税额的计算”知识点进行考核】

11、下列应税行为中，不适用 6%低税率的是（ ）。

- A、提供商务辅助服务
- B、提供餐饮住宿服务
- C、提供物流辅助服务
- D、转让土地使用权

【正确答案】 D

【答案解析】 2018 年 4 月 30 日前，转让土地使用权适用 11%税率。

【该题针对“基本税率和低税率”知识点进行考核】

12、下列关于营业税改征增值税适用税率的表述，正确的是（ ）。

- A、境内的单位和个人销售的国际运输服务，税率为零
- B、2018 年 2 月境内单位提供的交通运输服务，税率为 7%
- C、境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务，税率为 6%
- D、2018 年 2 月境内单位提供有形动产租赁服务，税率为 6%

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，2018 年 2 月境内单位提供的交通运输服务，税率为 11%；选项 C，境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务，适用增值税零税率；选项 D，2018 年 2 月境内单位提供有形动产租赁服务，税率为 17%。

【该题针对“基本税率和低税率”知识点进行考核】

13、下列有关境外旅客购物离境退税的表述中，不正确的是（ ）。

- A、境外旅客，是指在中华人民共和国境内连续居住不超过 183 天的外国人和港澳台同胞
- B、退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式
- C、境外旅客在退税商店购买退税物品后，需要申请退税的，应当向退税商店索取境外旅客购物离境退税申请单和销售发票
- D、退税代理机构应定期向市级税务部门申请办理增值税退税结算

【正确答案】 D

【答案解析】 退税代理机构应定期向省级（即省、自治区、直辖市、计划单列市）税务部门申请办理增值税退税结算。

【该题针对“出口货物劳务增值税的其他规定和境外旅客购物离境退税”知识点进行考核】

14、境外旅客购物离境退税，其退税物品的退税率为（ ）。

- A、17%
- B、13%
- C、11%
- D、6%

【正确答案】 C

【答案解析】 退税物品的退税率为 11%。

【该题针对“出口货物劳务增值税的其他规定和境外旅客购物离境退税”知识点进行考核】

15、某果汁加工厂为增值税一般纳税人，2017 年 8 月，外购的一批免税农产品因管理不善全部毁损，账面成本 22620 元，外购库存的一批包装物因发生自然灾害全部毁损，账面成本 32000 元，农产品和包装物的进项税额均已抵扣，该加工厂 2017 年 8 月应转出进项税额（ ）元。

- A、2940.6
- B、3380.0
- C、8380.6
- D、8820.0

【正确答案】 B

【答案解析】 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日，营业税改征增值税试点期间，纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 17% 税率货物的农产品维持原扣除力度不变，也就是仍按 13% 抵扣进项税，相应的仍按农产品采购成本 $\div (1 - 13\%) \times 13\%$ 计算进项税额转出。该加工厂 2017 年 8 月应转出进项税额 $= 22620 \div (1 - 13\%) \times 13\% = 3380$ （元）。

【该题针对“不得抵扣的进项税额”知识点进行考核】

16、下列消费品中，准予扣除已纳消费税的是（ ）。

- A、以委托加工收回的黄酒为原料生产的料酒
- B、以委托加工收回的高档化妆品为原料生产的普通护肤护发品
- C、以委托加工收回的已税汽油为原料生产的应税成品油
- D、以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰

【正确答案】 C

【答案解析】 只有选项 C 符合税法规定可以抵扣已纳消费税的情况。

【该题针对“委托加工收回连续生产应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

17、关于消费税纳税地点的说法，符合现行政策规定的是（ ）。

- A、纳税人销售应税消费品，除另有规定外，应当向机构所在地或居住地的主管税务机关纳税

B、纳税人总机构和分支机构不在同一县（市）的，一律在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税

C、委托加工的应税消费品，受托方为企业的，在委托方所在地主管税务机关申报缴纳消费税

D、纳税人到外县（市）销售自产应税消费品，应事先向其所在地税务机关提出申请，向销售地主管税务机关报缴消费税

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，纳税人（非卷烟批发企业）的总机构与分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税；经财政部、国家税务总局或者授权的财政、税务机关批准，可由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关缴纳；选项 C，委托加工的应税消费品，受托方为企业等单位的，由受托方向机构所在地主管税务机关申报缴纳消费税税款；选项 D，纳税人到外县（市）销售或委托外县（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。

【该题针对“纳税义务发生时间、纳税地点及纳税期限”知识点进行考核】

18、纳税人委托个体经营者加工应税消费品，消费税应（ ）。

A、由受托方代收代缴

B、由委托方在受托方所在地缴纳

C、由委托方收回后在委托方所在地缴纳

D、由委托方在受托方或委托方所在地缴纳

【正确答案】 C

【答案解析】 除委托个体经营者加工应税消费品由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税外，其余委托加工应税消费品的，均应由受托方向受托方所在地税务机关代收代缴消费税。

【该题针对“纳税义务发生时间、纳税地点及纳税期限”知识点进行考核】

19、在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的（ ）征收。

A、70%

B、30%

C、50%

D、60%

【正确答案】 A

【答案解析】 在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70%征收。

【该题针对“跨境电子商务零售进口税收政策”知识点进行考核】

20、关于消费税计税价格的确定，下列表述中不正确的是（ ）。

A、境内生产销售卷烟、白酒和小汽车的计税价格由国家税务总局核定

B、进口卷烟的计税价格由海关核定

C、卷烟实际销售价格高于核定计税价格的，按核定计税价格征税

D、卷烟计税价格由国家税务总局按照卷烟批发环节销售价格扣除卷烟批发环节批发毛利核定

【正确答案】 C

【答案解析】 卷烟实际销售价格高于核定计税价格的，应按照实际销售价格征税。

【该题针对“卷烟和白酒最低计税价格的核定”知识点进行考核】

21、下列关于最低计税价格的说法中，表述正确的是（ ）。

A、卷烟消费税最低计税价格核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的

卷烟

- B、实际销售价格高于核定计税价格的卷烟，按核定计税价格征收消费税
- C、白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 60%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
- D、白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行确定

【正确答案】 A

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

【该题针对“卷烟和白酒最低计税价格的核定”知识点进行考核】

22、某金店 2018 年 1 月采用“以旧换新”方式零售 24K 纯金项链 1 条，新项链对外售价为 8000 元，旧项链作价 3000 元，从消费者手中收取新旧差价款 5000 元；清洗金银首饰取得含税收入 3510 元；为个人提供带料加工金银首饰业务，取得含税收入 4000 元。该金店就上述业务应纳消费税（ ）元。

- A、213.68
- B、534.62
- C、348.26
- D、384.62

【正确答案】 D

【答案解析】 纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税；修理、清洗金银首饰不征收消费税；为个人提供带料加工金银首饰业务，视同零售，征收消费税。

应纳消费税 = $(5000 + 4000) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 384.62$ （元）

【该题针对“金银首饰征收消费税的税率及计税依据”知识点进行考核】

23、某珠宝首饰生产企业（一般纳税人）2016 年 8 月向消费者个人销售自产的铂金戒指取得含税收入 58950 元，销售金银镶嵌项链取得含税收入 35780 元；向某经营金银首饰的商业企业销售镀金镶嵌手镯取得不含税收入 12378 元；取得铂金项链修理、清洗收入 780 元。该企业上述业务应纳消费税为（ ）元。

- A、4048.29
- B、5983.16
- C、4081.62
- D、5286.09

【正确答案】 D

【答案解析】 铂金戒指、金银镶嵌项链在零售环节征税；镀金镶嵌手镯属于非金银首饰，在生产环节征税；金银首饰零售业务不包括修理、清洗业务。该企业应纳消费税 = $(58950 + 35780) \div (1 + 17\%) \times 5\% + 12378 \times 10\% = 5286.09$ （元）

【该题针对“金银首饰征收消费税的税率及计税依据”知识点进行考核】

24、下列关于消费税计税依据的说法中，正确的是（ ）。

- A、纳税人销售金银首饰，计税依据为含增值税的销售额
- B、金银首饰连同包装物销售，计税依据为含包装物金额的销售额
- C、带料加工金银首饰，计税依据为受托方收取的加工费
- D、以旧换新方式销售金银首饰，计税依据为新金银首饰的销售额

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，纳税人销售金银首饰，计税依据为不含增值税的销售额；选项 C，带料加工金银首饰，计税依据为受托方同类产品的销售价格，没有同类价格的，按组价计税；选项 D，以旧换新方式销售金银首饰，计税依据为实际收取的不含增值税的全部价款。

【该题针对“金银首饰征收消费税的税率及计税依据”知识点进行考核】

25、下列项目中，不作为教育费附加计税依据的是（ ）。

- A、纳税人被认定为抗税而少缴的增值税
- B、纳税人被认定为偷税而少缴的消费税
- C、纳税人欠缴的增值税
- D、对纳税人欠缴增值税加收的滞纳金

【正确答案】 D

【答案解析】 教育费附加的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，不包括加收的滞纳金和罚款。

【该题针对“教育费附加的计税依据及其计算”知识点进行考核】

26、某生产企业为增值税一般纳税人（位于市区），主要经营出口业务，2016 年 4 月实际缴纳增值税 60 万元，出口货物免抵税额 5 万元。另外，进口货物缴纳增值税 34 万元，缴纳消费税 50 万元。该企业 2016 年 4 月应纳城市维护建设税（ ）万元。

- A、6.93
- B、4.55
- C、10.43
- D、4.20

【正确答案】 B

【答案解析】 当期的增值税免抵税额也要作为城建税的计税依据。该企业应缴纳的城建税 = $(60+5) \times 7\% = 4.55$ （万元）。

【该题针对“城建税应纳税额的计算”知识点进行考核】

27、某市一珠宝企业，委托某县城一珠宝加工厂加工一批珠宝，委托方提供珠宝原料成本为 70000 元，支付加工费 2000 元（不含增值税），受托方无同类珠宝的市场销售价格。受托方应代收代缴的城建税为（ ）元。（珠宝消费税率为 10%）

- A、320
- B、450
- C、400
- D、360

【正确答案】 C

【答案解析】 由受托方代收、代扣增值税、消费税的单位和个人，按纳税人缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。所以本题应该在珠宝加工厂所在地缴纳城市维护建设税，按照加工厂所在地区（县城）的税率缴纳城建税。

受托方代收代缴消费税 = $(70000+2000) \div (1-10\%) \times 10\% = 8000$ （元）

代收代缴城建税 = $8000 \times 5\% = 400$ （元）

【该题针对“城建税应纳税额的计算”知识点进行考核】

28、某外商投资企业位于市区，2016 年 5 月被税务机关查补增值税 60000 元、消费税 45000 元、资源税 48000 元；被加收滞纳金 5000 元、被处罚款 60000 元。该企业应补缴城市维护建设税（ ）元。

- A、13600
- B、7350
- C、17000

D、0

【正确答案】 B

【答案解析】 自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业和外国企业及外籍个人开始征收城市维护建设税及教育费附加。城市维护建设税以增值税、消费税为计税依据，指的是增值税、消费税实际缴纳税额，不包括加收的滞纳金和罚款。

该外商投资企业应补缴的城市维护建设税 = $(60000 + 45000) \times 7\% = 7350$ （元）

【该题针对“城建税应纳税额的计算”知识点进行考核】

29、位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2016 年 9 月应纳增值税 320 万元，出口货物“免抵退”税额 380 万元；本月税务检查时发现，2016 年 7 月出租厂房的不含税租金收入 100 万元未入账，被查补增值税，并处以滞纳金和罚款。该企业出租不动产，选择适用简易计税方法。2016 年 9 月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

A、0

B、4.55

C、22.40

D、26.95

【正确答案】 B

【答案解析】 经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税额纳入城市维护建设税的计征范围。当期留抵税额 < 当期免抵退税额，则当期应退税额 = 320（万元），当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = $380 - 320 = 60$ （万元）。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。出租厂房应纳增值税 = $100 \times 5\% = 5$ （万元），应纳城市维护建设税 = $(60 + 5) \times 7\% = 4.55$ （万元）。

【该题针对“城建税应纳税额的计算”知识点进行考核】

30、下列关于资源税相关规定的表述，错误的是（ ）。

A、计税销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和符合条件的运杂费用

B、对同时符合条件的运杂运费，纳税人在计算应税产品计税销售额时，可予以扣减

C、纳税人扣减的运杂费用明显偏高导致应税产品价格偏低且无正当理由的，主管税务机关可以合理调整计税价格

D、计税销售额仅包括应税产品实际销售的部分

【正确答案】 D

【答案解析】 计税销售额包括应税产品实际销售和视同销售两部分。

【该题针对“特殊情形下销售额的确定”知识点进行考核】

31、某油田 2016 年 12 月生产原油 20 万吨，当月销售 19.5 万吨，为连续生产原油使用 0.5 万吨；开采天然气 1000 万立方米，当月销售 900 万立方米，待售 100 万立方米。若原油、天然气的单位售价分别为 6000 元/吨和 2000 元/万立方米，则该油田本月应纳的资源税为（ ）万元。（原油、天然气资源税税率均为 6%）

A、5985

B、7030.80

C、3850

D、5892

【正确答案】 B

【答案解析】 该油田本月应纳的资源税 = $(195000 \times 6000 + 900 \times 2000) \times 6\% \div 10000 = 7030.80$ （万元）

【该题针对“资源税应纳税额的计算”知识点进行考核】

32、关于资源税的税收优惠政策，下列说法不正确的是（ ）。

- A、纳税人开采或者生产应税产品，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税
- B、开采原油过程中用于加热、修井的原油，免征资源税
- C、对规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税
- D、纳税人开采或者生产应税产品过程中，因自然灾害等原因遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市税务局酌情决定减税或者免税

【正确答案】 D

【答案解析】 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因自然灾害等原因遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或者免税。

【该题针对“资源税减征、免征规定”知识点进行考核】

33、关于车辆购置税的计算，下列说法不正确的是（ ）。

- A、进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税
- B、进口自用应税车辆的计税价格，应根据纳税人提供的、经海关审查确认的有关完税证明资料确定
- C、因不可抗力因素导致受损的车辆，凡纳税人能出具有效证明的，计税依据为纳税人提供的有效价格证明注明的价格
- D、进口自用，是指纳税人直接从境外进口或者委托代理进口自用的应税车辆，不包括境内购买的进口车辆

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，进口自用的应税小汽车的计税价格包含关税完税价格、关税及消费税。

【该题针对“进口自用及其他自用应税车辆计税依据的确定”知识点进行考核】

34、下列关于车辆购置税的计税依据的陈述，不正确的是（ ）。

- A、对于国家税务总局未核定最低计税价格的车辆，计税依据为已核定的同类型车辆最低计税价格
- B、进口旧车凡纳税人能出具有效价格证明的，计税依据为纳税人提供的有效价格证明注明的价格
- C、纳税人购买自用的应税车辆，以纳税人支付的全部价款和价外费用（包括增值税税款）为计税依据
- D、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%

【正确答案】 C

【答案解析】 纳税人购买自用的应税车辆，以纳税人支付的全部价款和价外费用（不包括增值税税款）为计税依据。

【该题针对“购买自用应税车辆计税依据的确定”知识点进行考核】

35、对取得销售（预售）许可证满（ ）年仍未销售完毕的，要进行土地增值税清算。

- A、2
- B、3
- C、5
- D、1

【正确答案】 B

【答案解析】 对取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的，要进行土地增值税清算。

【该题针对“土地增值税的清算管理”知识点进行考核】

36、对房地产企业成片受让土地分期分批开发、转让房地产以及采取预售方式出售商品房的，土地增值税采取先按比率预征，然后清算的方法。东部地区省份预征率不得低于（ ）。

- A、1%
- B、2%
- C、3%
- D、1.5%

【正确答案】 B

【答案解析】 东部地区省份预征率不得低于 2%，西部地区省份不得低于 1%，中部地区和东北地区省份不得低于 1.5%。

【该题针对“特殊售房方式应纳税额的计算方法”知识点进行考核】

37、某单位进口小轿车 100 辆，每辆小轿车货价 15 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为 2%。关税税率为 60%，该单位应向海关缴纳的关税税额为（ ）万元。

- A、918.00
- B、910.00
- C、920.75
- D、912.80

【正确答案】 C

【答案解析】 进口货物的运输费、保险费应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的运输费、保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（运费额）计算运费；按照“货价+运费”两者总额的 3% 计算保险费。

运费 = $15 \times 100 \times 2\% = 30$ （万元）

保险费 = $(15 \times 100 + 30) \times 3\% = 4.59$ （万元）

应纳关税 = $(100 \times 15 + 30 + 4.59) \times 60\% = 920.75$ （万元）

【该题针对“从价税和从量税应纳税额的计算”知识点进行考核】

38、某企业进口设备一批，应向境外卖家支付价款 200 万元，包含进口后的技术服务费 5 万元，单列的由买方负担的包装费 2 万元以及进口后的安装费 10 万元。另外支付购货佣金 3 万元，经纪费 5 万元。关税税率为 20%，则该企业进口设备缴纳关税为（ ）万元。

- A、39.4
- B、31
- C、32
- D、38

【正确答案】 D

【答案解析】 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，不计入完税价格中；包装费用及经纪费要计入完税价格中。进口设备应缴纳的关税 = $(200 - 5 - 10 + 5) \times 20\% = 38$ （万元）

【该题针对“从价税和从量税应纳税额的计算”知识点进行考核】

39、下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A、在中华人民共和国领域，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为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B、依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C、依法对畜禽养殖废弃物进行无害化处理的，应当缴纳环境保护税
- D、企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准

的，应当缴纳环境保护税

【正确答案】 C

【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】

40、某企业 2018 年 4 月产生尾矿 1500 吨，其中综合利用的尾矿 500 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，适用税额为 15 元/吨。甲企业 5 月尾矿应缴纳环境保护税（ ）元。

A、10500

B、22500

C、15000

D、18000

【正确答案】 A

【答案解析】 应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=（1500—500—300）×15=10500（元）

【该题针对“计税依据与应纳税额的计算”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、下列关于土地增值税清算的说法中，正确的有（ ）。

A、土地增值税以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位进行清算，对于分期开发的项目，以分期项目为清算单位

B、取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的，应该进行清算

C、应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足条件之日起 30 日内到主管税务机关办理清算手续

D、纳税人按规定预缴土地增值税后，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

E、房地产开发企业销售已装修的房屋，其装修费用可以计入房地产开发成本

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 B，取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的，税务机关可要求纳税人进行清算；选项 C，应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足条件之日起 90 日内到主管税务机关办理清算手续。

【该题针对“土地增值税的清算管理”知识点进行考核】

2、关于税法的基本原则，下列表述正确的有（ ）。

A、税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确、依法稽征三个具体原则

B、税收公平主义要求税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同

C、实质课税原则的意义在于防止纳税人的偷税和避税，增强税法适用的公正性

D、税收合作信赖主义原则包括征纳双方对有争议的涉税行为可共同协商缴税的内容

E、税收公平主义赋予纳税人既可以要求实体利益上税收公平，也可以要求程序上税收公平的权力

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 经济上的税收公平不具备强制约束力，仅作为制定税法的参考；税收合作信赖主义原则不包括征纳双方对有争议的涉税行为可共同协商缴税的内容，对于有争议的涉税行

为，纳税人必须根据税务机关的规定作出纳税行为，否则不能引用税收合作信赖主义;实质课税原则的意义在于防止纳税人的偷税和避税。

【该题针对“税法基本原则”知识点进行考核】

3、关于税法的效力和解释，下列表述正确的有（ ）。

- A、新税法代替旧税法是最常见的税法失效宣布方式
- B、立法解释、司法解释均具有法的效力，均可以作为办案依据
- C、税法的扩充解释作为一条税法解释原则被普遍使用
- D、我国及许多国家的税法均不坚持不溯及既往原则
- E、我们通常所说的税收立法解释是指事后解释

【正确答案】 ABE

【答案解析】 税法的扩充解释作为一条税法解释原则一般不会被普遍使用；我国及许多国家的税法均坚持不溯及既往原则。

【该题针对“税法的解释”知识点进行考核】

4、税法的规范作用，包括（ ）。

- A、指引作用
- B、评价作用
- C、预测作用
- D、强制作用
- E、经济作用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 税法的规范作用，包括指引作用、评价作用、预测作用、强制作用和教育作用，不包括经济作用。

【该题针对“税法的规范作用”知识点进行考核】

5、依据有关增值税的规定，下列项目属于混合销售行为的有（ ）。

- A、邮政部门销售信封并为客户提供邮寄信函服务
- B、汽车销售公司销售汽车并为客户提供装饰服务
- C、宾馆为顾客提供住宿服务的同时销售高档毛巾
- D、电视机制造厂销售电视机同时负责安装
- E、销售林木并同时提供林木管护劳务

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 选项 B，汽车公司销售汽车并为客户提供装饰服务属于增值税的兼营行为。

【该题针对“对混合销售行为和兼营的征税规定”知识点进行考核】

6、根据增值税税率的有关规定，2017 年 7 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日，下列货物销售，适用 11%增值税税率的有（ ）。

- A、国内印刷企业承印的经新闻出版主管部门批准印刷且采用国际标准书号编序的境外图书
- B、食品店加工方便面销售
- C、机械加工厂生产销售的农用柴油机
- D、食品厂加工速冻水饺销售
- E、罐头加工厂生产的蔬菜罐头销售

【正确答案】 AC

【答案解析】 2018 年 4 月 30 日前，方便面、速冻水饺、蔬菜罐头，增值税税率均为 17%。

【该题针对“基本税率和低税率”知识点进行考核】

7、境外旅客申请退税，应当同时符合的条件包括（ ）。

- A、同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币
- B、退税物品尚未启用或消费
- C、离境日距退税物品购买日不超过 90 天
- D、所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境
- E、同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 1000 元人民币

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 境外旅客申请退税，应当同时符合以下条件：

- （1）同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币；
- （2）退税物品尚未启用或消费；
- （3）离境日距退税物品购买日不超过 90 天；
- （4）所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。

【该题针对“出口货物劳务增值税的其他规定和境外旅客购物离境退税”知识点进行考核】

8、下列各项中属于委托加工应税消费品消费税组成计税价格中的项目有（ ）。

- A、委托方提供加工材料的实际成本
- B、增值税税金
- C、代垫辅助材料的实际成本
- D、受托方代收代缴的消费税
- E、加工费

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 委托加工应税消费品计征消费税的组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率），选项 A 属于材料成本，选项 C、E 属于加工费，选项 D 属于消费税。

【该题针对“委托加工应税消费品组成计税价格”知识点进行考核】

9、下列关于消费税纳税义务发生时间的陈述，正确的有（ ）。

- A、某汽车厂销售汽车采用赊销方式，合同规定收款日期为 10 月份，实际收到货款为 11 月份，纳税义务发生时间为 11 月份
- B、某汽车厂采用预收货款方式结算，其纳税义务发生时间为预收货款的当天
- C、某汽车厂采用分期收款结算方式销售汽车，无书面合同的，其纳税义务发生时间为发出汽车的当天
- D、某金银珠宝店销售金银首饰，已收取价款，其纳税义务发生时间为收款当天
- E、某汽车厂采用托收承付结算方式销售汽车，其纳税义务发生时间为发出汽车的当天

【正确答案】 CD

【答案解析】 税法规定，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；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；纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其纳税义务的发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天；纳税人采取其他结算方式的，其纳税义务的发生时间，为收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。

【该题针对“纳税义务发生时间、纳税地点及纳税期限”知识点进行考核】

10、下列有关金银首饰及珠宝玉石消费税政策的表述中，正确的有（ ）。

- A、带料加工、翻新改制的金银首饰，于受托方交货时纳税
- B、用已税的珠宝玉石为原料生产的珠宝玉石，在计税时一律不得扣除已纳消费税
- C、金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，按销售额全额征收消费税
- D、经营单位将金银首饰用于赞助、奖励等方面，视同零售业务缴纳消费税

E、镀金首饰和钻石在生产环节征收消费税

【正确答案】 ACD

【答案解析】 用已税的珠宝玉石为原料生产的珠宝玉石，在计税时准予扣除已纳消费税；钻石是在零售环节征收消费税的，镀金首饰在生产环节纳税。

【该题针对“金银首饰征收消费税的税率及计税依据”知识点进行考核】

11、县城某制药厂为一般纳税人，2016年4月经营业务缴纳增值税285万元，补缴上月漏缴的增值税66.6万元；本月又转让一项药剂生产技术，收取款项78万元。则下列说法正确的有（ ）。

A、本月经营业务应缴纳城建税14.25万元

B、本月经营业务应缴纳城建税14.28万元

C、本月应补缴城建税3.33万元

D、本月应补缴城建税3.79万元

E、转让药剂生产技术免交增值税

【正确答案】 ACE

【答案解析】 转让自然科学领域的技术免征增值税，所以78万元不涉及缴纳城建税。该厂本月经营业务应缴的城建税=285×5%=14.25（万元），应补缴的城建税=66.6×5%=3.33（万元）。

【该题针对“城建税应纳税额的计算”知识点进行考核】

12、下列有关城市维护建设税的说法，不正确的有（ ）。

A、某外商投资企业已缴纳增值税，但不需要缴纳城市维护建设税

B、某企业总机构在甲地，在乙地缴纳增值税，城市维护建设税也在乙地缴纳

C、某企业已缴纳了增值税，没有缴纳城市维护建设税，可以单独进行处罚

D、某企业增值税实行先征后返，城市维护建设税同时返还

E、城市维护建设税的适用税率，一律按纳税人所在地的适用税率执行

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项A，外商投资企业2010年12月1日（含）之后实际缴纳的增值税、消费税征收城市维护建设税；选项B，城建税在纳税人缴纳增值税、消费税的所在地缴纳；选项C，一般情况下，城建税不单独加收滞纳金或罚款。但是，如果纳税人缴纳增值税、消费税之后，却不按规定缴纳城建税，则可以对其单独加收滞纳金，也可以单独进行罚款；选项D，增值税实行先征后返，除另有规定外，城市维护建设税一律不予返还；选项E，城市维护建设税的适用税率，一般按纳税人所在地的适用税率执行，但是有特殊情况。

【该题针对“城建税的征收管理”知识点进行考核】

13、根据资源税规定，下列各项属于资源税应税产品的有（ ）。

A、人造石油

B、已税原煤加工的选煤

C、与原油同时开采的天然气

D、焦煤

E、铁矿石

【正确答案】 CDE

【答案解析】 人造石油、已税原煤加工的选煤不属于资源税应税产品，不征收资源税。

【该题针对“资源税征收范围和税目”知识点进行考核】

14、下列关于资源税的说法中，正确的有（ ）。

A、计税销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，包括增值税销项税额

- B、纳税人扣减的运杂费用明显偏高导致应税产品价格偏低且无正当理由的，主管税务机关可以合理调整计税价格
- C、纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，视同原矿销售
- D、纳税人以自采原矿洗选后的精矿连续生产非应税产品的，视同精矿销售
- E、以应税产品投资、抵债等，视同应税产品销售

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 选项 A，计税销售额是指纳税人销售应税矿产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和符合条件的运杂费用。

【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】

15、单位或个人购置使用下列车辆应按规定缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A、大客车
- B、摩托车
- C、有轨电车
- D、机场客用车
- E、自行车

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 单位或个人购置自行车不缴纳车辆购置税。

【该题针对“征税对象和征税范围”知识点进行考核】

16、根据车辆购置税减、免税的规定，下列各项属于车辆购置税的免税范围的有（ ）。

- A、外国驻华使馆自用的车辆
- B、中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆
- C、设有固定装置的非运输车辆免税
- D、自卸式垃圾车
- E、四轮运输车

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，自卸式垃圾车不属于设有固定装置非运输车辆，不免征车辆购置税；选项 E，三轮农用运输车免征车辆购置税，四轮运输车没有免征车辆购置税的规定。

【该题针对“车辆购置税的税收优惠”知识点进行考核】

17、下列各项中，属于土地增值税征税范围的有（ ）。

- A、转让国有土地使用权
- B、出让国有土地使用权
- C、转让地上建筑物产权
- D、转让地上附着物产权
- E、转让地下建筑物产权

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 出让国有土地使用权不属于土地增值税的征税范围。

【该题针对“土地增值税的征税范围”知识点进行考核】

18、下列房地产项目对外投资时，不需要缴纳土地增值税的有（ ）。

- A、合作建房，建成后按比例分房自用的
- B、房地产开发企业以其现有的办公用房用于抵债
- C、房地产开发企业以其建造的商品房投资于非房地产企业
- D、房地产开发企业以其土地使用权对房地产企业投资
- E、房地产开发企业将其建造的部分商品房通过国家机关捐赠给红十字会

【正确答案】 AE

【答案解析】 房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的，应当征收土地增值税。

【该题针对“土地增值税的征税范围”知识点进行考核】

19、根据关税的减免税优惠政策，下列属于关税特定减免税的有（ ）。

- A、科教用品
- B、残疾人专用品
- C、慈善捐赠物资
- D、加工贸易产品
- E、外国企业无偿提供的设备

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E 不属于关税减免项目。

【该题针对“特定减免税及其他减免税规定”知识点进行考核】

20、下列各项中，属于环境保护税征税范围，应缴纳环境保护税的有（ ）。

- A、噪声
- B、大气污染物
- C、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
- D、固体废物
- E、水污染物

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 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，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。

【该题针对“税目与税率”知识点进行考核】

三、计算题

1、某县城一家房地产开发企业 2017 年度委托建筑公司建造住宅楼，其中：该住宅楼 80% 的建筑面积直接对外销售，取得不含增值税销售收入 7648 万元；其余部分暂时对外出租，本年度取得租金收入 63 万元。与该住宅楼开发项目相关的成本、费用如下：

- （1）为取得土地使用权支付地价款 1400 万元。
- （2）取得土地使用权按规定缴纳相关税费 42 万元。
- （3）前期拆迁补偿费 90 万元，建筑安装工程费 2100 万元，环卫绿化工程费用 60 万元。
- （4）发生管理费用 430 万元、销售费用 280 万元、利息费用 370 万元（利息费用虽未超过按银行同类同期贷款利率计算的金额，但不能准确按转让房地产项目计算分摊。）
- （5）与转让房地产有关的税费为 45.89 万元（不含印花税和增值税）。

其他相关资料：当地省政府规定，计算土地增值税时房地产开发费用的扣除比例为 9%。

根据上述资料，回答下列问题：

<1>、该房地产开发企业计算土地增值税时，允许扣除的取得土地使用权所支付的金额为（ ）万元。

- A、1442.00
- B、1400.00
- C、1153.60
- D、1120.00

【正确答案】 C

【答案解析】 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按国家统一规定缴纳的有关费用（登记、过户手续费和契税）。

取得土地使用权所支付的金额 = $(1400 + 42) \times 80\% = 1153.60$ （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>、该房地产开发企业计算土地增值税时，允许扣除的房地产开发成本的金额为（ ）万元。

- A、2100
- B、2160
- C、2190
- D、1800

【正确答案】 D

【答案解析】 房地产开发成本是指纳税人开发房地产项目实际发生的成本，包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

房地产开发成本 = $(90 + 2100 + 60) \times 80\% = 1800$ （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>、该房地产开发企业计算土地增值税的增值额时，允许扣除项目金额共计（ ）万元。

- A、3810.14
- B、3590.21
- C、3856.03
- D、3911.57

【正确答案】 C

【答案解析】 允许扣除的房地产开发费用 = $(1153.6 + 1800) \times 9\% = 265.82$ （万元）；准予扣除的税费为 45.89 万元；加计扣除费用 = $(1153.6 + 1800) \times 20\% = 590.72$ （万元）；允许扣除项目金额合计 = $1153.6 + 1800 + 265.82 + 45.89 + 590.72 = 3856.03$ （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>、该房地产开发企业 2017 年应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A、1215.67
- B、1287.13
- C、1413.51
- D、1323.99

【正确答案】 D

【答案解析】 增值额 = $7648 - 3856.03 = 3791.97$ （万元）

增值率 = $3791.97 \div 3856.03 \times 100\% = 98.34\%$ ，适用税率 40%，速算扣除系数 5%。

应缴纳的土地增值税 = $3791.97 \times 40\% - 3856.03 \times 5\% = 1323.99$ （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、某卷烟厂为增值税一般纳税人。2016 年 9 月，发生如下业务：

（1）月初进口一批烟丝，支付货价 300 万元、卖方佣金 10 万元，该批烟丝运抵我国输入地点起卸前发生运费及保险费共计 12 万元；起卸后发生不含税运费 2 万元、保险费 1.5 万元。以上业务已取得海关进口完税凭证、海关进口增值税专用缴款书、运费的增值税专用发票。

（2）购进其他原材料、水、电等，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 40 万元，其中 2 万元为税务机关代开增值税专用发票所载税额。

（3）领用月初进口烟丝的 80%用于本厂生产 M 牌号卷烟。

（4）按 60 元/条的调拨价格（不含增值税）销售 600 标准箱 M 牌号卷烟给某卷烟批发公司。

（其他相关资料：假定烟丝的关税税率为 10%；烟丝的消费税税率为 30%；甲类卷烟的消费税税率为 56%加 0.003 元/支；乙类卷烟的消费税税率为 36%加 0.003 元/支；卷烟每标准箱 = 250 标准条，每标准条 = 200 支；该卷烟厂期初无增值税留抵税额，所取得的增值税进项

税额扣除凭证均在当月认证并通过。)

要求：根据上述资料，回答下列问题。

<1>、9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的增值税为()万元。

- A、80.14
- B、82.81
- C、86.02
- D、86.96

【正确答案】 C

【答案解析】 进口烟丝组成计税价格 $= (300 + 10 + 12) \times (1 + 10\%) \div (1 - 30\%) = 506$ (万元)

进口烟丝增值税税额 $= 506 \times 17\% = 86.02$ (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>、9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税为()万元。

- A、138
- B、146.14
- C、147.09
- D、151.80

【正确答案】 D

【答案解析】 进口烟丝消费税税额 $= 506 \times 30\% = 151.80$ (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>、9月该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税为()万元。

- A、66.98
- B、26.98
- C、26.76
- D、24.54

【正确答案】 C

【答案解析】 进项税额合计 $= 86.02 + 2 \times 11\% + 40 = 126.24$ (万元)

销项税额合计 $= 60 \times 600 \times 250 \times 17\% \div 10000 = 153$ (万元)

该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税 $= 153 - 126.24 = 26.76$ (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>、9月该卷烟厂国内环节应缴纳的消费税为()万元。

- A、202.56
- B、211.56
- C、172.2
- D、181.2

【正确答案】 B

【答案解析】 本月可扣除的进口烟丝消费税 $= 151.8 \times 80\% = 121.44$ (万元)

国内环节消费税 $= 60 \times 600 \times 250 \times 36\% \div 10000 + 600 \times 250 \times 200 \times 0.003 \div 10000 - 121.44 = 211.56$ (万元)

【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、某市高尔夫球艺有限公司为一般纳税人，下设高尔夫球具生产厂、高尔夫球包生产厂、高尔夫球生产厂，为国内外客户提供专业的高尔夫个性化产品。2016年6月发生业务如下：

(1) 购进原材料一批，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明价款230万元，专

用发票已经税务机关认证，原材料已验收入库；

(2) 本月销售自产高尔夫球包 1850 个，单价为不含税价格 2580 元；

(3) 本月销售自产高尔夫球，每枚不含税价 38 元，开具增值税专用发票上注明销售数量为 350000 枚，同时收取包装费 11.17 万元（开具普通发票）；

(4) 用自产高尔夫球 475 枚抵偿上月所欠货款，另向某高尔夫运动场赠送高尔夫球 4500 枚；

(5) 受托加工特制高尔夫球一批，委托方提供材料成本 10 万元，收取不含税加工费 5 万元，没有同类售价；

(6) 委托 A 市区的 B 公司仿照境外样式加工高尔夫球一批，送出的材料成本 2 万元，支付的加工费 1 万元，B 公司没有同类售价；取得受托方开具的防伪税控系统增值税专用发票（已经税务机关认证），货已入库。收回后，直接销售给某俱乐部，收取含税价款 85080 元；

(7) 将外购高尔夫球握把，用于连续生产高档高尔夫球杆，全部销售给某高尔夫球商业俱乐部价税合计 245 万元，约定分两期收款，本月支付价款的 80%；

(8) 将自产高尔夫球和玩具组装成礼品套装销售，取得含税收入 111.7 万元；

(9) 月末进口高尔夫球一批，关税完税价格 20 万元，关税税率 40%，取得海关开具的完税凭证；

(10) 本期支付电费，取得专用发票，注明价款 18 万元，支付自来水公司水费，取得增值税专用发票，注明税款 0.72 万元；

(11) 受某高尔夫俱乐部的委托，为其设计高尔夫球场建筑图纸，取得不含税收入 58 万元。

（已知：期初外购已税高尔夫球握把的买价 127 万元；本期购入外购已税高尔夫球握把取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的买价 118 万元，专用发票已经税务机关认证；期末库存外购已税高尔夫球握把买价 6 万元；高尔夫球及球具的消费税税率为 10%，高尔夫球及球具的成本利润率为 10%，高尔夫球本月均价 38 元/枚，最高价格 40 元/枚）

根据以上资料，回答下列问题：

<1>、高尔夫球艺有限公司本期向应税税务机关缴纳的增值税为（ ）万元。

A、271.98

B、293.95

C、375.21

D、375.15

【正确答案】 B

【答案解析】 业务（1）：进项税=230×17%=39.10（万元）

业务（2）：销项税=1850×2580×17%÷10000=81.14（万元）

业务（3）：销项税=（38×350000÷10000+11.17÷1.17）×17%=227.72（万元）

业务（4）：应税消费品用于抵偿债务，以最高价计算消费税，而按平均价计算增值税。

销项税=（4500+475）×38×17%÷10000=3.21（万元）

业务（5）：销项税=5×17%=0.85（万元）

业务（6）：进项税=1×17%=0.17（万元）；销项税=85080÷1.17×17%÷10000=1.24（万元）

业务（7）：销项税=245÷1.17×80%×17%=28.48（万元）

业务（8）：销项税=111.7÷1.17×17%=16.23（万元）

业务（9）：关税=20×40%=8（万元）；进口增值税=（20+8）÷（1-10%）×17%=5.29（万元）

业务（10）：进项税=18×17%+0.72=3.78（万元）

业务（11）：销项税=58×6%=3.48（万元）

销项税额合计=81.14+227.72+3.21+0.85+1.24+28.48+16.23+3.48=362.35（万元）

可以抵扣的进项税合计=39.1+0.17+5.29+3.78+118×17%=68.4（万元）

本期应纳增值税=362.35-68.4=293.95（万元）

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

<2>、高尔夫球艺有限公司本期应缴纳的城建税和教育费附加为（ ）万元。（不含代收代缴税金）

A、30.06

B、30.57

C、50.72

D、48.03

【正确答案】 D

【答案解析】 业务（2）：消费税=1850×2580×10%÷10000=47.73（万元）

业务（3）：消费税=（38×350000÷10000+11.17÷1.17）×10%=133.95（万元）

业务（4）：应税消费品用于抵偿债务，以最高价计算消费税，而按均价计算增值税。

消费税=（4500×38+475×40）×10%÷10000=1.90（万元）

业务（6）：委托加工过程中消费税、城建税和教育费附加由受托方代收代缴。

收回后销售，售价大于受托方计税价格，需要补缴消费税。

消费税=85080÷1.17×10%÷10000-（2+1）÷（1-10%）×10%=0.39（万元）

业务（7）：消费税=245÷1.17×80%×10%=16.75（万元）

业务（8）：消费税=111.7÷1.17×10%=9.55（万元）

业务（11）：本期生产领用高尔夫球握把=127+118-6=239（万元）

可以抵扣的消费税=239×10%=23.90（万元）

本期应纳消费税=47.73+133.95+1.9+0.39+16.75+9.55-23.9=186.37（万元）

本期应纳城建税和教育费附加=（293.95+186.37）×（7%+3%）=48.03（万元）

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

<3>、高尔夫球艺有限公司本期进口业务缴纳的税金为（ ）万元。

A、8.40

B、16.40

C、36.40

D、36.58

【正确答案】 B

【答案解析】 关税=20×40%=8（万元）

进口增值税=（20+8）÷（1-10%）×17%=5.29（万元）

进口消费税=（20+8）÷（1-10%）×10%=3.11（万元）

进口环节的税金合计=8+5.29+3.11=16.40（万元）

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

<4>、高尔夫球艺有限公司本期应代收代缴消费税税金为（ ）万元。

A、1.67

B、3.47

C、3.45

D、0.70

【正确答案】 A

【答案解析】 应代收代缴消费税=（10+5）÷（1-10%）×10%=1.67（万元）

【重温知识】 立即学习该知识点

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

<5>、高尔夫球艺有限公司受托设计高尔夫球场建筑图纸取得的收入应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A、3.48
- B、1.74
- C、4.22
- D、5.56

【正确答案】 A

【答案解析】 增值税=58×6%=3.48（万元）

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

<6>、关于本题业务处理，下列表述正确的有（ ）。

- A、高尔夫球及球具的征收范围是高尔夫球、高尔夫球杆但不含高尔夫球包
- B、自产高尔夫球用于抵偿债务，以平均价计算增值税和消费税
- C、以外购高尔夫球握把为原料生产的高尔夫球杆可以抵扣前一环节已纳消费税
- D、高尔夫球杆和玩具组装成礼品套装销售，一律按高尔夫球及球具适用税率，征收消费税

【正确答案】 CD

【答案解析】 高尔夫球及球具的征收范围是高尔夫球、高尔夫球杆和高尔夫球包；自产高尔夫球用于抵偿债务，以平均价计算增值税，以最高价计算消费税。

【该题针对“自产自用应税消费品应纳税额的计算”知识点进行考核】

2、某市印刷厂为增值税一般纳税人，该厂具有运输业资质，2017年9月份发生以下业务：

- （1）接受某杂志社委托为其印刷杂志（有统一刊号），印刷厂自行购买纸张，取得的增值税专用发票上注明价款 40000 元，向杂志社开具的增值税专用发票上注明金额 100000 元；
- （2）为某学校印刷复习资料 1000 册，普通发票上注明的含税印刷费为 4000 元；
- （3）接受某出版社委托，印刷有统一刊号的图书 5000 册，纸张由出版社提供，每册书不含税印刷费 12 元，另收取不含税运输费 1000 元；
- （4）为免税产品印刷说明书收取含税加工费 5000 元；
- （5）销售过期的报刊杂志、印刷过程中产生的边角废料纸张，开具普通发票，共取得含税销售额 3510 元；
- （6）购买一台设备，取得增值税专用发票上注明税金 17000 元；购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明增值税为 1020 元；相关发票已经通过认证；
- （7）上月购进的成本为 30930 元（其中含运输成本 930 元，支付时取得增值税专用发票）的纸张因管理不善浸水，无法使用。
- （8）印刷挂历 1400 本，每本售价 23.4 元（含税价），零售 50 本；批发给某图书城 800 本，实行 6 折优惠，开票时将销售额与折扣额开在了同一张专用发票金额栏上，并规定 5 天之内付款再给 5%折扣，购货方如期付款；
- （9）将自己印刷的 100 本挂历与乙企业换取生产资料，取得乙企业开具的增值税专用发票，注明价款 2000 元，税金 340 元。

根据上述资料，回答下列问题：

<1>、印刷厂为杂志社印刷杂志业务的增值税销项税（ ）元。

- A、11000
- B、17000
- C、13000
- D、0

【正确答案】 A

【答案解析】 自 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日，杂志适用 11% 的税率。为杂志社印刷杂志业务的增值税销项税 = $100000 \times 11\% = 11000$ （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>、印刷厂为出版社印刷图书业务（3）的增值税销项税（ ）元。

- A、10200
- B、10310
- C、10697.25
- D、11050

【正确答案】 B

【答案解析】 为出版社印刷图书业务（3）的增值税销项税 = $5000 \times 12 \times 17\% + 1000 \times 11\% = 10310$ （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>、该印刷厂当月销项税额合计（ ）元。

- A、29162.99
- B、25410.00
- C、25261.79
- D、25269.69

【正确答案】 D

【答案解析】 该印刷厂当月销项税额 = $11000 + 4000 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 10310 + 5000 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 3510 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 23.4 \div (1 + 17\%) \times (50 + 100) \times 17\% + 23.4 \div (1 + 17\%) \times 800 \times 60\% \times 17\% = 25269.69$ （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>、该印刷厂当月可以抵扣的进项税额合计（ ）元。

- A、18401.90
- B、19901.90
- C、19650.00
- D、19957.70

【正确答案】 D

【答案解析】 该印刷厂当月可以抵扣进项税 = $40000 \times 17\% + 17000 + 1020 - (30930 - 930) \times 17\% - 930 \times 11\% + 340 = 19957.70$ （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>、计算该企业当月应纳增值税税额（ ）元。

- A、9442.99
- B、5311.99
- C、7427.80
- D、4121.60

【正确答案】 B

【答案解析】 该企业当月应纳增值税税额 = $25269.69 - 19957.70 = 5311.99$ （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>、根据本题资料，下列说法正确的有（ ）。

- A、印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号图书、报纸和杂志，按提供印刷劳务征收增值税
- B、印刷企业接受出版单位委托，由出版社提供纸张，印刷有统一刊号图书、报纸和杂志，按提供印刷劳务征收增值税

- C、为免税产品印刷说明书收取加工费，不征收增值税
- D、销售折扣方式销售货物，可以从计税销售额中扣减折扣额
- E、将本厂印刷的挂历与乙企业换取生产资料，应按照同类售价计算缴纳增值税

【正确答案】 BE

【答案解析】 选项 A，印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号图书、报纸和杂志，按销售货物征收增值税；选项 C，为免税产品印刷说明书收取加工费，应征收增值税；选项 D，销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额。

【该题针对“一般计税方法应纳税额的计算”知识点进行考核】

