

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
税法(I)

5 套模拟试卷

中华会计网校 编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

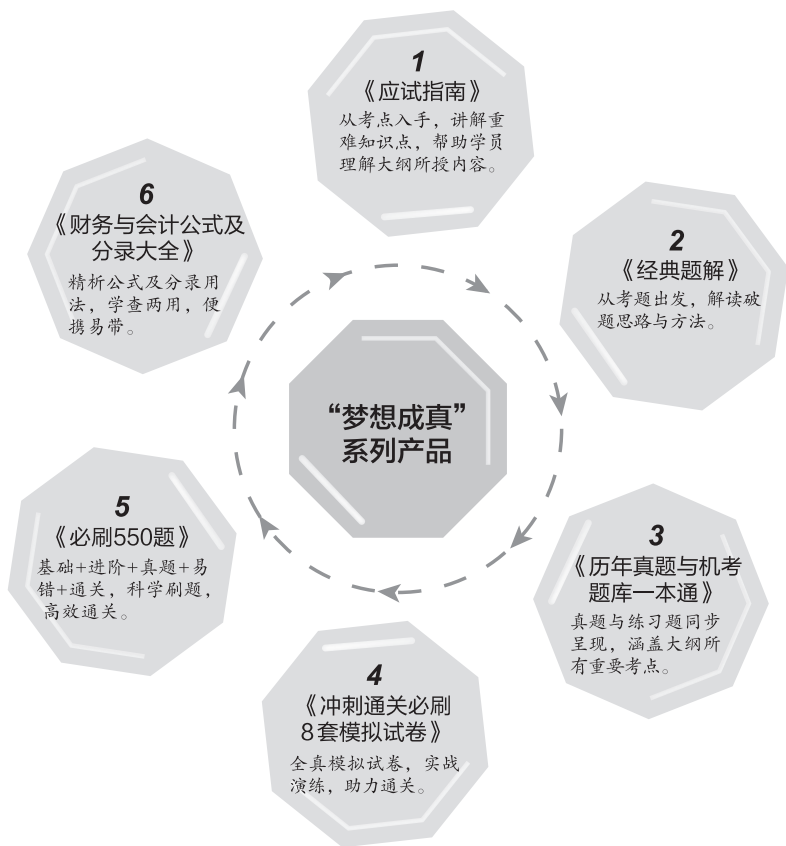
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



超值服务获取方法
扫这里

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	15
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	29
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	43
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	58



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

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

- 效力低的税法与效力高的税法发生冲突, 效力低的税法即是无效的, 这一规定体现的原则是()。
A. 新法优于旧法原则
B. 特别法优于普通法原则
C. 程序优于实体原则
D. 法律优位原则
- 下列各项中, 属于税收法律关系消灭原因的是()。
A. 纳税义务因超过期限而消灭
B. 纳税人自身的组织状况发生变化
C. 税法的调整
D. 因不可抗力造成的破坏
- 下列税收文件属于税收法规的是()。
A. 《中华人民共和国车辆购置税法》
B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
C. 《中华人民共和国资源税法》
D. 《税务部门规章制定实施办法》
- 某汽车修理部(增值税小规模纳税人), 按月申报缴纳增值税。2019 年 10 月取得汽车修理收入 300000 元, 当月转让一台使用过 3 年的生产设备, 未放弃减税, 开具的普通发票上注明金额为 10000 元, 该修理部当月应纳增值税()元。
A. 8932.04
B. 9194.17
C. 9200.00
D. 9300.00
- 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定, 表述不正确的是()。
A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户, 可选择按照小规

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫码对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

模纳税人纳税

- B. 自 2018 年 5 月 1 日起, 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- C. 销售不动产有扣除项目的纳税人, 其应税行为年应税销售额按照未扣除之前的销售额计算
- D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额
6. 根据现行规定, 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者, 按照()缴纳增值税。
- A. 销售货物
B. 餐饮服务
C. 其他生活服务
D. 其他现代服务
7. 增值税一般纳税人下列行为中不属于增值税视同销售行为的是()。
- A. 某服装厂将自产的服装用于职工福利
B. 某家具厂将自产的家具用于对外投资
C. 某广告公司购进一批茶叶用于招待客户
D. 某企业将委托加工收回的钢材专用于职工食堂的改扩建
8. 下列选项中, 不适用增值税免税政策的是()。
- A. 非营利性医疗机构自产自用的制剂
B. 供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入
C. 农贸市场批发和零售蔬菜的所得
D. 属于增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液
9. 甲公司为小规模纳税人, 2019 年 12 月为乙企业提供交通运输服务, 取得含税收入 35 万元, 甲公司应缴纳增值税()万元。
- A. 1.02
B. 1.20
C. 1.05
D. 0
10. 某果汁厂为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月收购荔枝生产果汁对外销售, 收购荔枝支付收购价款 88 万元, 开具农产品收购发票, 当月全部领用生产果汁。该果汁厂 12 月份收购荔枝可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 8.8
B. 17.15
C. 13.73
D. 11.44
11. 某商贸企业为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月进口机器一台, 关税完税价格为 200 万元, 假设进口关税税率为 20%, 增值税率 13%; 支付国内运输企业的不含税运输费用 0.2 万元(取得一般纳税人的运输企业开具的增值税专用发票); 本月售出, 取得不含税销售额 350 万元, 则本月应纳增值税额()万元。
- A. 28.50
B. 17.58
C. 14.28
D. 14.30
12. 某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月从某花木栽培公司手中购入花卉 1100 盆, 取

- 得的专用发票上注明不含税价款为 110580 元。该企业将 1/4 用于赠送某节日庆典，其余全部卖给客户取得产品不含税销售额 705000 元。则该企业当月应纳增值税税额为()元。
- A. 59442.00 B. 91236.20
C. 107824.60 D. 74647.80
13. 某电脑股份有限公司(一般纳税人)2019年12月销售给某商场100台电脑，不含税单价为4300元/台，已开具增值税专用发票，双方约定送货上门，商场支付优质费1500元(开具普通发票)，当月该公司可以抵扣的进项税额为3400元。该电脑股份公司应纳增值税为()元。
- A. 52695.00 B. 52672.57
C. 69917.95 D. 73317.95
14. 某生产企业为增值税一般纳税人，2019年8月将闲置两年的一处厂房对外出租(该厂房为2016年2月购置的)，一次性收取全年含税租金60万元，该企业采用简易计税方法计税，则该企业2019年8月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 2.38 B. 2.86
C. 4.95 D. 5.50
15. 下列关于增值税相关规定的表述，不正确的是()。
- A. 自2019年1月1日起，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，因在季度中间成立而导致当期实际经营期不足1个季度，当期销售额未超过30万元的，免征增值税
- B. 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“物流辅助服务”缴纳增值税
- C. 自2019年1月1日至2022年12月31日，对单位将自产的货物通过公益性社会组织无偿捐赠给目标脱贫地区的个人，免征增值税
- D. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣
16. 下列各项应当征收消费税的是()。
- A. 进口金银首饰 B. 商店销售高档手表
C. 委托加工烟丝 D. 加油站销售汽油
17. 下列关于消费税的征收环节说法错误的是()。
- A. 卷烟在批发环节加征一道消费税
- B. 金银首饰仅在零售环节征收消费税
- C. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税
- D. 委托加工收回的珠宝玉石用于生产金银镶嵌首饰，在零售环节缴纳消费税，并且不得扣除委托加工收回的珠宝玉石已纳消费税税款

18. 某日用化妆品厂2019年8月销售100套自产化妆品套装,每套由下列产品组成:自产3克装口红一支(不含税价48元)、外购30毫升装防晒霜一瓶(215元)、自产100毫升高档香水一瓶(1800元)、塑料包装袋(2元),每套产品单价为2065元,以上均为不含税价。该厂本月销售套装产品应当缴纳的消费税为()元。
- A. 21168
B. 21360
C. 29880
D. 30975
19. 某汽车厂为一般纳税人,下设一非独立核算门市部,2019年8月该厂将一批汽车移送门市部销售,含税结算价格为174万元。门市部零售取得含税销售收入192.10万元。则消费税的计税销售额是()万元。
- A. 150
B. 170
C. 174
D. 192.10
20. 下列关于消费税纳税期限的描述错误的是()。
- A. 消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度
B. 纳税人不能按照固定期限纳税的,可以按次纳税
C. 纳税人以1个月或以1个季度为一期纳税的,自期满之日起15日内申报纳税
D. 以1日、3日、5日、10日或者15日为一期纳税的,自期满之日起10日内预缴税款
21. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人,从烟厂购买卷烟500箱,支付不含税金额500万元,2019年8月将购进的卷烟200箱销售给位于A地的烟草批发商,取得不含税销售收入250万元;其余的销售给位于B地的零售单位,取得不含税销售收入400万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税()万元。
- A. 48.5
B. 51.5
C. 20
D. 0
22. 下列纳税人自产自用的应税消费品,于移送使用时既要缴纳增值税又要缴纳消费税的是()。
- A. 纳税人将自产高档香水用于连续生产高档化妆品
B. 纳税人将自产烟丝用于连续生产卷烟
C. 纳税人将自产摩托车(气缸容量250ml)赠送给摩托车拉力赛赛手
D. 纳税人将外购轮胎用于连续生产小汽车
23. 依据消费税的有关规定,下列消费品中,准予按照生产领用数量扣除已纳消费税的是()。
- A. 以外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
B. 以外购的已税高档化妆品为原料生产的普通护肤护发品
C. 以外购的已税电池为原料生产的电池
D. 以外购的已税低纯度白酒为原料生产的粮食白酒
24. 某烟花厂受托加工一批烟花,委托方提供原材料成本30000元,该厂收取加工费10000

- 元、代垫辅助材料款 5000 元,没有同类烟花销售价格。该厂应代收代缴消费税()元。(以上款项均不含增值税,消费税税率为 15%)
- A. 6000.00 B. 6750.00
C. 7941.18 D. 20250.00
25. 位于市区的甲汽车厂,2019 年 12 月实际缴纳增值税和消费税 362 万元,其中包括由位于县城的乙企业代收代缴的消费税 30 万元、进口环节增值税和消费税 50 万元、被税务机关查补的增值税 12 万元。补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计 8 万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为()万元。
- A. 18.9 B. 19.74
C. 20.3 D. 25.34
26. 下列关于烟叶税的说法中,错误的是()。
- A. 烟叶税体现国家对烟草实行“寓禁于征”的政策
B. 收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人
C. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
D. 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
27. 某煤矿企业为增值税一般纳税人,2020 年 6 月开采原煤 1000 吨,取得不含增值税销售额 48000 元,原煤资源税税率为 5%,该煤矿企业当月应纳资源税()元。
- A. 2650.00 B. 2400.00
C. 2682.50 D. 3000.00
28. 根据《中华人民共和国资源税法》的规定,下列各项中免征资源税的是()。
- A. 从低丰度油气田开采的原油
B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气
C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
D. 从深水油气田开采的天然气
29. 自 2019 年 7 月 1 日起,单位或个人购置下列车辆应按规定缴纳车辆购置税的是()。
- A. 挖掘机 B. 起重机
C. 电动摩托车 D. 汽车挂车
30. 某汽车制造厂 2019 年 9 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资,双方协议投资,不含增值税作价 170000 元/辆,将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产,将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。该企业生产的上述轿车同类售价为 180000 元/辆(不含增值税),该汽车制造厂应纳车辆购置税()元。
- A. 45000 B. 54000
C. 252000 D. 306000
31. 下列各项中,应征收土地增值税的是()。
- A. 王某出租自己的闲置住房 B. 王某继承父亲的房屋

- C. 王某转让一间商铺
D. 王某将自己的住房用于抵押
32. 某房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月销售营改增后开发的写字楼, 取得含税销售额 30000 万元, 向政府部门支付的土地价款 5000 万元; 转让营改增之前开发的甲项目, 取得含税收入 50000 万元(甲项目选择简易计税方法计算增值税)。该房地产公司缴纳土地增值税的应税收入为()万元。
A. 76190.48
B. 75554.83
C. 80000.00
D. 75045.05
33. 某房地产开发公司开发一住宅项目, 2019 年 8 月全部销售完毕, 办理土地增值税清算。该项目取得政府出让的土地使用权所支付的金额 3000 万元, 房地产开发成本 4000 万元, 利息支出 500 万元(能提供金融机构贷款证明), 所在省人民政府规定, 能提供金融机构贷款证明的, 其他房地产开发费用扣除比例为 4%, 该公司计算土地增值税时允许扣除开发费用为()万元。
A. 700.00
B. 780.00
C. 500.00
D. 850.00
34. 2019 年 8 月某房地产开发公司转让新建普通标准住宅一幢, 取得不含增值税转让收入 4000 万元, 转让环节缴纳税款以及有关费用合计 24 万元(不含增值税和印花税)。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为 1600 万元, 房地产开发成本为 900 万元, 利息支出 210 万元(能够按房地产项目计算分摊并提供金融机构证明, 但其中有 30 万元属于超过贷款期限的利息)。另知, 该公司所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%, 不考虑土地价款抵减增值税销售额因素。该公司应缴纳土地增值税()万元。
A. 0
B. 133.50
C. 201.30
D. 292.50
35. 2019 年 8 月, 某贸易公司进口一批货物, 合同中约定成交价格为人民币 600 万元, 支付境内特许销售权费用人民币 10 万元, 卖方佣金人民币 5 万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币 8 万元, 该货物关税完税价格()万元。
A. 615
B. 613
C. 623
D. 610
36. 甲公司进口货物一批, 经海关审定的成交价格及境外运保费折合人民币为 600 万元, 单独计价并经海关审核属实的进口后装配调试费用 40 万元, 该货物进口关税税率为 7%, 海关填发税款缴款书的日期为 2019 年 9 月 10 日, 该公司于 2019 年 9 月 30 日缴纳关税税款, 海关应对其加收关税的滞纳金()元。
A. 1360
B. 1150
C. 1680
D. 1260

37. 甲企业 2019 年进口一台生产设备, 成交价格为人民币 55 万元, 发生境外运费和保险费 5 万元。2020 年 2 月因出现故障运往美国修理, 出境时已向海关报明, 2020 年 5 月在海关规定的期限内复运进境, 进境时同类生产设备的进口成交价格为 45 万元。该设备的境外修理费和料件费共计 10 万元, 发生境外运费和保险费 3 万元。已知进口关税税率为 20%, 该设备复运进境时应缴纳关税()万元。
- A. 2.6
B. 9
C. 12
D. 2
38. 下列各项中, 由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按照规定程序确定具体适用税额的是()。
- A. 噪声
B. 水污染物
C. 固体废物
D. 液态废物
39. 根据资源税法规定, 下列应税资源属于能源矿产的是()。
- A. 金
B. 石灰岩
C. 地热
D. 二氧化碳气
40. 下列关于环境保护税税收优惠的表述, 错误的是()。
- A. 农业生产(包括规模化养殖)排放应税污染物的, 免征环境保护税
B. 纳税人综合利用的固体废物, 符合国家和地方环境保护标准的, 免征环境保护税
C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的, 免征环境保护税
D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的, 减按 50% 征收环境保护税

二、多项选择题(共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

41. 下列减免税形式属于税基式减免的有()。
- A. 起征点
B. 降低税率
C. 免征额
D. 加计扣除
E. 抵免税额
42. 下列税收程序法的主要制度中, 体现公正原则的有()。
- A. 职能分离制度
B. 听证制度
C. 表明身份制度
D. 回避制度
E. 时限制度
43. 下列符合增值税纳税人登记管理规定的有()。
- A. 个体经营者不得登记为一般纳税人
B. 年应税销售额未超过规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人, 可以登记为一般纳税人
C. 非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税

- D. 除国家税务总局另有规定外, 纳税人登记为一般纳税人后, 不得转为小规模纳税人
- E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 应计入应税行为年应税销售额
44. 下列各项业务应当计算缴纳增值税的有()。
- A. 汽车修理厂提供汽车的修理
- B. 广播电视运营服务企业收取农村有线电视基本收视费
- C. 建筑公司提供房屋的修缮
- D. 个体工商户将自产的货物直接无偿捐赠给目标脱贫地区的个人
- E. 卫星电视信号落地转接服务
45. 下列各项中属于加计抵减政策适用所称“销售额”的有()。
- A. 免税销售额
- B. 稽查补销售额
- C. 纳税评估调整销售额
- D. 即征即退项目销售额
- E. 预售销售额
46. 根据营改增相关规定, 下列情形属于视同销售服务的有()。
- A. 某运输企业为地震灾区无偿提供公路运输服务
- B. 某咨询公司为个人无偿提供技术咨询服务
- C. 某动漫公司的动漫设计人员为本公司设计动漫作品
- D. 某单位为敬老院无偿提供电影放映服务
- E. 某运输公司为加油站无偿提供交通运输服务
47. 下列货物中, 在2019年4月1日以后, 适用9%低税率的有()。
- A. 手扶拖拉机
- B. 农用汽车
- C. 人工种植和天然生长的各种植物的初级产品
- D. 各类水产品的罐头
- E. 二甲醚
48. 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. 国内旅客运输服务
49. 下列关于增值税发票开具规定的表述, 正确的有()。
- A. 纳税人应在发生增值税纳税义务时开具发票
- B. 个人消费者购买货物、劳务、服务、无形资产或不动产, 索取增值税普通发票时, 不需要向销售方提供纳税人识别号、地址电话、开户行及账号信息, 也不需要提供相关证件或其他证明材料
- C. 自2020年2月1日起, 小规模纳税人(其他个人除外)需要开具增值税专用发票的,

可以通过新系统自行开具,主管税务机关不再为其代开

D. 增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为,使用新系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票,不可以开具增值税电子普通发票

E. 纳税人应在互联网连接状态下在线使用新系统开具增值税发票,新系统需要自己上传已开具的发票明细数据

50. 自 2019 年 4 月 1 日起,同时符合以下()条件的纳税人,可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起,连续六个月增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
- B. 纳税信用等级为 C 级
- C. 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的
- D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的
- E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的
51. 下列消费品中,属于消费税征税范围的有()。
- A. 果木酒
- B. 药酒
- C. 调味料酒
- D. 黄酒
- E. 复制酒
52. 纳税人销售应税消费品收取的下列款项,应计入消费税计税依据的有()。
- A. 集资款
- B. 增值税销项税额
- C. 逾期的啤酒包装物押金
- D. 白酒品牌使用费
- E. 装卸费
53. 下列关于消费税计税价格核定权限的说法,正确的有()。
- A. 卷烟的计税价格由国家税务总局核定,报财政部备案
- B. 啤酒的计税价格由国家税务总局核定,报财政部备案
- C. 小汽车的计税价格由省级税务局核定,报国家税务总局备案
- D. 高档化妆品的计税价格由省、自治区和直辖市税务局核定
- E. 进口游艇的计税价格由国家税务总局核定
54. 根据消费税的规定,下列项目应征收消费税的有()。
- A. 金店进口金银首饰
- B. 翻新改制金银首饰
- C. 带料加工金银首饰
- D. 零售金银首饰
- E. 清洗金银首饰
55. 某市区一家月饼加工企业,为增值税小规模纳税人,按月申报缴纳增值税。2019 年 8 月购进货物取得普通发票的金额合计 52500 元,销售货物开具普通发票销售额合计 78600 元,出租自有货车取得不含税收入 12600 元。下列选项中表述正确的有()。

- A. 应纳增值税为零
B. 应纳城建税 133.37 元
C. 应纳教育费附加 105.77 元
D. 应纳教育费附加 80.02 元
E. 不需要缴纳城建税和教育费附加
56. 根据资源税法, 下列关于资源税税收优惠的表述, 正确的有()。
- A. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气, 免税
B. 从低丰度油气田开采的天然气, 减征 20%资源税
C. 高凝油减征 40%资源税
D. 稠油减征 30%资源税
E. 从衰竭期矿山开采的矿产品, 减征 20%资源税
57. 下列各项中, 免征车辆购置税的有()。
- A. 回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车
B. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车
C. 购置新能源汽车
D. 购置挂车
E. 北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会新购置车辆
58. 下列关于关税退还、补征和追征的说法正确的有()。
- A. 海关发现实际征收税款多于应征税款, 应当立即通知纳税人办理退还手续
B. 进出口货物放行后, 海关发现少征或者漏征税款的, 应当自缴纳税款或者货物放行之日起 3 年内, 向纳税人补征
C. 纳税人发现多缴税款的, 自缴纳税款之日起 6 个月内, 可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息
D. 海关发现海关监管货物因纳税人违反规定造成少征或者漏征税款的, 应当自纳税人应缴纳税款之日起 3 年内追征税款, 并从应缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金
E. 已征进口关税的货物, 因品质或者规格原因, 原状退货复运出境的, 纳税人自缴纳税款之日起 1 年内, 可以申请退还关税
59. 房地产开发企业进行土地增值税清算时, 下列各项中, 不允许在计算增值额时扣除的有()。
- A. 加罚的利息
B. 已售精装修房屋的装修费用
C. 逾期开发土地缴纳的土地闲置费
D. 未取得建筑安装施工企业开具发票的扣留质量保证金
E. 开发成本
60. 房地产公司将开发产品用于下列()用途, 属于土地增值税的视同销售情形。
- A. 安置回迁
B. 对外出租

- C. 职工福利
D. 利润分配
E. 抵偿债务

三、计算题(共8题,每题2分。每题的备选项中,只有1个最符合题意。)

(一)

甲酒厂为增值税一般纳税人,2019年8月经营状况如下:

(1)生产食用酒精一批,将其中的50%用于销售,开具的增值税专用发票注明金额12万元。

(2)将剩余50%的食用酒精作为酒基,加入食品添加剂调制成标注卫食健字文号的38度的配制酒,当月全部销售,开具的增值税专用发票注明金额20万元、税额2.6万元。

(3)配制葡萄酒一批,将10%的葡萄酒用于生产酒心巧克力,采用赊销方式销售、不含税总价为32万元,货已经交付,合同约定10月31日付款。

(4)将剩余90%的葡萄酒装瓶对外销售,开具的增值税专用发票注明金额45万元、税额5.85万元。

已知:上述配制酒具有国家相关部门批准的国食健字或卫食健字文号;其他酒消费税税率为10%。

根据上述资料,回答下列问题:

61. 业务(1)应缴纳的消费税税额为()万元。
A. 0
B. 1.20
C. 0.60
D. 0.80
62. 业务(3)应缴纳的消费税税额为()万元。
A. 5.00
B. 0.50
C. 3.20
D. 0.32
63. 业务(4)应缴纳的消费税税额为()万元。
A. 3.60
B. 7.65
C. 9.00
D. 4.50
64. 甲酒厂当月应缴纳消费税税额合计为()万元。
A. 7.00
B. 9.70
C. 11.50
D. 2.50

(二)

某矿山开采企业为增值税一般纳税人,2020年发生如下业务:

(1)2020年2月开采原煤20万吨,当月将其中4万吨对外销售,取得不含增值税销售额1600万元;将其中的5万吨原煤自用于连续生产选煤,生产出来的选煤当月全部销售,取得不含增值税销售额2100万元;同时又将开采的3万吨原煤用于职工宿舍。

(2)2020年3月销售自采轻稀土矿选矿1000吨,每吨单价900元(不含增值税,下同)。

(3)2020年4月开采原煤150吨,当月销售原煤80吨,取得不含税销售额4万元;当月

将部分原煤加工成选煤 30 吨, 当月全部出售, 取得不含税销售额 2 万元。

(4)2020 年 5 月开采原煤 600 吨, 当月采用分期收款方式向某供热公司销售原煤 300 吨, 约定销售总价款为 33000 元(不含税), 双方签订的销售合同规定, 本月收取全部货款的三分之一, 其余货款在下个月一次性付清。

已知: 原煤资源税税率为 6%, 选煤资源税税率为 8%; 轻稀土矿选矿资源税税率为 7.5%。

根据上述资料, 回答下列问题:

65. 业务(1)应缴纳资源税()元。
A. 2000000
B. 3360000
C. 2576000
D. 2642000
66. 业务(2)应缴纳资源税()元。
A. 67500
B. 14920.20
C. 14601.31
D. 144300
67. 业务(3)应缴纳资源税()元。
A. 1600
B. 2360
C. 4000
D. 3000
68. 业务(4)本月应缴纳资源税()元。
A. 660
B. 1980
C. 1692.3
D. 1128.2

四、综合分析题(共 12 题, 每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

(一)

某运输企业位于市区, 为增值税一般纳税人。2019 年 10 月发生如下业务:

(1)为某企业运输一批原材料, 取得不含税货运收入 80 万元、装卸收入 5 万元、仓储保管费 3 万元, 上述收入均开具了增值税专用发票, 且各项收入予以分别核算。

(2)与甲运输企业(增值税一般纳税人)共同承接一项联运业务, 收取全程货运收入 135 万元(不含税), 并全额开具了增值税专用发票; 将部分货运业务交给甲运输企业, 支付给甲运输企业不含税运费 45 万元, 并取得了甲运输企业开具的增值税专用发票。

(3)将部分自有车辆对外出租, 取得含税租金收入 24.36 万元。

(4)将两艘运输用船对外出租, 一艘签订程租合同, 收取不含税租金 10 万元, 开具了增值税专用发票; 另外一艘签订光租合同, 收取不含税租金 8 万元, 因承租方没有按照规定时间归还光租船只, 收取违约金 1 万元。

(5)将一幢自建的员工宿舍楼对外出售, 取得含税收入 1600 万元, 该宿舍楼于 2013 年建成并投入使用, 初始建造成本为 700 万元, 已计提折旧 280 万元。

(6)出售外购的办公楼一幢, 取得含税收入 2300 万元, 该办公楼系 2009 年购买, 购买

时支付含税价款 1700 万元。

(7)本月自某汽车销售公司购进 2 辆运输用车辆,购买运输用车辆时相关凭证载明的不含税价格为 90 万元;本月购进汽油等取得增值税专用发票注明的增值税税额合计 1.8 万元。

已知:出售员工宿舍楼和办公楼均采用简易计税方法计税;不考虑地方教育附加。

根据上述资料,回答下列问题:

69. 该企业销售不动产业务应缴纳的增值税()万元。
- | | |
|-----------|-----------|
| A. 104.76 | B. 80.00 |
| C. 109.52 | D. 138.09 |
70. 该企业 10 月份准予抵扣的进项税()万元。
- | | |
|----------|----------|
| A. 13.50 | B. 17.55 |
| C. 4.05 | D. 20.25 |
71. 该企业 10 月份应确认的销项税额为()万元。
- | | |
|----------|----------|
| A. 26.74 | B. 27.70 |
| C. 24.69 | D. 15.46 |
72. 该企业 10 月份应缴纳增值税()万元。
- | | |
|-----------|-----------|
| A. 109.45 | B. 110.41 |
| C. 104.76 | D. 111.90 |
73. 该企业 10 月份应缴纳城市维护建设税和教育费附加()万元。
- | | |
|----------|----------|
| A. 10.95 | B. 11.04 |
| C. 10.48 | D. 11.19 |
74. 该企业 10 月份应缴纳的车辆购置税()万元。
- | | |
|---------|----------|
| A. 9.00 | B. 9.05 |
| C. 7.96 | D. 10.05 |

(二)

府城房地产开发公司为内资企业,公司于 2016 年 1 月~2019 年 5 月开发“东丽家园”住宅项目,发生相关业务如下:

(1)2016 年 1 月通过竞拍获得一宗国有土地使用权,合同记载总价款 17000 万元,并规定 2016 年 3 月 1 日动工开发。由于公司资金短缺,于 2017 年 5 月才开始动工。因超过期限 1 年未进行开发建设,被政府相关部门按照规定征收土地受让总价款 20%的土地闲置费。

(2)支付拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费、公共配套设施费和间接开发费用合计 2450 万元。

(3)2018 年 7 月该项目竣工验收,应支付建筑企业工程总价款 3150 万元,根据合同约定当期实际支付价款为总价的 95%,剩余 5%作为质量保证金留存两年,建筑企业按照工

程总价款开具了发票。

(4)发生销售费用、管理费用1200万元。向商业银行借款的利息支出600万元,其中含超过贷款期限的利息和罚息150万元,已取得相关凭证。

(5)2019年6月开始销售,可售总面积为45000平方米,截止2019年12月底销售面积为40500平方米,取得不含税收入40500万元;剩余4500平方米房屋未销售。

(6)2020年6月底,公司将剩余4500平方米房屋打包销售,收取不含税价款4320万元。

(其他相关资料:①当地适用的契税税率为5%;②清算时允许扣除的税费为243万元;③其他开发费用扣除比例为5%,不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素)

根据上述资料,回答下列问题:

75. 根据题目的相关信息,下列表述正确的有()。
- A. 税务机关可于2019年12月份要求府城房地产开发公司进行土地增值税清算
 - B. 公司缴纳的土地闲置费可以在计算土地增值税时扣除
 - C. 超过贷款期限的利息和罚息在土地增值税税前不能扣除
 - D. 质量保证金可以作为开发成本扣除
 - E. 契税可以作为转让环节的税金扣除
76. 土地增值税清算时可扣除的土地成本金额为()万元。
- A. 16065
 - B. 17000
 - C. 20400
 - D. 18360
77. 土地增值税清算时可扣除的开发成本为()万元。
- A. 5040
 - B. 5200
 - C. 5600
 - D. 5840
78. 土地增值税清算时可扣除的开发费用为()万元。
- A. 1055.25
 - B. 1655.25
 - C. 1460.25
 - D. 2060.25
79. 土地增值税清算时应缴纳的土地增值税为()万元。
- A. 3548.88
 - B. 3752.51
 - C. 3905.00
 - D. 4041.23
80. 该公司打包销售的4500平方米房屋应缴纳土地增值税()万元。
- A. 378.00
 - B. 428.00
 - C. 391.50
 - D. 425.50