



2024 年税务师《税法（一）》考前冲刺

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 关于增值税特殊销售业务的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 经营单位购入拍卖物品再销售的应缴纳增值税
- B. 发售加油卡销售成品油的纳税人在售卖加油卡时取得预收资金应缴纳增值税
- C. 单用途卡售卡企业销售单用途卡取得预售资金应缴纳增值税
- D. 持卡人使用多用途卡向特约商户购买物品时，特约商户不缴纳增值税

2. 下列关于一般纳税人简易计税的说法，正确的是（ ）。

- A. 一般纳税人生产销售建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料，可以选择简易计税，征收率为 5%
- B. 建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务，建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的，适用简易计税方法计税
- C. 增值税一般纳税人提供铁路客运服务，可以选择简易计税方法计税，征收率为 3%
- D. 一般纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%征收率征收增值税

3. 根据增值税的有关规定，境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产，不适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 航天运输服务
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务
- C. 向境内单位提供的完全在境内消费的软件服务
- D. 在境外载运旅客

4. 某广告公司为增值税一般纳税人，2024 年 1 月取得广告发布收入含税金额 60 万元，向杂志社支付了广告发布费含税金额 40 万元，未取得相关票据。则甲公司当月应计算的文化事业建设费为（ ）万元。

（不考虑减征优惠）

- A. 0.6
- B. 1.8
- C. 0.57
- D. 1.7

5. 位于县城的一家商贸企业（增值税一般纳税人），2023 年 6 月转让一块位于县城的土地使用权，签订了产权转移书据，取得含税收入 360 万元。2016 年 3 月取得该土地使用权时支付地价款 230 万元，取得土地使用权时发生相关税费 4 万元。该企业选择简易计税方法计算缴纳增值税。该商贸企业转让土地使用权应缴纳的土地增值税为（ ）万元。（考虑地方教育附加，印花税适用税率为 0.5%）



- A. 27.43
- B. 35.75
- C. 35.86
- D. 36.85

6. 某汽车生产商 2024 年 3 月将自产新 A 型小轿车 2 辆，无偿提供给某 4S 店进行试销，3 辆偿债给某金融机构，双方协议约定按不含税价 150000 元/辆，抵偿债务，该金融机构自行留用。该汽车生产商的上述小轿车成本价为 130000 元/辆，核定的成本利润率为 10%，该制造厂生产的 B 型小轿车的含税销售价格为 160000 元/辆。下列有关车辆购置税的说法错误的是（ ）。

- A. 该生产商应缴纳的购置税是 0 元
- B. 4S 店应缴纳的购置税是 0 元
- C. 金融机构应缴纳的购置税是 0 元
- D. 金融机构应缴纳的购置税是 4.29 万元

7. 某家电商场为增值税一般纳税人，2024 年 1 月采取以旧换新方式销售冰箱，取得零售收入 100 万元，其中包括回收旧冰箱价款 8 万元。该商场当月应计算增值税销项税额（ ）万元。

- A. 11.96
- B. 10.58
- C. 13
- D. 11.50

8. 某钢厂为增值税一般纳税人，增值税税率 13%，退税率 10%。2024 年 6 月外购料件一批，取得的增值税专用发票注明价款 200 万元，增值税 26 万元，货已入库。当月进口料件一批，已按购进法向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》，当期免税购进原材料价格为 25 万美元。当月进料加工复出口钢配件的离岸价格 75 万美元，内销配件不含税销售额 80 万元。该钢厂上期期末留抵税额 5 万元。假设美元对人民币的汇率为 1:6.4，钢厂进料加工复出口符合相关规定。该钢厂当期应退税额（ ）万元。

- A. 0
- B. 11.00
- C. 32.00
- D. 72.80

9. 关于增值税退（免）税的计税依据，下列说法错误的是（ ）。

A. 生产企业出口货物劳务（包括进料加工复出口货物）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价

B. 以铁路运输方式载运旅客的，增值税退（免）税的计税依据为按照铁路合作组织清算规则清算后的



实际运输收入

C. 实行免退税办法的退（免）税计税依据为购进应税服务的增值税专用发票或解缴税款的中华人民共和国税收缴款凭证上注明的金额

D. 以航空运输方式载运货物或旅客的，如果国际运输或港澳台运输各航段由多个承运人承运的，为中国航空结算有限责任公司清算后的实际收入

10. 某工艺品厂为增值税一般纳税人，2024 年 6 月 2 日销售给甲企业 200 套工艺品，每套不含税价格 600 元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业 15% 的销售折让，已开具红字专用发票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出 2/20, n/30 的付款条件，甲企业于当月 15 日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15600.00
- B. 16320.00
- C. 13260.00
- D. 20400.00

11. 下列关于关税分类的说法错误的是（ ）。

- A. 关税按计税方式分类，可分为从量税、从价税、复合税、滑准税、选择税
- B. 关税按征税对象分类，可分为进口关税、出口关税
- C. 关税按征税性质分类，可分为普通关税和优惠关税
- D. 优惠关税一般有特定优惠关税、普遍优惠关税和最惠国待遇三种

12. 下列情形不适用增值税出口免税并退税政策的是（ ）。

- A. 出口企业境外投资的出口货物
- B. 出口企业出口含黄金成分的货物
- C. 出口企业出口货物
- D. 出口企业对外提供加工、修理修配劳务

13. 2023 年 11 月某市房地产开发公司转让营改增前自建的一栋写字楼，作为固定资产入账，合同注明不含税转让收入 8000 万元，当年取得相关土地使用权支付的金额为 2200 万元，该写字楼的原值为 4000 万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度为 70%。缴纳与转让该写字楼相关税金 444 万元（含印花税 4 万元）。该房地产开发公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 573.50
- B. 550.00
- C. 556.80
- D. 500.00



14. 下列情形，应当从高缴纳水资源税的是（ ）。

- A. 滑雪场直接抽采地表水进行造雪的
- B. 林场直接抽采地表水进行灌溉的
- C. 养鸡场直接抽采地表水作为生产用水的
- D. 水厂取用污水处理为再生水自用的

15. 甲卷烟批发企业为增值税一般纳税人，2023年6月发生如下业务：向乙卷烟批发企业销售A牌卷烟5000条，开具增值税专用发票上注明销售额200万元；向丙零售商批发B牌卷烟2000条，开具增值税普通发票注明的含税销售额为88.16万元；向丁商场批发B牌卷烟300条，取得含税收入22.04万元。当月购进卷烟取得的增值税专用发票上注明的税额共计35.59万元。则甲卷烟批发企业当月应纳增值税、消费税合计为（ ）万元。

- A. 20.08
- B. 21.95
- C. 14.05
- D. 12.08

16. 下列关于税目的表述，不正确的是（ ）。

- A. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度
- B. 税目一般可分为列举税目和概括税目
- C. 消费税中的“鞭炮、焰火”税目，属于细列举
- D. 消费税中的“其他贵重首饰和珠宝玉石”税目，属于大概括

17. 2023年10月境外广告公司为境内甲企业提供广告服务，合同含税价款100万美元，1美元=6.1元人民币。该境外广告公司在境内未设立经营机构，则甲企业应当扣缴境外公司应纳的增值税税额为（ ）万元。

- A. 34.53
- B. 36.60
- C. 103.70
- D. 35.50

18. 2023年6月A建材商城（一般纳税人）从农业生产者手中收购原木400立方米，收购发票上注明买价20000元，建材商城支付不含税运输费800元（取得增值税专用发票），将该批原木送往B实木地板厂（一般纳税人），委托B实木地板厂为A建材商城加工特制木地板用于销售，合同注明，A须支付B实木地板厂加工费和辅料费含增值税金额7020元，B实木地板厂应代收代缴的消费税为（ ）元。（实木地板的消费税税率为5%）



- A. 1464.21
- B. 1410.53
- C. 1368.42
- D. 1316.44

19. 2024 年 6 月，某汽车 4S 店（为增值税一般纳税人）向消费者个人销售含税价 130 万元/辆的小汽车 2 辆，含税价 160 万元/辆的小汽车 5 辆。该 4S 店就上述业务应纳消费税为（ ）万元。（超豪华小汽车零售环节的消费税税率 10%）

- A. 80
- B. 93.80
- C. 60.80
- D. 70.80

20. 某汽车经销商于 2024 年 2 月进口一辆宝马牌小汽车自用，海关核定的关税完税价格为 70 万元，已知关税税率为 30%，消费税税率为 12%，企业当月应缴纳车辆购置税的计税价格为（ ）万元。

- A. 100
- B. 103.41
- C. 114.4
- D. 88

21. 2024 年 5 月，某汽车制造厂将排量为 4.0 的自产 A 型汽车 4 辆转作固定资产，6 辆对外抵偿债务，A 型汽车对外销售时不含税售价为 1900000 元/辆，生产成本为 1700000 元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 942000
- B. 760000
- C. 1520000
- D. 1900000

22. 2023 年 11 月，某房地产开发公司销售自行开发的房地产 30000 平方米，取得不含税销售额 60000 万元；将 5000 平方米用于抵顶供应商等值的建筑材料；将 1000 平方米对外出租，取得不含税租金 56 万元。该房地产开发公司在计算土地增值税时的应税收入为（ ）万元。

- A. 70056
- B. 70000
- C. 60000
- D. 60056



23. 某企业为增值税一般纳税人，2023 年 11 月转让 6 年前自行建造的厂房，厂房对应的地价款为 600 万元，评估机构评定的重置成本价为 1450 万元，厂房六成新。该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额是（ ）万元。（不考虑其他相关税费）

- A. 870
- B. 2050
- C. 600
- D. 1470

24. 下列各项中，不符合资源税规定的是（ ）。

- A. 纳税人开采应税产品自用的均应缴纳资源税
- B. 水资源税实行差别税率
- C. 资源税实行从价计征或从量计征
- D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量

25. A 市某烟酒批发超市为小规模纳税人，2024 年 3 月应缴纳增值税税额为 3000 元，消费税为 800 元，当月应缴纳的城市维护建设税为（ ）元。

- A. 210
- B. 133
- C. 266
- D. 190

26. 境外某广告公司与境内 A 企业签订合同，约定 2024 年 2 月为 A 企业提供广告服务，合同价款 60 万美元，1 美元=6.2 元人民币。该境外广告公司在境内未设立经营机构且没有代理人，则 A 企业应当扣缴境外公司应纳的增值税税额（ ）万元。

- A. 20.79
- B. 21.06
- C. 34.56
- D. 35.68

27. 下列有关环境保护税减免税规定说法正确的是（ ）。

- A. 农业生产（包括规模化养殖）排放的应税污染物免征环境保护税
- B. 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减半征收环境保护税
- C. 纳税人排放应税大气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 70%征收环境保护税



D. 纳税人排放应税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

28. 某烟厂 2023 年 6 月生产销售 A 牌卷烟 10 箱，每箱不含税售价 12800 元。另外，该厂生产一种新研制的 B 型号卷烟，广告样品使用 2 箱，已知该种卷烟无同类产品出厂价，生产成本每箱不含税 35000 元，卷烟消费税成本利润率为 10%，B 型号卷烟消费税税率为 $56\%+150$ 元/箱，该厂当月应纳消费税（ ）元。

- A. 70300.00
- B. 125800.00
- C. 146261.82
- D. 129480.00

29. 某烟厂 2023 年 8 月收购烟叶，向烟叶销售者实际支付的价款总额为 660 万元，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

- A. 132.00
- B. 116.80
- C. 120.00
- D. 106.19

30. 某小规模纳税人按月申报缴纳增值税，2024 年 1 月销售货物不含税销售额为 14 万，转让一处不动产取得不含税销售额为 350 万元，该不动产于 2019 年 4 月购入，购入时取得增值税专用发票上注明的金额为 250 万元，则该小规模纳税人当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 5
- B. 5.14
- C. 5.42
- D. 17.92

31. 甲冰箱生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 8 月 10 日，销售 100 台冰箱给乙商贸公司，不含税售价 3000 元/台。为促进乙商贸公司尽早结款，甲企业和乙公司约定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。乙公司在 2024 年 8 月 28 日支付货款，享受了 1%的现金折扣，甲企业实际收到不含税销售额 297000 元，则甲企业 8 月应确认销项税额（ ）元。

- A. 47520
- B. 50490
- C. 39000
- D. 51000

32. 下列关于一般纳税人可选择简易计税的说法，错误的是（ ）。



- A. 提供安全保护服务可以选择差额计税，按照简易计税方法依 5% 的征收率计算缴纳增值税
- B. 对进口抗癌药品，减按 3% 征收进口环节增值税
- C. 对进口罕见病药品，减按 3% 征收进口环节增值税
- D. 增值税一般纳税人生产销售罕见病药品，免征增值税

33. 关于进口货物（非应税消费品）增值税计税依据的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 以到岸价格为计税依据
- B. 以关税完税价格与关税税额之和为计税依据
- C. 以海关审定的成交价格与关税税额之和为计税依据
- D. 以海关审定的成交价格为计税依据

34. 甲电子烟生产企业为增值税一般纳税人，持有 A 牌电子烟商标，2023 年 6 月发生如下业务：为乙电子烟（B 牌商标持有者）代加工 5 标准箱 B 牌电子烟，开具的增值税专用发票上注明销售额为 100 万元，完工后由乙企业收回该批电子烟并对外销售；向丙电子烟批发企业销售 6 标准箱 A 牌电子烟，开具增值税普通发票注明的含税销售额为 135.6 万元；相关业务均分开核算，甲企业当月应纳消费税为（ ）万元。

- A. 43.2
- B. 24.2
- C. 24.475
- D. 13.35

35. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 依法设立的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，暂予免征环境保护税
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
- 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 30% 的，减按 50% 征收环境保护税

36. 关于税收法律关系，下列表述正确的是（ ）。

- A. 税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
- B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件
- C. 权利义务关系具有对等性
- D. 作为纳税主体的一方只能是征税机关

37. 国内某软件开发企业为增值税一般纳税人，2024 年 8 月销售生产的软件产品取得不含税销售额 168000 元，已开具增值税专用发票，该批软件系进口软件进行升级转换；本月购进材料取得增值税专用发票



票注明的增值税为 1346 元；支付给一般纳税人运输企业不含税运输费用 100 元，取得增值税专用发票；进口软件的增值税为 8425 元。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

- A. 10200
- B. 2040
- C. 7020
- D. 5040

38. 2023 年 8 月 1 日某公司进口一批烟丝，成交价格（货价）为 20 万元人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2023 年 8 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2023 年 8 月 31 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。

- A. 由于保险费无法确定，计算该批烟丝的关税完税价格不应计入保险费
- B. 该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金
- C. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内申报
- D. 该公司关税完税价格为 22.47 万元

39. 下列关于环境保护税的特点表述，错误的是（ ）。

- A. 环境保护税税收收入归中央和地方共享
- B. 环境保护税的征税环节不是生产销售环节，也不是消费使用环节，而是直接向环境排放应税污染物的排放环节
- C. 目前环境保护税实行统一定额税和浮动定额税相结合的方法
- D. 环境保护税的纳税人主要是企事业单位和其他经营者

40. 下列选项中，属于资源税征税对象的是（ ）。

- A. 钻石戒指
- B. 玉石选矿
- C. 黄金耳环
- D. 玛瑙手镯

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分。）

1. 甲企业 2023 年 2 月委托乙企业（一般纳税人）加工一批粮食白酒和一批黄酒，甲企业提供原材料，实际成本分别为 7000 元和 3000 元，支付不含税加工费分别为 2000 元和 1000 元，乙企业开具专用发票收取代垫粮食白酒材料款价税合计金额 500 元，乙企业无同类消费品价格，甲企业共收回粮食白酒 1000 公斤，黄酒 1000 公斤，则下列说法正确的有（ ）。（白酒消费税税率为 20%+0.5 元/斤；黄酒单位税额



为 240 元/吨)

- A. 甲企业收回粮食白酒后直接销售的，不再缴纳消费税
- B. 甲企业实际负担的消费税为 3050 元
- C. 乙企业代收代缴的消费税为 3850.62 元
- D. 乙企业代收代缴的消费税为 3456.84 元
- E. 乙企业收取的代垫材料款，不计入代收代缴消费税的计税依据中

2. 下列关于完税价格的说法，正确的有（ ）。

- A. 出口货物关税的完税价格不包含出口关税
- B. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照货价的 5% 计算保险费
- C. 进口货物关税的完税价格不包含进口关税
- D. 进口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费
- E. 出口货物的完税价格，由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费

3. 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. 固体废弃物和噪声实行统一定额税制，大气和水污染物实行浮动比例税制
- C. 机动车和船舶排放的应税污染物暂免征收环境保护税
- D. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放污染物的，不属于直接向环境排放污染物
- E. 环境保护税收入全部归地方

4. 根据《中华人民共和国烟叶税法》及相关的规定，下列说法错误的有（ ）。

- A. 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
- B. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
- C. 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 10 日内申报并缴纳税款
- D. 烟叶税的应纳税额按照纳税人收购烟叶实际支付的价款总额乘以税率计算
- E. 烟叶税实行比例税率，税率为 10%

5. 下列行为中，免收防空地下室易地建设费的有（ ）。

- A. 新建幼儿园
- B. 因遭受水灾、火灾或其他不可抗拒的灾害造成损坏后按原面积修复的民用建筑
- C. 营利性医疗机构建设
- D. 为残疾人修建的生活服务设施



E. 中小学校“校舍安全工程”建设

6. 下列选项中，符合土地增值税规定的有（ ）。

A. 房地产开发企业建造普通标准住宅及开发其他住宅的，未分别核算增值额的，其建造的普通标准住宅不适用土地增值税免税规定

B. 因国家建设需要依法征收、收回的房地产，免征土地增值税

C. 房屋代建行为需要缴纳土地增值税

D. 纳税人转让旧房作为公租房房源且增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税

E. 只要土地使用权属发生变更，就要征收土地增值税

7. 下列各项中，符合增值税申报与缴纳规定的有（ ）。

A. 按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更

B. 纳税人以 1 个月或 1 个季度为纳税期的，自期满之日起 10 日内申报纳税

C. 总机构和分支机构不在同一县（市）的，应由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税

D. 以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人

E. 进口货物增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天

8. 下列说法中，符合消费税的相关规定的有（ ）。

A. 实际销售价格低于核定计税价格的卷烟，按核定计税价格征税

B. 白酒生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 80%以下的，税务机关应该核定消费税最低计税价格

C. 实木地板生产企业通过自设非独立核算门市部销售实木地板，按门市部的对外销售价格征税

D. 税务机关核定最低消费税计税价格的白酒，核定比例统一确定为 60%

E. 纳税人将自产应税汽油换取生产资料，按其同类应税汽油的最高销售价格计税

9. 下列各项中，符合提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定的有（ ）。

A. 纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的当月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款

B. 单位和个体工商户出租不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减

C. 其他个人出租不动产，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票

D. 纳税人出租不动产，应向不动产所在地主管税务机关预缴而自应当预缴之日起超过 6 个月没有预缴税款的，由不动产所在地主管税务机关按相关法律法规进行处理



- E. 其他个人出租不动产（非住房），计算应纳税款的公式为：应纳税款 = 含税销售额 ÷ (1 + 5%) × 5%
10. 下列境外企业发生的应税行为，需要在我国缴纳增值税的有（ ）。
- A. 境外某工程公司到境内给境内甲单位提供工程勘察勘探服务
 - B. 境外某咨询公司与境内乙公司签订咨询合同，咨询服务同时在境内和境外发生
 - C. 境外某公司向境内丙公司转让其在境内的连锁经营权
 - D. 境外某公司向境内丁公司转让一项专利技术，该技术同时用于丁公司在境内和境外的生产线
 - E. 境外某公司向境内戊公司转让一栋位于境外的办公楼
11. 下列关于环境保护税的特点表述，正确的有（ ）。
- A. 纳税人主要是企事业单位和其他经营者，不包括家庭和个人
 - B. 直接排放污染物是必要条件
 - C. 税额为统一定额税
 - D. 税收收入全部归中央
 - E. 对大气污染物、水污染物、固体废物、噪声等四种重点污染物征收环境保护税
12. 下列车辆中，可以享受车辆购置税减免税政策的有（ ）。
- A. 森林消防部门专用指挥车
 - B. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车
 - C. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用进口小汽车
 - D. 个人购置的属于《新能源汽车车型目录》中的新能源汽车
 - E. 依照法律规定应当予以免税的国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆
13. 下列属于计算土地增值税可扣除的项目的有（ ）。
- A. 建造厂房向银行支付的超过贷款期限而加罚的利息
 - B. 逾期开发缴纳的土地闲置费
 - C. 支付给拆迁户的拆迁补偿费
 - D. 转让旧房及建筑物时支付的评估费
 - E. 与转让房地产有关的税金
14. 甲贸易公司进口 50 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 20 万元/辆，关税为 3 万元/辆；5 辆企业自用；30 辆销售给 4S 店，用于继续销售；5 辆用于抵偿债务，抵债金额为 130 万元；10 辆自行销售给客户，取得含税销售收入 36 万元/辆。下列关于车辆购置税的说法正确的有（ ）。（小轿车消费税税率 9%）
- A. 甲公司应交车辆购置税的车辆为 5 辆



- B. 甲公司应交车辆购置税的车辆为 10 辆
- C. 甲公司自用进口车辆计税依据为组成计税价格 25.27 万元/辆
- D. 甲公司自用进口车辆计税依据为同类应税车辆销售价格 31.86/辆
- E. 甲公司自行销售给客户的 10 辆应代收代缴车辆购置税
15. 下列选项中，可享受减半征收资源税税收优惠的有（ ）。
- A. 增值税小规模纳税人开采并销售的天然气
- B. 增值税小规模纳税人直接取用地表水
- C. 个体工商户销售的燃料油
- D. 小型微利企业开采并销售的天然卤水
- E. 充填开采置换出来的煤炭
16. 下列各项中，符合增值税纳税义务发生时间规定的有（ ）。
- A. 对于发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的，其纳税义务发生时间为发出代销商品满 180 天的当天
- B. 采用预收货款结算方式的，为收到货款的当天
- C. 先开发票的，增值税纳税义务发生时间为开具发票的当天
- D. 将自产货物对外捐赠的，为货物使用的当天
- E. 采取托收承付方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天
17. 下列关于增值税征收范围一般规定的相关表述正确的有（ ）。
- A. 我国增值税的征税范围包括：境内销售货物或者劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物
- B. “货物”是指有形动产，不包括电力、热力和气体
- C. 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务不属于增值税征税范围
- D. 进口货物是指申报进入我国海关境内的货物
- E. 销售货物是指有偿转让货物的所有权，这里的“有偿”除包括取得货币外，还包括取得货物或其他经济利益
18. 某商场采取“以旧换新”方式销售 24K 纯金项链 1 条，并以同一方式销售价值 2 万元的某高档手表一块，下列说法正确的有（ ）。
- A. 纯金项链只缴纳增值税
- B. 纯金项链缴纳消费税和增值税
- C. 高档手表只缴纳增值税
- D. 高档手表缴纳消费税和增值税
- E. 纯金项链与高档手表的计税依据为实际收取的不含税价款



19. 下列属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输服务
- B. 航空运输企业提供的湿租业务
- C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
- D. 广告公司提供的广告代理服务
- E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估服务

20. 下列有关跨境电子商务出口退运商品税收政策的说法，正确的有（ ）。

- A. 对自 2023 年 1 月 30 日起 1 年内在跨境电子商务海关监管代码项下申报出口，因滞销、退货原因，自出口之日起 6 个月内原状退运进境的商品（不含食品），免征进口关税和进口环节增值税、消费税
- B. 对因退货退运的商品，企业应提供退货记录（含跨境电子商务平台上的退货记录或拒收记录）、退货协议等作为退运原因说明材料，由海关据此办理退运免税等手续
- C. 企业应当凭主管税务机关出具的《出口货物已补税/未退税证明》，申请办理免征进口关税和进口环节增值税、消费税，退还出口关税手续
- D. 满足跨境电子商务出口退运商品相关条件的，出口时已征收的出口增值税、消费税不予退还
- E. 对符合跨境电子商务出口退运商品税收相关规定的商品，已办理出口退税的，企业应当按现行规定补缴已退的税款

三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 某商场为增值税一般纳税人，主要经营批发和零售业务，2023 年 10 月有关生产经营情况如下：

（1）珠宝首饰店采用以旧换新方式销售金银首饰，实际取得零售收入 9.36 万元，该批首饰市场零售价 15.21 万元；销售钻石首饰取得零售收入 17.55 万元，修理钻石饰品取得修理收入 0.468 万元，销售其他珠宝首饰取得零售收入 14.04 万元；商场内服装店销售服装取得不含税收入 600 万元；

（2）采购部购进商品取得增值税专用发票，注明价款 500 万元、增值税 65 万元，支付不含税购货运费 20 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票；从小规模纳税人生产企业购进饰品，取得普通发票，注明金额 30 万元；商场装修购进装饰材料，取得增值税专用发票，注明价款 70 万元、增值税 9.1 万元，支付不含税购货运费 2 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票；

（3）工会购进一批纪念品，取得增值税专用发票，注明价款 30 万元、增值税 3.9 万元，支付不含税运费 0.4 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。该商场将其中的 3/5 分给职工工作福利，其余的部分赠送给关系单位；

（4）出租柜台取得不含税租金收入 90 万元，其中包括卫生费、治安费等 6 万元；

（5）由于销售业绩良好，取得供货单位返还收入 18.72 万元，开具普通发票。

本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣。



根据上述资料，回答下列问题：

(1) 根据增值税的有关规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 商场从供货单位取得返还收入应冲减本期进项税额
- B. 工会购进纪念品支付的运费均不得按 9% 计算准予抵扣的进项税额
- C. 出租柜台，属于有形动产租赁服务
- D. 修理钻石饰品取得的修理收入，应缴纳消费税

(2) 该商场应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 1.19
- B. 1.17
- C. 1.25
- D. 2.02

(3) 该商场准予抵扣的进项税为（ ）万元。

- A. 87.34
- B. 92.60
- C. 75.50
- D. 102.56

(4) 该商场应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 19.26
- B. 16.92
- C. 23.34
- D. 31.20

2. 某原煤开采企业为增值税一般纳税人，符合小型微利条件，2024 年 2 月份业务如下：

(1) 销售自采原煤 2000 吨，一共取得不含税销售额 160 万元，其中包括从衰竭期矿山开采的 200 吨。

(2) 将自采原煤 2000 吨移送加工选煤 1800 吨，以直接收款方式销售选煤 1000 吨，取得不含税销售额 100 万元。

(3) 以分期收款方式销售选煤 800 吨，不含税总价 85 万元，合同约定当月收款 35 万元，余下的分两个月支付完毕。

(4) 原煤开采过程中，因安全生产需要抽采煤层气 300 立方米，当月按不含税价格 1.5 元/立方米对外销售完毕。

已知：当地原煤和选煤的资源税税率分别为 6% 和 5%，煤层气资源税税率 2%，以万元为单位，计算结果保留 2 位小数。



根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 应纳的资源税是 () 万元。

- A. 9.60
- B. 4.80
- C. 4.99
- D. 4.66

(2) 业务 (2) 应纳的资源税是 () 万元。

- A. 10.00
- B. 5.00
- C. 2.5
- D. 3.00

(3) 业务 (3) 应纳的资源税是 () 万元。

- A. 4.25
- B. 2.10
- C. 1.75
- D. 0.88

(4) 业务 (4) 应纳的资源税是 () 元。

- A. 0.00
- B. 9.00
- C. 4.50
- D. 6.30

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分。）

1. 北京市某公司为增值税一般纳税人，主要从事不动产租赁业务。2024 年 4 月主要经营业务如下：

(1) 整体出售一幢位于南京市的青年公寓，总含税价款为 10000 万元，本月无其他经营收入。

(2) 转让时，该青年公寓重置成本为 8000 万元，成新度折扣率为 80%。

(3) 该公寓于 2017 年 4 月购进用于经营，取得的增值税专用发票上注明金额 6000 万元，税额 660 万元，价税合计 6660 万元；在办理产权过户时，缴纳契税 240 万元，取得契税完税凭证。转让前累计发生装修支出 200 万元，未取得装修费发票。

(4) 本月从本市租入一幢办公楼，合同约定按月支付租金，每月含税租金为 20 万元，取得一般纳税人开具的增值税专用发票。租入的办公楼 90%用于办公，10%用于职工食堂。



- (5) 本月从本市乙公司购入办公材料，支付含税金额 40 万元，取得了增值税普通发票。
- (6) 本月从本市丙公司采购公寓床品，支付含税金额 50 万元，取得了增值税普通发票。
- (7) 本月初增值税留抵税额为 100 万元。

(假设不考虑印花税；考虑地方教育附加，乙公司和丙公司均为增值税小规模纳税人)

(1) 该公司转让青年公寓应在南京市预缴增值税（ ）万元。

- A. 159.05
- B. 380.95
- C. 110.64
- D. 660.55

(2) 关于该公司转让青年公寓，下列说法正确的是（ ）。

- A. 出售公寓时缴纳的增值税不可以作为“与转让房地产有关的税金”项目在计算土地增值税时扣除
- B. 增值率未超过 20%，可以免征土地增值税
- C. 购买公寓楼时支付的契税准予作为“与转让房地产有关的税金”项目在计算土地增值税时扣除
- D. 该公司在公寓楼转让前发生的装修支出可以作为扣除项目在计算土地增值税时扣除

(3) 2024 年 4 月该公司在北京市实际缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 15.08
- C. 664.99
- D. 564.99

(4) 该公司在计算土地增值税时，准予扣除的“与转让房地产有关的税金”为（ ）万元。

- A. 99.08
- B. 16.57
- C. 19.88
- D. 16.80

(5) 该公司转让青年公寓应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 956.78
- B. 765.96
- C. 826.33
- D. 0

(6) 关于乙公司和丙公司增值税的处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 乙公司针对上述出售办公材料的业务应该缴纳增值税 0.39 万元



- B. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该缴纳增值税 1.46 万元
- C. 乙公司针对上述出售办公材料的业务应该缴纳增值税 0.40 万元
- D. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该缴纳增值税 0.50 万元
- E. 丙公司针对上述出售公寓床品的业务应该免征增值税

2. 某市区的 A 建筑工程公司（以下简称 A 公司）为增值税一般纳税人，2024 年 10 月在项目所在地发生如下经营业务：

（1）A 公司以包工包料方式承包 B 公司建筑工程，含税工程结算价款为 21100 万元，同时取得含税工程质量优质奖 222 万元。

（2）以清包工方式承包 C 公司宾馆室内装修工程，含税工程结算价款为 1030 万元。

（3）承接 D 公司建筑工程项目，含税工程结算价款为 2060 万元。该建筑工程项目《建筑工程施工许可证》日期在 2016 年 4 月 30 日之前。

（4）购进工程物资 1000 万元用于 B 公司建筑工程，取得增值税专用发票，注明增值税额 130 万元；购进机器设备 200 万元，取得增值税普通发票；A 公司自建职工食堂领用前期购入工程物资 100 万元（购入时取得增值税专用发票并已抵扣进项税额）。

（5）A 公司的机械设备发生油费等支出，取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明不含税价款 500 万元，上述油料全部用于 A 公司一般计税方法计税项目。

（6）A 公司从一般纳税人处购买一台设备，增值税专用发票注明的不含税价款为 800 万元，上述设备同时用于一般计税方法计税项目和简易计税方法计税项目，其中一般计税方式计税项目所占的比例为 60%。

（7）A 公司承包 E 公司建筑工程项目，双方签订甲供工程合同，全部材料、设备、动力由 E 公司自行采购。含税工程结算价款为 3990 万元。

其他相关资料：本月取得的相关票据均符合税法规定，上述业务中，A 公司可以选择简易计税方式的项目均选择简易计税方式。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（2）当期应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 30
- C. 0
- D. 29

（2）业务（3）当期应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 100
- B. 0



C. 58

D. 60

(3) 业务(7) 当期应纳增值税税额为() 万元。

A. 116. 21

B. 193. 69

C. 114. 00

D. 190. 00

(4) 下列说法正确的有() 。

A. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务, 可以选择适用简易计税方法按 3%征收率计算增值税

B. 一般纳税人以甲供工程方式提供的建筑服务, 可以选择适用简易计税方法按 3%征收率计算增值税

C. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务, 可以选择适用简易计税方法按 3%征收率计算增值税

D. 一般纳税人跨县(市) 提供建筑服务, 选择适用简易计税方法计税的, 应以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 3%征收率计算增值税

E. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务, 可以选择适用简易计税方法按照 5%征收率计算增值税

(5) A 公司当期准予抵扣的进项税额合计为() 万元。

A. 268

B. 312

C. 286

D. 244. 40

(6) A 公司当期应纳增值税税额为() 万元。

A. 1474. 53

B. 1680. 74

C. 2252. 74

D. 1722. 34

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 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, 应按预收账款方法作相关账务处理, 不征收增值税。选项 C, 单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡,



或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。选项 D，持卡人使用多用途卡，向与支付机构签署合作协议的特约商户购买货物或服务，特约商户应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。

2. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，一般纳税人生产销售建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料，可以选择简易计税，征收率为 3%；选项 C，增值税一般纳税人提供公共交通运输服务，可以选择简易计税方法计税，征收率为 3%；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；铁路客运服务不属于前述公共交通运输服务，不能选择简易计税方法计税；选项 D，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。

3. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务，适用增值税零税率。

4. 【正确答案】B

【答案解析】广告服务文化事业建设费计费销售额，为缴纳义务人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。缴纳义务人减除价款的，应当取得增值税专用发票或国家税务总局规定的其他合法有效凭证，否则，不得减除。未取得相关票据，所以不能减除支付的发布费，应缴文化事业建设费 = $60 \times 3\% = 1.8$ （万元）。

5. 【正确答案】C

【答案解析】对取得土地使用权后，未进行开发即转让的，计算其增值额时，只允许扣除取得土地使用权时支付的地价款、交纳的有关费用，以及在转让环节缴纳的税金。

不含增值税转让收入 = $360 - (360 - 230) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 353.81$ （万元）。

为取得土地使用权所支付的金额 = $230 + 4 = 234$ （万元）。

可扣除的税金及附加 = $(360 - 230) \div (1 + 5\%) \times 5\% \times (5\% + 3\% + 2\%) + 360 \times 0.5\% = 0.80$ （万元）。

扣除项目金额合计 = $234 + 0.80 = 234.80$ （万元）。

增值额 = $353.81 - 234.80 = 119.01$ （万元）。

增值率 = $119.01 \div 234.80 \times 100\% = 50.69\%$ ，适用税率为 40%，速算扣除系数为 5%。

应缴纳土地增值税 = $119.01 \times 40\% - 234.80 \times 5\% = 35.86$ （万元）。

6. 【正确答案】C

【答案解析】生产商和 4S 店用于销售的小轿车，不缴纳车辆购置税。用于偿债的车辆，由接受方自用的，由接受方缴纳车辆购置税。纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，原车



辆所有人为车辆生产或者销售企业，未开具机动车销售统一发票的，按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。因为是新型小汽车，没有同类产品销售价格，所以按组成计税价格确认车辆购置税的计税价格，计算缴纳购置税，应缴纳的购置税为： $130000 \times (1+10\%) \times 3 \times 10\% = 42900$ （元）=4.29（万元）。

7. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税销项税额计算。该商场当月应计算增值税销项税额= $100 \div (1+13\%) \times 13\% = 11.50$ （万元）。

8. 【正确答案】B

【答案解析】当期免抵退税不得免征和抵扣税额= $75 \times 6.4 \times (13\% - 10\%) - 25 \times 6.4 \times (13\% - 10\%) = 9.6$ （万元），当期应纳税额= $80 \times 13\% - (26 - 9.6) - 5 = -11$ （万元），免抵退税额= $75 \times 6.4 \times 10\% - 25 \times 6.4 \times 10\% = 32$ （万元），应退税额为 11 万元。

【点评】1. 免抵退税不得免征和抵扣税额=出口离岸价格×外汇牌价×（出口货物征税率—退税率）—免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额。

2. 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=当期免税购进原材料价格×（出口货物征税率—出口货物退税率）。

3. 当期应纳税额=内销销项税额—（进项税额—免抵退税不得免征和抵扣税额）—上期末留抵税额

4. 免抵退税额=出口离岸价格×外汇牌价×退税率—免抵退税额抵减额。

5. 免抵退税额抵减额=当期免税购进原材料价格×出口货物退税率。

6. 比较后确定应退税额、免抵税额或留抵税额。

9. 【正确答案】A

【答案解析】生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价。生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。

【提示】来料加工是指进口料件由外商提供，即不需付汇进口，也不需用加工费偿还，制成品由外商销售，经营企业收取加工费的加工贸易。进料加工是指进口料件由经营企业付汇进口，制成品由经济企业外销出口的加工贸易。

来料加工与进料加工有以下区别：

1. 来料加工是对方来料，我方按其规定的花色品种、数量进行加工，我方向对方收取约定的加工费用；进料加工是我自营的业务，自行进料，自定品种花色，自行加工，自负盈亏。

2. 进料加工，进是一笔买卖，加工再出口又是一笔买卖，在进出口的合同上没有联系；来料加工原料进口和成品出口往往是一笔买卖，或是两笔相关的买卖，原料的供应往往是成品承受人。



3. 来料加工的双方，一般是委托加工关系，部分来料加工，虽然包括我方的一部分原料，在不同程度上存在买卖关系，但一般我方为了保证产品的及时出口，都订有对方承购这些产品的协议，进料加工再出口，从贸易对象来讲，没有必然的联系，进归进，出归出，我和对方都是商品买卖关系，不是加工关系。

进料加工实行免税并退税政策；来料加工实行免税不退税政策。

10. 【正确答案】C

【答案解析】销售折让是指由于货物的品种或质量等原因引起销售额的减少，即销货方给予购货方未予退货状况下的价格折让，销售折让可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，销售折扣不得从销售额中减除。销项税额=600×200×(1-15%)×13%=13260（元）。

11. 【正确答案】C

【答案解析】关税按征税性质分类，可分为普通关税、优惠关税和差别关税三种。

12. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核出口免税退税政策。选项B，属于增值税只免不退政策。

13. 【正确答案】C

【答案解析】扣除项目=2200+5000×70%+444=6144（万元）。

增值额=8000-6144=1856（万元）。

增值率=1856÷6144×100%=30.21%，适用税率为30%，速算扣除系数为0；

应缴纳土地增值税=1856×30%=556.80（万元）。

14. 【正确答案】A

【答案解析】特种行业取用水，从高确定税额。特种行业取用水，是指洗车、洗浴、高尔夫球场、滑雪场等取用水。

15. 【正确答案】C

【答案解析】卷烟在批发环节加征一道消费税。卷烟批发企业销售给卷烟批发企业以外的单位和个人的卷烟于销售时缴纳消费税；卷烟批发企业之间销售的卷烟不缴纳消费税。甲卷烟批发企业当月应纳增值税=200×13%+88.16÷(1+13%)×13%+22.04÷(1+13%)×13%-35.59=3.09（万元）。

甲卷烟批发企业当月应纳消费税=(88.16+22.04)÷(1+13%)×11%+(2000+300)×200×0.005÷10000=10.96（万元）。

甲卷烟批发企业当月应纳增值税、消费税合计=3.09+10.96=14.05（万元）。

16. 【正确答案】C

【答案解析】消费税中的“鞭炮、焰火”税目，属于粗列举。

17. 【正确答案】A

【答案解析】提供广告服务属于文化创意服务，税率为6%。境外单位或者个人在境内销售服务、无形



资产或者不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

$$\text{应扣缴税额} = \text{接受方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$$

$$\text{甲企业应扣缴增值税} = 100 \times 6.1 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 34.53 \text{ (万元)}。$$

【提示】甲企业相关的账务处理为：

借：管理费用——广告服务 575.47 万元

 应交税费——应交增值税（进项税额） 34.53 万元

 贷：银行存款 575.47 万元

 应交税费——代扣代缴增值税 34.53 万元

18. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。本题中购进原木委托加工木地板，按 10%抵扣进项税，抵扣完进项税，剩余的 90%部分计入成本。

$$\text{组成计税价格中的材料成本} = 20000 \times (1 - 10\%) + 800 = 18800 \text{ (元)}$$

$$\text{组成计税价格中的加工费} = 7020 / (1 + 13\%) = 6212.39 \text{ (元)}$$

$$\text{B 实木地板厂应代收代缴消费税} = (18800 + 6212.39) / (1 - 5\%) \times 5\% = 1316.44 \text{ (元)}$$

19. 【正确答案】D

【答案解析】自 2016 年 12 月 1 日起，对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在零售环节加征消费税，税率为 10%。超豪华小汽车是指每辆零售价格 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

$$\text{应纳税额} = 160 \div 1.13 \times 10\% \times 5 = 70.80 \text{ (万元)}。$$

20. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税。

$$\text{计税价格} = \text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税} = \text{关税完税价格} \times (1 + \text{关税税率}) \div (1 - \text{消费税税率}) = 70 \times (1 + 30\%) \div (1 - 12\%) = 103.41 \text{ (万元)}。$$

21. 【正确答案】B

【答案解析】自用的车辆才属于车辆购置税的征税范围，对外抵债的 6 辆不需要缴纳车辆购置税。应纳车辆购置税 = 1900000 × 4 × 10% = 760000（元）。

22. 【正确答案】B

【答案解析】将 1000 平方米对外出租，所有权未发生转移，不征收土地增值税。土地增值税的应税收入 = (60000 ÷ 30000) × (30000 + 5000) = 70000（万元）。



23. 【正确答案】D

【答案解析】转让旧房及建筑物能够取得评估价格的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款、按国家统一规定交纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。评估价格=1450×60%=870（万元）。地价款=600（万元）。

该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额=600+870=1470（万元）。

24. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人开采应税产品自用于连续生产应税产品，移送环节不缴纳资源税。

25. 【正确答案】B

【答案解析】城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收城市维护建设税。当月应缴纳的城市维护建设税为（3000+800）×7%×50%=133（元）。

26. 【正确答案】B

【答案解析】境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定的除外。A 企业应扣缴增值税=60×6.2÷（1+6%）×6%=21.06（万元）。

27. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的免征环境保护税；选项 B，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应税污染物的免征环境保护税；选项 C，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 30%的，减按 75%征收环境保护税。

28. 【正确答案】C

【答案解析】自产卷烟用于其他方面，视同销售征收消费税，无同类产品销售价格，则按组成计税价格计算消费税，所以广告样品使用应纳消费税为：

B 型号卷烟应纳消费税额=[2×35000×（1+10%）+2×150]÷（1-56%）×56%+2×150=98681.82（元）

A 牌卷烟每箱售价 12800，卷烟 1 标准箱=250 条，则每条售价=12800÷250=51.2（元），小于 70 元/条，所以从价消费税税率为 36%；

当月应纳消费税额=10×12800×36%+10×150+98681.82=146261.82（元）。

29. 【正确答案】A

【答案解析】烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。应纳烟叶税=660×20%=132（万元）。

30. 【正确答案】B



【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。小规模纳税人转让不动产，适用 5% 征收率，该小规模纳税人当月应缴纳的增值税 = $(350 - 250) \times 5\% + 14 \times 1\% = 5.14$ 万元。

31. 【正确答案】C

【答案解析】销售折扣（也称现金折扣）发生在销货之后，折扣额不得从销售额中减除，而是计入“财务费用”。甲企业应确认销项税额 = $3000 \times 100 \times 13\% = 39000$ （元）。

32. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税。

33. 【正确答案】B

【答案解析】增值税计税依据是关税完税价格与关税税额之和。

34. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人为取得烟草专卖生产企业许可证，并取得或经许可使用他人电子烟产品注册商标（持有商标）的企业。电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，已分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额的，通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税。

甲企业当月应纳消费税 = $135.6 \div (1 + 13\%) \times 36\% = 43.2$ （万元）。

35. 【正确答案】D

【答案解析】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 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。

36. 【正确答案】A

【答案解析】税收法律关系的特点：

- （1）主体的一方只能是国家；
- （2）体现国家单方面的意志；
- （3）权利义务关系具有不对等性；
- （4）具有财产所有权或支配权单向转移的性质。

37. 【正确答案】D

【答案解析】应纳税额 = $168000 \times 13\% - 1346 - 100 \times 9\% - 8425 = 12060$ （元）。

实际税负 = $12060 \div 168000 \times 100\% = 7.18\%$ ，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

实际应负担的增值税 = $168000 \times 3\% = 5040$ （元）

38. 【正确答案】D

【答案解析】如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价”和“运费”两



者总额的 3% 计算保险费，进口烟丝关税完税价格 = $20 + 2.4 + (20 + 2.4) \times 3\% = 22.47$ （万元）。选项 A，完税价格包含无法确定的保险费；选项 B，纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内，即 8 月 20 日前向指定银行缴纳税款。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，按滞纳税款万分之五的比例按日征收，周末或法定节假日不予扣除，即滞纳天数为 8 月 20 日~8 月 31 日，共 12 天；选项 C，进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内申报。

二、多项选择题

1. 【正确答案】AC

【答案解析】1 吨 = 1000 公斤。乙企业收取的代垫材料款，应计入代收代缴消费税的计税依据中。黄酒消费税为从量计征，按照收回的数量作为计税依据计算消费税。乙企业应代收代缴消费税 = $[7000 + 2000 + 500 \div (1 + 13\%) + 1000 \times 0.5 \times 2] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1000 \times 0.5 \times 2 + 1000 \div 1000 \times 240 = 3850.62$ （元）。

2. 【正确答案】ACDE

【答案解析】进口货物的保险费无法确定时，应当按照“货价加运费”两者总额的千分之三计算保险费。

3. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，固体废弃物和噪声实行的是全国统一的定额税制，对于大气和水污染物实行各省浮动定额税制，既有上限，又有下限。

4. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款；选项 E，烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

5. 【正确答案】BE

【答案解析】关于防空地下室易地建设费的税收优惠具体如下所示：（1）享受政府优惠政策建设的廉租房、经济适用房等居民住房，减半收取。（2）新建幼儿园、学校教学楼、养老院及为残疾人修建的生活服务设施等民用建筑，减半收取。（3）临时民用建筑和不增加面积的危房翻新改造商品住宅项目，予以免收。（4）因遭受水灾、火灾或其他不可抗拒的灾害造成损坏后按原面积修复的民用建筑，予以免收。（5）对廉租住房和经济适用住房建设、棚户区改造、旧住宅区整治，免收防空地下室易地建设费。（6）对所有中小学校“校舍安全工程”建设所涉及的防空地下室易地建设费全额免收。（7）用于提供社区养老、托育、家政服务的房产、土地，确因地质条件等原因无法修建防空地下室的，予以免收。（8）保障性住房项目免收各项行政事业型收费和政府性基金，包括防空地下室易地建设费、城市基础设施配套、教育费附加和地方教育附加等。

6. 【正确答案】ABD



【答案解析】选项 C，房屋代建行为不征土地增值税；选项 E，不是只要权属发生变更，就要征收土地增值税，比如，国有土地使用权出让，不征收土地增值税。

7. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，纳税人以 1 个月或 1 个季度为纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税；选项 C，总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税，经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，白酒生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格 70% 以下的，税务机关应该核定消费税最低计税价格；选项 E，汽油从量计征消费税，应纳消费税 = 单位税额 × 销售数量，不会涉及最高售价的问题。

9. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，纳税人出租不动产，按照规定需要预缴税款的，应在取得租金的次月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款。选项 D，纳税人出租不动产，按照规定应向不动产所在地主管税务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，由机构所在地主管税务机关按照《中华人民共和国税收征收管理法》及相关规定进行处理。

10. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，转让位于境外的不动产，不属于境内销售，不需要缴纳增值税。

11. 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，目前环境保护税额实行统一定额税和浮动定额税相结合的方法；选项 D，环境保护税收入中央不再参加收入分成，税收收入全部归地方，用于地方治理环境污染。

12. 【正确答案】ABDE

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

13. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，建造厂房向银行支付的超过贷款期限的利息部分和加罚的利息都不允许扣除；选项 B，房地产企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

14. 【正确答案】AC

【答案解析】甲公司仅对进口自用的 5 辆车，计算缴纳车辆购置税，进口自用车辆缴纳车辆购置税的计算依据为组成计税价格，组成计税价格为 $(20 + 3) / (1 - 9\%) = 25.27$ （万元）。自产自用车辆的计税价格才是同类应税车辆销售价格，没有同类应税车辆销售价格的，按组成计税价格。车辆购置税由购车使用的纳税人自行缴纳，不需要代收代缴。



15. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 AD, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税); 选项 B, 小规模纳税人水资源税不享受减征优惠; 选项 C, 燃料油不属于资源税征税范围, 不缴纳资源税; 选项 E, 自 2014 年 12 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对充填开采置换出来的煤炭, 资源税减征 50%。

16. 【正确答案】ACE

【答案解析】采取预收货款方式销售货物, 除特殊情形外, 纳税义务发生时间应为发货的当天; 自产货物对外捐赠, 属于增值税视同销售行为, 纳税义务发生时间为货物移送的当天。

17. 【正确答案】ACDE

【答案解析】“货物”是指有形动产, 包括电力、热力和气体在内。

18. 【正确答案】BC

【答案解析】金项链在零售环节缴纳消费税, 高档手表在生产销售环节缴纳消费税; 金项链和高档手表在流通环节均缴纳增值税。以旧换新业务中, 增值税和消费税是一致的, 金银首饰以实际收取的不含税价计税, 其他商品则不能扣除旧商品的销售额。

19. 【正确答案】BCDE

【答案解析】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, 属于非营业活动, 不征收增值税。

20. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D, 满足跨境电子商务出口退运商品相关条件的, 出口时已征收的出口增值税、消费税准予退还。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 工会购进纪念品赠送给关系单位, 属于视同销售, 要计算销项税额, 对应的购货运费, 取得增值税专用发票, 可以按 9% 抵扣进项税; 选项 C, 出租柜台, 是与场地一起出租, 属于不动产租赁服务; 选项 D, 修理钻石饰品取得的修理收入, 只缴纳增值税, 不缴纳消费税。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】金银首饰及钻石首饰在零售环节缴纳消费税, 其他珠宝首饰在生产环节缴纳消费税, 零售环节只交增值税, 不交消费税; 销售服装, 只缴纳增值税, 不缴纳消费税。采取以旧换新方式销售金银首饰, 应按实际收取的不含增值税的收入计算增值税和消费税。

业务(1): 应纳消费税 = $(9.36 + 17.55) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 1.19$ (万元)。

(3) 【正确答案】C



【答案解析】业务（2）：进项税=65+20×9%+9.1+2×9%=76.08（万元）；

业务（3）：可以抵扣的进项税=3.9×2÷5+0.4×9%×2÷5=1.57（万元）；

业务（5）：取得供货单位返还收入属于平销返利，应冲减进项税：进项税抵减额=18.72÷（1+13%）×13%=2.15（万元）；

准予抵扣的进项税额=76.08+1.57-2.15=75.5（万元）。

（4）【正确答案】B

【答案解析】业务（1）：销项税=（9.36+17.55+0.468+14.04）÷（1+13%）×13%+600×13%=82.76（万元）。业务（3）：销项税=30×2/5×13%=1.56（万元）；

业务（4）：出租柜台，属于不动产租赁服务，税率为9%。销项税=90×9%=8.1（万元）。

应纳增值税=82.76+1.56+8.1-75.5=16.92（万元）。

2.（1）【正确答案】D

【答案解析】从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税。小型微利企业的优惠政策，跟减征的优惠政策可以叠加享受。

业务（1）应纳的资源税=（2000-200）/2000×160×6%×50%+200/2000×160×6%×（1-30%）×50%=4.32+0.34=4.66（万元）。

（2）【正确答案】C

【答案解析】将自产原矿移送加工选矿，移送环节不征收资源税，生产销售的选矿属于资源税应税产品，按选矿的销售额，计算缴纳资源税。小型微利企业减半征收资源税。

业务（2）应纳的资源税=100×5%×50%=2.50（万元）。

（3）【正确答案】D

【答案解析】以分期收款方式销售货物的，按合同约定的收款金额，确认计税金额。小型微利企业减半征收资源税。

业务（3）的资源税=35×5%×50%=0.88（万元）。

（4）【正确答案】A

【答案解析】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。

四、综合分析题

1.（1）【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人转让其2016年5月1日后取得（不含自建）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时的作价后的余额，按照5%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴增值税。



该公司应在南京市预缴增值税 = $(10000 - 6660) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 159.05$ (万元)。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，转让旧房作为保障性住房或者公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的，才免征土地增值税；选项 C，如果是出售外购的不动产，取得评估价格时，外购时支付的契税已经包含在旧房及建筑物的评估价格之中，故计征土地增值税时，不另作为与转让房地产有关的税金予以扣除；选项 D，转让旧房及建筑物的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税，装修支出没有作为扣除项目予以扣除的规定。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】租入本市的办公楼取得专票相应的进项税额可以全额扣除。

该公司在本市实际缴纳增值税 = $10000 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 20 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 100 - 159.05 = 564.99$ (万元)。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】准予扣除的“与转让房地产有关的税金” = $[10000 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 660] \times (7\% + 3\% + 2\%) = 19.88$ (万元)。

(5) 【正确答案】C

【答案解析】该公司转让青年公寓评估价格 = $8000 \times 80\% = 6400$ (万元)；

增值额 = $10000 / (1 + 9\%) - 6400 - 19.88 = 2754.43$ (万元)；

增值率 = $2754.43 \div (6400 + 19.88) \times 100\% = 42.9\%$ ，适用税率为 30%，速算扣除系数为 0；

该公司转让青年公寓应缴纳土地增值税 = $2754.43 \times 30\% = 826.33$ (万元)。

(6) 【正确答案】CD

【答案解析】2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

乙公司应缴纳增值税 = $40 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 0.40$ (万元)。

丙公司应缴纳增值税 = $50 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 0.50$ (万元)。

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】A 公司选择按照简易计税方法计税。增值税征收率为 3%。应纳增值税税额 = $1030 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 30$ (万元)。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】《建筑工程施工许可证》日期在 2016 年 4 月 30 日之前，属于建筑工程老项目。A 公司选择按照简易计税方法计税。应纳增值税税额 = $2060 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 60$ (万元)。



(3) 【正确答案】A

【答案解析】该业务为甲供工程，A 公司选择按简易计税方法计税。应纳增值税税额 = $3990 \div (1+3\%) \times 3\% = 116.21$ （万元）。

(4) 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，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为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。选项 E，一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法按照 3% 征收率计算增值税。

(5) 【正确答案】C

【答案解析】业务 4：购进机器设备，取得增值税普通发票，不得抵扣进项税。准予抵扣的进项税额 = 130（万元）。

自建职工食堂领用工程物资，进项税额转出 = $100 \times 13\% = 13$ （万元）。

业务 5：准予抵扣的进项税额 = $500 \times 13\% = 65$ （万元）。

业务 6：准予抵扣的进项税额 = $800 \times 13\% = 104$ （万元）。

A 公司当期准予抵扣的进项税额合计 = $130 + 65 + 104 - 13 = 286$ （万元）。

(6) 【正确答案】B

【答案解析】销项税额 = $21100 \div (1+9\%) \times 9\% + 222 \div (1+9\%) \times 9\% = 1760.53$ （万元）。

一般计税方法计算的应纳税额 = $1760.53 - 286 = 1474.53$ （万元）。

简易计税方法计算的应纳税额 = $30 + 60 + 116.21 = 206.21$ （万元）。

由于一般计税方法计算的应纳税额大于零，所以 A 公司当期应纳增值税 = 一般计税方法计算的应纳税额 + 简易计税方法计算的应纳税额 = $1474.53 + 206.21 = 1680.74$ （万元）。