

## 模拟试卷（一）

## 一、单项选择题

1. 下列关于税法特点的相关表述错误的是（ ）。
- A. 现代国家的税法都是由国家制定而不是认可的  
B. 税收是纳税人的经济利益向国家的无偿让渡  
C. 税法的强制性是十分明显的，在诸法律中，其力度高于刑法  
D. 纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，是从属性的
2. 税收法律主义也称税收法定性原则。下列不属于税收法律主义的具体原则的是（ ）。
- A. 课税要素法定原则  
B. 课税要素明确原则  
C. 依法稽征原则  
D. 实质课税原则
3. 下列有关法律解释具体原则的内容表述正确的是（ ）。
- A. 文义解释原则不仅以文义作为法律解释的起点，还要考虑立法者意图或法律条文以外的其他要求  
B. 文义解释原则必须单纯以文义为界限，在文义之外不得进行其他解释  
C. 合法、合理性原则要求税法解释在主体资格等方面都必须合法的，同时还必须具有合理性  
D. 诚信原则是针对纳税人个体在适用税法时作出的解释，是一般意义上普遍适用的法律解释
4. 下列关于纳税人权利与义务的表述错误的是（ ）。
- A. 根据法律规定，税收违法信息不属于保密范围  
B. 纳税人可以直接采取邮寄、数据电文或者其他方式办理纳税申报、报送事项  
C. 纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记  
D. 账簿、记账凭证、完税凭证及有关资料不得伪造、变造或者擅自损毁
5. 下列有关税收法律、法规创制程序说法错误的是（ ）。
- A. 根据《立法法》，行政法规由全国人大负责起草，通常由国务院税务主管部门负责拟定  
B. 按照《立法法》规定，只能由全国人大及其常委会制定法律  
C. 税收法律案的通过，通常由全体代表过半数或常委会全体组成人员过半数方可通过  
D. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》属于税收行政法规
6. 下列有关税收规范性文件制定规则的名称使用错误的是（ ）。
- A. 办法  
B. 规定  
C. 规程  
D. 条例
7. 下列有关税收执法监督说法错误的是（ ）。
- A. 非税务机关的组织或者个人对税务及其工作人员的监督属于税收执法监督的范围  
B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员  
C. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为  
D. 税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督
8. 下列关于增值税征税范围的一般规定，说法错误的是（ ）。
- A. 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入按“交通运输服务”缴纳增值税  
B. 航空服务按照航空运输服务缴纳增值税  
C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税  
D. 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税

9. 下列有关一般纳税人登记管理说法正确的是（ ）。
- A. 年应税销售额是指连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额
  - B. 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
  - C. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，应当计入应税行为年应税销售额
  - D. 纳税申报销售额是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，不包括免税销售额
10. 某货物运输企业为增值税一般纳税人，2018 年 6 月提供货物运输服务，取得不含税收入 480000 元；出租闲置车辆取得含税收入 68000 元；提供车辆停放服务，取得含税收入 26000 元，以上业务均选择一般计税方法。该企业当月应确认销项税额（ ）元。
- A. 59742.95
  - B. 65256.92
  - C. 94056.92
  - D. 95258.12
11. 下列有关营改增税收优惠的表述错误的是（ ）。
- A. 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费，免征增值税
  - B. 自 2016 年 5 月 1 日起，社会团体收取的会费，免征增值税，但是在此之前已征的增值税，不能办理退税
  - C. 社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入，一律照章缴纳增值税
  - D. 纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产取得的收入，免征增值税
12. 某金银饰品店为增值税一般纳税人，2018 年 4 月采取“以旧换新”方式销售纯金项链 10 条，每条新项链对外销售价格 0.6 万元，旧项链作价 0.4 万元，每条项链从消费者手中收取新旧差价款 0.2 万元，当月无进项税额；2018 年 6 月销售金银首饰取得不含税销售额 50 万元，另采取“以旧换新”方式销售金银首饰，按新货物销售价格确定的含税收入 25.2 万元，收回旧金银首饰作价 11.7 万元（含税）。当月进项税额 8.17 万元。该金银饰品店 4 月和 6 月分别应纳增值税（ ）万元。
- A. 0.29.1.69
  - B. 0.29.2.29
  - C. 0.28.1.69
  - D. 0.28.2.29
13. 下列有关农产品进项税额抵扣的说法错误的是（ ）。
- A. 2017 年 7 月 1 日起，纳税人购进农产品，取得一般纳税人开具的增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额
  - B. 自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人购进农产品，原适用 11%扣除率的，扣除率调整为 10%
  - C. 纳税人购进用于生产销售或委托加工 16%税率货物的农产品，按照 12%的扣除率计算进项税额
  - D. 取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的免税发票，可以作为计算抵扣进项税额的凭证
14. 某文化馆为增值税一般纳税人，2018 年 6 月对外提供文艺表演取得含税收入 26 万元，组织举办文化比赛取得含税收入 8 万元。当月购进办公用品一批，取得专用发票注明不含税金额为 1 万元，增值税 0.16 万元。该文化馆采用简易办法计税，该文化馆当月应缴纳增值税（ ）万元。
- A. 0.83
  - B. 0.99
  - C. 1.45
  - D. 1.62
15. 某生产企业是增值税小规模纳税人，2017 年 12 月份销售使用过的旧设备一台，取得价款 8.24 万元，已知该设备购入时的不含税价款为 9 万元，已计提折旧 2.8 万元。另外该厂当月销售产品，取得含税销售收入

12. 36 万元；当月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入 4.5 万元；销售两年前购入并使用过的小汽车 1 辆，取得含税收入 7.8 万元。则该生产企业应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.66
- B. 0.72
- C. 0.81
- D. 1.20

16. 2016 年 10 月，郭先生购买门店一间，支付价税合计款项 73.5 万元，按不含税价款 70 万元依照 3% 的税率缴纳契税 2.1 万元。2018 年 3 月郭先生将所购买的门店以 100 万元的价格出售。但因此前遭遇特殊原因，原购房发票已丢失。郭先生销售门店增值税应纳税额（ ）万元。

- A. 0.98
- B. 1.09
- C. 1.16
- D. 1.26

17. 下列关于资管产品增值税征收管理说法错误的是（ ）。

- A. 资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税
- B. 管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额，未分别核算的，资管产品运营业务不得适用简易方法计税
- C. 资管产品管理人运营资管产品提供贷款服务，以 2018 年 1 月 1 日起产生的利息及利息性质的收入为销售额
- D. 转让 2017 年 12 月 31 日前取得的股票（包括限售股）、债券、基金、非货物期货，可以选择按照实际买入价计算销售额

18. 下列不适用增值税免税并退税政策的是（ ）。

- A. 生产企业向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物
- B. 一般纳税人提供零税率的跨境应税行为
- C. 出口企业对外援助、对外承包、境外投资的出口货物
- D. 来料加工复出口的货物

19. 某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营。2018 年 6 月该建筑公司承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，工程总价款为 2000 万元，发生分包支出 400 万元，取得分包企业开具的增值税专用发票，该业务适用于一般计税方法。2018 年 6 月，应预缴的增值税（ ）万元。

- A. 28.83
- B. 29.09
- C. 43.24
- D. 43.64

20. 下列项目中小规模纳税人不得自行开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 2016 年 11 月 4 日起，月销售额超过 3 万元（或季销售额超过 9 万元）的住宿业小规模纳税人提供住宿服务
- B. 2017 年 3 月 1 日起，月销售额超过 3 万元（或季销售额超过 9 万元）的鉴证咨询业增值税小规模纳税人提供认证服务
- C. 2017 年 6 月 1 日起，月销售额超过 3 万元（或季销售额超过 9 万元）的建筑业增值税小规模纳税人提供建筑服务
- D. 2016 年 5 月 1 日起，小规模纳税人销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的

21. 依据消费税的有关规定，下列有关消费税征税范围的表述正确的是（ ）。

- A. 烟叶属于消费税征税范围，征收消费税

- B. 对饮食业、商业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，征收消费税
- C. 其他配制酒，按“其他酒”10%适用税率征收消费税
- D. 以发酵酒为酒基，酒精度低于10度（含）的配制酒，按“其他酒”10%适用税率征收消费税
22. 某酒厂为增值税一般纳税人，2018年6月销售粮食白酒4吨，取得不含税收入300000元，包装物押金13400元（不单独记账核算）。该酒厂上述业务应纳消费税（ ）元。（白酒消费税税率20%，0.5元/斤）
- A. 50000
- B. 60000
- C. 66290.60
- D. 66310.34
23. 下列有关卷烟最低计税价格的核定说法正确的是（ ）。
- A. 卷烟的计税价格由省、自治区、直辖市税务机关核定
- B. 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
- C. 卷烟生产企业消费税纳税人按照已核定计税价格计算缴纳消费税满半年后，可向主管税务机关提出调整卷烟计税价格的申请
- D. 主管税务机关应在接到纳税人申请的30日内，将申请调整卷烟计税价格文件逐级上报至税务总局
24. 某珠宝首饰生产企业（一般纳税人）2018年6月向消费者个人销售自产的钻石戒指取得含税收入0.6万元，销售金银镶嵌项链取得含税收入0.3万元；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0.2万元；取得铂金项链修理、清洗收入780元；当月采取翻新改制的方式直接向消费者个人销售金银首饰，旧首饰作价的含税金额为2.71万元，商场实际收到的价款为8.38万元，该企业上述业务应纳消费税为（ ）万元。
- A. 0.41
- B. 0.42
- C. 0.81
- D. 0.82
25. 甲企业委托乙企业加工一批烟丝，甲企业提供的原材料成本为32万元，支付乙企业加工费6万元，乙企业按照本企业同类烟丝价格56万元代收代缴甲企业消费税16.8万元，甲企业在委托加工的烟丝收回后，2018年6月，将其中的90%以70万元（含税价格）的价格对外销售，另外10%因管理不善发生毁损。则甲企业收回烟丝后的上述行为应缴纳消费税（ ）万元。（上述价格均为不含税价格）
- A. 1.15
- B. 1.30
- C. 2.83
- D. 2.98
26. 下列有关消费税纳税义务发生时间的表述，错误的是（ ）。
- A. 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收到预收款的当天
- B. 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凭据的当天
- C. 纳税人进口的应税消费品，其纳税义务的发生时间为报关进口的当天
- D. 纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间为纳税人提货的当天
27. 下列有关城建税计税依据说法错误的是（ ）。
- A. 个体工商户拖欠增值税加收的滞纳金不属于城建税计税依据
- B. 中外合作油气田缴纳的增值税税额属于城建税计税依据
- C. 享受增值税期末留抵退税政策的集成电路企业，其退还的增值税期末留抵税额属于城建税计税依据
- D. 个人独资企业偷漏增值税被处的罚款不属于城建税计税依据

28. 某煤矿 2018 年 3 月开采原煤 150 万吨，对外销售部分取得不含税销售额 240 万元，另将一部分原煤移送加工生产选煤 20 万吨，销售洗选煤取得不含税销售收入 30 万元，折算率 75%，地面抽采煤层气 5000 万立方米，本月全部销售，取得不含税销售额 300 万元。煤层气的资源税税率为 2%，煤炭资源税税率为 5%。该煤矿 2018 年 3 月应纳资源税（ ）万元。

- A. 13.13
- B. 19.13
- C. 20.15
- D. 25.15

29. 下列不符合水资源税的税收优惠规定的是（ ）。

- A. 规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税
- B. 军队、武警部队通过接入城镇公共供水管网方式取用水的，免征水资源税
- C. 抽水蓄能发电取用水，免征水资源税
- D. 采油排水经分离净化后在封闭管道回注的，免征水资源税

30. 下列有关车辆购置税应税行为最低计税价格的核定说法错误的是（ ）。

- A. 纳税人自产、受赠、获奖取得并自用的应税车辆的计税价格，主管税务机关参照省、自治区、直辖市规定的最低计税价格核定
- B. 进口旧车、因不可抗力因素导致受损的车辆、库存超过 3 年的车辆、行驶 8 万公里以上的试验车辆、国家税务总局规定的其他车辆，计税价格为纳税人提供的有效价格证明注明的价格
- C. 纳税人无法提供车辆有效价格证明的，主管税务机关有权核定应税车辆的计税价格
- D. 二手车发票开具日期即为免税条件消失的行为发生之日

31. 某汽车贸易公司 2017 年 10 月进口 40 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 28 万元/辆，当月销售 15 辆，取得含税销售收入 600 万元；4 辆企业自用；20 辆用于投资；1 辆用于抵偿债务，抵债合同约定的含税价格为 30 万元；当月境外厂家赠送一辆全新豪华汽车作为奖励自用，该车辆当地主管税务机关无法确定其购置价格。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率 28%，消费税税率 9%，国家税务总局确定受赠同类型车的最低计税价格为 58 万元）

- A. 15.75
- B. 15.77
- C. 16.48
- D. 21.55

32. 甲房地产开发公司新建两栋写字楼，各支付地价款及相关费用为 700 万元，开发成本均为 1200 万元。其中 A 栋发生利息支出 400 万元，能提供金融机构证明，其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元。B 栋发生利息支出 200 万元，不能提供金融机构证明。该省规定能提供金融机构证明的房地产开发费用扣除比例为 5%，其他房地产开发费用的扣除比例为 8%，则这两栋写字楼可扣除的开发费用共计为（ ）万元。

- A. 198.50
- B. 320.00
- C. 367.00
- D. 547.00

33. 某市房地产开发企业 2018 年 4 月销售其当年新建宿舍楼一栋，取得含增值税销售收入 7700 万元，已知该企业取得土地使用权所支付的金额为 1000 万元，开发成本为 1500 万元，该企业能够按房地产项目计算分摊银行借款利息 100 万元，但其中有 10 万元属于加罚的利息，并取得合法凭证。转让环节允许扣除的税费为 77 万元（不含增值税和印花税）。已知房地产开发费用扣除比例为 5%，按照一般计税方法计算增值税。该企业销售宿舍楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 1173.45
- B. 1378.22

C. 1411.75

D. 1620.20

34. 下列有关土地增值税的税收优惠说法错误的是（ ）。

A. 纳税人建造普通标准住宅出售，其增值额未超过扣除项目金额之和 20%的，免征土地增值税

B. 对个人销售住房暂免征收土地增值税

C. 对企业改制、资产整合过程中涉及的土地增值税予以免征

D. 转让旧房作为保障性住房且增值额未超过扣除项目金额 20%的减半征收土地增值税

35. 下列关于土地增值税清算时相关问题的处理正确的是（ ）。

A. 土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入

B. 在计算土地增值税时，建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除

C. 房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 5%以内计算扣除

D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可按照 10%扣除

36. 下列情形中，适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率的是（ ）。

A. 保税货物经批准不复运出境的

B. 进出口货物

C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的

D. 租赁进口货物，一次性缴纳税款的

37. 根据规定，合理估价方法不允许使用的估价方法不包括（ ）。

A. 可供选择的价格中较高的价格

B. 货物在出口地市场的销售价格

C. 最低限价或者武断、虚构的价格

D. 境外生产的货物在境内的销售价格

38. 外贸公司具有进出口经营权，2017 年 10 月从境外进口小轿车 50 辆，每辆小轿车货价 20 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，已知运输费用占货价的比例为 3%，已向海关缴纳了相关税款，并取得了海关进口增值税专用缴款书。进口高档化妆品一批，支付国外的买价 280 万元、国外的经纪费 6 万元、向自己的采购代理人支付佣金 4 万元；支付运抵我国海关前的运输费用 22 万元、装卸费用和保险费用 14 万元；支付海关到外贸公司的不含税运输费用 8 万元。已知小轿车关税税率 40%、高档化妆品关税税率 20%。该外贸公司应缴纳关税（ ）万元。

A. 432.6

B. 467.58

C. 477.64

D. 500

39. 甲企业 2018 年 3 月产生冶炼渣 500 吨，粉煤灰 200 吨，其他废物中的半固体废物 300 吨，其中综合利用的冶炼渣和粉煤灰共 200 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其他废物中的半固体废物 50 吨，同时处置粉煤灰 20 吨，适用税额为 25 元/吨。甲企业 3 月固体废物应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 18250

B. 18750

C. 20000

D. 21250

40. 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、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免征环境保护税
- 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

## 二、多项选择题

41. 下列有关税法与宪法、民法的关系说法正确的有（ ）。

- A. 任何税法，不管是税收基本法还是税收实体法，违反宪法的规定都是无效的
- B. 税法借用了民法的原则，从总体上来看，税法与民法的原则是不同的，但是也有例外
- C. 税法是宪法有关税收条款的具体化和延伸
- D. 税法对自然人和法人的解释与确定不一定与民法完全相一致
- E. 税法与宪法相比较，税法只是用来调整税收法律关系，其位阶低于宪法

42. 税收法律关系的特点体现在下列（ ）方面。

- A. 主体的一方只能是国家
- B. 权利义务关系具有不对等性
- C. 体现国家单方面的意志
- D. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- E. 税收法律关系中的财产转移，具有无偿、双向、连续等特点

43. 下列有关比例税率说法正确的有（ ）。

- A. 我国现行的消费税、增值税采用比例税率的形式
- B. 城市维护建设税采用地区差别比例税率
- C. 有幅度的比例税率即对同一课税对象，按照不同地区的生产水平和收益水平，采用不同的税率
- D. 地区差别比例税率即对同一课税对象，税法只规定最低税率和最高税率
- E. 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

44. 下列属于税收程序法的主要制度的有（ ）。

- A. 表明身份制度
- B. 回避制度
- C. 职能分离制度
- D. 听证制度
- E. 欠税管理制度

45. 下列属于不征收增值税的项目有（ ）。

- A. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金
- B. 学生勤工俭学提供的服务
- C. 残疾人福利机构提供的育养服务
- D. 被保险人获得的保险赔付
- E. 供应或开采未经加工的天然水

46. 下列属于视同销售行为的有（ ）。

- A. 将自产或委托加工的货物用于集体福利
- B. 单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外
- C. 销售代销货物

- D. 将货物交付其他单位或者个人代销  
E. 相关机构设在同一县（市），将货物从一个机构移送其他机构用于销售
47. 下列有关营改增试点行业的销售额说法正确的有（ ）。  
A. 转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额，若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，直到抵完为止  
B. 经批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额作为销售额  
C. 自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税  
D. 纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按规定的预征率预缴增值税，适用一般计税方法的项目预征率为 2%，适用简易计税方法计税的项目预征率为 3%  
E. 自 2018 年 1 月 1 日起，航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额
48. 2018 年 7 月，某商贸公司（一般纳税人）上月外购的 8000 米棉布因管理不善被盗，每米成本为 30 元，上月外购的免税农产品（原计划用于委托加工棉布）账面成本 43200 元（其中包含运费 3200 元），因保管不善导致发霉。上述产品均已抵扣进项税，下列说法正确的有（ ）。  
A. 外购棉布不得抵扣的进项税额是 38400 元  
B. 外购免税农产品不得抵扣的进项税额是 5774.55 元  
C. 外购棉布不得抵扣的进项税额是 40800 元  
D. 外购免税农产品不得抵扣的进项税额是 6329.01 元  
E. 外购免税农产品账面成本中运费不得抵扣的进项税额是 320 元
49. 下列关于从量定额销售数量的确定，说法正确的有（ ）。  
A. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量  
B. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量  
C. 进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量  
D. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量  
E. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的销售数量
50. 下列属于应税消费品已纳税款扣除范畴的有（ ）。  
A. 外购已税摩托车连续生产应税摩托车  
B. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟  
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. 外购已税葡萄酒连续生产应税葡萄酒  
E. 外购已税小汽车改造超豪华小汽车
51. 下列有关消费税的纳税环节说法正确的有（ ）。  
A. 生产企业自产的应税消费品，用于本企业连续生产应税消费品的不征税  
B. 委托加工的应税消费品直接出售的，不再征收消费税  
C. 进口的应税消费品，由进口报关者于报关进口时纳税  
D. 自 2015 年 5 月 10 日起，除生产环节外，对卷烟批发环节加征一道复合税  
E. 进口的金银首饰消费税于进口环节征收
52. 下列关于烟叶税的说法正确的有（ ）。  
A. 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  
B. 烟叶收购地的主管税务机关是指烟叶收购地的县级以上的地方税务局或者其所指定的税务分局、所  
C. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天



- D. 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
- E. 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日内申报并缴纳税款
53. 下列关于代扣代缴资源税的相关规定表述正确的有（ ）。
- A. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向开采地主管税务机关缴纳
- B. 现行资源税规定以收购未税矿产品的独立矿山、联合企业以及其他单位作为资源税的扣缴义务人
- C. 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量代扣代缴资源税
- D. 其他收购单位收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额、税率标准，依据收购的数量代扣代缴资源税
- E. 中外合作油气田的资源税由作业者负责代扣，申报缴纳事宜由参与合作的中国石油公司负责办理
54. 下列关于资源税的纳税义务发生时间和纳税地点说法正确的有（ ）。
- A. 采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天
- B. 纳税人应当向矿产品的开采地或盐的生产地缴纳资源税
- C. 水资源税的纳税义务发生时间为纳税人取用水资源的当日
- D. 扣缴义务人代扣代缴税款的，其纳税义务发生时间为支付货款或开具支付货款凭据的当天
- E. 海洋原油、天然气资源税向国家税务总局海洋石油税务管理机构缴纳
55. 下列关于车辆购置税税收优惠说法正确的有（ ）。
- A. 自卸式垃圾车免税
- B. 农用三轮运输车免税
- C. 长期来华定居专家进口自用的小汽车免征车辆购置税
- D. “母亲健康快车”项目流动医疗车辆免税
- E. 回国服务的留学人员用现汇购买自用国产小汽车免税
56. 下列有关车辆购置税的纳税地点和纳税期限说法正确的有（ ）。
- A. 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
- B. 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
- C. 纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起 30 日内申报纳税
- D. 自产、受赠、获奖和以其他方式取得并自用应税车辆的，应当自取得之日起 30 日内申报纳税
- E. 免税车辆因转让、改变用途等原因，其免税条件消失的，纳税人应在免税条件消失之日起 60 日内到主管税务机关重新申报纳税
57. 下列事项中，不属于土地增值税的征税范围的有（ ）。
- A. 以房地产抵债而发生房地产产权转让的
- B. 个人之间互换自有非居住用房地产的
- C. 以继承、赠与等方式无偿转让房地产的
- D. 房地产开发公司受托对某企业闲置厂房进行改造
- E. 企业持有房产期间发生评估增值
58. 下列事项中，关于土地增值税的清算受理说法正确的有（ ）。
- A. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的应进行土地增值税的清算
- B. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 82%，可要求纳税人进行土地增值税的清算
- C. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 83%，剩余的可售建筑面积自用，可要求纳税人进行土地增值税的清算
- D. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 83%，剩余的可售建筑面积待售，可要求纳税人进行土地增值税的清算
- E. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的，可要求纳税人进行土地增值税的清算

59. 下列关于关税退还、补征和追征说法正确的有（ ）。

- A. 根据《海关法》规定，海关多征的税款，海关发现后应当立即退还
- B. 已征出口关税的货物，因故未将其运出口，申报退关，经海关查验属实的纳税义务人可以自缴纳税款之日起1年内，书面声明理由，连同原纳税收据向海关申请退税（无需加算银行同期活期存款利息），逾期不予受理
- C. 根据《海关法》规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起6个月内，向纳税义务人补征
- D. 因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款，自纳税义务人应缴纳税款之日起3年以内可以追征
- E. 追征税款的从缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之三的滞纳金

60. 下列各项中，应计算缴纳环境保护税的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的
- D. 医院直接向环境排放水污染物
- E. 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

### 三、计算题

1. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2018年发生以下业务：

- （1）2月份销售自产白酒5吨，开具普通发票收取价税合计金额14625元，另收取包装费1170元，包装物押金3510元，买卖双方签订销售合同，约定包装物2个月后归还甲酒厂。
- （2）3月将5吨自产A牌白酒用于职工福利，该批白酒的生产成本是20000元，该酒厂无同类白酒市场销售价格；将4吨自产的B牌白酒用于赠送，该批白酒的生产成本是18000元，不含税销售价格为7500元/吨。
- （3）4月销售啤酒2吨，取得不含税收入5000元，另收取包装物押金1404元，双方约定啤酒的包装物押金于下月全部退还。
- （4）5月向其关联企业的啤酒销售公司销售啤酒2.5吨，取得含税收入6728元，该啤酒销售公司将其销售给一家餐饮企业，取得含税收入6960元，另收取包装物押金585元，双方约定啤酒的包装物于下月归还，并退还全部押金。

已知：上述白酒的成本利润率是5%，适用的定额税率为0.5元/斤，比例税率为20%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

61. 甲酒厂2月份应缴纳消费税（ ）元。

- A. 7835
- B. 8100
- C. 8300
- D. 8700

62. 甲酒厂3月份应缴纳消费税（ ）元。

- A. 16500
- B. 20200
- C. 20250
- D. 21500

63. 甲酒厂4月份应缴纳消费税（ ）元。

- A. 440
- B. 450
- C. 500
- D. 550

64. 甲酒厂 5 月份应缴纳消费税（ ）元。

- A. 440
- B. 450
- C. 500
- D. 550

2. 位于甲市的宏达房地产公司（增值税一般纳税人），2016 年 8 月 1 日取得一块国有土地的使用权，用于开发建造住宅楼“新苑小区”，发生如下相关业务：

（1）按照国家有关规定缴纳土地出让金 6000 万元，缴纳相关税费 180 万元；

（2）住宅楼开发成本为 4500 万元，其中接受建筑安装服务支付的价款中有 100 万元未在发票的备注栏注明建筑服务发生地名称及项目名称；

（3）能够按照项目计算分摊的利息支出发生额为 500 万元，其中包括 30 万元罚息，均能够提供金融机构贷款证明；

（4）住宅楼“新苑小区”于 2018 年 2 月 1 日竣工验收。4 月底将总建筑面积的 85%予以销售，取得含增值税销售收入 16000 万元，均签订销售合同；剩余部分尚未销售。

已知：宏达公司按主管税务机关的要求进行土地增值税清算，并且按土地增值税暂行条例规定的最高限额计算扣除房地产开发费用，假设当期可以抵扣的增值税进项税额为 300 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

65. 出售住宅楼应该确认的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 973.15
- B. 990.99
- C. 1065.02
- D. 1080.18

66. 计算土地增值税时应扣除的开发成本金额为（ ）万元。

- A. 3740
- B. 3825
- C. 4400
- D. 4500

67. 计算土地增值税时应扣除的开发费用金额为（ ）万元。

- A. 919.65
- B. 949.65
- C. 966.00
- D. 982.65

68. 宏达公司应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

- A. 1192.09
- B. 1194.49
- C. 1893.60
- D. 1897.20

#### 四、综合分析题

1. 某联合企业为增值税一般纳税人，2018 年 2 月发生如下业务：

（1）专门开采天然气 45000 千立方米。

（2）销售天然气 35000 千立方米，取得含税销售额 7880 万元。

（3）开采原煤 500000 吨，其中 200000 吨销售给电力公司，不含税售价为 0.08 万元/吨（该售价为该企业销售原煤的平均售价）。

(4) 采用分期收款方式销售自行开采的原煤 5000 吨，取得不含税销售额 330 万元，合同规定，货款分三个月收取，当月收取 1/3 货款，其余货款在后两个月分别收取。

(5) 企业职工宿舍供暖自用原煤 2500 吨。

(6) 移送部分原煤直接加工 C 型洗选煤 120000 吨，当月对外销售洗选煤 100000 吨，取得不含税销售额 13200 万元，另无偿对外捐赠洗选煤 20000 吨，C 型洗选煤的折算率为 80%。

(7) 向某能源公司销售 A 型洗选煤 85000 吨，不含税售价为 0.12 万元/吨（该售价为该企业销售洗选煤的平均售价），另收取洗选煤厂到购买方的运杂费 117 万元，洗选煤的综合回收率为 80%。

(8) 将 B 型洗选煤 50000 吨用于连续生产电力，B 型洗选煤无同类市场售价，其成本为 0.06 万元/吨，成本利润率为 10%，B 型洗选煤的折算率为 85%。

(9) 购入采煤用原材料，取得增值税专用发票，注明货款 8000 万元；支付不含税运输费 300 万元，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票，原材料已验收入库。

(10) 购入采煤机械设备 8 台，取得增值税专用发票，注明每台设备货款 256 万元，已全部投入使用。

（其他相关资料：原煤适用的资源税税率为 5%，天然气适用的资源税税率为 6%；本月取得的增值税专用发票均通过税务机关的认证）

要求：根据上述资料，回答下列问题：

69. 该企业 2 月销售天然气应纳资源税（ ）万元。

- A. 404.10
- B. 418.41
- C. 425.95
- D. 472.80

70. 该企业 2 月销售原煤应纳资源税（ ）万元。

- A. 800.00
- B. 805.50
- C. 811.00
- D. 815.50

71. 该企业 A 型洗选煤的折算率为（ ）。

- A. 66.66%
- B. 80%
- C. 83.33%
- D. 87.5%

72. 该企业 2 月销售（含视同销售）洗选煤应纳资源税（ ）万元。

- A. 1192.79
- B. 1198.83
- C. 1206.21
- D. 1236.83

73. 该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 6239.24
- B. 6256.24
- C. 6817.24
- D. 6846.77

74. 关于上述业务税务处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 销售专门开采的天然气，应缴纳增值税和资源税
- B. 将 B 型洗选煤用于连续生产电力，视同销售，缴纳资源税
- C. 将 B 型洗选煤用于连续生产电力，视同销售，缴纳增值税

- D. 企业职工宿舍供暖自用原煤，只缴纳增值税，不缴纳资源税  
E. 无偿对外捐赠洗选煤，属于视同销售，缴纳增值税和资源税

2. 位于深圳市的甲运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，该公司也是一家经批准的航空运输销售代理企业。2018年1月经营业务如下：

（1）在国内利用大巴车运送旅客，按售票统计取得价税合计金额55.6万元；从深圳市运送旅客至香港，按售票统计取得价税合计金额32.5万元。

（2）已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入8.6万元（含税金额）；为客户办理退票而向客户收取的手续费收入5.3万元（含税金额）。

（3）当月将本公司办公楼内电梯广告位出租给乙公司发布广告，取得含税收入6.6万元；另将本公司大巴车车身的广告位出租给丙医院，取得含税收入5.2万元。

（4）该公司提供境外航段机票代理服务，取得含税收入50.2万元，向客户收取并支付给其他单位境外航段机票结算款为22.1万元（含税金额），相关费用为2.8万元（含税金额），支付给境外单位的款项，取得有效的签收单据。

（5）销售自己使用过的未抵扣进项税额的货运汽车3辆，开具的普通发票上注明价税合计金额18.5万元；销售2012年购置的该公司自用的小汽车一辆，取得含税收入4.8万元。

（6）该运输公司有一栋闲置办公楼，2018年1月出租给丁公司，并签订租赁合同。合同注明：租期1年，前三个月无偿租赁给丁公司，后九个月每个月收取含税租金12万元，共计108万元，且108万元租金于2018年1月2日一次性支付。

（7）将公司一台客运汽车转为职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额，入账原值32万元，已提折旧12万元，该车评估价格16万元。

（8）购进汽油，取得增值税专用发票注明金额86万元，90%用于公司运送旅客的车辆，10%用于公司接送员工上下班的车辆；购进办公用品，取得增值税专用发票注明金额45万元。

其他相关资料：除特别说明外，上述业务均按一般计税方法计税；本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

75. 业务（1）应确认的销项税为（ ）元。

- A. 5.51  
B. 8.28  
C. 8.73  
D. 12.80

76. 业务（2）应确认的销项税为（ ）元。

- A. 0.79  
B. 1.05  
C. 1.15  
D. 1.38

77. 业务（4）应确认的销项税为（ ）元。

- A. 1.32  
B. 1.43  
C. 1.59  
D. 2.51

78. 该公司应向主管税务机关缴纳的增值税（ ）万元。

- A. 0  
B. 2.79  
C. 3.24

D. 3.40

79. 该公司应向主管税务机关缴纳的城建税及附加（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.33
- C. 0.39
- D. 0.41

80. 下列关于本题相关业务的表述，正确的有（ ）。

- A. 已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税
- B. 为客户办理退票而向客户收取的退票费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税
- C. 出租不动产，租赁合同中约定免租期的，视同销售服务，缴纳增值税
- D. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款为销售额
- E. 购进汽油用于接送员工上下班的车辆，不得抵扣进项税



## 答案及解析

## 一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】税法的强制性是十分明显的，在诸法律中，其力度仅次于刑法。

2. 【答案】D

【解析】税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

3. 【答案】C

【解析】选项A，文义解释原则是指以文义作为法律解释的起点，通过文字、语法分析来确定税法条文的含义，而不考虑立法者意图或法律条文以外的其他要求；选项B，文义解释原则并不是机械地、单纯地以文义为界限，在文义之外，文义解释原则还原则上允许在法律条文的外延不明确，或者按照字面含义可能产生两种或更多解决办法，或者导致荒谬结果时，在未超出文义范围或损及文义互信的基础上，根据其他税法解释的原则和方法对税法条文进行解释；选项D，诚信原则在税法中的适用，是针对纳税人个体在适用税法时作出的解释，不是一般意义上普遍适用的法律解释。

4. 【答案】B

【解析】纳税人采取邮寄、数据电文方式办理申报、报送事项的，需经纳税人或扣缴义务人的主管税务机关批准。

5. 【答案】A

【解析】根据《立法法》，行政法规由国务院负责起草，通常由国务院税务主管部门负责拟定。

6. 【答案】D

【解析】税收规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

7. 【答案】A

【解析】非税务机关的组织或者个人，如审计机关，也可以依法对税务及其工作人员进行监督，但这不属于税收执法监督的范围。

8. 【答案】B

【解析】航空服务按照物流辅助服务缴纳增值税。

9. 【答案】A

【解析】选项B，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；选项C，纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额；选项D，“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

10. 【答案】A

【解析】自2018年5月1日起，税率由17%降为16%，由11%降为10%。

该企业当月应确认销项税额=480000×10%+68000÷(1+16%)×16%+26000÷(1+10%)×10%=59742.95（元）

11. 【答案】B

【解析】自2016年5月1日起，社会团体收取的会费，免征增值税。在此之前已征的增值税，可抵减以后月份应缴纳的增值税，或办理退税。

12. 【答案】A

【解析】纳税人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销售价格确定销售额。

2018年4月30日前，金项链适用17%的增值税税率。

4月应纳增值税=0.2×10÷(1+17%)×17%=0.29（万元）

自2018年5月1日起，金银首饰适用16%的增值税税率。

6月应纳增值税=50×16%+(25.2-11.7)÷(1+16%)×16%-8.17=1.69（万元）

13. 【答案】D

【解析】取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的免税发票，以及小规模纳税人开具的增值税普通发票，均不得计算抵扣进项税额。

14. 【答案】B

【解析】一般纳税人提供文化体育服务，可以选择适用简易计税方法计税，征收率为3%。按照简易计税方法计税，不得抵扣进项税。该文化馆当月应缴纳增值税=（26+8）÷（1+3%）×3%=0.99（万元）

15. 【答案】C

【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，依3%征收率减按2%征收增值税；销售自己使用过的物品，按3%征收率征收增值税。

销售旧固定资产应纳增值税=8.24÷（1+3%）×2%+7.8÷（1+3%）×2%=0.31（万元）

销售产品应纳增值税=12.36÷（1+3%）×3%=0.36（万元）

销售边角废料应纳增值税=4.5×3%=0.14（万元）

该生产企业当月应纳增值税=0.31+0.14+0.36=0.81（万元）

16. 【答案】D

【解析】纳税人以契税计税金额进行差额扣除的，2016年5月1日及以后缴纳契税的，按照下列公式计算增值税应纳税额：

增值税应纳税额=[全部交易价格（含增值税）÷（1+5%）-契税计税金额（不含增值税）]×5%

郭先生销售门店的增值税应纳税额=[100÷（1+5%）-70]×5%=1.26（万元）

17. 【答案】D

【解析】转让2017年12月31日前取得的股票（不包括限售股）、债券、基金、非货物期货，可以选择按照实际买入价计算销售额。

18. 【答案】D

【解析】来料加工复出口的货物适用免税不退税的政策。

19. 【答案】B

【解析】自2018年5月1日起，税率由11%调整为10%。纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+10%）×2%=（2000-400）÷（1+10%）×2%=29.09（万元）

20. 【答案】D

【解析】选项D，试点行业小规模纳税人销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，仍须向税务机关申请代开。

21. 【答案】B

【解析】选项A，烟叶不属于消费税征税范围，不征收消费税；选项C，其他配制酒，按白酒适用税率征收消费税；选项D，以发酵酒为酒基，酒精度低于20度（含）的配制酒，按“其他酒”10%适用税率征收消费税。

22. 【答案】D

【解析】啤酒、黄酒以外的酒类包装物押金，无论包装物是否单独计价，也不论在会计上如何核算，均并入应税消费品的销售额中征收消费税。

酒厂应纳消费税=[300000+13400÷（1+16%）]×20%+4×2000×0.5=66310.34（元）。

23. 【答案】B

【解析】选项A，卷烟、白酒和小汽车的计税价格由国家税务总局核定，其他应税消费品的计税价格由省、自治区、直辖市国家税务局核定；选项C，卷烟生产企业消费税纳税人按照已核定计税价格计算缴纳消费税满1年后，可向主管税务机关提出调整卷烟计税价格的申请；选项D，主管税务机关应在接到纳税人申请的25日内，将申请调整卷烟计税价格文件逐级上报至税务总局。

24. 【答案】B

【解析】钻石戒指、金银镶嵌项链在零售环节征税，消费税税率5%；镀金镶嵌手镯属于非金银首饰，在生产环节征税，消费税税率10%；金银首饰零售业务不包括修理、清洗业务。纳税人采用翻新改制（以旧换新）



的方式销售金银首饰的，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。

该企业应纳消费税 =  $(0.6 + 0.3) \div (1 + 16\%) \times 5\% + 0.2 \times 10\% + 8.38 \div (1 + 16\%) \times 5\% = 0.42$ （万元）。

25. 【答案】D

【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。甲企业应缴纳的消费税 =  $70 \div (1 + 16\%) \times 30\% - 16.8 \times 90\% = 2.98$ （万元）。

26. 【答案】A

【解析】纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。

27. 【答案】C

【解析】享受增值税期末留抵退税政策的集成电路企业，其退还的增值税期末留抵税额应在计税依据中扣除。

28. 【答案】B

【解析】纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。销售煤层气需要缴纳资源税。应纳资源税 =  $240 \times 5\% + 30 \times 75\% \times 5\% + 300 \times 2\% = 19.13$ （万元）。

29. 【答案】B

【解析】除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警部队通过其他方式取水用的，免征水资源税。

30. 【答案】A

【解析】纳税人自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格，主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定。

31. 【答案】D

【解析】该公司应纳的车辆购置税 =  $4 \times (28 + 28 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% + 58 \times 10\% = 21.55$ （万元）

32. 【答案】D

【解析】税法规定，利息支出凡能按转让房地产项目计算分摊并能提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不得超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额；其他房地产开发费用，按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本金额之和的 5% 以内计算扣除，房地产开发费用 = 允许扣除的利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 扣除比例 (5% 以内)。凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，利息支出要并入房地产开发费用一并计算扣除，房地产开发费用 = (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 扣除比例 (10% 以内)。

A 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(400 - 100) + (700 + 1200) \times 5\% = 395$ （万元）

B 栋写字楼可扣除的开发费用 =  $(700 + 1200) \times 8\% = 152$ （万元）

两栋写字楼可扣除的开发费用共计 =  $395 + 152 = 547$ （万元）

33. 【答案】B

【解析】(1) 取得土地使用权所支付的金额及开发成本 =  $1000 + 1500 = 2500$ （万元）

(2) 房地产开发费用 =  $(100 - 10) + (1000 + 1500) \times 5\% = 215$ （万元）

允许扣除的税费 = 77（万元）

房地产开发企业销售新建房加计扣除 20%。

加计扣除额 =  $(1000 + 1500) \times 20\% = 500$ （万元）

扣除项目金额合计 =  $2500 + 500 + 215 + 77 = 3292$ （万元）

不含增值税收入 =  $7700 - (7700 - 1000) \div (1 + 11\%) \times 11\% = 7036.04$ （万元）

增值额 =  $7036.04 - 3292 = 3744.04$ （万元）

增值率 =  $3744.04 \div 3292 \times 100\% = 113.73\%$ ，适用 50% 税率，速算扣除系数 15%。

土地增值税税额 = 增值额 × 税率 - 扣除项目金额 × 速算扣除系数 =  $3744.04 \times 50\% - 3292 \times 15\% = 1378.22$ （万元）

34. 【答案】D

【解析】转让旧房作为保障性住房且增值额未超过扣除项目金额 20% 的免征土地增值税。

35. 【答案】B

【解析】选项 A，土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照发票所载金额确认收入；选项 C，房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的 10% 以内计算扣除；选项 D，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除

36. 【答案】A

【解析】选项 B，进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率；选项 C，进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率；选项 D，租赁进口货物，分期缴纳税款的，应当适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率。

37. 【答案】D

【解析】合理估价方法不允许使用的估价方法是：（1）境内生产的货物在境内的销售价格；（2）可供选择的较高价格；（3）货物在出口地市场的销售价格；（4）以计算价格估价方法中所含价值或费用之外的价值或者费用计算的相同或者类似货物的价格；（5）出口到第三国或者地区的货物的销售价格；（6）最低限价或者武断、虚构的价格。

38. 【答案】C

【解析】①进口小轿车的货价 =  $20 \times 50 = 1000$ （万元）；②进口小轿车的运输费 =  $1000 \times 3\% = 30$ （万元）；③进口小轿车的保险费 =  $(1000 + 30) \times 3\% = 3.09$ （万元）；④进口小轿车应缴纳的关税 =  $(1000 + 30 + 3.09) \times 40\% = 413.24$ （万元）；进口高档化妆品应缴纳的关税 =  $(280 + 6 + 22 + 14) \times 20\% = 64.40$ （万元）该外贸公司应缴纳关税 =  $413.24 + 64.40 = 477.64$ （万元）

39. 【答案】A

【解析】应税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贮存量、处置量、综合利用量的余额。甲企业 3 月固体废物应缴纳环境保护税 =  $[(500 + 200 + 300) - (200 + 50 + 20)] \times 25 = 18250$ （元）

40. 【答案】D

【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。

## 二、多项选择题

41. 【答案】ABCE

【解析】税法对自然人和法人的解释与确定必须与民法相一致。

42. 【答案】ABCD

【解析】税收法律关系中的财产转移，具有无偿、单向、连续等特点，只要纳税人不中断税法规定的应纳税行为，税法不发生变更，税收法律关系就将一直延续下去。

43. 【答案】ABE

【解析】选项 C，有幅度的比例税率即对同一课税对象，税法只规定最低税率和最高税率，在这个幅度内，各地区可以根据自己的实际情况确定适当的税率；选项 D，地区差别比例税率即对同一课税对象，按照不同地区的生产水平和收益水平，采用不同的税率。

44. 【答案】ABCD

【解析】税收程序法的主要制度主要有以下几个方面：

（1）表明身份制度；（2）回避制度；（3）职能分离制度；（4）听证制度；（5）时限制度。

45. 【答案】ADE

【解析】选项 B、C，属于免征增值税的项目。

46. 【答案】ABCD

【解析】设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外，视同销售货物，征收增值税。

47. 【答案】CDE

【解析】选项 A，转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。选项 B，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额作为销售额。

48. 【答案】ABE

【解析】自 2018 年 5 月 1 日，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。纳税人购进用于生产销售或委托加工 16% 税率货物的农产品，按照 12% 的扣除率计算进项税额，相应的按农产品采购成本  $\div (1-12\%) \times 12\%$  计算进项税额转出。

外购棉布不得抵扣的进项税额 =  $8000 \times 30 \times 16\% = 38400$ （元）

外购免税农产品不得抵扣的进项税额 =  $(43200 - 3200) \div (1-12\%) \times 12\% + 3200 \times 10\% = 5774.55$ （元）

49. 【答案】ABCD

【解析】销售数量是指应税消费品的数量，具体为：

- （1）销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量；
- （2）自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量；
- （3）委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量；
- （4）进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量。

50. 【答案】ABCD

【解析】酒（除葡萄酒外）、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料，不属于消费税扣税范围，不得扣除已纳消费税。

51. 【答案】ABCD

【解析】进口的金银首饰在进口环节不征收消费税，在零售环节征收消费税。

52. 【答案】ACD

【解析】选项 B，烟叶收购地的主管税务机关，是指烟叶收购地的县级地方税务局或者其所指定的税务分局、所；选项 E，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。

53. 【答案】BE

【解析】选项 A，扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳；选项 C，独立矿山、联合企业收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额、税率标准，依据收购的数量代扣代缴资源税；选项 D，其他收购单位收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量代扣代缴资源税。

54. 【答案】BCE

【解析】选项 A，纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天；选项 D，扣缴义务人代扣代缴税款的，其纳税义务发生时间为支付首笔货款或首次开具支付货款凭据的当天。

55. 【答案】BD

【解析】选项 A，设有固定装置的非运输车辆免税（自卸式垃圾车不属于设有固定装置非运输车辆）；选项 C，长期来华定居专家进口 1 辆自用的小汽车免征车辆购置税；选项 E，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。

56. 【答案】ABE

【解析】选项 C，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；选项 D，自产、受赠、获奖和以其他方式取得并自用应税车辆的，应当自取得之日起 60 日内申报纳税。

57. 【答案】CDE

【解析】选项 A，以房地产抵债而发生房地产权属转移的，房地产权属发生转移，属于土地增值税的征税范围；选项 B，个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可以免征土地增值税，个人之间互换自有非居住用房地产的属于土地增值税的征税范围；选项 CDE，产权没有发生转移，不属于土地增值税的征税范围。

58. 【答案】ACE

【解析】对符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

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

(2) 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；

(3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；

(4) 省（自治区、直辖市、计划单列市）税务机关规定的其他情况。

对前款所列第（3）项情形，应在办理注销登记前进行土地增值税清算。

59. 【答案】AD

【解析】选项 B，已征出口关税的货物，因故未将其运出口，申报退关，经海关查验属实的纳税义务人可以自缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，连同原纳税收据向海关申请退税并加算银行同期活期存款利息，逾期不予受理；选项 C，根据《海关法》规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内，向纳税义务人补征；选项 E，追征税款的从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。

60. 【答案】ABDE

【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。

### 三、计算题

61. 【答案】C

【解析】对酒类生产企业销售酒类产品（黄酒、啤酒除外）而收取的包装物押金，无论包装物押金是否返还以及会计上如何核算，均需在收取当期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。1 吨=2000 斤。

甲酒厂 2 月应缴纳消费税 =  $(14625 + 1170 + 3510) \div (1 + 17\%) \times 20\% + 5 \times 2000 \times 0.5 = 8300$ （元）

62. 【答案】D

【解析】自产应税消费品用于职工福利，于移送时纳税，按照同类消费品销售价格计算纳税，没有同类销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，组成计税价格 =  $(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$ 。

A 牌白酒应缴纳消费税 =  $(20000 + 20000 \times 5\% + 5 \times 2000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 5 \times 2000 \times 0.5 = 11500$ （元）

B 牌白酒应缴纳消费税 =  $7500 \times 4 \times 20\% + 4 \times 2000 \times 0.5 = 10000$ （元）

甲酒厂 3 月应缴纳消费税 =  $11500 + 10000 = 21500$ （元）

63. 【答案】C

【解析】啤酒每吨出厂价（含包装物及包装物押金）在 3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的是甲类啤酒，适用消费税定额税率为 250/吨；每吨出厂价（含包装物及包装物押金）在 3000 元（不含增值税）以下的是乙类啤酒，适用消费税定额税率为 220/吨。啤酒每吨出厂价 =  $[5000 + 1404 \div (1 + 17\%)] \div 2 = 3100$ （元） > 3000（元），销售的该类啤酒为甲类啤酒，适用消费税定额税率为 250/吨。

甲酒厂 4 月份应缴纳消费税 =  $2 \times 250 = 500$ （元）

64. 【答案】D

【解析】啤酒生产企业销售的啤酒，不得以向其关联企业的啤酒销售公司销售的价格作为确定消费税税额的标准，而应以其关联企业的啤酒销售公司对外的销售价格（包含包装物及包装物押金）作为确定消费税税额的标准。自 2018 年 5 月 1 日起，啤酒适用 16% 的增值税税率。

啤酒每吨出厂价 =  $[6960 \div (1+16\%) + 585 \div (1+16\%)] \div 2.5 = 2601.72$  (元)  $< 3000$  (元), 销售的该类啤酒为乙类啤酒, 适用消费税定额税率为 220/吨。

甲酒厂 5 月份应缴纳消费税 =  $2.5 \times 220 = 550$  (元)

65. 【答案】D

【解析】房地产开发企业销售营改增 (2016 年 5 月 1 日) 之后建造的新房, 采用一般计税方法, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

差额计税确认增值税销项税额 =  $(16000 - 6000 \times 85\%) \div (1+11\%) \times 11\% = 1080.18$  (万元)

66. 【答案】A

【解析】营改增后, 土地增值税纳税人接受建筑安装服务取得的增值税发票, 未在发票的备注栏注明建筑服务发生地县 (市、区) 名称及项目名称, 不得计入土地增值税扣除项目金额。“新苑小区”住宅楼销售 85%, 计算土地增值税时应该扣除的开发成本金额 =  $(4500 - 100) \times 85\% = 3740$  (万元)

67. 【答案】A

【解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出, 并能够提供金融机构的贷款证明的, 其允许扣除的房地产开发费用为: 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本)  $\times 5\%$  以内。罚息在计算土地增值税时不得扣除, 允许扣除的房地产开发费用 =  $500 - 30 + [3740 + (6000 + 180) \times 85\%] \times 5\% = 919.65$  (万元)。

68. 【答案】B

【解析】应扣除的土地成本 =  $(6000 + 180) \times 85\% = 5253$  (万元)

应扣除的开发成本 = 3740 (万元)

应扣除的开发费用 = 919.65 (万元)

应扣除的税金及附加 =  $(1080.18 - 300) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 93.62$  (万元)

#### 四、综合分析题

69. 【答案】C

【解析】天然气适用 11% 的增值税税率。

销售天然气应缴纳的资源税 =  $7880 \div (1+11\%) \times 6\% = 425.95$  (万元)

70. 【答案】B

【解析】纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的, 其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。

销售原煤应缴纳的资源税 =  $200000 \times 0.08 \times 5\% + 330 \times 1/3 \times 5\% + 2500 \times 0.08 \times 5\% = 815.5$  (万元)

71. 【答案】D

【解析】洗选煤折算率 =  $\text{原煤平均销售额} \div (\text{洗选煤平均销售额} \times \text{综合回收率}) \times 100\% = 0.08 \div (0.12 \times 80\%) \times 100\% = 83.33\%$

72. 【答案】C

【解析】洗选煤销售额是指纳税人销售洗选煤向购买方收取的全部价款和价外费用, 包括洗选煤副产品的销售额, 不包括收取的增值税销项税额以及从洗选煤厂到车站、码头或购买方指定地点的运输费用。

业务 (6) 应缴纳的资源税 =  $13200 \div 100000 \times (100000 + 20000) \times 80\% \times 5\% = 633.6$  (万元)

业务 (7) 应缴纳的资源税 =  $85000 \times 0.12 \times 83.33\% \times 5\% = 424.98$  (万元)

纳税人将 B 型洗选煤用于连续生产电力, 视同销售, 在洗选煤移送环节缴纳资源税。

业务 (8) 应缴纳资源税 =  $50000 \times 0.06 \times (1+10\%) \div (1-5\%) \times 85\% \times 5\% = 147.63$  (万元)

销售 (含视同销售) 洗选煤应纳资源税 =  $633.6 + 424.98 + 147.63 = 1206.21$  (万元)

73. 【答案】B

【解析】当期可以抵扣的进项税额 =  $8000 \times 17\% + 300 \times 11\% + 256 \times 8 \times 17\% = 1741.16$  (万元)

销售天然气、原煤、洗选煤、用于职工福利的原煤以及无偿对外捐赠的洗选煤都应计算销项税额; 原煤、洗选煤适用税率为 17%, 天然气适用 11% 的低税率。

当期销项税额 =  $7880 \div (1+11\%) \times 11\% + 200000 \times 0.08 \times 17\% + 330 \times 1/3 \times 17\% + 2500 \times 0.08 \times 17\% +$

$13200 \div 100000 \times (100000 + 20000) \times 17\% + 85000 \times 0.12 \times 17\% + 117 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 7997.4$  (万元)

当期应纳增值税 =  $7997.4 - 1741.16 = 6256.24$  (万元)

74. 【答案】ABE

【解析】将 B 型洗选煤用于连续生产电力，不属于增值税视同销售，不缴纳增值税，企业职工宿舍供暖自用原煤，属于视同销售，缴纳增值税和资源税。

75. 【答案】A

【解析】税法规定，境内单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。

该运输公司从深圳市运送旅客至香港，适用零税率。

销项税额 =  $55.6 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 5.51$  (万元)

76. 【答案】C

【解析】自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

销项税额 =  $8.6 \div (1 + 11\%) \times 11\% + 5.3 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1.15$  (万元)

77. 【答案】B

【解析】自 2018 年 1 月 1 日起，航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

销项税额 =  $(50.2 - 22.1 - 2.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1.43$  (万元)

78. 【答案】C

【解析】业务（3）：将建筑物、构筑物等不动产的广告位出租，按不动产租赁服务缴纳增值税，税率是 11%；将飞机、车辆等有形动产的广告位出租，按有形动产租赁服务缴纳增值税，税率是 17%。

销项税额 =  $6.6 \div (1 + 11\%) \times 11\% + 5.2 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1.41$  (万元)

业务（5）：销售自己使用过的未抵扣进项税额的固定资产，没有特别说明，默认选择按简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税，2013 年 8 月 1 日之前，纳税人购置小汽车、摩托车和游艇自用的，对应的进项税不可以抵扣。该运输公司销售 2012 年购置的自用的小汽车，按照 3%征收率减按 2%征收增值税。

应缴纳增值税 =  $(18.5 + 4.8) \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.45$  (万元)

业务（6）：销项税额 =  $108 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 10.70$  (万元)

业务（7）进项税转出额 =  $(32 - 12) \times 17\% = 3.4$  (万元)

购进汽油用于运送旅客，属于用于生产经营，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额；用于接送员工上下班，属于用于集体福利，不得抵扣进项税额。

业务（8）进项税额 =  $86 \times 17\% \times 90\% + 45 \times 17\% = 20.81$  (万元)

该公司当月准予抵扣的进项税 =  $20.81 - 3.4 = 17.41$  (万元)

销项税额合计 =  $5.51 + 1.15 + 1.43 + 1.41 + 10.70 = 20.2$  (万元)

应向主管税务机关缴纳的增值税 =  $(20.2 - 17.41) + 0.45 = 3.24$  (万元)

79. 【答案】C

【解析】应向主管税务机关缴纳的城建税及附加 =  $3.24 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.39$  (万元)

80. 【答案】ABE

【解析】选项 C，纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务，不缴纳增值税；选项 D，航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。