

2023 年 · 全国税务师职业资格考试 · 税法（ I ）

斯尔模考

在开始答题前，请考生关注下列事项：

- 一、本套试卷总分140分，84分为及格分。
- 二、本场模拟考考试时间为2023年11月4日9:00—11:30，时间为150分钟。
- 三、考生可以通过斯尔教育官网或APP，登入模考系统，对本套试卷进行免费的在线测试；测试完成后，还可通过“系统阅卷”功能获得评分。



2023年·全国税务师职业资格考试·税法（I）

斯尔模考

一、单项选择题（共40题，每题1.5分，共60分。每题的备选项中，只有一个最符合题意）

1. 下列关于税收法规的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税收法规由国家主席签署主席令予以公布
- B. 《增值税暂行条例实施细则》属于税收法规
- C. 税收法规应在公布后的30日内报全国人大常委会备案
- D. 税收法规由国家税务总局制定

2. 关于税收执法，下列说法正确的是（ ）。

- A. 税收执法的基本原则是合法性和中立性
- B. 税收执法监督的主体是纳税人
- C. 重大税务案件的审理制度属于事后监督
- D. 税收执法是具体的行政行为

3. 个体工商户张某为增值税小规模纳税人，2023年5月将自己的一间门面房出租，月租金3万元（含增值税），一次性收取一年租金36万元，张某应申报缴纳增值税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 1.71
- C. 0.51
- D. 1.80

4. 下列行为不属于增值税“现代服务”征收范围的是（ ）。

- A. 国际货物运输代理服务
- B. 逾期票证收入
- C. 将飞机、车辆广告位出租给其他单位用于发布广告
- D. 航道疏浚

5. 下列增值税应税行为，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 小规模纳税人提供的建筑服务
- B. 小规模纳税人转让金融商品
- C. 小规模纳税人提供客运场站服务
- D. 一般纳税人采用简易计税方法提供的劳务派遣服务

6. 某奶厂为增值税一般纳税人，2023年4月从农户手中收购原乳，用来生产巴氏杀菌乳和调制乳，收购单价为4 000元/吨，当期销售巴氏杀菌乳8 000吨，销售调制乳10 000吨，原乳的单耗数量为1.06，按照投入产出法，允许抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 767.86
- B. 630.17
- C. 878.02
- D. 856.48

7. 某银行金融机构为增值税一般纳税人, 2023年5月向小型企业发放小额贷款取得的利息收入80万元; 贴现利息含税收入50万元; 将其抵债取得的不动产转让, 取得转让收入价税合计1 000万元, 已知该不动产抵债时的作价价税合计600万元。以上业务应计算销项税额为()万元。

- A.33.03
B.35.86
C.37.56
D.40.39

8. 下列关于进项税额的处理, 说法错误的是()。

- A. 一般纳税人购入经销权专用于简易计税项目, 不得抵扣进项税额
B. 一般纳税人购入农产品取得增值税普通发票, 不得抵扣进项税额
C. 一般纳税人购入货物无偿捐给目标脱贫地区, 不得抵扣进项税额
D. 一般纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用, 其进项税额不得从销项税额中抵扣

9. 下列应税行为中, 一般纳税人可以选择简易计税适用3%征收率的是()。

- A. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入
B. 销售抗艾滋病药品
C. 提供劳务派遣服务
D. 收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费

10. 甲房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2022年5月从政府手中购入一块土地, 支付土地出让金5 000万元, 发生的征地费800万元、拆迁补偿费1 000万元, 均取得财政票据, 并按照3%的税率缴纳了契税, 将其中的80%开发建设公寓楼, 2023年8月销售开发项目的60%取得含税收入12 000万元, 该笔业务应计算增值税销项税额为()万元。

- A.721.32
B.429.36
C.713.24
D.541.65

11. 甲饲料厂为增值税一般纳税人, 2023年5月从农业生产者手中购入玉米, 开具的农产品收购发票上注明买价50万元, 收购大豆开具的农产品收购发票注明金额80万元, 当月全部生产领用加工玉米饲料和豆粕。该笔业务可以抵扣的进项税额为()万元。

- A.7.20
B.8.00
C.11.70
D.13.00

12. 甲公司是一家综合性企业, 提供现代服务的销售额占比超过50%, 符合加计抵减政策, 2023年8月进项税额构成如下: 专门用于内销现代服务项目的进项税额50万元, 专门用于内销现代服务之外项目的进项税额30万元, 专门用于跨境出口的进项税额15万元, 既用于内销又用于跨境出口且无法划分的进项税额20万元。当月全部销售额800万元, 其中跨境出口销售额200万元。则当期可以计提的加计抵减额为()万元。

- A.2.50
B.4.00
C.4.75
D.5.00

13. 下列行为免征增值税的是()。

- A. 商场开展科普讲座取得的科普门票收入
- B. 个体工商户销售自己使用过的物品
- C. 2023年其他个人出租商铺收取一年租金60万元
- D. 境内的节能服务公司向境外单位提供完全在境外使用的合同能源管理服务

14. 下列关于增值税发票的管理,说法正确的是()。

- A. 全面数字化的电子发票需要有介质支撑
- B. 增值税专用发票的记账联是购买方的记账凭证
- C. 向消费者个人销售机动车,可以开具机动车统一销售发票,也可以开具增值税专用发票
- D. 销售不动产开具增值税发票时,需要在备注栏注明不动产的详细地址

15. 下列行为,同时缴纳增值税和资源税的是()。

- A. 油田企业将开采的原油移送到跨县、市统一核算的分支机构用于运输车队用油
- B. 进口原油
- C. 甲企业将自采的铁原矿用于炼钢
- D. 煤矿开采企业将开采的原煤对外投资

16. 甲企业为增值税小规模纳税人,2023年7月提供劳务派遣服务,取得价税合计收入80万元,开具普通发票。代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金共计50万元。下列说法正确的是()。

- A. 若选择差额纳税,应缴纳增值税为0.87万元
- B. 若选择差额纳税,应缴纳增值税为1.43万元
- C. 若选择全额纳税,应缴纳增值税为3.81万元
- D. 若选择全额纳税,应缴纳增值税为2.33万元

17. 位于A市的甲公司为增值税一般纳税人,2023年3月转让位于B市的不动产,取得含税价款2 000万元,该不动产于2017年5月购入,购入时取得的增值税专用发票注明金额1 000万元,税额110万元,甲公司需在B市预缴增值税()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A.45.24 | B.42.38 |
| C.41.74 | D.40.83 |

18. 下列关于海南自由贸易港的增值税政策中,正确的是()。

- A. 海南离岛旅客每年每人免税购物额度为18万元人民币,不限次数
- B. 购进船舶在“中国洋浦港”登记并从事国际运输和港澳台运输业务的,购进船舶的运输企业可以向主管税务机关申请退还购进船舶时支付的增值税额
- C. 允许进出海南岛的国际航线航班在岛内国家正式对外开放航空口岸加注保税航油,对其加注的保税航油免征关税、增值税和消费税
- D. 承运适用启运港退税政策货物的船舶,不可在经停港加装、卸载货物

19. 下列关于消费税计税依据的规定中, 正确的是()。

- A. 用于换取生产资料的自产汽油, 应以同类汽油的最高销售价格作为消费税的计税依据
- B. 卷烟消费税最低计税价格的核定范围为生产环节和批发环节销售的所有牌号、规格的卷烟
- C. 纳税人将自产的红酒用于连续生产酒心巧克力的, 在移送时按照组成计税价格计征红酒的消费税
- D. 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的, 按照经销商销售给批发企业的销售额作为计税依据

20. 2023年5月, 某卷烟厂外购一批烟丝, 取得增值税专用发票注明金额150万元; 另支付运费取得增值税专用发票上注明金额2万元, 当月将上述外购烟丝的70%连续生产A牌卷烟100箱, 当月对外销售80箱, 取得含税销售额226万元。该企业当月应纳消费税()万元。(烟丝税率为30%, 甲类卷烟税率为56%加150元/箱, 乙类卷烟税率为36%加150元/箱)

- A. 77.20
- B. 81.28
- C. 81.70
- D. 88.00

21. 下列关于关税税务处理的说法, 正确的是()。

- A. 外国企业无偿赠送进口的物资免征关税
- B. 经海关批准的暂时进境货物, 应当按照一般进口货物估价办法的规定, 估定进口货物完税价格
- C. 纳税义务人自缴款期限届满之日起6个月仍未缴纳税款, 海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施
- D. 已征进口关税的货物, 因品质或规格原因, 原状退货复运出境的, 纳税人自缴纳税款之日起3年内可以申请退还关税

22. 某科技公司2022年5月1日经批准进口一套特定免税设备用于研发项目, 2023年8月17日经海关批准, 该公司将设备出售, 取得销售收入240万元, 该设备进口时经海关审定的完税价格为300万元, 已提折旧90万元。2023年8月该公司应补缴关税()万元。(关税税率为10%)

- A. 16.67
- B. 17.50
- C. 21.00
- D. 24.00

23. 甲公司是一家登记为一般纳税人的垃圾处理公司, 受政府部门委托对居民生活垃圾进行处理, 并进行焚烧发电, 再将电力销售给电网公司。2023年5月, 该公司对生活垃圾进行处理收取的不含税服务费50万元, 电力销售不含税收入额100万元, 甲公司当月的销项税额为()万元。

- A. 12.00
- B. 15.50
- C. 16.00
- D. 19.50

24. 甲市某汽车企业为增值税一般纳税人, 2023年5月在甲市销售自产小汽车300辆, 不含税售价18万元/辆, 另收取优质费2万元/辆; 将200辆小汽车发往乙市一经贸公司代销, 取得的代销清单显示当月销售120辆、不含税售价18.5万元/辆。小汽车消费税税率为5%, 则该汽车企业当月应向甲市税务机关申报缴纳的消费税为()万元。

- A. 481.55
- B. 411.00
- C. 407.55
- D. 485.00

25. 下列各项行为中,应当征收消费税的是()。

- A. 化妆品厂作为样品赠送给客户的普通化妆品
- B. 汽车厂用于抵债的货车
- C. 汽车厂销售用排气量小于1.5升的乘用车底盘改装的车辆
- D. 白酒厂移送非独立核算门市部待销售的白酒

26. 下列关于生产自用成品油先征后返消费税的规定,说法正确的是()。

- A. 对油(气)田企业在开采原油过程中耗用的内购成品油,暂按实际缴纳成品油消费税的税额的50%返还所含消费税
- B. 油(气)田企业在地质勘探、钻井作业和开采作业过程中,作为燃料、动力、运输耗用的成品油均可享受先征后返
- C. 油(气)田企业所隶属的集团公司向国家税务总局统一申请税收返还
- D. 享受税收返还政策的成品油必须由油(气)田企业所隶属的集团公司内部的成品油生产企业生产

27. 下列各项中,属于视同生产应税消费品,应当征收消费税的是()。

- A. 商业企业外购电池、涂料大包装改成小包装对外销售
- B. 商业企业将外购的消费税应税产品以消费税非应税产品对外销售的
- C. 生产企业将自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品的
- D. 生产企业将自产的应税消费品用于对外投资

28. 某国有企业2015年11月在市区购置一栋办公楼,取得购房发票注明金额5 000万元,并缴纳了契税。2023年3月,该企业将办公楼转让,取得含增值税收入10 000万元(增值税未单独列示),该企业增值税选择简易计税。经评估机构评估的重置成本为9 000万元,成新度折扣率为70%,该企业在缴纳土地增值税时允许扣除项目金额为()万元。(契税税率为5%,印花税税率为0.5‰,不考虑地方教育附加)

- A. 6 328.81
- B. 6 602.62
- C. 7 052.62
- D. 6 802.62

29. 下列关于土地增值税的税务管理,说法正确的是()。

- A. 房地产开发企业实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加,凡不能按清算项目准确计算的,不允许税前扣除
- B. 纳税人转让房地产取得的无形资产收入,按取得收入时的市场价格折算成货币收入计算缴纳土地增值税
- C. 非法定继承人继承房屋不属于土地增值税的征税范围
- D. 个人转让商铺免征土地增值税

30. 甲房地产开发公司系增值税一般纳税人,2017年6月竞得一块土地,用于开发A住宅项目。2023年5月项目完工,该企业以10 000平方米住宅用于补偿拆迁户,另收到拆迁户的补差价款2 000万元。该项目的单位开发成本为1.2万元/平方米,对外销售的平均单价为1.8万元/平方米,上述价格均为不含税价格。该企业计入开发成本中的拆迁补偿费为()万元。

- A. 10 000
- B. 12 000
- C. 16 000
- D. 18 000

31. 外国驻华使领馆馆员汤姆, 于2021年2月购进一辆车辆自用, 支付了价款30万元(不含增值税, 下同); 2023年4月将该车辆转让给我国普通公民张某使用, 成交价18万元, 关于该笔业务下列说法正确的是()。

- A. 汤姆应补缴车辆购置税1.8万元
- B. 汤姆应补缴车辆购置税2.4万元
- C. 张某应补缴车辆购置税1.8万元
- D. 张某应补缴车辆购置税2.4万元

32. 下列关于车辆购置税的说法中, 正确的是()。

- A. 外国驻华使馆馆员购买的节能汽车, 减半征收车辆购置税
- B. 不需要办理车辆登记注册手续的纳税人无须缴纳车辆购置税
- C. 自产自用的车辆, 以自行开具的发票上注明的金额作为车辆购置税的计税依据
- D. 来自车辆生产企业的受赠车辆, 未开具机动车统一销售发票时, 以同类应税车辆的销售价格作为车辆购置税的计税依据

33. 下列产品中, 免征消费税的是()。

- A. 纯电动汽车
- B. 燃料电池
- C. 生产石脑油、燃料油的企业对外销售的用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油
- D. 变压器油

34. 根据水资源税试点实施办法的规定, 下列用水中, 应征收水资源税的是()。

- A. 消除对公共利益的危害临时应急取水
- B. 工业生产直接从水库取用水
- C. 特种行业直接从海洋取用水
- D. 矿井为生产安全必须临时应急取水

35. 下列关于环境保护税征收管理的表述中, 正确的是()。

- A. 环境保护税按月计算, 按年申报缴纳
- B. 税务机关按规定对应税污染物监测管理
- C. 纳税义务发生时间为排放应税污染物的次日
- D. 纳税人应向应税固体废物产生地的税务机关申报缴纳

36. 下列行为, 既征收消费税又征收车辆购置税的是()。

- A. 汽车厂将自产的中轻型商用客车用于管理部门
- B. 汽车厂将自产的乘用车用于对外投资
- C. 进口一辆货车自用
- D. 摩托车厂家将自产的排气量为300ml的摩托车用于抵债

37. 以下矿产资源中,按照选矿作为资源税征税对象的是()。

- A.砂石
- B.钠盐
- C.铀
- D.地热

38. 下列情形中,以纳税人当期大气污染物产生量作为排放量计征环境保护税的是()。

- A.未安装使用污染物自动监测设备
- B.当月无监测数据的
- C.当月有多个监测数据的
- D.未将监测设备联网

39. 关于环境保护税税目,下列说法正确的是()。

- A.二氧化碳属于大气污染物
- B.煤矸石属于固体废物
- C.粉煤灰属于大气污染物
- D.液态废物不属于环境保护税的征税范围

40. 关于城市维护建设税的适用税率,下列表述正确的是()。

- A.行政区划变更的,自变更完成次月起适用新行政区划对应的城市维护建设税税率
- B.由受托方代收、代扣增值税和消费税的,可按委托方所在地的规定税率缴纳城市维护建设税
- C.流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人机构所在地的规定税率缴纳城市维护建设税
- D.开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上的,其城市维护建设税适用1%的税率

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个以上最符合题意,至少有1个错项。错选不得分;少选选对的,每个选项得0.5分)

41. 位于市区的甲生产企业为制造业,2023年8月出口自产货物销售额折合人民币2 000万元,内销货物不含税销售额800万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额1 800万元,税额234万元。当月加工出口货物耗用的免税料件金额500万元,已知该企业出口货物适用税率为13%,出口退税率为10%,当月取得的增值税专用发票已抵扣进项税额,期初无留抵税额。则下列关于该企业的税务处理的表述中,说法正确的有()。

- A.应退增值税85万元
- B.不得免征和抵扣的税额为45万元
- C.免抵税额为65万元
- D.应缴纳城市维护建设税0
- E.应缴纳教育费附加0

42. 甲装饰工程有限公司为从事装饰工程作业的微型企业,2019年3月底的期末留抵税额为80万元,未申请过存量留抵退税,2023年5月至2023年8月的期末留抵税额分别为100万元、70万元、90万元、55万元。已知2019年4月至申请退税前一税款所属期的进项构成比例为90%。下列说法正确的有()。

- A.2023年5月该企业可申请存量留抵退税72万元,增量留抵退税18万元
- B.2023年6月该企业可申请存量留抵退税72万元,增量留抵退税0万元

- C.2023年7月该企业可申请存量留抵退税81万元,增量留抵退税9万元
- D.2023年8月该企业可申请存量留抵退税49.5万元,增量留抵退税0万元
- E.该企业申请完存量留抵退税后,增量留抵税额即为当期期末留抵税额

43. 一般纳税人销售自己使用过的固定资产,说法正确的有()。

- A.销售购入时因取得增值税普通发票而未抵扣过进项税额的固定资产,按照简易计税方法计征增值税
- B.销售2013年7月购入的用于生产经营的小汽车,按照简易计税方法计征增值税
- C.销售用于接送职工上下班的班车,按照简易计税方法计征增值税
- D.销售用于简易计税项目的固定资产,按照简易计税方法计征增值税
- E.销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产,可以放弃减税,按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税,并且可以开具增值税专用发票

44. 房地产开发企业销售自行开发的项目,在确定土地增值税的扣除项目时,允许作为与转让房地产有关的税金扣除的有()。

- A.印花税
- B.耕地占用税
- C.契税
- D.城市维护建设税
- E.教育费附加

45. 下列关于烟叶税征收管理的说法中,正确的有()。

- A.在中华人民共和国境内依照规定收购烟叶的单位和个人,为烟叶税的纳税人
- B.纳税人应当自纳税义务发生之日起15日内申报缴纳烟叶税
- C.烟叶税的纳税义务发生时间为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日
- D.烟叶税的纳税地点是烟叶收购单位所在地
- E.烟叶税以纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款作为计税依据

46. 下列费用中,需要计入白酒生产企业销售额计征消费税的有()。

- A.延期付款利息
- B.消费税
- C.向商业销售方收取的“品牌使用费”
- D.增值税税款
- E.逾期的包装物押金

47. 下列关于水资源税,说法正确的有()。

- A.纳税义务发生时间为纳税人取用水资源的当天
- B.特种行业用水从低征收水资源税
- C.超过规定限额的农业生产取用水水资源税从低征收且可按年征收
- D.需要跨省(区、市)调度水资源的,要在调入区域所在地报税
- E.河北省属于水资源税的试点地区

48. 关于资源税优惠政策, 下列说法正确的有()。

- A. 低丰度油气田开采的原油、天然气资源税减征20%
- B. 高含硫天然气资源税减征30%
- C. 高凝油资源税减征30%
- D. 采用充填开采方式采出的矿产资源, 资源税减征50%
- E. 衰竭期煤矿开采的煤炭资源税减征40%

49. 下列情形, 符合环境保护税免征规定的有()。

- A. 达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场, 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的
- B. 个人和家庭排放应税污染物的
- C. 非道路移动机械排放应税污染物的
- D. 依法设立的生活垃圾焚烧发电厂排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的
- E. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的

50. 根据车辆购置税规定, 下列说法正确的有()。

- A. 购置节能汽车, 减半征收车辆购置税
- B. 车辆购置税的税收收入全部归中央
- C. 进口应税车辆均需缴纳车辆购置税
- D. 不需要办理车辆登记的单位纳税人, 向机构所在地主管税务机关纳税
- E. 将已纳车辆购置税的车辆退回车辆生产企业, 可以全额申请退税

51. 根据增值税一般纳税人即征即退政策的规定, 下列说法正确的有()。

- A. 上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售标准黄金, 发生实物交割但未出库的, 实行增值税即征即退的政策
- B. 对安置残疾人的单位和个体工商户, 按纳税人安置残疾人的人数和本月月最低工资标准的5倍限额即征即退增值税
- C. 对提供管道运输服务增值税实际税负超过3%的部分即征即退
- D. 对销售自产利用风力生产的电力产品, 增值税即征即退50%
- E. 对销售软件服务增值税实际税负超过3%的部分即征即退

52. 根据现行税法规定, 下列关于进项税额的说法中, 正确的有()。

- A. 兼有一般计税方法计税、简易计税方法计税、免征增值税的房地产项目而无法划分不得抵扣的进项税额的, 应按照销售比例为依据进行划分
- B. 纳税人从二手车经销商手中购进二手车, 可凭二手车销售统一发票抵扣进项税额
- C. 资产重组过程中, 原来的一般纳税人在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣
- D. 适用免退税办法的, 相关进项税额不得用于退还留抵税额
- E. 商业企业向供货方收取的与商品销量和销售额挂钩的各种返还, 应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额

53. 下列关于电子烟消费税的说法中,正确的有()。
- A.电子烟在批发环节应加征一道从价从量复合计征的消费税
 - B.电子烟全国平均成本利润率暂定为10%
 - C.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
 - D.电子烟的征税范围包括烟具、烟弹以及烟弹与烟具组合销售的电子烟产品
 - E.电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的,按照生产企业同类产品的平均售价计算缴纳消费税
54. 下列关于车辆购置税的说法中,正确的有()。
- A.纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆登记注册手续前,缴纳车辆购置税
 - B.农用三轮车免征车辆购置税
 - C.购买二手车自用,免征车辆购置税
 - D.已经办理免税手续的车辆因转让不再属于免税范围的,车辆购置税的纳税义务发生时间为车辆转让之日
 - E.法国留学生在中国境内用现汇购买国产汽车自用,免征车辆购置税
55. 下列关于环境保护税的说法中,正确的有()。
- A.大气污染物和水污染物的环境保护税税率为统一定额税率
 - B.环境保护税的征税环节是生产环节
 - C.纳税人排放应税水污染物的浓度值低于国家规定的污染物排放标准30%的,减按70%征收环境保护税
 - D.应税噪声环境保护税的纳税地点为产生地
 - E.环境保护税收入全部归地方政府所有
56. 下列关于关税税率适用的说法中,正确的有()。
- A.原产于我国境内的进口货物适用特惠税率
 - B.协定税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物
 - C.适用最惠国税率、协定税率、特惠税率的国家或者地区名单,由国务院关税税则委员会决定
 - D.按照普通税率征税的进口货物,经国务院关税税则委员会特别批准,可以适用最惠国税率
 - E.最惠国税率低于或等于协定税率时,协定有规定的,按相关协定的规定执行,协定无规定的,二者从低适用税率
57. 下列关于关税的说法中,正确的有()。
- A.对海关监管年限内的减免税货物,不得申请提前解除监管
 - B.采用公式定价确定进口货物完税价格的,自货物申报进口之日起6个月内,能够根据合同约定的定价公式确定结算价格
 - C.对在纳税期限内逃税迹象且拒绝提供纳税担保的纳税人,海关可采取关税强制征收措施
 - D.跨境电子商务零售进口商品,自海关放行之日起30日内退货的,可申请退税
 - E.海南自由贸易港原辅料、交通工具及游艇、生产设备,特定免征关税

58. 关于房地产开发企业的土地增值税处理, 下列说法正确的有()。
- A. 销售已装修的房屋, 其装修费在不超过房屋价值10%的限额内扣除
 - B. 对纳税人在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入可以预征土地增值税
 - C. 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
 - D. 销售合同所载商品房面积与有关部门实际测量面积不一致, 在计算土地增值税时不予调整
 - E. 纳税人应自转让房地产合同签订之日起7日内, 向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报

59. 下列税收文件属于国务院制定的有()。

- A. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》
- D. 《税务部门规章制定实施办法》
- E. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

60. 下列关于税率的说法中, 正确的有()。

- A. 从价计征的资源税采用统一比例税率
- B. 个人所得税采用超额累进税率和比例税率
- C. 耕地占用税采用地区差别定额税率
- D. 土地增值税采用五级超率累进税率
- E. 车船税采用定额税率

三、计算题(共8题, 每小题2分, 共16分。每题的备选项中, 只有一个最符合题意)

(一)

某市甲房地产开发公司, 2022年2月对新开发的非普通住宅项目进行土地增值税清算, 有关情况如下:

(1) 甲公司于2015年1月以“招拍挂”方式取得土地使用权, 根据合同规定缴纳土地出让金8 000万元(不考虑支付的其他费用)并取得合规票据, 已缴纳契税240万元。

(2) 甲公司使用上述土地的70%开发建造该项目, 开发过程中发生开发成本4 000万元, 包括装修费用500万元, 能提供有效票据。管理费用400万元, 销售费用300万元, 财务费用中利息支出350万元, 包括罚息50万元, 不能提供金融机构证明。

(3) 截止到2022年1月底已销售该项目的85%, 取得含税销售收入20 000万元。

已知: 甲公司选择简易计税方法计算增值税, 房地产开发费用扣除比例按照相关规定上限执行, 不考虑印花税、地方教育附加。

根据上述资料, 回答下列问题。

61. 该项目本次清算时准予扣除取得土地使用权支付的金额是()万元。

- A. 4 760.00
- B. 5 768.00
- C. 8 240.00
- D. 4 902.80

62. 该项目本次清算时准予扣除的与销售该项目相关的税金是()万元。

- A. 95.24
- B. 91.74
- C. 295.24
- D. 66.67

63. 该项目本次清算时准予扣除项目金额合计是()万元。

- A.10 746.08
B.10 885.38
C.10 723.74
D.10 888.88

64. 该项目本次清算时应缴纳土地增值税是()万元。

- A.2 783.31
B.2 447.62
C.2 719.05
D.2 720.63

(二)

位于市区的某食品加工厂为增值税一般纳税人,2023年6月发生业务如下:

(1)从农户手里购入一批鸡蛋,取得农业生产者销售发票注明的买价为100万元,当月全部领用制成蛋黄酱。另从商贸企业购入鸭蛋,取得增值税普通发票注明的金额200万元。

(2)进口三文鱼一批,取得进口增值税专用缴款书上注明的税额是60万元,当月已申报抵扣。

(3)将加工生产完成的蛋黄酱全部销售,取得不含税销售额120万元。

(4)将购入的鸭蛋,50%直接销售取得不含税销售额120万元。另外50%加工成预制菜,取得不含税销售额150万元。

(5)将进口的三文鱼冷冻包装后全部销售,取得不含税销售额288.88万元。

(6)销售购进的玉米罐头,取得不含税销售额180万元。

已知:该企业未纳入农产品核定扣除试点范围。

根据上述资料,回答下列问题。

65. 该企业当期可以抵扣的进项税额为()万元。

- A.69
B.70
C.88
D.89

66. 该企业当期的销项税额为()万元。

- A.58.50
B.69.30
C.84.50
D.95.30

67. 该企业6月份应缴纳的增值税为()万元。

- A.14.50
B.26.30
C.15.50
D.25.30

68. 该企业6月份应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为()万元。

- A.1.45
B.1.74
C.3.04
D.1.86

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)

(一)

某集团为增值税一般纳税人,下属一家位于A市的煤炭开采企业和一家位于B市的火力发电厂。2023年5月发生以下业务:

(1) 煤矿开采企业开采原煤20 000吨, 5月19日将其中的10 000吨原煤直接销售, 取得不含增值税销售收入700万元。5 000吨经洗选加工成洗选煤后销售, 取得不含增值税销售收入500万元, 销售收入中包含从洗煤厂到购买方指定地点的运杂费5万元, 取得增值税发票。5月22日煤炭开采企业将500吨原煤移送至火力发电厂用来发电。

(2) 火力发电厂仅有1个废气排放口, 已安装使用符合国家规定和监测规范的污染物自动监测设备。监测数据显示, 该排放口共排放大气污染物1 000万立方米, 其中含应税污染物浓度分别为: 二氧化硫 $350\text{mg}/\text{m}^3$; 汞及其化合物 $0.1\text{mg}/\text{m}^3$; 一般性粉尘 $20\text{mg}/\text{m}^3$; 氮氧化物 $140\text{mg}/\text{m}^3$ 。另外产生粉煤灰100吨, 其中综合利用20吨, 在符合国家标准的场所贮存10吨。

已知: 企业所在省规定原煤资源税税率为3%, 洗选煤资源税税率为2%; 二氧化硫和氮氧化物的污染当量值为0.95千克, 汞及其化合物的污染当量值为0.0001千克, 一般性粉尘的污染当量值为4千克。该厂所在省的大气污染物环境保护税税率为4元/污染当量。粉煤灰环境保护税税率为25元/吨。

根据上述资料, 回答下列问题。

69. 煤矿开采企业5月份应缴纳的原煤资源税为()万元。

- A.21.00
- B.22.05
- C.22.20
- D.32.55

70. 煤矿开采企业5月份应缴纳的洗选煤资源税为()万元。

- A.9.90
- B.10.00
- C.0
- D.10.10

71. 煤矿开采企业5月份增值税的销项税额为()万元。

- A.155.80
- B.160.55
- C.156.00
- D.108.00

72. 发电厂大气污染物应缴纳的环境保护税为()元。

- A.15 157.89
- B.15 207.89
- C.60 631.56
- D.60 831.56

73. 发电厂粉煤灰应缴纳的环境保护税为()元。

- A.1 750
- B.2 000
- C.2 250
- D.2 500

74. 下列关于资源税和环境保护税的说法中, 正确的有()。

- A. 纳税人跨区域排放应税污染物, 税务机关对税收征收管辖有争议的, 由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决; 不能协商一致的, 报请共同的上级税务机关决定
- B. 环境保护税按月计算, 按季申报缴纳
- C. 纳税人应当向机构所在地的税务机关申报缴纳环境保护税
- D. 原煤和洗选煤资源税均采用统一比例税率
- E. 若纳税人未分别核算原煤和洗选煤的销售额, 统一按照原煤的税率计算缴纳资源税

(二)

位于市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2023年9月份和10月份的生产经营情况如下：

9月份：

(1) 国内购进业务：购进一批原材料，增值税专用发票上注明金额460万元、增值税额59.8万元；支付不含税购货运费30万元，取得运输企业开具的增值税专用发票，运输途中由于运输车辆出现故障，发生合理损失5%。

(2) 销售业务：在国内销售高档化妆品，取得含税销售额271.2万元，出口化妆品取得销售额500万元人民币（退税率10%）。

(3) 其他业务：企业开发新型高档化妆品，生产成本12万元，将其中的5%用于连续生产高档化妆品，其余的作为样品赠送给各经销商（利润率5%）。

10月份：

(1) 进口业务：进口一批高档香水精用于生产高档化妆品，支付国外买价20万元、购货佣金2万元，到达我国输入地起卸以前的运输装卸费3万元，保险费无法确定，完税后海关放行，从海关运往企业所在地支付不含税运输费7万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。

(2) 国内购进业务：从小规模纳税人购进劳保用品，取得增值税专用发票，注明不含税价款3万元；购进高档香水精等原材料，增值税专用发票上注明金额20万元、增值税额2.6万元；另支付不含税购货运输费用2万元，取得运输企业开具的增值税专用发票，购进的高档香水精用于生产高档化妆品。

(3) 销售业务：10月5日，以赊销方式销售给甲商场高级化妆品，不含税总价款70万元，合同约定10月15日全额付款，15日日化厂按照实际收到的货款开具增值税专用发票，注明金额40万元；以平销返利方式销售给乙代理商普通日用护肤品，不含税销售额80万元，本月代理商销售业绩达到合同规定的标准，日化厂向其返利9.04万元，并向乙代理商开具增值税红字发票。

已知：该日化厂进口高档香水精关税税率为20%，高档化妆品消费税税率为15%，10月初库存外购高档香水精买价2万元，10月末库存外购高档香水精买价12万元，本月取得的相关票据均符合税法规定并在当月认证抵扣。

根据上述资料，回答下列问题。

75. 2023年9月该日化厂增值税免抵税额（ ）万元。

- A.15.00
- B.35.53
- C.14.47
- D.50.00

76. 2023年9月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加共计（ ）万元。

- A.0
- B.3.55
- C.3.81
- D.7.36

77. 2023年10月该日化厂进口环节应缴纳税金共计（ ）万元。

- A.7.60
- B.13.69
- C.13.72
- D.14.92

78. 下列关于日化厂10月份发生的各项业务的税务处理的说法，正确的有（ ）。

- A.从小规模纳税人购进劳保用品不得抵扣进项税额
- B.向境内甲商场销售高级化妆品，按照实际收到的金额计算增值税销项税额
- C.以平销返利方式向乙代理商销售护肤品，向代理商的返利支出可以冲减返利当期的销项税额

- D.外购香精已纳的消费税可以按照生产领用数量从应纳消费税额中计算扣除
- E.从海关运往企业所在地支付运输费不计入关税的完税价格

79. 2023年10月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税()万元。

- A.10.73
- B.11.83
- C.10.79
- D.15.02

80. 2023年10月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税()万元。

- A.4.12
- B.10.50
- C.9.00
- D.7.11



2023年·全国税务师职业资格考试·税法（I）

斯尔模考

答案与解析

一、单项选择题

- | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 1 | C | 2 | D | 3 | B | 4 | B | 5 | C |
| 6 | A | 7 | B | 8 | A | 9 | D | 10 | A |
| 11 | A | 12 | C | 13 | C | 14 | D | 15 | D |
| 16 | B | 17 | B | 18 | B | 19 | D | 20 | C |
| 21 | B | 22 | A | 23 | C | 24 | C | 25 | C |
| 26 | D | 27 | A | 28 | A | 29 | C | 30 | C |
| 31 | D | 32 | D | 33 | B | 34 | B | 35 | D |
| 36 | A | 37 | B | 38 | D | 39 | B | 40 | D |

二、多项选择题

- | | | | | | | | | | |
|----|-----|----|------|----|------|----|-----|----|-----|
| 41 | ABC | 42 | ADE | 43 | BCDE | 44 | DE | 45 | BC |
| 46 | ABC | 47 | ACDE | 48 | ABD | 49 | CDE | 50 | BD |
| 51 | CD | 52 | CDE | 53 | BCD | 54 | ABD | 55 | DE |
| 56 | CDE | 57 | BDE | 58 | BCE | 59 | ABE | 60 | BCE |


三、计算题

- | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 61 | D | 62 | A | 63 | D | 64 | C |
| 65 | B | 66 | C | 67 | A | 68 | B |

四、综合分析题

- 69 B 70 A 71 C 72 C 73 A
- 74 ABE 75 B 76 D 77 C 78 CDE
- 79 C 80 A


一、单项选择题(共40题,每题1.5分,共60分。每题的备选项中,只有一个最符合题意)

1. **斯尔解析**  C 本题考查我国的税收立法权。

选项C当选、选项A不当选,税收法规由总理签署国务院令公布实施;应在公布后的30日内报全国人大常委会备案。

选项B不当选,《增值税暂行条例实施细则》属于税务部门规章。

选项D不当选,税收法规由国务院制定。

2. **斯尔解析**  D 本题考查税收执法的具体规定。

选项A不当选,税收执法的基本原则是合法性和合理性。

选项B不当选,税收执法监督的主体是税务机关,对象是税务机关及其工作人员。

选项C不当选,重大税务案件的审理制度属于事中监督。

3. **斯尔解析**  B 本题考查个体工商户出租不动产增值税的处理。

选项B当选,小规模纳税人出租不动产,适用简易计税方法,按照5%征收率计算缴纳增值税,应纳税额=36÷(1+5%)×5%=1.71(万元)。

选项A不当选,2023年1月1日至2023年12月31日,其他个人出租不动产,月租金不超过10万元,免征增值税。个体工商户不能适用免税政策。

选项C不当选,误按照5%减按1.5%计算缴纳增值税,个人出租住房按照5%减按1.5%计算缴纳增值税,出租非住房不能适用减按政策。

选项D不当选,没有作价税分离。


4. **斯尔解析**  B 本题考查增值税的征税范围。

选项B当选,逾期票证收入按照“交通运输服务”缴纳增值税。

选项A不当选,国际货物运输代理服务属于“现代服务——商务辅助服务——经纪代理服务”。

选项C不当选,将飞机、车辆广告位出租给其他单位用于发布广告属于“现代服务——租赁服务——有形动产租赁服务”。

选项D不当选,航道疏浚属于“现代服务——物流辅助服务”。


5. **斯尔解析**  C 本题考查增值税差额计征的规定。

选项C当选,一般纳税人提供客运场站服务,销售额为扣除支付给承运方运费后的余额。小规模纳税人提供客运场站服务,全额确定销售额。

选项A不当选,适用简易计税方法提供的建筑服务,以全部价款和价外费用扣除分包款后的余额为销售额。

选项B不当选,金融商品的转让,以卖出价减去买入价为销售额。

选项D不当选,一般纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的,以取得的全部价款和价外费用,扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额,按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

6. **斯尔解析**  A 本题考查农产品核定扣除中的投入产出法。

选项A当选,按照投入产出法,当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据农产品单耗数量、当期销售货物数量、农产品平均购买单价(含税)和农产品增值税进项税额扣除率(以下简称“扣除率”)计算。公式如下:

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品购买单价×扣除率÷(1+扣除率)

当期农产品耗用数量=当期销售货物数量×农产品单耗数量

其中,扣除率为销售货物的税率。

故允许抵扣的进项税额=8 000×1.06×4 000÷10 000×9%÷(1+9%)+10 000×1.06×4 000÷10 000×13%÷(1+13%)=767.86(万元)。

选项B不当选,误将扣除率全部用作9%。

选项C不当选,误将扣除率全部用作13%。

选项D不当选,公式运用错误,没有除以(1+扣除率)。

7. **斯尔解析**  B 本题考查增值税的税收优惠和和金融机构处置抵债不动产增值税的处理。


选项B当选,金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入免征增值税。自2022年8月1日至2023年7月31日,银行业金融机构、金融资产管理公司中的增值税一般纳税人处置抵债不动产,可选择以取得的全部价款和价外费用扣除取得该抵债不动产时的作价为销售额,适用9%税率计算缴纳增值税。

故销项税额=50÷(1+6%)×6%+(1 000-600)÷(1+9%)×9%=35.86(万元)。

选项A不当选,误将贴现利息判断为免税收入。只计算了金融机构处置抵债不动产的销项税额。

选项C不当选,误将贴现利息判断为免税收入,而将向小微企业发放小额贷款取得的利息收入判断为含税收入。

选项D不当选,误将向小微企业发放小额贷款取得的利息收入判断为含税收入。

8. **斯尔解析**  A 本题考查增值税进项税额的处理。

选项A当选,经销权属于其他权益性无形资产,一般纳税人购入其他权益性无形资产,无论用于任何项目,均可全额抵扣进项税额。

9. **斯尔解析**  D 本题考查一般纳税人可以选择简易计税适用3%征收率的情形。

选项D当选,公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路的车辆通行费,可以选择简易计税,按照3%征收率计算缴纳增值税。

选项A不当选,一般纳税人拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入不能选择简易计税。

选项B不当选,销售抗艾滋病药品免征增值税。

选项C不当选,一般纳税人提供劳务派遣服务,选择简易计税时,适用5%征收率。

10. **斯尔解析**  A 本题考查房地产开发企业转让开发项目销项税额的计算。

选项A当选, 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目适用“一般计税方法”计税, 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, 土地价款包括土地出让金、征地费和拆迁补偿费, 不包括契税。

允许扣除的土地价款需要和销售收入匹配, 要考虑开发比例和销售比例。

故销项税额 = $[12\ 000 - (5\ 000 + 800 + 1\ 000) \times 80\% \times 60\%] \div (1 + 9\%) \times 9\% = 721.32$ (万元)

选项B不当选, 没有考虑开发比例和销售比例。

选项C不当选, 误将契税算在地价款中扣除。

选项D不当选, 只考虑了开发比例, 没有考虑销售比例。


11. **斯尔解析**  A 本题考查农产品进项税额的计算抵扣。

选项A当选, 玉米饲料免征增值税, 购进货物用于免征增值税项目, 进项税额不得抵扣, 故购进玉米生产饲料, 不可计算抵扣进项税额; 豆粕适用9%增值税税率, 可抵扣的进项税额 = 买价 \times 扣除率 (9%), 购进豆粕可抵扣的进项税额 = $80 \times 9\% = 7.2$ (万元)。

选项B不当选, 误以10%扣除率计算抵扣进项税额。

选项C不当选, 误将购进玉米按照9%扣除率计算抵扣进项税额。

选项D不当选, 误将购进玉米和大豆均以10%扣除率计算抵扣进项税额。

12. **斯尔解析**  C 本题考查增值税加计抵减政策。

选项C当选, 现代服务业2023年1月1日至2023年12月31日期间, 加计抵减比例为5%, 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策, 其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额, 按照以下公式计算:

不得计提加计抵减额的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 \times 当期出口货物劳务和发生跨境应税行为的销售额 \div 当期全部销售额

故不得计提加计抵减额的进项税额 = $20 \times 200 \div 800 = 5$ (万元)

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 $\times 5\% = (50 + 30 + 20 - 5) \times 5\% = 4.75$ (万元)。

选项A不当选, 只以专门用于内销现代服务项目的进项税额计提加计抵减额。

选项B不当选, 只以专门用于内销的进项税额计提加计抵减额。

选项D不当选, 误以既用于内销又用于跨境出口且无法划分的进项税额全额计提加计抵减额。

13. **斯尔解析**  C 本题考查增值税的税收优惠。

选项C当选, 其他个人出租不动产, 分摊后的月租金收入未超过10万元的, 免征增值税。

选项A不当选, 科普单位的门票收入免征增值税, 商场开展科普讲座取得的科普门票收入不能享受免征政策。

选项B不当选, 其他个人销售自己使用过的物品免征增值税, 个体工商户不能享受免征政策。

选项D不当选, 境内的节能服务公司向境外单位提供完全在境外使用的合同能源管理服务, 享受增值税零税率政策。


14. **斯尔解析**  D 本题考查增值税发票的管理。

选项D当选,销售不动产开具增值税发票时,在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码(无房屋产权证书的可不填写)，“单位”栏填写面积单位,备注栏注明不动产的详细地址。

选项A不当选,全面数字化发票不以纸质形式存在,不用介质支撑,无须申请领用、发票验旧及申请增版增量。

选项B不当选,增值税专用发票的记账联是销售方的记账凭证,发票联是购买方的记账凭证。

选项C不当选,向消费者销售机动车,销售方应当开具机动车销售统一发票;其他销售机动车行为,销售方应当开具增值税专用发票。

15. **斯尔解析**  D 本题考查增值税和资源税的视同销售。

选项D当选,将自产的应税资源用于对外投资,增值税和资源税都要视同销售。

选项A不当选,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跨县、市的其他机构“用于销售”,增值税需要视同销售,但是不是“用于销售”的,增值税无须视同销售,所以油田企业将开采的原油移送到跨县、市统一核算的分支机构用于运输车队用油只需要缴纳资源税,无须缴纳增值税。

选项B不当选,资源税进口不征,出口不免也不退,故进口原油只需要缴纳增值税,无须缴纳资源税。

选项C不当选,将自采的铁原矿用于炼钢,资源税需要视同销售,增值税无须视同销售。

16. **斯尔解析**  B 本题考查小规模纳税人提供劳务派遣服务的增值税处理。

选项B当选、选项A不当选,小规模纳税人提供劳务派遣服务,若选择差额纳税,应按照5%的征收率计算缴纳增值税,应缴纳增值税 $= (80-50) \div (1+5\%) \times 5\% = 1.43$ (万元)。

选项CD不当选,若选择全额纳税,应按照3%的征收率计算缴纳增值税,但是2023年1月1日至2023年12月31日期间,适用3%征收率的应税销售收入,减按1%的征收率征收增值税。故应缴纳增值税 $= 80 \div (1+1\%) \times 1\% = 0.79$ (万元)。

17. **斯尔解析**  B 本题考查非房企转让不动产增值税预缴税额的计算。

选项B当选,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,采用一般计税方法,预缴税额 $= (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或取得时的作价) \div (1+5\%) \times 5\%$ 。

故预缴税额 $= [2000 - (1000+110)] \div (1+5\%) \times 5\% = 42.38$ (万元)

选项A不当选,误用 $[2000 \div (1+5\%) - 1000] \times 5\%$ 计算预缴税额。

选项C不当选,误用 $[2000 \div (1+9\%) - 1000] \times 5\%$ 计算预缴税额。

选项D不当选,误用 $[2000 - (1000+110)] \div (1+9\%) \times 5\%$ 计算预缴税额。

18. **斯尔解析**  B 本题考查海南自由贸易港的增值税政策。

选项A不当选,海南离岛旅客每年每人免税购物额度为10万元人民币,不限次数。

选项C不当选,允许进出海南岛的“国内”航线航班在岛内国家正式对外开放航空口岸加注保税航油,对其加注的保税航油免征关税、增值税和消费税。

选项D不当选,承运适用启运港退税政策货物的船舶,可以在经停港加装、卸载货物。

19. **斯尔解析**  D 本题考查消费税的计税依据。

选项A不当选,汽油从量计征消费税,用于换取生产资料的自产汽油,应以移送数量作为消费税的计税依据。

选项B不当选,卷烟消费税最低计税价格的核定范围为生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟,不包括批发环节。

选项C不当选,纳税人将自产的红酒用于连续生产酒心巧克力的,在移送时先按照纳税人同类产品的加权平均售价作为计税依据;没有售价的,再按照组成计税价格作为计税依据。

20. **斯尔解析**  C 本题考查消费税已纳税款的扣除和应纳税额的计算。

选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 每条A牌卷烟售价 $=226 \times 10\,000 \div (1+13\%) \div 80 \div 250=100$ (元) >70 (元/条),属于甲类卷烟,故A牌卷烟消费税 $=226 \div (1+13\%) \times 56\%+80 \times 150 \div 10\,000=113.2$ (万元)。

(2) 外购烟丝连续生产卷烟,可按照生产领用量扣除烟丝的已纳消费税,可以扣除的消费税 $=150 \times 70\% \times 30\%=31.5$ (万元)。

综上,该企业当月应纳消费税 $=113.2-31.5=81.7$ (万元)。

选项A不当选,误按照销售比例计算烟丝的已纳消费税。

选项B不当选,计算烟丝的已纳消费税时,误将运费考虑在内。

选项D不当选,计算烟丝已纳消费税时,误将生产领用量和销售比例均考虑在内。

21. **斯尔解析**  B 本题考查关税的税务处理。

选项A不当选,外国政府、国际组织无偿赠送进口的物资免征关税,外国企业无偿赠送进口的物资不能享受免税政策。

选项C不当选,纳税义务人自缴款期限届满之日起3个月仍未缴纳税款,经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准,海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

选项D不当选,已征进口关税的货物,因品质或规格原因,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。

22. **斯尔解析**  A 本题考查予以补税的减免税货物转让时补缴关税的计算。


选项A当选,特定减免设备监管年限为3年。在监管年限内转让或移作他用需要补税的,应当以海关审定的该货物原进口时的价格,扣除使用年限部分对应的价值作为完税价格,其计算公式为:补税的完税价格 $=$ 减免税货物原进口时的完税价格 $\times [1-$ 减免税货物已进口时间(月) $\div ($ 监管年限 $\times 12)]$ 。减免税货物已进口时间自货物放行之日起按月计算,不足一个月但超过15日的,按照一个月计算;不超过15日的,不予计算。从2022年5月1日至2023年8月17日,减免税货物已进口时间为16个月。

综上,转让时应该缴纳的关税 $=300 \times [1-16 \div (3 \times 12)] \times 10\%=16.67$ (万元)。

选项B不当选,使用年限计算错误,计算为15个月。

选项C不当选,误将进口时海关审定的完税价格减去折旧费作为计算关税的计税依据。

选项D不当选,误将转让价格作为计算关税的计税依据。

23. **斯尔解析**  C 本题考查增值税销项税额的计算。

选项C当选, 纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理(即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式, 对废弃物进行减量化、资源化和无害化处置)后产生货物, 且货物归属受托方的, 受托方属于提供“专业技术服务”, 适用6%税率; 受托方将产生的货物用于销售时, 属于销售货物, 销售电力适用13%税率。

故当月的销项税额=50×6%+100×13%=16(万元)。

选项A不当选, 误将电力按照9%税率计算销项税额。

选项B不当选, 误将垃圾处理服务费按照13%税率计算销项税额, 将电力按照9%税率计算销项税额。

选项D不当选, 误将垃圾处理服务费和电力均按照13%税率计算销项税额。

24. **斯尔解析**  C 本题考查消费税应纳税额的计算。

选项C当选, 具体计算过程如下:

(1) 优质费属于价外费用, 需要换算为不含税价格。


(2) 纳税人到外县(市)销售或者委托外县(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, 本题委托代销的120辆小汽车应在甲市税务机关申报缴纳消费税。

综上, 向甲市税务机关缴纳消费税={300×[18+2÷(1+13%)]+120×18.5}×5%=407.55(万元)。

选项A不当选, 委托代销的汽车误以移送数量200辆计算消费税。

选项B不当选, 优质费未作价税分离。

选项D不当选, 委托代销的汽车误以移送数量200辆计算消费税且优质费未作价税分离。


25. **斯尔解析**  C 本题考查消费税的征税范围和视同销售。

选项C当选, 汽车厂用排气量小于1.5升的乘用车底盘改装的车辆按照乘用车征收消费税。

选项A不当选, 普通化妆品不征收消费税。

选项B不当选, 货车不征收消费税。

选项D不当选, 纳税人通过自设非独立核算门市部对外销售的自产应税消费品, 应按门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。移送到非独立核算门市部时, 不征收消费税。

26. **斯尔解析**  D 本题考查生产自用成品油先征后返消费税的规定。

对油(气)田企业在开采原油过程中耗用的内购成品油, 暂按实际缴纳成品油消费税的税额, 全额退还所含消费税(选项A不当选)。

享受税收返还政策的成品油必须同时符合以下三个条件:

(1) 由油(气)田企业所隶属的集团公司(总厂)内部的成品油生产企业生产。

(2) 从集团公司(总厂)内部购买(选项D当选)。

(3) 油(气)田企业在地质勘探、钻井作业和开采作业过程中, 作为燃料、动力(不含运输)耗用(选项B不当选)。

选项C不当选, 油(气)田企业所隶属的集团公司(总厂)向财政部驻当地财政监察专员办事处统一申请税收返还。

27. **斯尔解析** A 本题考查视同应税消费品生产行为的规定。

选项A当选,工业企业以外的单位和个人将外购电池、涂料大包装改成小包装或者外购电池、涂料不经加工只贴商标的行为,视同应税消费品的生产行为。发生上述生产行为的单位和个人应按规定申报缴纳消费税。

选项B不当选,无须缴纳消费税。

选项CD不当选,生产企业将自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品或对外投资,视同销售,于移送时缴纳消费税,但不视为应税消费品的生产行为。

28. **斯尔解析** A 本题考查转让旧房土地增值税扣除项目的计算。

选项A当选,具体计算过程如下:

转让旧房能够取得评估价格时,扣除项目金额=房屋及建筑物的评估价格+取得土地使用权所支付的金额+与转让房地产有关的税金。

其中,取得土地使用权所支付的金额一般适用自建房屋及建筑物,如果是外购的,没有此项扣除。

(1) 评估价格=重置成本价×成新度折扣率=9 000×70%=6 300(万元)。

(2) 与转让房地产有关的税金,包括转让房地产时缴纳印花税、城市维护建设税、教育费附加。

缴纳的印花税=10 000×0.5‰=5(万元)

缴纳的城市维护建设税和教育费附加=(10 000-5 000)÷(1+5%)×5%×(7%+3%)=23.81(万元)。

综上,允许扣除的项目金额=6 300+5+23.81=6 328.81(万元)。

选项B不当选,误将契税作为与转让房地产有关的税金扣除。

选项C不当选,误按照购房发票金额×(1+5%×使用年限)+契税+印花税+城市维护建设税+教育费附加,进行项目扣除。

选项D不当选,误按照购房发票金额×(1+5%×使用年限)+印花税+城市维护建设税+教育费附加,进行项目扣除。

29. **斯尔解析** C 本题考查土地增值税的相关规定。

选项C当选,房屋的继承不属于土地增值税的征税范围。

选项A不当选,房地产开发企业实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加,凡能够按清算项目准确计算的,允许据实扣除;凡不能按清算项目准确计算的,则按该清算项目预缴增值税时实际缴纳的城市维护建设税和教育费附加扣除。

选项B不当选,纳税人转让房地产取得的无形资产收入,需进行专门评估,确定其价值后折算成货币收入。

选项D不当选,个人转让住房免征土地增值税,转让非住房不能享受免征政策。

30. **斯尔解析** C 本题考查土地增值税拆迁安置费的扣除规定。

选项C当选,房地产开发企业用建造的本项目房地产安置回迁户的,安置用房视同销售处理;同时将此确认为房地产开发项目的拆迁补偿费。回迁户支付给房地产开发企业的补差价款,应抵减本项目拆迁补偿费。

允许扣除的拆迁补偿费=1.8×10 000-2 000=16 000(万元)。

选项A不当选,误以成本价计算拆迁补偿费。

选项B不当选,误以成本价计算拆迁补偿费,且未考虑回迁户支付给房地产开发企业的补差价款。

选项D不当选,未考虑回迁户支付给房地产开发企业的补差价款。

31. **斯尔解析**  D 本题考查车辆购置税的补税规定。


选项D当选,已经办理减税、免税手续的车辆因转让不再属于免税、减税范围的,受让人为车辆购置税纳税人补缴税款。应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格 \times (1-使用年限 \times 10%) \times 10%-已纳税额。使用年限指自纳税人初次办理纳税申报之日起,一直到不再属于免税、减税范围的情形发生之日止。使用年限取整计算,不满一年的不计算在内。

补缴税款=30 \times (1-2 \times 10%) \times 10%=2.4(万元)。

选项A不当选,误以转让方作为纳税人,且误以转让价格作为计税依据。

选项B不当选,误以转让方作为纳税人。

选项C不当选,误以转让价格作为计税依据。

32. **斯尔解析**  D 本题考查车辆购置税的税务处理。

选项D当选,受赠、获奖或者其他方式取得自用的车辆,来自车辆生产或销售企业(未开具机动车统一销售发票),按照下列顺序确定计税依据:

(1)按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格。

(2)按组成计税价格。

来自其他企业,按照下列顺序确定计税依据:

(1)购置应税车辆时相关凭证所载价格。

(2)同类应税车辆市场平均交易价格。

选项A不当选,外国驻华使馆馆员购买的汽车,免征车辆购置税。

选项B不当选,不需要办理车辆登记注册手续的纳税人,单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关办理纳税申报;个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关办理纳税申报。

选项C不当选,纳税人自产自用应税车辆的计税价格,按照纳税人生产的同类应税车辆(即车辆配置序列号相同的车辆)的销售价格确定,不包括增值税税款。没有同类应税车辆销售价格的,按照组成计税价格确定。

33. **斯尔解析**  B 本题考查消费税的征税范围和免税优惠。

选项B当选,对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池(又称“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”)、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池免征消费税。

选项AD不当选,纯电动汽车和变压器油不属于消费税征税范围。


选项C不当选,自2011年10月1日起,生产石脑油、燃料油的企业对外销售的用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油,恢复征收消费税。

34. **斯尔解析**  B 本题考查水资源税。

选项A不当选,为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的,属于不征收水资源税的情形。

选项C不当选,资源税的纳税义务人为直接取用地表水、地下水的单位和个人,不包含从海洋中取水。

选项D不当选,为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用(排)水的,属于不征收水资源税的情形。

35. **斯尔解析**  D 本题考查环境保护税的征收管理。

选项A不当选,环境保护税按月计算,按季申报缴纳;不能按固定期限计算缴纳的,可以按次申报缴纳。

选项B不当选,税务机关负责征收管理,生态环境主管部门负责应税污染物的监测管理。


选项C不当选,纳税义务发生时间为排放应税污染物的当日。

36. **斯尔解析**  A 本题考查消费税车辆购置税的征税范围。

选项A当选,中轻型商用客车属于消费税和车辆购置税的征税范围,自产自用时需要同时缴纳消费税和车辆购置税。

选项BD不当选,车辆购置税的纳税人为取得并自用车辆的一方。转出方只需缴纳消费税,无须缴纳车辆购置税。


选项C不当选,货车不属于消费税的征税范围,进口货车并自用只需缴纳车辆购置税,无须缴纳消费税。

37. **斯尔解析**  B 本题考查资源税的征税范围。

选项B当选,钠盐以选矿为征税对象。

选项A不当选,砂石的选矿和原矿均应作为资源税的征税对象。

选项CD不当选,铀和地热均以原矿为征税对象。

38. **斯尔解析**  D 本题考查环境保护税的计税依据。

纳税人有下列情形之一的,以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量:

(1) 未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与环境保护主管部门的监控设备联网(选项D当选)。

(2) 损毁或者擅自移动、改变污染物自动监测设备。

(3) 篡改、伪造污染物监测数据。

(4) 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物。

(5) 进行虚假纳税申报。

选项A不当选,纳税人未安装使用污染物自动监测设备的,按照监测机构出具的符合国家有关规定和监测规范的监测数据计算。

选项B不当选,在生态环境主管部门规定的监测时限内当月无监测数据的,可以跨月沿用最近一次的监测数据计算应税污染物排放量,但不得跨季度沿用监测数据。


选项C不当选,当月同一个排放口排放的同一种污染物有多个监测数据的,应税大气污染物按照监测数据的平均值计算应税污染物的排放量。

39. **斯尔解析**  B 本题考查环境保护税的税目。

选项B当选、选项CD不当选,固体废物包括煤矸石、尾矿、危险废物、冶炼渣、粉煤灰、炉渣、其他固体废物。其中,其他固体废物含半固态、液态废物。

提示:置于容器中的气态的物品、物质也属于固体废物税目。

选项A不当选,二氧化碳不属于环境保护税的征税范围。

40. **斯尔解析**  D 本题考查城市维护建设税的税率。

选项D当选,城市维护建设税按照纳税人所在地的税率执行。按照纳税人所在地的不同,设置了三档地区差别比例税率。纳税人所在地在市区的,税率为7%;纳税人所在地在镇的,税率为5%;纳税人所在地不在市区或者镇的,税率为1%。

选项A不当选,行政区划变更的,自变更完成当月起适用新行政区划对应的城市维护建设税税率。

选项B不当选,委托加工由受托方代收、代扣增值税和消费税时,按缴纳增值税和消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税(即按受托方代收、代扣的规定税率)。

选项C不当选,流动经营等无固定纳税地点的单位和个人,可按纳税人缴纳增值税和消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。

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个以上最符合题意,至少有1个错项。错选不得分;少选选对的,每个选项得0.5分)

41. **斯尔解析**  ABC 本题考查增值税出口退税和附加税费的计算。

选项ABC当选,具体计算过程如下:

(1)当期不得免征和抵扣税额=(出口离岸价-免税保税购进原材料价格)×(出口货物适用税率-出口退税率)=(2000-500)×(13%-10%)=45(万元)。

(2)当期应纳税额=800×13%-(234-45)=-85(万元)。

(3)当期“免、抵、退”税额=(2000-500)×10%=150(万元),150(万元)>85(万元),则当期应退税额为85万元,当期免抵税额=150-85=65(万元)。

选项DE不当选,增值税免抵税额应计入城市维护建设税及教育费附加的计税依据计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。

应缴纳城市维护建设税=65×7%=4.55(万元)

应缴纳教育费附加=65×3%=1.95(万元)

42. **斯尔解析**  ADE 本题考查增值税留抵退税政策。

选项AD当选、选项BC不当选,申请存量留抵退税前,存量留抵税额为当期期末留抵税额和2019年3月底留抵税额孰低。增量留抵税额为当期期末留抵税额与2019年3月底相比新增加的部分。存量留抵可退税款=存量×进项构成比例×100%,增量留抵可退税款=增量×进项构成比例×100%。

故2023年5月该企业可申请存量留抵退税72万元,增量留抵退税18万元。

2023年6月该企业可申请存量留抵退税63万元,增量留抵退税0万元。

2023年7月该企业可申请存量留抵退税72万元,增量留抵退税9万元。

2023年8月该企业可申请存量留抵退税49.5万元,增量留抵退税0万元。

选项E当选,纳税人申请完存量留抵退税后,存量留抵税额为零,增量留抵税额即为当期期末留抵税额。

43. **斯尔解析**  BCDE 本题考查一般纳税人销售自己使用过的固定资产的增值税处理。

一般纳税人销售自己使用过的固定资产,适用简易计税方法的有:

(1)2008年12月31日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人,销售自己已使用过的2008年12月31日以前购入或自制的固定资产。

(2)纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人,认定为一般纳税人后销售该固定资产。

(3)增值税一般纳税人发生按照简易办法征收增值税应税行为,销售其按照规定不得抵扣进项税额的固定资产。

(4) 一般纳税人销售自己使用过的、纳入营改增试点之日前取得的固定资产。

(5) 2013年8月1日前购进自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇(选项B当选)。

(6) 购入用于简易计税方法计税项目, 免征增值税项目, 集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产; 非正常损失的购进货物, 以及相关的劳务和交通运输服务(选项CD当选)。

提示: 一般纳税人销售自己使用过的固定资产, 不满足上述条件的, 采用一般计税方法, 按照13%的税率计算销项税额(选项A不当选)。

选项E当选, 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产, 按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税; 也可以放弃减税, 按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税, 可以开具增值税专用发票。

44. **斯尔解析**  DE 本题考查房地产开发企业土地增值税扣除项目的规定。

选项DE当选, 房地产开发企业允许扣除的与转让房地产有关的税金, 是指在转让房地产时缴纳的城市维护建设税。因转让房地产缴纳的教育费附加也可视同税金予以扣除。

选项A不当选, 按照《施工、房地产开发企业财务制度》的有关规定, 房地产开发企业缴纳的印花税列入管理费用, 已相应予以扣除, 因此, 不允许作为与转让环节有关的税金再重复扣除。

选项B不当选, 耕地占用税计入开发成本项目中扣除。

选项C不当选, 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税, 应视同“按国家统一规定缴纳的有关费用”, 计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除。

45. **斯尔解析**  BC 本题考查烟叶税的相关规定。

选项A不当选, 烟叶税的纳税义务人只有单位, 不包括个体工商户和其他个人。

选项D不当选, 烟叶税的纳税地点是烟叶收购地。

选项E不当选, 烟叶税的计税依据为纳税人实际支付的价款总额, 包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人烟叶收购价款和价外补贴。其中, 价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。

46. **斯尔解析**  ABC 本题考查消费税的计税依据。

选项A当选, 延期付款利息属于价外费用, 应当并入销售额中缴纳消费税。

选项B当选, 消费税属于“价内税”, 应包含在消费税的计税依据中。

选项C当选, 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”, 属于应税白酒销售价款的组成部分。

选项D不当选, 增值税属于“价外税”, 不包含在消费税的计税依据中。

选项E不当选, 白酒包装物押金在收取时应并入销售额中征收消费税, 逾期时不再重复并入销售额。

47. **斯尔解析**  ACDE 本题考查水资源税的相关规定。

选项A当选, 水资源税的纳税义务发生时间为取用水资源的当日。

选项C当选, 限额内的农业用水免征水资源税; 超过规定限额的农业用水从低征收水资源税。除农业生产取用水外, 水资源税按季或者按月征收, 由主管税务机关根据实际情况确定。对超过规定限额的农业生产取用水水资源税可按年征收。

选项D当选, 跨省(区、市)调度的水资源, 由调入区域所在地的税务机关征收水资源税。


选项E当选,为促进水资源节约、保护和合理利用,根据党中央、国务院决策部署,自2016年7月1日起在河北省实施水资源税改革试点。

选项B不当选,特种行业用水,从高征收水资源税。

48. **斯尔解析**  ABD 本题考查资源税的税收优惠。

选项C不当选,稠油、高凝油资源税减征40%。

选项E不当选,衰竭期煤矿开采的煤炭减征30%资源税。

49. **斯尔解析**  CDE 本题考查环境保护税的税收优惠。

以下情形,免征环境保护税:

(1)农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的(选项E当选)。

提示:规模化养殖指存栏规模大于50头牛、500头猪、5000羽鸡鸭等的畜禽养殖场。

(2)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(选项C当选)。

(3)依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所(如生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂)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(选项D当选)。

(4)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。

选项A不当选,达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场,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排放,不征收环境保护税。

选项B不当选,个人家庭不属于环境保护税的纳税人,不征收环境保护税。

50. **斯尔解析**  BD 本题考查车辆购置税的相关规定。

选项B当选,车辆购置税为中央税,收入全部归中央。

选项D当选,需办理车辆登记注册手续的纳税人,向车辆登记地的主管税务机关办理纳税申报。不需要办理车辆登记注册手续的纳税人,单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关办理纳税申报;个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关办理纳税申报。

选项A不当选,购置节能汽车,全额征收车辆购置税。

选项C不当选,只有进口自用车辆需在进口环节缴纳车辆购置税。


选项E不当选,纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的,可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准,自缴纳税款之日起至申请退税之日,每满一年扣减10%。应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)。

51. **斯尔解析**  CD 本题考查增值税即征即退政策。

选项A不当选,上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售标准黄金(持上海期货交易所开具的《黄金结算专用发票》),发生实物交割但未出库的,免征增值税;发生实物交割并已出库的,由税务机关按照实际交割价格代开增值税专用发票,并实行增值税即征即退的政策。


选项B不当选,对安置残疾人的单位和个体工商户,按纳税人安置残疾人的人数和本月最低工资标准的4倍限额即征即退增值税。

选项E不当选,一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。软件服务和硬件产品不能适用增值税即征即退政策。

52. **斯尔解析**  CDE 本题考查增值税进项税额的相关规定。

选项A不当选,兼有一般计税方法计税、简易计税方法计税、免征增值税的房地产项目而无法划分不得抵扣的进项税额的,应按照“建设规模”为依据进行划分。

选项B不当选,二手车销售统一发票不能作为进项税抵扣的依据,需要向二手车经销商索要增值税专用发票用来抵扣进项税额。

53. **斯尔解析**  BCD 本题考查电子烟消费税的相关规定。

选项A不当选,电子烟从价计征消费税,在批发环节应加征一道从价计征的消费税。

选项E不当选,电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的,按照经销商(代理商)销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。

54. **斯尔解析**  ABD 本题考查车辆购置税的相关规定。

选项C不当选,购买已税车辆自用的,不再缴纳车辆购置税。

选项E不当选,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免征车辆购置税。外国留学生购置车辆,无税收优惠。

55. **斯尔解析**  DE 本题考查环境保护税的相关规定。

选项A不当选,大气污染物和水污染物的环境保护税税率为浮动定额税率。

选项B不当选,环境保护税的征税环节是直接向环境排放应税污染物的排放环节。

选项C不当选,纳税人排放应税水污染物的浓度值低于国家规定的污染物排放标准30%的,减按75%征收环境保护税。

56. **斯尔解析**  CDE 本题考查关税税率的规定。


选项A不当选,原产于我国境内的进口货物适用最惠国税率。

选项B不当选,协定税率适用于原产于与我国签订含有有关关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物。

57. **斯尔解析**  BDE 本题考查关税的相关规定。


选项A不当选,对海关监管年限内的减免税货物,减免税申请人要求提前解除监管的,应当向主管海关提出申请,并办理补缴税款手续。


选项C不当选,对在纳税期限内逃税迹象且拒绝提供纳税担保的纳税人,海关可采取关税“保全措施”。

58. **斯尔解析**  BCE 本题考查土地增值税的相关规定。

选项A不当选,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扣除,没有限额限制。


选项D不当选,销售合同所载商品房面积与有关部门实际测量面积不一致,在清算前已发生补、退房款的,应在计算土地增值税时予以调整。

59. **斯尔解析**  ABE 本题考查我国的税收立法权。
选项C不当选,《中华人民共和国企业所得税法》是由全国人大及其常委会制定。
选项D不当选,《税务部门规章制定实施办法》是由国家税务总局制定。

60. **斯尔解析**  BCE 本题考查各个税种的税率形式。
选项A不当选,从价计征的资源税既有统一比例税率,也有幅度比例税率。
选项D不当选,土地增值税采用四级超率累进税率。

三、计算题(共8题,每小题2分,共16分。每题的备选项中,只有一个最符合题意)

(一)

61. **斯尔解析**  D 选项D当选,取得土地使用权支付的金额是指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。

准予扣除取得土地支付的金额 $= (8\,000+240) \times 70\% \times 85\% = 4\,902.8$ (万元)

选项A不当选,未将契税计入取得土地使用权所支付的金额中。

选项B不当选,未考虑销售比例。

选项C不当选,误认为可全额扣除取得土地使用权所支付的金额。

提示:房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税,应视同“按国家统一规定缴纳的有关费用”,计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除。

62. **斯尔解析**  A 选项A当选,具体计算过程如下:

(1)一般纳税人转让其2016年4月30日前自建取得的不动产,选择适用简易计税方法的,以取得的全部价款和价外费用为销售额,按照5%的征收率计算应纳税额。

(2)与转让房地产有关的税金是指转让房地产时缴纳的城市维护建设税,因转让房地产缴纳的教育费附加也可视同税金予以扣除。

综上,准予扣除的税金 $= 20\,000 \div (1+5\%) \times 5\% \times (7\%+3\%) = 95.24$ (万元)。

选项B不当选,误用 $20\,000 \div (1+9\%) \times 5\%$ 计算应纳税额。

选项C不当选,误将契税计入与转让房地产有关的税金。

选项D不当选,未考虑教育费附加。

63. **斯尔解析**  D 选项D当选,具体计算过程如下:

取得土地使用权所支付的金额 $= 4\,902.8$ (万元)


房地产开发成本 $= 4\,000 \times 85\% = 3\,400$ (万元)

提示: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。

不能提供金融机构贷款证明,房地产开发费用 $= (\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 10\%$ (以内) $= (4\,902.8+3\,400) \times 10\% = 830.28$ (万元)。

与转让房地产有关的税金 $= 95.24$ (万元)

综上,准予扣除的项目金额合计 $= 4\,902.8+3\,400+830.28+95.24+(4\,902.8+3\,400) \times 20\% = 10\,888.88$ (万元)。

64. **斯尔解析**  C 选项C当选, 增值额=20 000-20 000÷(1+5%)×5%-10 888.88=8 158.74 (万元)

增值率=8 158.74÷10 888.88×100%=74.93%, 适用税率40%、速算扣除系数5%。

故应缴纳土地增值税=8 158.74×40%-10 888.88×5%=2 719.05 (万元)

(二)

65. **斯尔解析**  B 选项B当选, 具体计算过程如下:

(1) 取得(开具)农产品销售发票或收购发票的, 以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额; 购进的农产品用于生产销售或委托加工13%税率货物的, 按照10%的扣除率计算进项税额。其中, 9%是凭票据实抵扣或凭票计算抵扣进项税额, 1%是在生产领用农产品当期加计抵扣进项税额。


纳税人取得的增值税普通发票, 不得作为计算抵扣进项税额的凭证。

故业务(1)可以抵扣的进项税额=100×10%=10(万元)

(2) 取得海关进口增值税专用缴款书属于可以凭票抵扣的票据, 以海关进口增值税专用缴款书上注明的增值额为进项税额。

故业务(2)可以抵扣的进项税额=60(万元)。

综上, 该企业可以抵扣的进项税额=10+60=70(万元)。

66. **斯尔解析**  C 选项C当选, 业务(3)的销项税额=120×13%=15.6(万元)。

业务(4)的销项税额=150×13%=19.5(万元)。


提示: 蔬菜、部分鲜活肉蛋产品在流通环节免征增值税。

业务(5)的销项税额=288.88×9%=26(万元)。

业务(6)的销项税额=180×13%=23.4(万元)。

当期的销项税额=15.6+19.5+26+23.4=84.5(万元)。

67. **斯尔解析**  A 选项A当选, 6月份应缴纳的增值税=84.5-70=14.5(万元)。

68. **斯尔解析**  B 选项B当选, 6月份应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=14.5×(7%+3%+2%)=1.74(万元)。

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)

(一)


69. **斯尔解析**  B 选项B当选, 纳税人开采应税产品用于连续生产非应税产品、职工福利、捐赠等, 应当缴纳资源税。

5月份应缴纳原煤资源税=(700+700÷10 000×500)×3%=22.05(万元)。


选项A不当选, 未考虑移送至火力发电厂用来发电的500吨原煤。

选项C不当选, 误以销售原煤和洗选煤不含税收入计算500吨原煤。

选项D不当选, 误以为5 000吨原煤移送加工成洗选煤需要缴纳原煤资源税。

70. **斯尔解析**  A 选项A当选, 计入销售额中的相关运杂费用, 凡取得增值税发票或其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除。

5月份应缴纳洗选煤资源税 $= (500-5) \times 2\% = 9.9$ (万元)。

71. **斯尔解析**  C 选项C当选, 销售洗选煤同时提供运输服务, 属于混合销售行为, 按照纳税人从事的主业征税。原煤移送至火力发电厂用来发电无须缴纳增值税。

故销项税额 $= (700+500) \times 13\% = 156$ (万元)。

选项A不当选, 误将运杂费按照9%税率计算缴纳增值税。

选项B不当选, 误认为原煤移送至火力发电厂需缴纳增值税。

选项D不当选, 误认为原煤、洗选煤适用9%税率。

72. **斯尔解析**  C 选项C当选, 具体计算过程如下:

每一排放口或者的应税大气污染物, 按照污染当量数从大到小排序, 对前三项污染物征收环境保护税。

二氧化硫污染当量数 $= 1\ 000 \times 10\ 000 \times 350 \div 1\ 000\ 000 \div 0.95 = 3\ 684.21$

汞及其化合物污染当量数 $= 1\ 000 \times 10\ 000 \times 0.1 \div 1\ 000\ 000 \div 0.0001 = 10\ 000$

一般性粉尘污染当量数 $= 1\ 000 \times 10\ 000 \times 20 \div 1\ 000\ 000 \div 4 = 50$

氮氧化物污染当量数 $= 1\ 000 \times 10\ 000 \times 140 \div 1\ 000\ 000 \div 0.95 = 1\ 473.68$


总的污染当量数=汞及其化合物当量数+二氧化硫当量数+氮氧化物当量数 $= 10\ 000 + 3\ 684.21 + 1\ 473.68 = 15\ 157.89$

应缴纳的环境保护税 $= 15\ 157.89 \times 4 = 60\ 631.56$ (元)

73. **斯尔解析**  A 选项A当选, 固体废物环境保护税的计税依据为固体废物的排放量。

固体废物的排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量 $= 100 - 20 - 10 = 70$ (吨)

应缴纳环境保护税 $= 70 \times 25 = 1\ 750$ (元)

74. **斯尔解析**  ABE 选项C不当选, 纳税人应当污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

选项D不当选, 原煤和洗选煤资源税均采用幅度比例税率。

(二)

75. **斯尔解析**  B 选项B当选, 具体计算过程如下:

(1) 国内购进业务可抵扣进项税额 $= 59.8 + 30 \times 9\% = 62.5$ (万元)。

(2) 国内销售高档化妆品销项税额 $= 271.2 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 31.2$ (万元)。

赠送样品销项税额 $= 12 \times (1 - 5\%) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 1.83$ (万元)

当期不得免征和抵扣税额 $= 500 \times (13\% - 10\%) = 15$ (万元)

当期应纳税增值额 $= 31.2 + 1.83 - (62.5 - 15) = -14.47$ (万元)


当期免抵退税额 $= 500 \times 10\% = 50$ (万元)

9月该日化厂应退增值税14.47万元, 免抵税额 $= 50 - 14.47 = 35.53$ (万元)。

选项A不当选, 误以当期不得免征和抵扣税额作为免抵税额。

选项C不当选, 误以退税额作为免抵税额。

选项D不当选, 误以退税尺度作为免抵税额。

76. **斯尔解析**  D 选项D当选, 国内销售高档化妆品消费税=271.2÷(1+13%)×15%=36(万元)


赠送样品消费税=12×(1-5%)×(1+5%)÷(1-15%)×15%=2.11(万元)

9月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加=(36+2.11+35.53)×(7%+3%)=7.36(万元)

选项A不当选, 误认为9月份无须缴纳城市维护建设税及教育费附加。

选项B不当选, 没有考虑视同销售的消费税。

选项C不当选, 没有将增值税免抵税额计入计税依据计征城市维护建设税及教育费附加。

77. **斯尔解析**  C 选项C当选, 进口货物的完税价格由海关以符合相关规定所列条件的成交价格以及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、保险费为基础审查确定。其中, 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。

购货佣金不计入关税完税价格。

应缴纳进口货物完税价格=(20+3)×(1+3%)=23.069(万元)

关税=23.069×20%=4.61(万元)

进口环节增值税=(23.069+4.61)÷(1-15%)×13%=4.23(万元)


进口环节消费税=(23.069+4.61)÷(1-15%)×15%=4.88(万元)

进口环节税金合计=4.61+4.23+4.88=13.72(万元)

选项A不当选, 未考虑关税。

选项B不当选, 没有将保险费计入完税价格。

选项D不当选, 误将购货佣金计入关税完税价格。

78. **斯尔解析**  CDE 选项A不当选, 从小规模纳税取得的增值税专用发票可抵扣进项税额。
选项B不当选, 采用赊销和分期收款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间按照书面合同约定的收款日期的当天, 本题合同约定10月15日全额收款, 应按照70万元计算增值税销项税额。

79. **斯尔解析**  C 选项C当选, 可抵扣进项税额=4.23+7×9%+3×1%+2.6+2×9%=7.67(万元)


销项税额=70×13%+[80×13%-9.04÷(1+13%)×13%]=18.46(万元)

10月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税=18.46-7.67=10.79(万元)

选项A不当选, 误将从小规模纳税人处购入的劳保用品按照3%税率计算进项税额。

选项B不当选, 平销返利未冲减当期的销项税额。

选项D不当选, 没有抵扣进口环节的进项税额。

80. **斯尔解析**  A 选项A当选, 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品允许按照当期生产领用数量计算扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

当期准予扣除的外购应税消费品买价(即为按当期生产领用数量计算出的买价)=期初库存的外购应税消费品买价+当期购进的应税消费品买价-期末库存的外购应税消费品的买价

10月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税=70×15%-[2+(23.07+4.61)÷(1-15%)+20-12]×15%=4.12(万元)

选项B不当选,没有考虑外购高档化妆品已纳税款的扣除。

选项C不当选,计算当期购进应税消费品买价时没有考虑进口高档香水精的买价。

选项D不当选,计算当期购进应税消费品买价时没有考虑国内购进高档香水精买价。

