第四章

 基础训练

一.单项选题

1.根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是( )。

A．如需要开具增值税专用发票必须请税务机关代开

B．应税服务年销售额为600万元的其他个人为增值税小规模纳税人

C．符合一般纳税人条件的非企业性单位可以选择按照小规模纳税人纳税

D．除另有规定外，纳税人登记为一般纳税人后不得转为小规模纳税人

【答案】A 【解析】小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具，但销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照规定向税务机关申请代开。

2.某旅游公司2022年8月从游艇生产企业购进一艘游艇，取得的增值税专用发票注明价款120万元、税额15.6万元;从汽车贸易公司购进一辆小汽车，取得增值税机动车统一销售发票，注明价款40万元、税额5.2万元。游艇的消费税税率为10%，小汽车消费税税率为5%。下列关于上送业务相关纳税事项的表述中，正确的是（ ）。

A.汽车贸易公司应缴纳消费税2万元

B.游艇生产企业应缴纳消费税12万元

C.旅游公司应缴纳游艇车辆购置税12万元

D.旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税10万元

【答案】B【解析】汽车贸易公司销售小汽车不缴纳消费税;游艇生产企业应缴纳消费税=120x10%=12(万元):游艇不属于车辆购置税征税范围，旅游公司应缴纳游艇车辆购置税=0:旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税=40x10%=4(万元)。

3．2022年3月，某商场首饰部销售业务下:采用以旧换新方式销售金银首饰,批首饰市场零售价13.92万元，旧首饰价的含税金额为5.80万元，商场实际到8.12万元;修理金银首饰取得含税收入2.26万元;零售镀金首饰取得收人6.96万元，该商场当月应纳消费税( )万元。(金银首饰消费税税率5%)

A. 0.36 B. 0.46 C. 0.60 D. 0.77

【答案】A【解析】该商场当月应纳消费3.税=8.12/(1+13%)x5%=0.36(万元)。

4.下列各项关于关税适用税率的表述中，正确的是( )。

1. 出口货物，按货物实际出口离境之日实施的税率征税
2. 进口货物、按纳税义务人申报进口之日实施的税率征税
3. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时、按其申报暂时进口之日实施的税率征税
4. 查获的走私进口货物需补税时，按海美确认的其实际走私进口日期实施的税率

【答案】B【解析】选项A，出口货物,应当按照纳税义务人申报出口实施的税率征税。选项C，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税。选项D，查获的走私进口货物需补税时，应按查获日期实施的税率征税。

5．下列关于出租出借包装物押金的处理，正确的是( )。

A．纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，一律不并入销售额征税

B.对逾期超过一年的包装物押金，无论是否退还，都要并入销售额征税

C.个别包装物周转使用期限较长的，报经税务征收机关批准后可适当放宽逾期期限

D.对销售酒类产品收取的包装物押金无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税

【答案】B 【解析】纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，且时间在1年以内，又未过期的，不并入销售额征税;但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算增值税款。“逾期”是指按合同约定实际逾期或以1年为期限，对收取1年以上的押金，无论是否退还均并人销售额征税。对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并人当期销售额征收增值税。

6.下列行为中，不属于增值税视同销售行为的是( )。

A.将外购货物分配给投资者

B.将外购货物赠送给其他单位

C.将外购货物用于个人消费

D.将外购货物用于对外投资

【答案】C 【解析】将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，应视同销售;将购买货物用于个人消费，不属于增值税视同销售行为。

7.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税视同销售行为的是( )。

A.将购进的货物用于集体福利

B.将购进的货物用于个人消费

C.将购进的货物用于在建职工食堂

D.将购进的货物用于对外投资

【答案】D 【解析】外购货物用于集体项目或者个人消费，不视同销售。

8.某企业为增值税小规模纳税人，2022年10月销售自产货物取得含税收入10300元销售自己使用过2年的设备一台，取得含税收入80000元，当月购入货物取得的增值税专用发票上注明金额8000元、增值税税额1040元，已知小规模纳税人征收率为3%。则当月该企业应缴纳增值税（ ）。

A. 573.4 B.1350.1 C.0 D. 1853.4

【答案】C【解析】自2022年4月1日至2022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人，免征增值税。

9.某企业为增值税一般纳税人，2022年10月销售自产电视机10台，开具增值税专用发票注明价款30000元，另外取得延期付款利息2260元。已知电视机增值税税率为13%，则该企业当月的销项税额为（ ）元。

A.4800 B.0 C.4160 D. 5174.4

【答案】C 【解析】销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，本题中另外收取延期付款利息2260元属于价外费用，应并人销售额一并计征增值税，但价外费用属于含税价款，应当将其换算成不含增值税的价款即2260÷(1+13%)=2000(元)。增值税专用发票上注明的价款为不含税价款，所以当月的销项税额=(30000+2000)x13%=4160(元)。

10.甲厂为增值税一般纳税人，2022年10月将1000件衬衣销售给乙商场，含税单价为113元/件。由于乙商场购进的数量较多，甲厂决定给予8折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明。已知衬衣增值税税率为13%，根据增值税法律制度的规定,甲厂该笔业务的增值税销项税额应为（ ）元。

A.18560 B. 16000 C.14848 D.10400

【答案】D【解析】纳税人采取折扣方式销售货物的，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税，甲厂该笔业务的增值税销项税额=1000x113÷(1+13%)x80%x13%=10400(元)。

11.某白酒生产企业为增值税一般纳税人,2022年10月销售白酒取得不含税销售收人80万元，收取包装物押金2.26万元。当月没收3个月前收取的逾期未退还包装物的押金5.4万元，已知白酒增值税税率为13%。则该白酒生产企业2022年10月的增值税销项税额为( )万元。

A．13.87 B.10.66 C.13.54 D.12.8

【答案】B【解析】对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税，所以10月的销项税额=80x13%+2.26÷(1+13%)x13%=10.66(万元)。

12.甲首饰店是增值税一般纳税人，2022年8月采取以旧换新方式销售纯金项链10条，每条新项链的不含税售价为4000元，收购的旧项链每条不含税售价为1000元。已知纯金项链增值税税率为13%，这家首饰店当月该笔业务增值税销项税额为( )元。

A.6400 B.8000 C.3900 D.1600

【答案】C【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”的不含增值税的全部价款确定计税依据，征收增值税，该笔业务的销项税额=10x(4000-1000)x13%=3900(元)。

13.某家电销售企业为增值税一般纳税人,2022年I0月销售A型空调80台，每台含税价款为2585元，采取以旧换新方式销售同型号空调20台、每台旧空调作价585元，实际每台收取价款2000元。已知空调的增值税税率为13%，则该企业当月上述业务增值税销项税额为( )元。

A. 38731.03 B.29738.94 C.44928 D.46800

【答案】B【解析】采取以旧换新销售货物的，应按照新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格，金银首饰以旧换新业务除外。销售额中含增值税价款需要换算为不含增值税价款。该企业当月的增值税销项税额=[2585x80÷(1+13%)+(585 +2000)x20÷(1+13%)]x13%=29738.94(元)。

14.甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务，将自产的20辆新型小汽车对外投资，市场上没有同类小汽车的销售价格，已知小汽车生产成本为10万元/辆，小汽车的增值税税率为13%，消费税税率为5%，成本利润率为9%、则甲企业对外投资行为应缴纳的增值税销项税额为( )万元。

A．29.83 B.32 C.35 D.33.68

【答案】A【解析】增值税纳税人将自产的小汽车对外投资视同销售，应缴纳增值税。视同销售货物销售额的确定，税务机关有权按照下列顺序核定销售额:(1)按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定;(2)按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定;(3)按组成计税价格确定。本题中采用组成计税价格确定，其组成计税价格=成本x(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)。对外投资行为增值税销项税额=20x10x(1+9%)÷(1-5%)x13%=29.83(万元)

15.一般纳税人从农业生产者手中购进免税农产品用于生产豆油出售(适用增值税税率13%)，收购凭证上注明是40000元，应确认的进项税额是( )元。

A.6760 B.4000 C.6500 D.4400

【答案】B【解析】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。

16.下列项目所包含的进项税额中，不得从销项税额中抵扣的是( )。

1. 生产过程中出现的报废产品

B.用于返修产品修理的易损零配件

C.生产企业用于经营管理的办公用品

D.生产企业非正常损失的购进货物

【答案】D【解析】纳税人非正常损失购进货物的增值税进项税额，不得抵扣。

17.某生产企业为增值税小规模纳税人，销售使用过的小汽车1辆，取得含税收人51000元，原值为141000元。该企业上述业务应缴纳的增值税为( )元。

 A.495.15 B.2040 C.3800 D.990.29

【答案】D【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按2%征收率征收增值税。应纳增值税=51000÷(1+3%)x2%=990.29(元)。

18.某家具厂为增值税一般纳税人，2022年5月销售货物30000元(不含税)，则该家具厂的增值税销项税额为( )元。

A.3900 B.5270 C.5245.30 D.5621.36

【答案】A【解析】应纳税额=30000x13%=3900(元)。

19.小规模纳税人在销售自己使用过的固定资产时，如果放弃减免政策，则应以( )计算缴纳增值税。

A．3% B.2% C.13% D.6%

【答案】A【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，依3%的征收率减按2%征收增值税，可以放弃减免，依照3%的征收率缴纳，并可以开具增值税专用发票。

20.某食品厂为增值税一般纳税人，2022年6月从小规模纳税人(该纳税人适用3%的征收率)处购进免税农产品的收购凭证上注明收购价为20000元，支付运输公司运费6000元，并取得了运输公司开具的专用发票。根据规定，该食品厂准予抵扣的进项税额为( )元。

A．2420 B.2340 C.2295.41 D.3062

【答案】C 【解析】购进农产品，从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额。准予抵扣的进项税额=20000x9%+6000÷(1+9%)x9%=2295.41(元)。

21.根据增值税法律制度的规定，固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，应当按照（ ）缴纳增值税。

A.销售劳务 B.生活服务 C.安装服务 D.电信服务

【答素】C【解析】固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税。

22.某旧车经销公司2022年10月，销售自行收购的二手车取得含税销售收入120万元，其当月应纳增值税税额是( )。

A.120 x3%=3.6(万元)

B.120x2%=2.4(万元)

C.120x0.5%=0.6(万元)

D.120/(1+0.5%)x0.5%=0.597(万元)

【答案】C【解析】自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税，改为减按0.5%征收增值税。

23.甲医疗器械生产企业(以下称甲企业)为增值税一般纳税人，2022年5月采用分期收款方式销售新冠核酸检测试剂盒，合同约定不含税销售额150万元，当月应收取60%的货款。甲企业按照实际收款额开具了增值税专用发票。当月职工食堂进行通风系统改造，购进相关通风设备，取得增值税专用发票，注明价款30万元。当月甲企业应纳增值税算式为( )。

A.150x13%=19.5(万元)

B.150x60%x13%=1.7(万元)

C.150 x13%-30 x13%=15.6(万元)

C150x60% x13%-30 x13%=7.8（万元）

【答案】B【解析】甲企业采用分期收款方式销售合同约定不含税销售额150万元，但当月收取的货款60%(150x60%)。用于集体福利购进货物不得抵扣进项税额。

24.报据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是( )。

A．中轻型商用客车

B．大商用客车

C．货车

D．拖拉机

【答案】A 【解析】大型商用客车、货车、拖拉机，不属于消费税的征税范围。

25、下列各项中，应征收消费税的是( )。

A.超市零售白酒

B.汽车厂销售自产电动汽车

C.地板厂销售自产实木地板

D.百货公司零售高档化妆品

【答案】C【解析】白酒和高档化妆品在零售环节不征收消费税；电动汽车不属于消费税的征税范围。所以选项C正确。

26.某酒业制造公司生产各种白酒，主营业务之一就是把低档白酒加工成高档白酒，2022年10月销售给某外贸企业5000，斤开具的专票上注明的销售额为500万元：已知上月外购的低档白酒不含税价为I85万元，取得专票，本月生产领用外购80%低档白酒。该公司应缴消费税( )万元。

A. 100.25 B.147.48 C.130.80 D. 154.59

【答案】A 【解析】外购已税白酒生产白酒，不得抵扣领用部分已纳消费税。应纳消费税=500x20%+5000x0.5÷10000=100.25(万元)。

27.某地板公司生产各种实木地板、2022年3月，领用上月外购的地板继续加工成豪华实木地板，销售给某外贸企业300箱，开具的专票上注明的销售额为240万元;装售办公楼使用自产的豪华实木地板200箱，已知上月外购实木地板500箱，取得专票注明价款300万元，本月生产领用80%。该地板公司应缴消费税( )万元。(消费税税率5%)

A.5 B.20 C.4.5 D.8

【答案】D【解析】外购已税实木地板生产实术地板，可以抵扣领用部分已纳消费税。应纳消费税=240÷300x(200+300)x5%-300x5%x80%=8(万元)

28.一位客户向某汽车制造厂(增值税一般第税人)2022年8月订购自用汽车1辆，支付货款(含税)248400元，另付设计,改装费30000元，该辆汽车计征消费税的馆售额为( )元.

A. 214359.55 B.246371.68 C.250800.25 D.280800.11

【答案】B【解析】应税销售额=(248400+30000)÷(1+13%)=246371.68(元)。

29、某外贸公司2022年7月从某地板生产企业购进实木地板50箱用于出口，取得生产企业开具的专用发票，注明其计支付的价税合计金额118.72万元，支付购买实木地板的运输费用1.2万元、该批实木地板出口销售时取得金额220.6万元。实木地板生产企业适用的增值税税率为13%，消费税税率为5%。外贸公司出口该批实木地板应退的消费税是( )万元

A. 3.6 B. 5.12 C.4.87 D. 5.31

【答案】D【解析】应退消费税税额=118.72÷(1+13%)x5% +1.2 ÷(1+9%)x5%=5.31(万元)。

 30.2022年3月，某酒厂将自产的一种新型粮食白酒5吨用作职工福利，粮食白酒的成本共计8000元，该粮食白酒无同类产品市场销售价格，但已知其成本利润率为10%，计算该批粮食白酒应缴纳的消费税税额为( )元。

A.7200 B.4290 C.8450 D.3450

【答案】C【解析】应纳消费税税额=[成本x(1+成本利润率)+定额消费税] ÷(1-消费税税率)x消费税税率+定额消费税=[8000x(1+10%)+5x2000x0.5]÷(1-20%)x20% +5 x2000x0.5=8450(元)。

31.企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是( )。

A.消费税税额

B.房产税税额

C.关税税额

D.城镇土地使用税税额

【答案】A【解析】城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。选项A正确。

32.根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，不正确的是( )。

A.对出口货物退还增值税的，可同时退还已缴纳的城市维护建设税B.海关对进口货物代征的增值税，不征收城市维护建设税

B.海关对进口货物代征的增值税，不征收城市维护建设税

C.对增值税实行先征后退办法的，除另有规定外，不予退还增消税附证的城市维护建设税

D.对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

【答案】A【解析】选项A，对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

33.进口货物税率采用的主要形式是( )。

A.度比例税率

B.差别比例税率

C.累进税率

D.定额税率

【答案】B 【解析】进口货物关税税率采用差别比例税率。选项B正确。

34、根据关税法律制度的规定，对原产于与我国整订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为（ ）。

A.普通税率

B.协定税率

C.特惠税率

D.最惠国税率

【答案】C 【解析】对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按特惠税率征收。选项C正确。

35、根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是( )。

A.协定税率 B.最惠国税率 C.特惠税率 D.普通税率

【答案】D【解析】选项D，普通税率适用于原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员，未与我国订有相互给于最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。

 36、根据车辆购置税法律制度的规定，下列不属于车辆购置税征税范围的是( )。

A. 汽车 B.电动自行车 C.有轨电车 D.挂车

【荟案】B 【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。选项B不属于车辆购置税的征税范围。

37.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中、不属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

A.有轨电车 B.摩托车 C.汽车 D.火车

【答案】D 【解析】火车不属于车辆购置税的征税范围。

二.多项选择题

1.下列名项中，属于税收特征的有( )。

A.强制性 B.灵活性 C.无偿性 D.固定性

【答案】ACD 【解析】税收特征具有强制性、无偿性、固定性。

2.我国目前税法中采用的税率有( )。

A.全额累进税率

B.超额累进税率

C.超率累进税率

D.比例税率

【答案】BCD 【解析】我国现行税收法律制度中，已不采用全额累进税率。

3.下列各项中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有( )。

A.购进生产用燃料所支付的增值税款

B.不合格产品耗用材料所支付的增值税款

C.因管理不善霉烂变质材料所支付的增值税款

D.被执行部门依法没收的货物所支付的增值税款

【答案】CD 【解析】根据增值税法律制度的规定，因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物的增值税款不允许从销项税额中抵扣。

4.下列项目中，适用增值税零税率的有（ ）。

A.国际运输服务

B.完全发生在境外的服务设计

C.工程项目在境外的建筑服务

D.存储地点在境外的仓储服务

【答案】AB 【解析】根据《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，国际运输服务和完全发生在境外的设计服务适用增值税零税率政策，工程项目在境外的建筑服务和存储地点在境外的仓储服务免征增值税。

5、根据增值税法律制度的有关规定，下列情形中不属于在境内销售应税服务或无形资产的有( )。

A.境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务

B.境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境内发生的服务

C.境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产

D.境外单位或者个人向境外单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产

【答案】ACD【解析】选项B，境外单位么或者个人向境内单位或者个人提供完全在境内发生的服务属于在境内提供应税服务。

6.下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。

A.百货公司既销售商品又从事房地产开发

B.餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒

C.建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务

D.歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品

【答案】BCD【解析】选项A，兼营是指纳税人兼有销售货物、劳务、服务、无形资产或不动产，且不是发生在同一项业务当中，选项A属于兼营行为;选项B、C、D属于增值税混合销售。

7.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应当视同销售货物征收增值税的有（ ）。

A.将购进货物分配给股东

B.将自产货物用于集体福利

C.将购进货物无偿赠送给其他单位

D.将购进货物投资于其他单位

【答案】ABCD 【解析】购进货物用于集体福利不视同销售，但是自产货物用于集体福利视同销售。

8.下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

A.将外购货物分配给股东

B.讲外购货物用于个人消费

C.将自产货物无偿赠送他人

D.将自产货物用于非增值税应税项目

【答案】ACD 【解析】根据增值税法律制度的规定，将外购货物用于个人消费，其购进货物的进项税额不允许抵扣，不属于增值税视同销售货物的情形，而选项A、C、D三种情形属于增值税视同销售货物的情形。

9.下列各项中，属于增值税价外费用的有（ ）。

A.销项税额

B.违约金

C.包装物租金

D.受委托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

【答案】BC 【解析】根据增值税法律制度的规定，违约金和包装物租金属于增值税价外费用，应当缴纳增值税，销项税额和受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不属于价外费用，不缴纳增值税。

10.根据增值税法律制度的规定，下列各项中被认定为小规模纳税人的有( )。

A.年应征增值税销售额为50万元的纳税人

B.年应征增值税销售额在50万元以下的纳税人

C年应征增值税销售额为500万元的纳税人

D.年应征增值税销售额在500万元以下的纳税人

【答案】ABCD【解析】根据增值税法律制度的规定，自2018年5月1日起统一增值税小规模纳税人标准为:年应征增值税销售额500万元及以下。

11.企业外购的下列经营性货物中，不得抵扣进项税额的有( )。

A.非正常性损失

B.用于对外投资

C.用于生产免增值税项目

D.用于生产应税产品

【答案】AC【解析】根据规定，外购货物用于非应税项目、生产免税项目等进项税额均不得抵扣。

12.增值税的计税依据销售额中，价外费用包含的项目有( )。

A.包装物租金

B.委托加工应税消费品代收代缴的消费税

C.运费

D.包装费、装卸费

【答案】ACD 【解析】增值税应税销售额中的价外费用不包括税法规定的代垫运费、增值税和委托加工应税消费品代收代缴的消费税。选项B属于价外费用。

13.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，征收消费税的有( )。

A.汽油

B.生产环节销售价格为15元/毫升的高档护肤化妆品

C.沐浴液

D.电池

【答案】ABD【解析】沐浴液不属于高档化妆品，不征收消费税。

14.下列关于出租出借包装物押金的处理、正确的有( )。

A.纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，一律不并入销售额征税

B.对逾期以1年为期限，包装物押金无论是否退还，都要并入销售额征税

C.随同从价计证应税消费品出售的包装物，无论是否单独计价，均应并人销售额

D.对销售酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税

【答案】BC【解析】选项A，未逾期可以不并入，逾期应并入;选项D，啤酒和黄酒除外。

15.根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，采用从量计征办法计缴消费税的有( )。

A.黄酒 B.葡萄酒 C.啤酒 D.药酒

【答案】AC 【解析】实行从量定额计征消费税的应税消费品有啤酒、黄酒、成品油。

16.根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，属于价外费用的有( )。

A.延期付款利息 B.赔偿金 C.手续费 D.包装物租金

【答案】ABCD 【解析】销售货物时价外向买方收取的手续费、违约金、延期付款利息、赔偿金、包装费、优质费、包装物租金等均属于价外费用，无论会计上如何核算，均应计入销售额。

17.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，不得开具增值税专用发票的有( )。

A.酒店向消费者个人提供餐饮服务

B.百货公司向消费者个人销售家用电器

C.装修公司向一般纳税人提供装修服务

D.律师事务所向消费者个人提供咨询服务

【答案】ABD【解析】应税销售行为的购买方为消费者个人的，不得开具增值税专用发票。

18.下列各项中，属于消费税的征税范围的有( )。

A.白酒 B.调味料酒 C.白酒 D.啤酒

【答案】 ACD 【解析】白酒、黄酒、啤酒和其他酒(包括糠麸白酒、其他原料白酒、土甜酒、复制酒、果木酒、汽酒、药酒、葡萄酒等)都应当征收消费税。调味料酒不征消费税。选项B错误。

19.根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税计缴消费税的有（ ）。

A.以自产应税消费品抵偿债务

B.以自产应税消费品投资入股

C.以自产应税消费品换取消费资料

D.以自产应税消费品换取生产资料

【答案】ABCD 【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资人股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

20.关于城市维护建设税的适用税率，下列表述正确的有（ ）。

A.按纳税人所在地区的不同，设置了两档北例税率

B.由受托方代收、代扣增值税和消费税的、可按纳税人所在地的规定税率就地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缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税

D.纳税人所在地在市区的税率为7%

【答案】ACD 【解析】选项B，由受托方代收、代扣增值税、消费税的，可按受托方所在地适用税率就地缴纳城市维护建设税。

21.下列各项中，属于关税法定纳税义务人的有（ ）。

A.进口货物的发货人

B.进口货物的代理人

C.出口货物的发货人

D.出口货物的代理人

【答案】AC 【解析】关税的法定纳税义务人是经营进出口货物的收货人、发货人。选项A、C正确。

22.关税的征收管理规定中，关于补征和追征的期限为( )。

A.补征期为1年内

B.追征期为1年内

C.补征期为3年内

D.追征期为3年内

【答案】AD 【解析】进出口货物完税后，如发现少征或漏征税款，海关有权在1年内予以补征;如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在3年内可以追缴。

23.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，属于车辆购置税征收范围的有（ ）。

A.摩托车

B.挂车

C.游艇

D.非机动驳船

【答案】AB【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。选项A、B 正确。

三.判断题

1.个人年应征增值税销售额在500万元以上时，可以向税务局申请登记为一般纳税人。

 （ ）

【答案】x【解析】年应税销售额超过规定标准的其他个人不办理一般纳税人登记。

2.现行增值税法规定，销售额没有达到起征点的，不征增值税;超过起征点的，应就超过起征点的部分销售额依法计算缴纳增值税。（ ）

【答案】x【解析】没有达到起征点的免征增值税;超过起征点的，应按其全部销售额依法计算缴纳增值税。

3.纳税人采取以旧换新方式销售货物的，可以从新货物销售额中减除收购旧货物所支付的金额。（ ）

【答案】x【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额。

4.卫星电视信号落地转接服务，按照9%的税率缴纳增值税。 （ ）

【答案】x【解析】卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务(税率6%)缴纳增值税。

5.转让建筑物时，一并转让其所占土地的使用权的，其中转让建筑物的部分按照销售不动产缴纳增值税;转让所占土地的使用权部分按照转让无形资产缴纳增值税。 （ ）

【答案】x【解析】转让建筑物或者构筑物时一并组合转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税。

6.纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%的征收率缴纳增值税。（ ）

【答案】x【解析】纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%征收率减按2%缴纳增值税。

7.增值税一般纳税人购进农产品，可以按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。（ ）

【答案】V【解析】取得(开具)农产品销售发票或收购发票的，以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算增值税进项税额。

8.按照增值税法律制度的有关规定，商业折扣如果和销售额开在同一张发票金额栏上的，可以从销售额中扣除。（ ）

【答案】V【解析】销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按冲减折扣额后的销售额征收增值税。

9.甲未按规定向乙支付货款，乙企业按合同规定向甲收取违约金，由于违约金是在销售实现后收取的，故不应征增值税。（ ）

【答案】x【解析】根据规定，违约金属于销售方向购买方收取的价外费用，应接规定计征增值税。

10.当前税法规定，对每辆零售价格120万元(不含增值税)及以上的超豪华小汽车，在零售环节加征消费税，税率为10%。（ ）

【答案】x【解析】超豪华小汽车加征消费税的零售价格应为130万元及以上。

11.对出口产品退还增值税、消费税的，应同时退还已缴纳的城市维护建设税。（ ）

【答案】x【解析】对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

12.无商业价值的广告品及货样，经海关审核无误后可以免征关税。（ ）

【答案】V【解析】免征关税的情形有：(1)一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币50元以下的;(2)无商业价值的广告品及货样；(3)国际组织、外国政府无偿赠送的物资;(4)进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品;(5)因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税，不予退还；(6)因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

第四章

 提高演练

一.单项选择题

1.纳税人取得的下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

A.存款利息

B.房屋租凭费

C.互联网接入服务

D.有线电视安装费

【答案】A 【解析】选项A，存款利息不征收增值税。选项B、C、D均属于增值税的征税范围。

2.下列业务中，属于在我国境内发生增值税应税行为的是( ）。

A.日本会展单位在我国境内为境内A公司提供会议展览服务

B.境外企业在坦桑尼亚为我国境内A公司提供工程勘察勘探服务

C.我国境内A公司转让在澳大利亚境内的酒庄

D.印度汽车租赁公司向我国境内A公司出租汽车，供其在印度考察中使用

【答案】A【解析】选项B，向境内单位2.或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务，不属于在境内销售服务;选项C，销售的不动产在境外的，不属于在境内销售不动产;选项D，境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产，不属于在境内馆售服务。

3.关于小规模纳税人缴纳增值税,下列说法正确的是( )。

A.销售自己使用过的不动产，以3%征收率减按2%计算缴纳增值税

B.提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照3%征收率计算缴纳增值税，不得扣除分包款

C.出租不动产按照5%征收率计算缴纳增值税(不含个人出租住房)

D.销售使用过的固定资产以外的物品，按3%征收率减按2%征收率缴纳增值税

【答案】C 【解析】选项 A，转让不动产按照5%的征收率计算增值税，小规模纳税人销售自己使用过的固定资产(有形产)，适用简易办法依照3%征收率减2%征收增值税。选项B，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%的征收率计算增值税。选项D，销售使用过的固定资产以外的物品，应按3%征收率缴纳增值税。

4.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是( )。

A.农业生产者销售外购农产品

B.销售避孕药品

C.企业销售使用过的机器设备

D.外国企业无偿援助的进口物资

【答案】B 【解析】农业生产者销售自产的农产品，免税;其他个人销售自己使用过的物品，免税;外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备，免税。

5.根据增值税法律制度的规定，下列情形中，纳税人可以自行开具增值税专用发票的是( )。

A.商业企业一般纳税人零售烟酒

B.一般纳税人销售免税货物

C.向消费者个人销售货物

D.生产企业一般纳税人销售机器设备

【答案】D 【解析】属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票:商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋頔(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的:应税销售行为的购买方为消费者个人的;发生应税销售行为适用免税规定的:小规模纳税人发生应税销售行为的(需要开具专用发票的，可向税务机关申请代开，国家税务总局另有规定的除外)。

6.根据增值税法律制度的规定，纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，放弃免税后在一定期限内不得再申请免税，该期限为( ）个月。

A. 12 B. 36 C.24 D.18

【答案】B 【解析】纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。

7.下列各项中，不符合有关增值税纳税地点规定的是( ）。

A.进口货物应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税

B.非固定业户销售货物或者提供应税劳务应当向销售地或劳务发生地主管税务机关申报纳税

C.非固定业户销售货物应向其机构所在地缴纳税款

D.固定业户到外县市销售货物未向销售地主管税务机关申报纳税的由其机构所在地主管税务机关补征税款

【答案】C 【解析】非固定业户销售货物或应税劳务，应向销售地或劳务发生地的主管税务机关申报纳税;未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。

8.根据《增值税暂行条例》的规定，采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务的发生时间是 ( )。

A.销售方收到第一笔货款的当天

B.销售方收到剩余货款的当天

C.销售方发出货物的当天

D.购买方收到货物的当天

【答案】C【解析】采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

9.企业发生的下列行为中，按规定允许开具增值税专用发票的是( )。

A.商业企业零售烟酒

B.小规模纳税人销售货物

C.销售免税的货物

D.服装厂向商场销售服装

【答案】D 【解析】商业企业零售烟酒小规模纳税人销售货物、销售免税的货物均属不得开具专用发票的情况。

10.下列纳税人中，属于增值税一般纳税人的是( )。

A.年应征增值税销售额为600万元的从事货物生产的企业

B.年应征增值税销售额为600万元的从事货物批发的个人

C.年应征增值税销售额为300万元的从事加工的企业

D.年应征增值税销售额为300万元的从事货物批发零售的企业

【答案】A【解析】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人是指年应税销售额超过500万元的企业和企业性单位。

11.根据增值税法律制度的规定，选择差额计税的旅游公司发生的下列支出中，在确定增值税销售额时可以扣除的是( )。

A.支付的广告制作费

B.替旅游者支付的酒店住宿费

C.支付的导游工资

D.支付的办公室租金

【答案】B【解析】纳税人提供旅游服务可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

12.甲公司为增值税一般纳脱人，2022年10月从国外进口一批设备，海关核定的关税完税价格为116万元，缴纳关税11.6万元。已知增值税税率为13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是( )。

A. 116×13%=15.08(万元）

B. (116+11.6)x13%=16.588(万元)

C. 116÷(1+13%)×13%=13.35(万元）

D. (116+11.6)÷（1+13%)x13%=14.68(万元)

【答案】B【解析】甲公司进口设备应缴纳的增值税税额=(关税完税价格+关税)x增值税税率=(116+11.6)X13%=16.588(万元)。

13.某企业为从事商业咨询服务的增值税小规模纳税人，2022年10月向一般纳税人提供资讯信息服务，取得含税销售额3.09万元;向某小规模纳税人提供注册信息服务，取得含税销售额1.03万元;当月购进办公用品，支付价款2.06万，元取得增值税普通发票。已知增值税税率13%，征收率为3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是( )。

A.(3.09+1.03)÷(1 + 3%) ×3%=0.12（万元）

B. (3.09+1.03-2.06）÷（1+3%）X3%=0.06（万元）

C. (3.09+1.03)x3%=0.1236（万元）

D. 0

【答案】D 【解析】自 2022年4月1日至2022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免征增值税。

14.甲公司为增值税一般纳税人，2022年10月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额90000元，折扣额9000元，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是( )。

A.(90000-9000) ×(1+13%)×13%=11898.9（元）

B.90000x13%=11700(元)

C.90000x(1+13%)×13%=13221(元)

D.(90000-9000)×13%=10530(元)

【答案】D 【解祈】销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明的，可拨折扣后的销售额征收增值税。该笔业务增值税销项税额=(90000-9000)x13%=10530(元)。

15.甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2022年10月采取以旧换新方式销售某型关号手机100部，该型号新手机的同期含税销售单价为3248元，旧手机的收购单价为232元，已知增值税税率为13%·甲3牙-手机专卖店当月该业务增值税销项税颜的下列计算列式中，正确的是( )。

A.(3248 -232) x 100 x 13%=39208(元）

B.(3248-232)x100÷(1+13%)×13%=34 697.35（元）

C.3248x 100x13%=42224(元)

D. 3248x 100÷(1+13%) × 13%=37366.37 (元)

【答案】D【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物(金银首饰除外)，应当按新货物的同期销售价格确定销售额。该业务增值税销项税额=3248x100÷(1+13%)x13%=37366.37(元)。

16.下列业务中,一般纳税人允许开具增值税专用发票的是( )。

A.向个人销售劳务

B.向个体经营者零售烟酒、食品

C.向一般纳税人销售货物

D.向个人销售房屋

【答案】C【解析】选项A、B、D 情形均不得开具增值税专用发票。

17.根据增值税法律制度的有关规定，下列有关增值税纳税人的表述正确的是( )。

A.小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元(含)以下

B.年应税销售额未超过规定标准的纳税人，只能登记为小规模纳税人

C.超过规定标准的其他个人可以办理般纳税人登记

D.小规模纳税人不得使用增值税专用发票

【答案】A【解析】小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向税务机关申请登记为一般纳税人，因此选项B错误;年应税销售额超过规定标准的其他个人不办理纳税人登记，因此选项C错误;小规模纳税人因业务需要可到税务机关代开增值税专用发票，因此选项D错误。

18.甲企业为增值税一般纳税人，2022年7月销售化工产品取得含税销售额793.26万元，为销售货物出借包装物收取押金15.21万元，约定3个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金1.3万元。该企业2022年7月上述业务计税销售额为( )万元。

A. 703.15 B. 691 C.692.11 D.794.56

【答案】A【解析】到期未收回的包装物押金应价税分离计入销售额。该企业2022年7月上述业务计税销售额=(793.26 +1.3)÷(1+13%)=703.15(万元)。

19.甲酒厂为增值税一般纳税人，2022年10月，甲酒厂销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中自酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50000元，另外收取包装物押金3000元;啤酒开具普通发票，收取的价税合计款23200元，另外收取包装物押金1500元。副食品公司按合同约定，于2022年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂，并取回全部押金。就此项业务，该酒厂2022年10月计算的增值税销项税额应为( )元。

A.11900 B. 12117.95 C.9514.16 D.11613.79

【答案】C【解析】该酒厂2022年10月增值税销项税额=50000x13% +(23200+3000)÷(1+13%)x13% =9514.16(元)。

20.甲食品公司为增值税一般纳税人，2022年12月从农民手中购进小麦，收购发票上注明买价5万元，支付运费，取得增值税专用发票，注明金额为0.6万元。本月适用购进的小麦生产粮食加工品(适用税率13%)并完成销售，取得不含税销售额20万元，假定当月取得的相关票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税额，该厂当月应纳增值税( )万元。

A.1.70 B.1.95 C.0.95 D.2.046

【答案】D【解析】可抵扣的增值税进项税额=5 x10% +0.6 x9% =0.554(万元);应缴纳的增值税=20x13%0.554=2.046(万元)。

21.下列项目中，免征增值税的是( )。

A.销售不动产

B.退役士兵创业就业

C.个人转让著作权

D.一般纳税人提供管道运输服务

【答案】C【解析】选项A，除了个人销售自建自用住房免征增值税外，其他的销售不动产行为没有免税规定;选项B，自主就业退役士兵从事个体经营的,自办理个体工商户登记当月起，在3年(36个月)内按每户每年12000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税;选项C，免征增值税;选项D，一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退。

22.2022年7月，某企业(增值税一般纳税人)销售货物取得不含税销售额10万元，当月另收取含税包装费1万元。该企业上述业务的销项税额为( )。

A.[(10+1)÷(1+13%)]x13% =1.27(万元)

B.(10+1)x13% =1.43(万元)

C.[10+1÷(1+13%)]x13% =1.42（万元）

D.10x13% =1.3(万元)

【答案】C 【解析】包装物押金是含税收入、在并人销售额征税时，需要先将该押金换算为不含税收人，再计算应纳增值税。换算公式:不含税销售额=含税销售额÷(1+增值税税率)。销项税额=[10+1÷(1+13%)]x13% =1.42(万元)。

23.根据增值税法律制度的规定，下列凭证中，不属于增值税扣税凭证的是( )。

A.增值税普通发票

B.海关进口增值税专用缴款书

C.农产品收购发票

D.农产品销售发票

【答案】A【解析】增值税扣税凭证包括增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票和农产品销售发票以及税收缴款凭证。

24.某化妆品厂为增值税一般纳税人，2022年12月发生以下业务: 8日销售高档化妆品400箱，每箱不含税价格600元;15日销售同类高档化妆品500箱，每箱不含税价格650元。当月以200同类高栏化妆品与某公司换取精油作为生产资料。该厂当月应缴纳消费税（ )元 (高档该厂当月应纳消费税化妆品消费税税率为15%)。

A.84750 B.102750 D.104250 C.103500

【答案】D【解析】应缴纳消费税三(600x400+650x500+650x200)x15% =104250(元)。

25.2022年7月，甲酒厂为增值税一般纳税人，生产粮食白酒100吨全部用于销售，当月取得不含税销售额480万元，同时收取品牌使用费15万元，当期收取包装物押金5万元，到期没收包装物押金3万元。该厂当月应纳消费税( )万元。

A. 106

B. 106.85

C. 109.08

D.109.54

【答案】D 【解析】白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。该厂当月应缴纳消费税=[480+(15+5)÷(1+13%)]x20% +100 x2000x0.5:10000=109.54(万元).

26.甲酒厂为增值税一般纳税人，2022年12月销售果木酒，取得不含增值税销售额10万元，同时收取包装物租金0.585万元、优质费2.34万元。已知果木酒消费税税率为10%，增值税税率为13%，甲酒厂当月销售果木酒应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是( )。

A.(10+0.585 +2.34)x10% =1.2925（万元）

B.(10+0.585)x10%=1.0585(万元)

C.[10+(0.585 +2.34)÷(1+13%)]x10% =1.26(万元)

D.[10+0.585:(1+13%)]x10% =1.05(万元)

【答案】C【解析】销售果木酒的同时收取的包装物租金和优质费属于消费税的价外费用，应价税分离后并入销售额征收消费税。甲酒厂当月销售果木酒应缴纳消费税=[10+(0.585 +2.34)÷(1+13%)]x10% =1.26(万元)。

27.某增值税一般纳税人提供咨询服务、取得含税收入318万元，取得奖金5.3万元，咨询服务适用的增值税税率为6%，其间发生交通费用12万元，已取得注明旅客信息的航空运输电子客票行程单。根据增值税法律制度的规定，该业务应计算的增值税税额为( )万元。

A. 18.3

B. 18.2

C.18.318

D.19.08

【答案】B【解析】取得的奖金5.3万元属于价外费用，应先作价税分离，所以销项税额=(318+5.3)÷(1+6%)x6%=18.3(万元)。缴纳的增值税=18.3-1.2÷(1+9%)x9% =18.2(万元)。

28.甲公司为增值税小规模纳税人，2022年6月提供设计服务取得的含增值税价款206000元。因服务中止，退还给客户含增值税价款10300元，并由税务机关代开红字专用发票。已知小规模纳税人增值税征收率为3%，根据增值税法律制度的规定，甲公司当月应缴纳的增值税税额元为( )。

A.6000

B.6180

C.5700

D.5871

【答案】C【解析】因服务中止而退还给接受方的销售额，由于税务机关代开了红字专用发票，可以从销售额中扣减所以甲公司应缴纳增值税=(206000-10300)÷(1+3%)x3%=5700(元)。

29.根据增值税法律制度，下列各项中，不属于免税项目的是( )。

A.养老机构提供的养老服务

B.装修公司提供的装饰服务

C.婚介所提供的婚姻介绍服务

D.托儿所提供的保育服务

【答案】B【解析】选项B,应按照“建筑服务”计缴增值税。

30.根据增值税法律制度，下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中，正确的是( )。

A.作为购买方报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证

B.作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证

C.作为购买方核算采购成本的记账凭证

D.作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证

【答案】B 【解析】增值税专用发票记账联的用途就是作为销售方核算销售收人和增值税销项税额的凭证。

31.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税纳税义务人的是( )。

A.进口小汽车的外贸企业

B.受托加工卷烟的企业

C.零售金银首饰的商场

D.生产销售高档化妆品的生产企业

【答案】B 【解析】在委托加工应税潤费品业务中，消费税的纳税人是委托方,受托方(个人除外)只是消费税的代收代缴义务人，不是纳税义务人。

32,进口应税消费品，按照海关的相关规定，应当自( )缴纳消费税。

A.应税消费品报关进口当天

B.海关填发税款缴纳证之日起15日内

C.海关填发税款缴纳证次日起15日内

D.海关填发税款缴纳证次日起7日内

【答案】B【解析】进口应税消费品,按照海关的相关规定，应当自海关填发税款缴纳证之日起15日内缴纳消费税。

33.委托加工的应税消费品，是指（ ）。

A.由外贸企业向受托方定制的应税费品

B.受托方先将原材料卖给委托方，然再加工的应税消费品

C.受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

D.委托方提供原材料，受托方收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

【答案】D【解析】委托方提供原材料,是判断自制还是委托加工的关键所在。

34.下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是( )。

A.纳税人销售应税消费品应向生产地的主管税务机关纳税

B.纳税人销售应税消费品应向核算地的主管税务机关纳税

C.纳税人销售应税消费品应向销售地的主管税务机关纳税

D.纳税人销售应税消费品应向机构所布地或居住地的主管税务机关纳税

【答案】D【解析】根据消费税法律制度的规定，纳税人销售的应税消费品以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税。

35.消费税纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，其纳税义务的发生时间为( )。

A.发出货物的当天

B.收到货款的当天

C.合同规定的收款日期当天

D.合同规定的收款的最后期限

【答案】C【解析】消费税纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，其纳税义务的发生时间为合同规定的收款日期的当天。

36.下列各项中，应在收回委托加工后征收消费税的是( )。

A.商业批发企业销售委托其他企业加工的特制白酒，但受托方向委托方交货时没有代收代缴税款的

B.商业批发企业收回委托其他企业加工的特制白酒直接销售的

C.商业批发企业销售其委托加工，但由受托方以其名义购买原材料生产的应税消费品

D.工业企业委托加工收回后用于连续生产其他白酒的特制白酒

【答案】A【解析】委托加工应税消费品，应由受托方向委托方交货时代收代缴消费税。对受托方没有履行义务的,委托方要补缴税款，故选项A正确;对受托方履行代收代缴义务的，委托方收回后直接销售不必再缴纳消费税。

37.对于纳税人自产自用的应税消费品，没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计算纳税。其中平均成本利润率由（ )确定。

A.省级人民政府

B.国务院

C.国家税务总局

D.省国税局

【答案】C【解析】应税消费品全国平均成本利润率由国家税务总局确定。

38.下列各项中，符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是（ ）。

A.外购已税白酒生产的药酒

B.外购已税珠宝玉石原料生产的金银镶嵌首饰

C.外购已税白酒生产的酒心巧克力

D.外购已税润滑油为原料生产的成品油

【答案】D 【解析】外购应税消费品已纳税款的扣除包括:(1)外购已税烟丝生产的卷烟;(2)外购已税化妆品原料生产的化妆品;(3)外购已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石;(4)外购已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火;(5)外购已税杆头、杆身和积握把为原料生产的高尔夫球杆;(6)外购已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子;(7)外购已税实木地板料生产的实木地板;(8)外购已税石油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油;(9)外购已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

39.2022年10月，某外贸进口单位进口卷烟20标准箱，每条的完税价格为120元适用20%的关税税率。则海关代征进口消费税税额是( )。

A. 390652.5 B.490909.09

C.591545.45 D.923181.82

【答案】D 【解析】 [120 x20 x250 x(1+20%)+150x20]÷(1-36%)=129687.5(元)，折合每条价格=1129687.5÷(20x250)=225.94(元/条),则适用56%的税率。所以应缴纳消费税=[120x20 x250 x(1+20%)+150 x20]÷(1-56%)x56%+150x20=923181.82(元)。

40.某进出口公司2022年10月7日报关进口一批韩国小轿车，海关于当日填开完税凭证，该公司进口消费税的最后纳税时间为( )。

A.10月13日 B.10月14日

D.10月21日 C.10月16日

.【答案】D【解析】进口应税消费品的纳税时间为自海关开具完税凭证之日起15日内缴纳消费税，“算头不算尾”，应为10月21日。

41.某酒业制造公司生产各种白酒，2022年9月领用上月外购的酒精继续加工成高档白酒，销售给某外贸企业5000斤，开具的增值税专用发票上注明的销售额为500万元;已知上月外购的酒精不含税价格为185万元，取得专用发票，本月生产领用80%的外购酒精。该公司应缴消费税( )万元。

A. 100. 25 B.147.48 C.130.80 D.154.59

【答案】A 【解析】外购已税酒精生产白酒，目前不得抵扣领用部分已缴纳消费税。应缴纳消费税=500x20%+5000x0.5÷10000=100.25(万元)。

42.根据消费税法律制度的规定，对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中，实行复合计税的消费品是( )。

A.烟丝 B.雪茄烟

C.粮食白酒 D.高档手表

【答案】C【解析】根据税法规定，目前只有卷烟、粮食白酒、薯类白酒实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。烟丝、雪茄烟、高档手表均为从价计征消费税。

43.纳税人经营不同税率应税消费品，其税率运用正确的是( )。

A.未分别核算不同税率消费品的，从低适用税率计算消费税

B.分别核算不同税率消费品的，从高适用税率计算应纳消费税

C.将不同税率消费品组成套装销售，分别核算各自销售额，按各自适用税率计算应纳税额

D.将不同税率消费品组成套装销售，从高适用税率计算应纳税额

【答案】D【解析】消费税纳税人兼营不同税率应税消费品，未分别核算各自销售额的，计算应纳税额时从高适用税率。将不同税率应税消费品组成套装销售,无论是否分别核算，均应从高适用税率计算应纳消费税。

44.某卷烟厂为增值税一般纳税人，其消费税以1个月为一期缴纳，其申报纳税的日内。期限为自期满之日起( )日内。

A. 10

B.5

D.30

C. 15

【答案】C 【解析】根据规定，增值税、消费税的纳税人以1个月为一期纳税的，自纳税期满之日起15日内申报纳税。

45.下列消费品中，应缴纳消费税的是（ ）。

A.零售的高档化妆品

B.零售的白酒

C.进口的服装

D.进口的卷烟

【答案】D 【解析】选项A、B，高档化妆品、白酒在生产、委托加工或进口环节缴纳消费税;零售环节不缴纳消费税。选项C，服装不属于消费税的征税范围不征收消费税。

46.根据消费税法律制度规定，下列各项中，应采用从量计征的是( )。

A. 啤酒

B.红酒

C.电子烟

D.药酒

【答業】À 【解析】在消费税中，啤酒，黄酒从量计征销售数量。白酒采用复合计征销售额和销售数量。葡萄酒、药酒属于其他酒从价计征消费税。

47.关于消费税从价定率计税销售额、下列说法正确的是( )。

A.消费税计税销售额包括增值税

B.金银首饰包装费不计入计税销售额

C.白酒包装物押金收取时不计入计税销售额

D.白酒品牌使用费应计入计税销售额

【答案】D【解析】选项A，消费税计税销售额不包括向购买方收取的增值税税额;选项B，包装费属于价外费用，应并人销售额计税;选项C，白酒包装物押金收取时就需要并人销售额计税。【知识点】消费税销售额的确定

48.2022年7月，某筷子生产企业生产销售木制一次性筷子取得不含税销售额30万元，其中含包装物销售额0.6万元;销售金属工艺筷子取得不含税销售额50万元;销售竹制一次性筷子取得不含税销售额10万元。该企业当月应缴纳消费税（ )万元。

A.1.47

B.4.5

C.2

D. 1.5

【答案】D【解析】金属工艺筷子、竹制一次性筷子不属于消费税应税消费品，不缴纳消费税。应税消费品连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也不论在会计上如何核算，均应并人销售额中征收消费税。该企业当月应缴纳的消费税=30x5%=1.5(万元)。

49、根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳消费税的是( )。

A.外贸公司进口高档手表

B.首饰店零售金银首饰

C.小汽车生产企业将自产小汽车奖励给优秀员工

D、烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

【答案】D【解析】烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳

消费税。

50.甲公司向税务机关应缴纳增值税10万元，实际缴纳增值税8万元，应缴纳消费税5万元，实际缴纳消费税4.5万元。已知适用的城市维护建设税税率为7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列算式中，正确的是( )。

A. 4.5x7% =0.315(万元)

B.(8+4.5)x7%=0.875(万元)

C.10x7%=0.7(万元)

D.(10+5)x7%=1.05(万元)

【答案】B【解析】城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，甲公司实际缴纳增值税8万元:实际缴纳消费税4.5万元，甲公司当月应缴纳城市维护建设税=(实际缴纳的增值税+消费税税额x适用税率)=(8+4.5)x7%=0.875(万元)，所以选项B正确。

51.甲公司向税务机关实际缴纳增值税70000元、消费税50000元;向海关缴纳进口环节增值税40000元、消费税30000元。已知城市维护建设税适用税率为7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.(70000 +50000 +40000+30000)x7% =13300(元)

B.(70000+40000)x7%=7700(元)

C.(50000+30000)x7%=5600(元)

D.(70000+50000)x7%=8400(元)

【答案】D【解析】根据城市维护建设税的规定，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税，选项A、B、C排除，选项 D正确。

 52.2022年9月M市甲企业接受N县乙企业委托加工应税消费品，取得不含增值税加工费30万元，代收代缴消费税12万元。已知M市和N县的城市维护建设税税率分别为7%和5%。计算甲企业就该笔业务应代收代缴城市维护建设税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.(30+12)x7% =2.94(万元)

B.(30+12)x5%=2.1(万元)

C.12x7% =0.84(万元)

D.12x5%=0.6(万元)

【答案】C【解析】由受托方代扣代缴代收、代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行。甲企业该笔业务应代收代缴城市维护建设税税额=12x7%=0.84(万元)，选项C正确。

53.税务机关认定甲公司存在偷税行为,取公司按照规定补缴了增值税100000元消费税60000元，同时缴纳罚款8000元、滞纳金20000元。已知教育费附加征收比例为3%。计算甲公司应补缴教育魏附加的下列算式中，正确的是( )。

A.(80000 +20000)x3%=3000(元)

B.(100000 +60000 +80000 +20000)x3%=7800(元)

C.(100000+60000)x3%=4800(元)

D.(100000+60000+80000)x3%=7200(元)

【答案】C【解析】教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。

54.根据关税法律制度的规定，下列关税应纳税额的计算方法中，关税税率随着进口商品价格的变动而呈反方向变动的是( )。

A.从价税计算方法 B.复合税计算方法

C.滑准税计算方法 D.从量税计算方法

[答案】C 【解析】滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，此时税率为比例税率，选项C.

55.根据关税法律制度的规定，一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中，正确的是( )。

A.在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计人成交价格

B.在货物成交过程中，进口人在成交格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格

C.卖方付给进口人的正常回扣，应计成交价格

D.卖方违反合同规定延期交货的罚款可以从成交价格中扣除

【答案】B【解析】选项A，向境外采购代理人支付的买方佣金不得计人进口关税完税价格。选项C，卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除。选项D、卖方违反合同规定延期交货的罚款、卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。选项B正确。

56.2022年 10月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3万元，货物运抵我国关境内输人地点起卸后的运费和保险费共计2万元，另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%，消费税税率为25%，城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（ )。

A.应纳进口关税4.2万元

B.应纳进口环节消费税8万元

C.应纳进口环节增值税4.08万元

D.应纳城市维护建设税和教育费附加1.34 万元

【答案】B【解析】货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计人关税完税价格;向境外采购代理人支付的买方佣金不计人关税完税价格。选项A,甲企业应缴纳的关税=(17+3)x20%=4(万元)。选项B，甲企业应缴纳进口环节消费税=(17+3+4):(1-25%)X25%=8(万元)。选项C，甲企业应缴纳进口环节增值税=(17+3+4+8)x13%=4.16(万元)。选项D，城市维护建设税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

57.根据关税法律制度的规定，下列各项中海关可以酌情减免关税的是( )。

A.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

B.无商业价值的广告品及货样

C.国际组织无偿赠送的物资

D.在境外运输途中受到损坏的进口货物

【答案】D【解析】选项A、B、C均属于法定性减免税的情形，经海关审查无误可以免税。

58.下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是( )。

A. 关税税额为人民币200 元的一票货物

B.广告品和货样

C.外国公司无偿赠送的物资

D.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

【答案】D【解析】选项A，一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币50元以下的，经海关审杳无误后免征关税。选项B，“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后免征关税。选项C，国际组织、外国政府无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。选项 D正确。

59.根据关税法律制度的规定，下列各项中不应计人进口货物关税完税价格的是（ )。

A. 向境外采购代理人支付的买方佣金

B.进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金

C.由买方负担的包装材料和包装劳务费用

D.由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

【答案】A【解析】选项A，向境外采购代理人支付的买方佣金不能计人进口货物的关税完税价格。

60.甲汽车专卖店购入小汽车(非新能源车辆)12辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。

A.将其中6辆销售给客户

B.将其中2辆作为董事长、总经理的专用轿车

C.将其中1辆赠送给乙企业

D.库存3辆尚未售出

【答案】B 【解析】选项A，应当由购买方缴纳。选项B，属于“购买并自用”，甲汽车专卖店应当就该2辆小汽车缴纳车辆购置税。选项C，应当由受赠方缴纳。选项D，购人待售车辆不需要身塑辆购置税，待进一步处置时再行确纳税人、缴纳车辆购置税。

61.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项非新能源车辆中，免征车辆购置税

的是( )。

A.个人购买自用的汽车

B.个人受赠自用的摩托车

C.外国驻华使馆购买自用的汽车

D.企业自产自用的汽车

【答案】C 【解析】车辆购置税的纳人为在中华人民共和国境内购置汽架有轨电车、汽车、挂车、排气量超过150>升的摩托车(以下统称“应税车辆”)单位和个人。购置，包括购买(选”A)、进口、自产(选项D)、受赠(选B)、获奖或者以其他方式取得并自用税车辆的行为。选项C，外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交员自用的车辆，免税。

62.根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是（ ）。

A.外国驻华使馆的自用小汽车

B.设有固定装置的非运输车辆

C.城市公交企业购置的公共汽电车

D.个人购买的经营用小汽车

【答案】D 【解析】选项A、B、C免们车辆购置税。

二、多项选择题

1.根据增值税法律制度的规定，将购买的货物用于下列行为时，其进项税额不得抵扣

的有( )。

A.劳动保护 B.免税项目

C.无偿赠送 D.个人消费

【答案】BD 【解析】用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费的购进货物或应税劳务，其进项税额不得抵扣。

2.下列关于税率的说法中，正确的有( )。

A.环境保护税采用定额税率

B.城镇土地使用税采用地区差别定额税率

C.车辆购置税采用幅度比例税率

D.土地增值税采用超率累进税率

【答案】ABD 【解析】选项C，车辆购置税采用统一的比例税率，为10%。

3.下列业务中，既征收增值税又征收消费税

的有( )。

A.4S店销售超豪华小汽车

B.商场珠宝部销售金银首饰

C.商场珠宝部销售珍珠首饰

D.商场服装部销售高档服装

【答案】AB【解析】选项C、D，征收增值税，不征收消费税。

4.下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有( )。

A.会计核算健全的单位

B.非企业性单位

C.自然人

D.不经常发生应税行为的企业

【答案】BD 【解析】选项A，应登记为一般纳税人。选项C，年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人(应)按小规模纳税人纳税(不可以选择)。

5、下列业务中，属于增值税视同销售行为的有( )。

A.超市将购进的食用油发放给本企业员工

B.食品厂将委托加工收回的食品无偿赠送给关联企业

C.运输公司无偿向新冠疫区运送抗疫物资

D.汽车厂将自产小汽车分配给股东

【答案】BD 【解析】选项A，将购进的货物用于集体福利，不视同销售。选项C，单位和个体工商户向其他单位或者个人无偿提供应税服务应视同销售，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

6.关于增值税销售额的规定，下列说法正确的有( )。

A.航空运输企业以向购买者收取的全部价款和价外费用为销售额，包括机场建设费

B.纳税人提供旅游服务，可以选择以全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额

C.试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，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

D.一般纳税人提供劳务派遣服务，按照一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额

【答案】BCD 【解析】选项 A，航空运输企业的销售额，不包括代收的民航发展基金(原机场建设费)和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

7.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项

税额中抵扣进项税额的有( )。

A.将购进的货物分配给股东

B.将购进的货物用于修缮厂房

C.将购进的货物无偿赠送给客户

D.将购进的货物用于集体福利

【答案】BD 【解析】选项B、D，一般纳税人将购进的货物用于非增值税应税项目、集体福利，不得从销项税额中抵扣进项税额:选项A、C，将购进的货物分配给股东和赠送给其他单位和个人，应视同销售计算增值税销项税额，其对应的进项税额准予抵扣。

8.根据“营改增”的有关规定，下列属于视同提供应税服务的有( )。

A.为本单位员工无偿提供搬家运输服务

B.向客户无偿提供信息咨询服务

C.销售货物同时无偿提供运输服务

D.为客户无偿提供广告设计服务

【答案】BCD 【解析】选项A，单位为员工无偿提供的服务不属于增值税的征税范围。选项B、C、D均属于视同销售征收增值税的情形。

9.纳税人发生兼营行为，应当分别核算适厢不同税率或者征收率的销售额，未分别机算销售额的，应当( )。

A.兼有不同税率的应税销售行为，从高适用税率

B.兼有不同税率的应税销售行为，适用主业税率

C.兼有不同征收率的应税销售行为，从高适用征收率

D兼有不同征收率的应税销售行为，适适用征收率用主业征收率

【答案】AC 【解析】应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或者征收率:(1)兼有不同税率的应税销售行为，从高适用税率;(2)兼有不同征收率的应税销售行为，从高适用征收率；(3)兼有不同税率和征收率的应税销售行为，从高适用税率。

10.根据“营改增”的规定，下列适用5%的征收率包括( )。

A.房地产开发企业中的小规模纳税人,销售房地产项目

B.房地产开发企业中的小规模纳税人，销售房地产老项目业税率

C.小规模纳税人转让其取得的不动产

D.小规模纳税人出租其取得的不动产(不含个人出租住房)

【答案】CD 【解析】选项A、B,房地产开发企业中的小规模纳税人，销售自行开发的房地产项目按照5%的征收率征收增值税。

11.根据增值税法律制度的规定，销售额中不包含的项目有( )。

A.消费税等价内税金

B.向购买方收取的销项税额

C.受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

D.以委托方名义开具发票代委托方收取的款项

【答案】BCD 【解析】销售额中不包含的项目:(1)向购买方收取的销项税额;(2)受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税;(3)符合条件代为收取的政府性基金和行政事业性收费;(4)销货同时代办保险收取的保险费、向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费(销货方对此类代收费用开具发票的除外);(5)以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

12.根据“营改增”的规定，下列关于行业销售额的确定表述正确的有( )。

A.贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额

B.金融商品转让，按照卖出价全额为销售额

C.经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额

D.航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

【答案】AD 【解析】选项B,金融商品转让，按照卖出价扣除买人价后的余额为销售额。选项C，经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

13.根据“营改增”的规定，下列行业以余额为销售额的有( )。

A.贷款服务

B.试点纳税人提供建筑服务

C.经纪代理服务

D.航空运输企业

【答案】BCD 【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收人为销售额。

14、增值税纳税人可以凭票抵扣进项税额，具体包括( )。

A.增值税专用发票

B.机动车销售统一发票

C.农产品收购发票

D.海关进口增值税专用缴款书

【答案】ABCD 【解析】选项 A、B、C、D均属于可以抵扣增值税及销项税额的扣税凭证。

15.下列各项中，属于增值税法定免税的项目有( )。

 A.个体工商户销售使用过的物品

B.农业生产者销售自产农产品

C.国际友人无偿赠送的物资

D.残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

【答案】BD 【解析】选项A，销售自己使用过的物品，是指其他个人自己使用过的物品。选项C，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。

16.下列各项中，适用“营改增”相关免税政策的有（ ）。

A.个人转让著作权

B.个人转让商标权

C.残疾人员本人为社会提供的服务

D.个人销售自建自用住房

【答案】ACD【解析】选项B，“营改增”过渡期免税政策中不包括个人转让商标权。

17.根据增值税征税范围的规定，下列说法不正确的有( )。

A. 融资租赁按“金融服务”缴纳增值税

B.道路通行服务按“不动产租赁服务缴纳增值税

C.融资性售后回租按“租赁服务”缴纳增值税

D.车辆停放服务按“有形动产租赁服务”缴纳增值税

【答案】ACD【解析】选项A，融资租赁按照“租赁服务”缴纳增值税;选项C，融资性售后回租按“金融服务--货款服务”缴纳增值税;选项D，车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)等按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。

18.下列各项中，符合进口货物进口环节税收优惠法定性减免税的有( )。

A.消费税税额在人民币50 元以下的一票货物，免征进口环节消费税

B.无商业价值的广告品和货样免征进口环节增值税和消费税

C.国际组织无偿赠送的物资免征进口环节增值税和消费税

D.进境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品免征进口环节增值税和消费税

【答案】ABCD 【解析】选项A、B、C、D符合关税税收优惠法定性减免的法律规定。

19.关于无形资产的企业所得税处理，下列说法正确的有( )。

A.无形资产的摊销，采用直线法，摊销年限一般不得低于10年

B.外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时扣除

C.自创商誉不得计算摊销费用扣除

D.通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税

【答案】ABC【解析】选项D，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

20.纳税人发生下列行为时，应按最高价格计征消费税的有( )。

A.用于换取生产资料

B.用于换取消费资料

C.用于抵偿债务

D.用于对外捐赠

【答案】ABC【解析】应税消费品用于对外捐赠，不按最高价格计征消费税。

21.下列应税消费品中，实行复合计征消费税的有( )。

A. 卷烟 B. 鞭炮 C.化妆品 D. 白酒

【答案】AD【解析】根据消费税法律制度的规定，卷烟和白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。其他应税消费品实行从价定率或者从量定额办法征收消费税。

22.下列各项中，属于消费税征收范围的有（ ）。

A.汽车销售公司销售小轿车

B.金银饰品厂批发自产的金银首饰

C.日化公司销售自产的化妆品

D.烟草公司销售自产的烟丝

【答案】CD【解析】汽车销售公司销售小轿车，不是在生产环节，不属于消费税的征收范围;金银首饰的消费税在零售环节征收。

23.根据《消费税暂行条例》的规定，下列各项中，不应征收消费税的有( )。

A.某企业生产木制一次性筷子销售

B.外贸企业进口彩色电视机

C.日化企业将自产化妆品用于职工福利

D.商业企业销售外购汽车轮胎

【答案】BD【解析】彩色电视机不是应税消费品，所以，不缴纳消费税;汽车轮胎是应税消费品，但不是生产、委托加工和进口的，不缴纳消费税。

24.消费税的税率形式有( )。

A.从价定率 B.累进税率

C.幅度比例税率 D.从量定额

【答案】AD 【解析】消费税实行从价定率、从量定额及从价定率和从量定额复合计税方法。

25.下列各项中，符合消费税暂行条例规定的有( )。

A.外购烟丝时缴纳的消费税允许从用该烟丝生产的卷烟应纳消费税中扣除

B.消费税的计征有从量定额、从价定率和复合计征三种

C.酒类生产企业销售白酒产品而收取的包装物押金，一律视同白酒产品销售额计征消费税

D.纳税人将不同税率的应税消费品成套销售的、一律从高适用税率计征消费税

【答案】ABCD 【解析】选项 A、B、C、D均符合规定。

26.下列关于消费税征收范围的表述中，正确的有( )。

A.纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税

B.纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税

C.委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

D.卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

【答案】ABD 【解析】根据消费税法律制度的规定，委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托力收回后直接销售的，不再缴纳消费税。

27.下列消费品中，应征收消费税的有（ ）。

A. 卫生筷子

B.高尔夫球

C.高尔夫球杆

D.高尔夫车

【荟案】ABC 【解析】根据消费税法律制度的规定，高尔夫车不征收消费税选项A、B、C均属于消费税征收范围。

28.下列各项中，关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有( )。

A.销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

B.进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量

C.以应税消费品投资入股的，为应税消费品移送使用数量

D.委托加工应税消费品，为加工完成的应税消费品数量

【答案】ABC 【解析】选项D，委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。

29.按《消费税暂行条例》的规定，下列情形之一的应税消费品，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有( )。

A.用于抵债的应税消费品

B.用于馈赠的应税消费品

C.用于换取生产资料的应税消费品

D.对外投资人股的应税消费品

【答案】ACD【解析】纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资人股、抵偿债务的应税消费品，按照同类应税消费品的最高销售价格计算消费税。

30.下列关于缴纳消费税适用计税依据的表述中，正确的有( )。

A.人委托加工应税消费品应当首先以受人同类消费品销售价格作为计税依据

B投资人股的自产应税消费品应以纳人同类应税消费品最高售价作为计税依据

C.自产自用的应税消费品，用于连续生依据产，于移送使用时按照纳税人生产的局类应税消费品的销售价格作为计税依掘

D.换取消费资料的自产应税消费品应以纳税人同类消费品平均价格作为依据

【答案】AB【解析】选项C，纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税;凡用于其他方面的，于移送使用时按照纳税人生产的同类应税消费品的销售价格作为计税依据。选项D，换取消费资料的自产应税消费品应以纳税人同类应税消费品的最高售价作为计税依据。

31.下列各项中，外购应税消费品已纳消费税款不准予扣除的有( )。

A.外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火

B.外购已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

C.外购已税珠宝原料生产的金银镶嵌首饰

D.外购已税溶剂油为原料生产的应税成品油

【答案】CD【解析】外购应税消费品已缴纳税额的扣除。允许扣税的项目包括:(1)外购已税烟丝生产的卷烟。(2)外购已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品。(3)外购已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝玉石。(4)外购已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火。(5)外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。(6)外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。(7)外购已税实木地板为原料生产的实木地板。(8)以外购已税石脑油，润滑油、燃料油为原料生产的成品油。(9)以外购已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

32. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有( )。

A.批发商批发销售的雪茄烟

B.商场销售的金银首饰

C.地板生产厂销售的实木复合地板

D.汽车制造厂销售的电动汽车

【答案】BC 【解析】在批发环节缴纳消费税的只有卷烟，不包括雪茄，在零售环节缴纳消费税的仅限于“金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰、超豪华小汽车”，电动汽车不属于消费税的征税范围。

33.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税纳税环节的有( )。

A.生产环节B.委托加工环节

C.零售环节D.批发环节

【答案】ABCD 【解析】消费税的纳税环节包括生产环节、委托加工环节、进口环节、、零售环节（金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰、超豪华小汽车）和批发环节。

34.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征收范围的有( )。

A.气缸容量为200 毫升的摩托车

B.组合烟花

C. 燃料电池

D.高档护肤类化妆品

【答案】BCD 【解析】气缸容量 250毫升以下的小排量摩托车不属于消费税的征税范围。

35.下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有( )。

A.免征增值税和消费税时应同时免征城市维护建设税

B.对出口产品退还增值税的，不退还已缴纳的城市维护建设税

C.对进口货物缴纳的增值税不征收城市维护建设税

D.对增值税实行先征后返的，所附征城市维护建设税一律不予返还

【答案】ABCD 【解析】如果税法规定35减免增值税、消费税，也就相应地减了城市维护建设税。现行城市维护建设税的减免规定主要有:(1)对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。(2)对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。(3)对增值税、消费税实行先征后返，先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不子退(返)还。(4)根据国民经济和社会发展的需要，国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案。

36.根据城市维护建设税法律制度的规定下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有( )。

A.对出口货物退还增值税、消费税的应退还已缴纳的城市维护建设税

B.对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税

C.对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

D.对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

【答案】BCD 【解析】选项A，对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。选项B、C、D，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。

37.根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有( )。

A. 摄像机 B.啤酒 C.原油 D.广播用录像机

【答案】AD 【解析】进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法，但对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率。选项A、D正确。

38.根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从量计征进口关税的有（ ）。

A. 啤酒 B.汽车 C.高档手表 D.原油

【答案】AD 【解析】进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法，但对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征，选项A、D 正确。

39.下列各项中，属于关税的计税方法有（ ）。

A.从价税计算法

B.从量税计算法

C.复合税计算法

D.滑准税计算法

【答案】ABCD 【解析】关税应缴纳税额的计算方法，包括:(1)从价税计算方法。从价税是最普遍的关税计征方法，它以进(出)口货物的完税价格作为计税依据。(2)从量税计算方法。从量税是以进口商品的数量为计税依据的一种关税计征方法。(3)复合税计算方法。复合税是对某种进口货物同时使用从价和从量计征的一种关税计征方法。(4)滑准税计算方法。滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率。选项A、B、C、D均正确。

40.下列有关关税税率的表述，正确的有（ ）。

A.进口货物适用何种关税税率是以进口货物的收货人所在地为标准的

B.进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法

C.对啤酒、原油等少数货物实行从量计征

D.对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率

【答案】BCD 【解析】选项A，进口货物适用何种关税税率是以进口货物的原产地为标准的。

41.下列各项中，应计人关税完税价格中的有( )。

A.货物运抵我国关境内输人地点起卸前的包装费

B.货物运抵我国关境内输人地点起卸前的运费

C.货物运抵我国关境内输人地点起卸前的保险费

D.向境外支付的与该进口货物有关的专利权费用

【答案】ABCD【解析】一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格选项 A、B、C、D均正确。

42.下列进口货物中，不属于免征进口关税的有( )。

A.外国政府无偿赠送的物资 B.具有一定商业价值的货样

C.海关放行后损坏的进口货物 D.关税税额为人民币80元的一票货物

【答案】BCD 【解析】选项B，无商业价值的广告品和货样，可免征关税。选项C，在海关放行前，因不可抗力遭受损坏或损失的货物，可酌情减免税。选项D，关税税额在人民币 50元以下的一票货物，可免征关税。

43.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有( )

A.挂车

B.电动自行车

C.有轨电车

D.游艇

【答案】AC 【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。选项 A、C正确。

三、判断题

1.增值税一般纳税人实行登记制，除另有规定外，应当向税务机关办理登记手续。 （ ）

【答案】√【解析】本题题干表述正确。

2.纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产使用不同税率和征收率的，未分别核算销售额的，从高适用税率计征。（ ）

【答案】V【解析】未分别核算销售额的，以高适用税率计征，本题题干表述正确。

3.纳税人委托加工应税消费品的，纳税义务发生的时间为纳税人提货的当天 ( )

【答案】V【解析】纳税人委托加工应税消费品的，纳税义务发生的时间为纳税人提货的当天。

4.纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%的征收率缴纳增值税( )

【答案】x【解析】纳税人销售旧货，按照简易办法依照3%征收率减按2%缴纳增值税。

5.甲百货商店在销售商品的同时又提供送货服务属于增值税混合销售行为。( )

【答案】V【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

6.甲白酒生产企业，2021年9月销售传统品牌白酒50吨，销售新工艺生产的甜菜酿制白酒15吨。该企业计算当月白酒应纳消费税时，应实行从价定率和从量定额复合方法计征。( )

【答案】V【解析】根据消费税法律制度的规定，白酒实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税。甜菜酿制的白酒比照薯类白酒征税。

7、张三购买李四自有轿车一辆，应依照车辆购置税法的规定缴纳车辆购置税。( )

【答案】x【解析】车辆购置税实行一次征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

8.个人发生应税行为的销售额未达到增值税起征点的、免征增值税，达到起征点的超过的部分计算缴纳增值税。( )

【答案】x【解析】个人发生应税行为的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税。达到起征点的，全额计算缴纳增值税。

9.汽车销售企业销售汽车的同时向购买方收取的代缴车辆购置税、车辆牌照费，属于价外费用，应换算为不含增值税的价款并人当期销售额缴纳增值税。( )

【答案】x【解析】销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不属于价外费用，不包括在销售额内，无须缴纳增值税。

10、纳税人采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。( )

【答案】√【解析】题干表述正确。

11.对销售非酒类产品而收取的1年以上的包装物押金，无论是否退换均并入销售额征收增值税。( )

【答案】V【解析】押金超过1年，无论是否退换，均并入销售额征收增值税，本题题干表述正确。

12.一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税税额，应从发生销售货物退回或者折让当期的销项税额中扣减。（ ）

【答案】V【解析】题干表述正确。

13.纳税人因不可抗力造成购进的货物毁损灭失的，其购进时取得的增值税专用发票注明的税额不得从销项税额中扣除。（ ）

【答案】x【解析】不可抗力造成购进货物毁损灭失，不属于非正常损失，其进项税额可以从销项税额中抵扣。非正常损失是指因管理不善造成的货物被盗、丢失、霉烂变质的损失以及因违法造成货物或不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

14.增值税扣缴义务发生时间为纳税人支付货款的当天。（ ）

【答案】x【解祈】增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

15.纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额;未分别核算销售额的，由税务机关确定减税免税销售额。（ ）

【答案】x 【解祈】纳税人兼营免税、减税项目的、应当分别核算免税、减税项目的，销售额:未分别核算销售额的不得免税、减税。

16,某医药企业直接进口供残疾人专用的物的消费税。品免征进口增值税。（ ）

【答案】x【解析】由“残疾人的组织”直接进口供残疾人专用的物品免征进口增值税。

17.单位或者个人向社会公众无偿转让无形资产或者不动产，用于公益事业不视同转让无形资产或不动产，不征收增值税。（ ）

【答案】V【解析】无偿转让无形资产或不动产用于公益事业的，不征收增值税。

18.2022年5月A企业购人一批货物，6月公司组织拔河比赛，这批货物作为胜利一方的奖品发放给企业职工。2022年6月，这批货物要视同销售计算销项税额。（ ）

【答案】x【解析】将自产或委托加工的货物用于集体福利要视同销售。本题是将外购的货物用于集体福利，不属于视同销售，不计算销项税额。

19.向其他单位或者个人无偿提供服务，无偿转让无形资产或者不动产，除用于公益事业或者以社会公众为对象外，应视同发生应税行为，照章缴纳增值税。（ ）

【答案】V【解析】当向其他单位或者个人无偿提供服务、无偿转让无形资产或不动产不用于公益事业或对象不是社会公众对象外，视同发生应税行为，照章缴纳增值税。

20.从事货物生产、批发或者零售为主的单位和个体工商户的混合销售按照销售服务缴纳增值税;其他单位和个体工商户的混合销售按照销售货物缴纳增值税。（ ）

【答案】x【解析】从事货物生产、批发或者零售为主的单位和个体工商户的混合销售按照销售货物缴纳增值税;其他单位和个体工商户的混合销售按照销售服务缴纳增值税。

21.金融企业发放贷款后，自结息日起60天内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起60天后发生的应未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税。（ ）

【答案】x【解析】金融企业发放贷款后，自结息日起90日内发生的应收未收利息按现行规定缴纳增值税，自结息日起90日后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税。

22.增值税起征点的适用范围限于个人，包括个体工商户和其他个人。( )

【答案】x【解析】增值税起征点的适用范围限于个人，不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

23.增值税小规模纳税人，月销售额不超过10万元(含10万元，下同)的，按照规定免征增值税。( )

【答案】V 【解析】题干表述正确。

24.纳税人放弃免税权，可以有选择地针对某些项目、对象放弃免税权，纳税人放弃免税权后，36个月内不得再申请免税。( )

【答案】x【解析】纳税人一旦放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物、劳务以及应税行为均应按照规定征税，不能有选择地针对某些项目、对象放弃免税权，纳税人放弃免税权后，36个月内不得再申请免税。

25.委托加工的应税消费品，以受托的单位为消费税的纳税义务人。( )

【答案】x【解析】委托加工应税消费品，受托方为消费税的扣缴义务人，纳税人仍是委托方。

26.纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，如果分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量的，应按不同税率分别计算不同消费品应纳的消费税。（ ）

【答案】x【解析】纳税人将不同税染的应税消费品组成成套消费品销售的无论是否分别核算，均应从高计征消费税。

27.城市维护建设税实行差别比例税率。按照纳税人所在地区的不同，设置了不同的比例税率。（ ）

【答案】V【解析】城市维护建设税实行差别比例税率。按照纳税人所在地区的不同，设置了3档比例税率。

28.纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记后，缴纳车辆购置税。（ ）

【答案】x【解析】纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税。

29.纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，属于混合销售，按照销售货物或者销售服务缴纳增值税。（ ）

【答案】x【解析】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

30.城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。( )

【答案】V【解析】该表述符合法律规定。

31.教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额及城市维护建设税之和为计征依据。( )

【答案】x【解析】教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。

32.一般纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，可以选择按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。( )

【答案】x【解析】一般纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税。

33.对海关进口产品征收增值税、消费税，不征收教育费附加。( )

【答案】V【解析】对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。

34.进出口货物完税后，如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在1年内可以追缴。（ ）

【答案】x【解析】进出口货物完税后如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在3年内可以追缴。

35.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依据，由主管税务机关参照国家税务总局规定的市场平均交易价格核定。( )

【答案】x 【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依据，由主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价构核定。

四.不定项选择题

1.某商业企业是增值税一般纳税人，2022年1月发生如下业务:

（1)取得化妆品不含税销售收人400万元，采取以旧换新方式销售冰箱100台，新冰箱的售价格为1.13万元/台，旧冰箱的含税作价为0.2万元/台，收取的含税差价款为0.93万元/台。

（2）采取预收货款方式销售电脑一批，当月取得预收款150万元，合同约定电脑于2月15日发出;将闲置办公设备出租，租债期为2022年1月到2022年4月，每月不含税租金15万元，当月收取2个月的租金。

（3）购人一批货物，取得的增值税专用发票上注明价款150万元，增值税税额 19.5万元；委托甲运输企业(增值税一般纳税人）运输货物，取得的增值税专用发票上注明运费5万元;接受乙广告公司(增值税一般纳税人）提供的广告服务，取得的增值税专用发票上注明金额20万元。

（4）月末进行盘点时发现，当月因管理不善造成上月从某增值税一般纳税人企业购人的服装被盗，该批服装(已抵扣进项税额)账面价值为24万元，其中运费成本4万元。假定相关票据在本月均通过比对并允许抵扣。

要求:根据上述资料，回答下列问题。

1. 该企业业务(1)应确认的增值税销项税额为（ ）万元。

A．56.72 B.65 C.62.7 D.59.02

(1)【答案】B 【解析】该企业业务(1)应确认的增值税销项税额=400x13%+100 x1.13/(1 +13%)x13%=65(万元)。

(2)该企业业务(2)应确认的增值税销项税额为( )万元。

A. 1.95 B. 1.5

C. 3.9 D. 2.7

【答案】C 【解析】纳税人采取预收货款方式销售货物的，其增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天;纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。该企业业务(2)应确认的增值税销项税额=15x2x13%=3.9(万元)。

(3)该企业当月准予抵扣的进项税额为（ )万元。

A. 18.19 B. 27.25

C.28.67 D.29.64

【答案】A【解析】一般纳税人当期购进的货物或应税劳务用于生产经营，其进项税额在当期销项税额中予以抵扣，[19.5(购进货物)+5x9%(运费)+20x6%(接受服务)]。但已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途，用于集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失等，应当将该项购进货物或者应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减，该企业当月应转出进项税额(服装被瓷)=(24-4)x13%+4x9%=2.96(万元)。该企业当月准予抵扣的进项税额三19.5+5x9% +20 x6% -2.96 =18.19(万元)。

 (4)该企业当月应缴纳增值税( )元。

A. 49.57 B.58.51

C.50.17 D.50.71

【答案】D【解析】该企业当月应缴纳增值税=65+3.9-18.19 =50.71(万元)。

2.某卷烟厂为增值税一般纳税人，2022年9月生产经营情况如下:

(1)月初库存外购已税烟丝80万元，当月外购已税烟丝取得增值税专用发票，注明支付货款金额1200万元、进项税额156万元，烟丝全部验收人库。

(2)本月生产领用外购已税烟丝400万元。

(3)生产卷烟1500箱(标准箱)，全部对外销售，取得含税销售额4563万元。支付销货运输费用，取得运输单位开具的增值税专用发票注明价款60万元。

(4)直接销售部分外购已税烟丝，开具普通发票注明价款50万元。

已知:适用增值税税率为13%(提示:烟丝消费税税率为30%:卷烟消费税定额税率为每箱150元，比例税率为56%)。

要求:根据上述资料，分析回答下列问题。(1)下列关于卷烟厂9月准予扣除的进项税额计算中，正确的是( )。

A.156 x400÷(80+1200-400)=70.91(万元)

B.156+60x6%=192(万元)

C.156+60x9%=161.4(万元)

D. 80x13% +156 +60 x9% =198.4(万元)

【答案】C 【解析】卷烟厂9月准予扣除的进项税额=156+60x9%=161.4(万元)。

(2)下列关于卷烟厂9月增值税销项税额的计算中，正确的是( )。

A.(4563+50)x13%=599.69(万元)

B.4563÷(1+13%)x13%+50 x13%=531.45(万元)

C.(4563 +50) ÷ (1-13%)x13%=689.3(万元)

D.(4563+50) ÷(1+13%)x13%=530.7(万元)

【答棠】D 【解析】销项税额=4563÷(1+13%)x13%+50÷(1+13%)x13%=530.7(万元)。

(3)下列关于卷烟厂9月消费税的计算公式中，正确的是( )。

A.4563:(1+13%)x56%+1500 x0.015=2283.81(万元)

B.(4563+50):(1+13%)x56%+1500x0.015=2308.59(万元)

C.4563:(1+13%)x56%+1500x0.015-400x30%=2163.81（元)

D.4563:(1+13%)x56%=2261.31(万元)

【答案】C 【解祈】卷烟厂9月应缴纳的消费税=4563÷(1+13%)x56%+1500x150÷10000-400

30% =2163.81(万元)。

(4)下列有关表述中，正确的是( )。

A.外购已税烟丝用于连续生产卷烟:可以抵扣已缴纳消费税

B.外购烟丝用于连续生产卷烟，不可以抵扣已缴纳消费税

C.卷烟生产企业销售卷烟复合计征消费税

D.卷烟生产企业直接销售外购已税烟丝，需要按售价计算缴纳消费税

【答案】AC【解析】外购已税烟丝用于连续生产卷烟，可以抵扣已缴纳消费税;卷烟生产企业直接销售外购已税烟丝，不需要缴纳消费税。

3.甲酒厂系增值税一般纳税人，主要经营粮食白酒的生产和销售，2022年10月发生以下经济业务:

(1)进口一辆小汽车，将其作为固定资产供管理部门业务接待使用。海关确定的关税完税价格为36万元，关税税率为25%。

(2)向某商场销售自产白酒80吨，开具普通发票，取得含税收人232万元，另收取包装物押金58万元。

(3)采取分期收款方式向某单位销售自产白酒20吨，合同规定不含税销售额共计50万元，本月收取60%的货款，其余货于11月10日收取，由于该单位资金紧张，甲酒厂本月实际取得价税合计金额23.2万元。

(4)生产一种新型白酒1吨，将其全部赠送给关联企业，已知该种白酒没有同类产品的销售价格，生产成本为1.5万元。已知:增值税税率为13%，小汽车的消费税税率为9%;白酒的消费税税率为20%加0.5元/斤，成本利润率为10%。

要求:根据上述资料，分析回答下列问题。(1)甲酒厂进口业务应缴纳进口增值税和消费税计算正确的是( )。

A.应缴纳进口消费税=36x(1+25%)÷(1+13%)x9%=3.58(万元)。

B.应缴纳进口消费税=36x(1+25%)÷(1-9%)x9% =4.45(万元)

C.应缴纳进口增值税=36x(1+25%)÷(1+13%)x13%=5.17(万元)

D.应缴纳进口增值税=36x(1+25%)÷(1-9%)x13%=6.42(万元)

【答案】BD 【解析】甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税=36x(1+25%)÷(1-9%)x9%=4.45(万元)。应纳进口增值税=36x(1+25%)÷(1-9%)x13%=6.42(万元)。

(2)甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税()万元。

A. 6 B. 7.2

C.12 D. 10

【答案】B【解析】纳税人采取分期收款结算方式销售应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税=20x60%x1000 x2x0.5 ÷10000+50x60%x20%=7.2(万元)

(3)甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳消费税( )万元。

A. 0.51B. 0.44

C. 0.54D. 0.41

【答案】C 【解析】1吨白酒的定额消(3)费税=1x1000x2x0.5=1000(元)，即0.1万元。甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳的消费税=[1.5x(1+10%)+0.1]÷(1-20%)x20% +0.1=0.54(万元)。

4.亿通公司为增值税一般纳税人，主要从事厨房家电的生产与销售业务。2022年9月有关经营情况如下:(I)销售A型烤箱，取得含增值税价款3000000万元，另收取装物租金28000元。(2)采取以旧换新方式销售P型消毒碗柜300台，P型消毒碗柜同期含增值税销售单价4640元/台，旧消藏柜每台折价324.8元。(3)购进生产用电元器件，取得增值税专用发票注明税额450000元。(4)购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额300元。(5)购进3辆销售部门和职工食堂混用的电瓶货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额18000元。(6)组织职工中秋国庆双节团队联欢，支付住宿费，取得增值税专用发票注明税额1200元。(7)将自产E型消毒柜无偿赠送给某医院150台，委托某商场代销800台，作为投资提供给某培训机构400台;购进50台电脑奖励给业绩突出的职工。已知:增值税税率为13%;取得的扣税凭证已通过税务机关认证。

要求:根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列问题。

(1)计算亿通公司当月销售A型烤箱增值税销项税额的算式中，正确的是

A.(3000000+28000) ÷(1+13%)x13%=348353.98(元)

B.3000000÷(1+13%)x13%=345132.74(元)

C.3000000x13%=390000(元)

D.(3000000+28000)x13%=393640(元)

【答案】A【解析】亿通公司取得的包装物租金应作为价外费用处理，与含增值税的价款一并价税分离后计算销项税额;按照现行政策，亿通公司销项税额=(3000000+28000)÷(1 +13%)x13%=348353.98(元)。

(2)计算亿通公司当月采取以旧换新方式销售P型消毒碗柜增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.300x[4640÷(1+13%)-324.8]x13%=147474.39(元)

B.300x(4640-324.8)÷(1+13%)x13%=148931.68(元)

C.300x[4640÷(1+13%)]x13%=160141.59(元)

D.300x(4640-324.8)x13%=168292.8（元）

【答案】C 【解析】(1)除金银首饰以旧换新业务外，纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减I日货物的收购价格:(2)“4640元”是含增值税单价，应作价税分离处理；(3)按照现行政策，亿通公司销项税额=300x[4640÷(1+13%)]x13%=160141.59(元)。

(3)亿通公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是( )。

A.支付住宿费的进项税额1200元

B.购进电瓶货车的进项税额 18000 元

C.购进劳保用品的进项税额300元

D.购进生产用电元器件的进项税额480000元

【答案】BD 【解析】选项A，购进住宿服务用于集体福利不得抵扣进项税额;选项C，购进劳保用品未取得合法的扣税凭证(取得的是增值税普通发票)，不得抵扣进项税额。

(4)亿通公司的下列业务中，属于增值税视同销售货物行为的是( )。

A.将自产的800台E型消毒柜委托某商场代销

B.将自产的400台E型消毒柜作为投资提供给某培训机构

C.将购进的50台电脑奖励给业绩突出的职工

D.将自产的150台E型消毒柜无偿赠送给某医院

【答案】ABD 【解析】选项C，将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算增值税，但是将购进的货物用于集体福利，不视同销售货物。

5.甲酒店为增值税一般纳税人，主要提供餐饮服务、住宿服务、会议服务和车辆停放服务。2022年11月有关经营情况如下:

(1)提供住宿服务，取得含增值税销售额954000 元。

(2)提供会议服务，取得含增值税销售额358704元。

(3)购进一处房产作为办公场所，取得增值税专用发票注明税额68000元。

(4)上月购进的一批低值易耗品因管理不善丢失，账面成本11000元，该批低值易耗品的进项税额已经申报抵扣。

已知:生活服务、现代服务的增值税税率为6%，丢失的低值易耗品增值税税率为13%。

要求:根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

(1)甲酒店下列经营业务中，应按照“销售服务--现代服务”税目计缴增值税的是( )。

A.餐饮 B.住宿服务

C.会议服务 D.车辆停放服务

【答案】CD 【解析】选项 A、B属于生活服务。

(2)计算甲酒店当月允许抵扣的增值税进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.68000-11000÷(1+13%)x13%=66734.51(元)

B.68000x60%-11000x13%=39370(元)

C、68000-11000x13%=66570(元)

D.68000-11000x(1+13%)x13%=66384.1(元)

【答案】C【解析】自2020年4月1日起，增值税一般纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。此前按照规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。管理不善造成的存货丢失,进项税额需要转出。因此可抵扣的增值税税额=68000-11000x13%=66570(元)。

(3)计算甲酒店当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是()。

A.954000x6%+358704÷(1+6%)x6% =77544(元)

B.(954000+358704):(1+6%)x6% =74304(元)

C.954000:(1+6%)x6%+358704 x6% =75522.24(元)

D.(954000+358704)x6%=78762.24(元)

【答案】B【解析】提供住宿以及会议服务适用的税率为6%，销售额为含税金额，需要作不含税换算。

(4)计算甲酒店当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.74304-66570=7734(元)

B.77544-39370=38174(元)

C.74304-39370=34934(元)

D.78762.24-66384.1 = 12378.14(元)

【答案】A【解析】根据前列小题计算结果，可以得到选项A的结果。

6.甲煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2022年10月有关经营情况如下:

(1)购进井下用原木一批，取得增值税专用发票注明税额26000 元。

(2)购进井下挖煤机一台，取得增值税专用发票注明税额93500元。

(3)接受洗煤设备维修劳务，取得增值税专用发票注明税额6800元。

(4)购进货物一批用于国庆福利发放，取得增值税专用发票注明税额为8500元。(5)销售自产原煤2000吨，职工食堂领用自产原煤 50 吨，职工宿舍供暖领用自产原煤 100吨，向乙煤矿无偿赠送自产原煤10吨，原煤不含增值税单价500元/吨。已知:原煤增值税税率为13%。要求:根据上述资料，不考虑其他因案分析回答下列问题。

(1)计算甲煤矿当月允许抵扣增值税进项额的下列算式中，正确的是（ ）A.26000+6800=32800(元)

B.26000+ 93500 +6800 = 12630(元)

C.26000+ 93500+ 6800 + 8500、

134800(元)D.26000+93500=119500(元)

【答案】B【解析】甲煤矿当月允许抵扣增值税进项税额=26000+93500+6800=126300(元)。外购货物用于职工福利不得抵扣进项税额。

(2)甲煤矿发生的下列业务中，应计算增值税销项税额的是( ) 。

A.销售自产原煤2000吨

B. 向乙煤矿无偿赠送自产原煤10吨

C.职工食堂领用自产原煤50吨

D.职工宿舍供暖领用自产原煤100 吨

【答案】ABCD 【解析】选项A，自产产品用于销售的，应计缴增值税税额;选项B，自产产品用于无偿赠送，视同销售货物计缴增值税;选项C、D，自产产品用于集体福利，视同销售货物计缴增值税。

(3)计算甲煤矿当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.(50+100+10)x500x13%-32800=-22400(元)

B.(2000+100)x500x13%-100300=36200(元)

C.(2000+50 +100 +10)x500 x13%-126300=14100(元)

D.(2000+50 +10)x500 x13%-119500=14400(元)

【答案】C 【解析】甲煤矿当月应缴纳增值税税额=(2000+50+100+10)x500x13%-126300 = 14100(元)。

7.A公司为增值税一般纳税人，主要从事化7妆品生产和销售业务，2022年10月部分经营情况如下:

(1)进口一批高档化妆品，海关审定的进货价为100万元，运抵我国边境运费为12万元，包装费18万元，保险费4.5万元

(2)接受B公司委托加工的一批高档口红，不含增值税加工费30万元，B公司提供原材料成本 84万元。

(3)销售一批高档香水，取得不含增值价款700万元，另收取包装费5.85万元。已知:高档化妆品适用的消费税税率为15%，关税税率为10%，增值税税率为13%。

要求:根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列问题。

(1)A公司在进口高档化妆品的下列支出中，应计入进口货物关税完税价格的是( )。

A.包装费 B. 保险费

C.运输费 D.货款

【答案】ABCD 【解析】以上答案全部构成进口货物的关税完税价格。

2)A公司进口高档化妆品应缴纳的消费税税额为()万元。

A.(100+12+18 +4.5)x(1 +10%)x15%=22.2

B.(100+12 +18 +4.5)x15%=20.18

C.(100+12 +18 +4.5)x(1 +10%)÷1-15%)x13%=22.6

D.(100+12+18 +4.5)x(1 +10%)÷(1-15%)x15%=26.11

【答棠】D【解析】(100+12+18+45)x(1+10%)÷(1-15%)x15% =26.11(万元)。

(3)A公司受托加工高档口红应代收代缴消费税，下列表述正确的是（ ）。

A.委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税

B.委托加工的应税消费品，按照委托方的同类消费品的销售价格计算纳税

C.委托加工的应税消费品，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税

D.委托加工的应税消费品，没有同类消费品销售价格的，由双方协商确定销售价格计算纳

【答案】AC 【解析】委托加工的税消费品，按照受托方的同类消费。的销售价格计算纳税，没有同类清品销售价格的，按照组成计税价格头算纳税。

（4)A公司销售高档香水应缴纳消费税税额为（ ）万元。

A.[700÷(1+13%)]x15%=92.9

B.700x15% =105

C.[700+5.85÷(1+13%)]x15%=105.78

D.[700÷(1+13%)+5.85]x15%=93.8

【答案】C 【解析】包装费中含有地值税销项税额，应首先作价税分离，所以应为[700+5.85÷(1+13%)x15%=105.78(万元)。

8.甲贸易公司为增值税一般纳税人，2022年10月发生以下业务: (1)购进原材料一批，取得增值税专用发票上注明价款100万元，税金13万元。(2)采用托收承付结算方式销售给A厂机床30台，共60万元(不含税)，货已发出，托收手续已在银行办妥，货款尚未收到。(3)采用分期收款结算方式销售给B厂机床100台，价款共200万元(不含税)货已发出，合同规定本月到期货款40万元，但实际上本月并未收到货款。（4)销售给C厂一批机床，开具普通发票上注明销售额113万元，上月已收预收款20万元，本月发货并办妥银行托收手续，但货款未到。(5)采用其他方式销售给D厂一些机床配件，价款70万元(不含税)，货已发出，货款已收到。(6)盘亏一批上月购人的物资(已抵扣进项税额为6.8万元)，盘亏金额为1万元。已知:销售货物增值税税率为13%，本月取得的增值税专用发票均可在当月抵扣。

要求:根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1)甲公司下列业务中，应在2022年10月发生纳税义务的是( )。

A.采用托收承付结算方式销售给A厂机床

B.采用分期付款结算方式销售给B厂机床

C.采取预收款方式销售给C厂小型农用机械

D.采用其他方式销售给D厂机床

【答案】ABCD 【解析】选项A,要取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天;选项B，采取分期收款方式错售货物，为按合同约定的收款日期的当天;选项C，采取预收货款方式错售货物，为货物发出的当天;选项D，其他销售方式增值税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得销售款凭据的当天。因此，选项A、B、CD均应在当月纳税。

(2)甲公司当月应缴纳的销项税额为（ ）万元。

A. 13 B.35.1 C.25.9 D.16.8

【答案】B【解析】甲公司的销项税额为:60x13%+40x13% +113 ÷(1+13%)x13% +70 x13% =35.1(万元)。

(3)甲公司当月准予抵扣的进项税额为（ )万元。

A. 13 B.6.2

C. 12.87 D.0

【答案】C【解析】甲公司当月准予抵扣的进项税额=13-1x13%=12.87(万元)。

9、甲酒厂为增值税一般纳税人，主要经营粮食白酒的生产与销售，2022年3月发生下列业务。

(1)以自产的10吨入类白酒换入乙企业的酿酒设备，取得乙企业开具的专票上注明价款20万元，增值税2.6万元。已知该批白酒的生产成本为1万元/吨，不含增值税平均销售价格为2万元/吨，不含增值税最高销售价格为2.5万元/吨。(2)移送60吨B类白酒给自设非独立核算门市部，不含增值税售价为1.5万元/吨，门市部对外不含增值税售价为3万元/吨，当月销售50吨。(3)受丙企业委托加工20吨粮食白酒，双方约定由丙企业提供原材料，成本为30万元，开具专票上注明的加工费8万元，增值税1.04万元。甲酒厂同类产品售价为 2.75 万元为 2.75 万元/吨。(4)销售C类粮食白酒20吨，取得不含税销售额60万元，同时向购买方收取品牌使用费5万元，包装物押金0.8万元(其他相关资料:白酒消费税税率为20%加0.5元/500克，粮食白酒成本利润率为10%)。

要求:根据上述资料，回答下列问题。

(1)业务(1)应缴纳的消费税税额为（ )万元。

A.7 B. 8

C. 6 D.14

【答案】C 【解析】业务(1)应纳消费税 =2.5 x10x20% +10 x0.5÷10000x2000=6(万元)。

(2)业务(2)应缴纳的消费税税额为（ )万元。

A. 15 B.20

C.35 D.60

【答案】C 【解析】业务(2)应纳消费税 =3 x50 x20% +50 x0.5 ÷10000x2000=35(万元)。

(3)业务(3)应缴纳的消费税税额为（ )万元。

A. 11 B. 13

C.12 D. 15

【答案】B 【解析】业务(3)的纳税人为丙企业。该业务的实质是甲酒厂受托加工应税消费品，纳税人为委托方丙企业，计税依据为受托方的同类消费品的销售价格，业务(3)应纳消费税=2.75x20x20% + 20 x0.5 ÷ 10000 x 2000 = 13（万元）

(4)业务(4)应缴纳的消费税税额为（)万元。

A. 16.7 B. 18.9 C. 16.03 D. 15.03

【答案】D 【解析】白酒品牌使用费应计人消费税计税依据;白酒的押金在收取时就要缴纳消费税。业务(4)应纳消费税=60x20%+(5+0.8)÷1.13 x20% +20 x2000 x0.5÷10000=15.03(万元)

10、用公司为增值税一般纳税人。主要从事化妆品生产和销售业务，2022年有关经营情况如下:（1）销售自产高档美容化妆品，取得不含增值税销售额 3000000元。(2)将100套自产高档美容化妆品无偿赠送客户，当月同类化妆品不含增值单价 1000 元/套。(3)将40套自产高档护肤类化妆品奖给公司优秀员工，当月同类化妆品不含增值税单价500元/套。 (4)以银行存款5000000元投资乙商场。(5)受托为丙公司加工一批高档修饰类化妆品，收取加工费开具增值税专用发票，注明金额 250000元，税额32500元丙公司提供材料成本600000元;甲公司无同类化妆品销售价格。(6)进口一批成套化妆品，海关核定关税完税价格935000元，取得海关进口增值税专用缴款书。已知:销售高档化妆品增值税税率13%消费税税率15%，关税税率5%。取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列问题。

（1)甲公司当月下列业务中，应缴纳消费税的是( )。

A.将自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工

B.销售自产高档美容化妆品

C.将自产高档美容化妆品无偿赠送客户

D.以银行存款5000000 元投资乙商场

【答案】ABC 【解析】纳税人将自产应税消费品，用于非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构提供劳务、馈赠(选项C)、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励(选项A)等方面，于移送使用时缴纳消费税。纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时缴纳消费税(选项B)。

(2)计算甲公司当月受托加工高档修饰类化妆品应代扣代缴消费税税额的下列计算公式中，正确的是( )。

A.(6000000+250000)x15%=127500（元）

B.(6000000+250000)÷(1-15%)x15%=150000(元)

C.6000000x15%=90000(元)

D.(6000000+250000 +32500)x15%=132375(元)

【答案】B【解析】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。实行从价定率办法计征消费税的，其计算公式为:应纳税额=组成计税价格x比例税率；组成计税价格=(材料成本+加工费):(1-比例税率)。

 (3)计算甲公司当月进口成套化妆品应缴纳消费税税额的下列计算公式中正确的是()。

A.935000x15%=140250(元)

B.935000÷(1-15%)x15%=165000(元)

C.(935000+935000x5%)÷(1-15%)x15%=173250(元)

D.(935000+935000)x15%=147262.5(元)

【答案】C 【解析】纳税人进口应税消费品，按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额。从价定率计征消费税的，其计算公式为:应纳税额=组成计税价格x消费税比例税率;组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)。

(4)计算甲公司当月向税务机关缴纳增值税税额的下列计算公式中，正确的是（）。A.3000000x13%+32500=422500（元）

B.3000000x13%-(935000+935000x5%)x13%=262372.5 C.(3000000+100x1000)x13%(935000+935000x5%)x13%=275372.5(元)

D.(3000000+100x1000+500x40)x13%-(935000+935000x5%)÷(1-15%)x13%=255450(元)

【答案】D 【解析】将自产货物用于职工福利、无偿赠送，视同销售计征增值税(3000000+100x1000+500 x40)x13%。进口化妆品允许抵扣的增值税进项税额=(关税的完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)x增值税税率=(935000+935000x5%)÷(115%)x13%。甲公司当月应纳增值税税额=(3000000 +100 x1000 +500x40)x13%-(935000 +935000 x5%)÷(1-15%)x13%=255450(元)。

11.甲公司属于一般纳税人，具有交通运输业资质，2022年9月发生下列业务:

(1)向境内乙公司提供货物运输劳务,取得含增值税运费收人865.8万元;向境内丙公司提供客运劳务，取得含增值税运费收人 77.7 万元。

(2)提供国际运输服务，取得不含税运费收人50万元。

(3)销售本公司使用过的货车，取得含税收人10.3万元，该货车是2007年4月购入，购人价为 40 万元。

(4)购买客车、货车用汽油，取得加油站开具的增值税专用发票注明税额55万元;购买客车、货车用柴油，取得加油站开具的增值税普通发票，发票上记载的价税合计为 23.4万元。已知:该公司业务发生在2022年，交通运输服务增值税适用的税率为9%;取得的增值税专用发票均通过税务机关认证。

要求:根据上述资料，分析回答下列问题。

(1)下列关于甲公司2022年9月销项税额的计算中，正确的是( )。A.(865.8+77.7)÷(1+13%)x13%=108.54(万元)

B.(865.8+77.7)÷(1+13%)x13%+50x13%=115.04(万元)

C.(865.8+77.7)÷(1+9%)x9%=77.9(万元)

D.(865.8+77.7)÷(1+9%)x9%+50x9%=122.9(万元)

 (1)【答案】C【解析】向境内乙公司丙公司提供的运输业劳务均属于交通运输服务，适用税率是9%，故业务(1)的销项税额=(865.8+77.7)÷(1+9%)x9% =77.9(万元)，而业务(2)的国际运输服务适用零税率，销项税额=50x0%=0。因此，选项C正确。

 (2)甲公司销售自己使用过的固定资产应纳增值税为( )元。

A. 17000

B.11000

C. 3000

D.2000

【答案】D【解析】一般纳税人销售自已使用过的2009年1月1日前购入未抵扣进项税额的固定资产，应按照简易办法依照3%的征收率减按2%征收;应纳增值税=103000:(1+3%)x2%=2000(元)。

 (3)甲公司2022年9月应纳增值税为( )万元。

A. 23.1 B. 14.2

C.5.3 D. 10.8

【答案】A【解析】本月的销项税额为77.9万元，销售自己使用过的固定资产的应纳增值税为2000元，也就是0.2万元，本月可以抵扣的进项税额为55万元;由于购买客车、货车用柴油，取得的加油站开具的增值税普通发票，进项税额不得抵扣。因此，甲公司2022年9月应纳增值税=77.9+0.2-55 =23.1(万元)。

(4)根据增值税法律制度的规定，下列各项中，说法正确的是( ).

A.一般纳税人销售自己使用过的固定资产，均应按照简易办法依照3%的征收率减按2%征收B.一般纳税人向小规模纳税人提供运输劳务可以开具增值税专用发票

C.提供国际运输服务适用零税率的规定

D.纳税人;提供适用不同税率或者征收率的应税服务，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额未分别核算的，从高适用税率

【答案】CD 【解析】一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日前购入未抵扣进项税额的固定资产，应按照简易办法依照3%的征收率减按2%征收。

1. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2022年7月有关经营情况如下:
2. 销售1辆定制的自产小汽车，取得含增值税价款226000元，另收取手续费33900元.
3. 将10辆自产小汽车对外投资，小汽车生产成本9万元/辆，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格17万元/辆,平均销售价格15万元/辆、最低销售价格12万元/辆。
4. 采取预收货款方式销售给4S店一批自产小汽车，6日签订合同、11日收到预收款、16日发出小汽车、21日开具发票。(4)生产中轻型商用客车180辆，其中171辆用于销售、3辆用于广告、2辆用于本公司管理部门、4辆用于赞助。已知:小汽车消费税税率为5%，适用增值税税率为13%。要求:根据上述资料，分析回答下列问题。(1)计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.(226000+33900)x5%=12995(元)

B.226000÷(1+13%)x5%=10000(元)

C.(226000+33900)÷(1 + 13%)x5%=11500(元)

D.226000x5%=11300(元)

 (1)【答案】C 【解析】①小汽车在生产销售环节缴纳消费税;②手续费为价外费用，价外费用若无特别说明为含税金额，需要先进行价税分离，再进行计算。甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额=(226000+33900)÷(1+13%)x5%=11500(元)。

(2)计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()。

A.10x15 x5% =7.5(万元)

B.10x12x5%=6(万元)

C:10x9x5%=4.5(万元)

D.10x17x5%=8.5(万元)

【答案】D【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资人股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的“最高”销售价格作为计税依据计算消费税。本题中，甲公司同类小汽车不含增值税“最高”销售价格17万元/辆，则甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额=10x17x5% =8.5(万元)。

 (3)甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税的纳税义务发生时间为()。

A.2022年7月6日

B.2022年7月11日

C.2022年7月16日

D.2022年7月21日

【答案】C【解析】销售应税消费品采取预收货款方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天(即2022年7月16日)。

(4)甲公司的下列中轻型商用车中，应缴纳消费税的是（ ）。

A. 用于赞助的4辆

B.用于销售的171辆

C.用于广告的3辆

D.用于本公司管理部门的2辆

【答案】ABCD 【解析】纳税人物自用的应税消费品用于生产非应称消费品、在建工程管理部门、非物产机构、提供劳务、馈赠、赞助集资、广告、样品、职工福利、励等方面，需依法纳税。