

第一部分

习题演练



第一章 税法总论



扫我做试题

客观题巩固练习

一、单项选择题

1. 下列关于税收原则的表述中，错误的是()。
 - A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
 - B. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则
 - C. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
 - D. 制定税法时可以在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠
2. 下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是()。
 - A. 税收公平原则
 - B. 税收法定原则
 - C. 实质课税原则
 - D. 程序优于实体原则
3. 下列关于税法与行政法的关系，表述正确的是()。
 - A. 税法与行政法的联系主要表现在税法具有行政法的一般特征
 - B. 税法与一般行政法一样，都具有经济分配的性质
 - C. 税法是一种授权性法规
 - D. 行政法大多为义务性法规
4. 我国税收法律关系权利主体中，纳税义务人的确定原则是()。
 - A. 国籍原则
 - B. 属地原则
 - C. 属人原则
 - D. 属地兼属人原则
5. 下列税法中，规定具体征税范围、对课税对象质的界定的是()。
 - A. 税率
 - B. 纳税环节
 - C. 税目
 - D. 征税对象
6. 下列关于税率的说法正确的是()。
 - A. 比例税率体现了税收的公平原则
 - B. 定额税率具有计算简单、税负透明度高等优点
 - C. 我国目前还没有采用超率累进税率
 - D. 超额累进税率计算税额时，速算扣除数的作用主要是简化计算
7. 截至 2022 年 12 月 31 日，由全国人大或人大常委会通过，以国家法律形式发布实施的是()。

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登陆账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- A. 消费税 B. 印花税
C. 房产税 D. 增值税
8. 下列各项中,属于税收部门规章的是()。
- A. 《税务代理试行办法》
B. 《城市维护建设税暂行条例实施细则》
C. 《消费税暂行条例》
D. 《个人所得税法》
9. 下列税种中,属于中央人民政府与地方政府共享收入的是()。
- A. 耕地占用税 B. 增值税
C. 车辆购置税 D. 房产税
10. 下列各项中,属于地方政府的固定收入的是()。
- A. 资源税 B. 个人所得税
C. 土地增值税 D. 印花税
11. 下列各项中,不属于税务机关税收执法权的是()。
- A. 税款征收管理权
B. 税收减免权
C. 税务检查权
D. 税务行政处罚权
12. 涉税专业服务机构,为纳税人提供符合法律法规的纳税计划和方案的业务是()。
- A. 税收策划 B. 涉税鉴证
C. 涉税代理 D. 纳税审查
13. 国际重复征税类型中,不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税属于()。
- A. 法律性国际重复征税
B. 经济性国际重复征税
C. 税制性国际重复征税
D. 税源性国际重复征税
- B. 根据法律优位原则,税收法律的效力高于税收行政法规的效力,但税收行政法规的效力与税收行政规章的效力相同
- C. 程序法优于实体法是指在诉讼发生时,税收程序法优于税收实体法
- D. 根据特别法优于普通法的原则,居于特别法地位级别较低的税法,其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法
2. 下列税种中,纳税人与负担税款的单位和个人一致的有()。
- A. 增值税 B. 个人所得税
C. 消费税 D. 企业所得税
3. 关于税法要素,下列说法正确的有()。
- A. 征税对象是区分不同税种的主要标志
B. 税目是征税对象的具体化
C. 计税依据是对课税对象质的规定
D. 税率是衡量税负轻重的重要标志
4. 下列各项中采用差别比例税率计算税额的有()。
- A. 增值税 B. 土地增值税
C. 车船税 D. 城市维护建设税
5. 下列关于我国税收法律级次的表述中,正确的有()。
- A. 《中华人民共和国城市维护建设税法》属于税收规章
B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律
6. 根据税收立法权的划分,经全国人大及其常委会授权,国务院的权力有()。
- A. 税法的解释权
B. 增减税目的权力
C. 制定税法实施细则的权力
D. 全国性税种的开征、停征权
7. 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循

二、多项选择题

1. 下列关于税法适用原则的表述,正确的有()。
- A. 新法、旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法

- 的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有()。
- A. 提议阶段 B. 通过阶段
C. 审议阶段 D. 公布阶段
8. 下列属于中央政府固定收入的有()。
- A. 消费税 B. 增值税
C. 资源税 D. 车辆购置税
9. 下列关于税法与民法关系的表述，正确的有()。
- A. 当税法的某些规范同民法的规范基本相同时，税法一般援引民法条款
B. 民法是调整平等主体之间财产关系和人身关系的法律规范，其调整方法的主要特点是平等、等价和有偿
C. 税法的本质是国家依据政治权力向公民进行课税，是调整国家与纳税人关系的法律规范，明显带有国家意志和强制的特点
D. 当涉及税收征纳关系的问题时，一般应以民法的规范为准则
10. 下列各项中，属于涉税专业服务的有()。
- A. 税收策划 B. 纳税评估
C. 涉税鉴证 D. 代理纳税申报
11. 下列各项中，属于国际重复征税产生原因的有()。
- A. 居民(公民)管辖权与收入管辖权的重叠
B. 居民(公民)管辖权与居民(公民)管辖权的重叠
C. 居民(公民)管辖权与地域管辖权的重叠
D. 地域管辖权与地域管辖权的重叠
12. 下列关于中央政府和地方政府共享税收收入的表述中，正确的有()。
- A. 国内增值税 50%归中央，50%归地方
B. 进口增值税 90%归中央，10%归地方
C. 企业所得税 60%归中央，40%归地方
D. 证券交易印花税中央和地方各 50%，其他印花税归地方

答案 研 析

客观题巩固练习部分

一、单项选择题

1-5	D	D	A	D	C	6-10	D	B	A	B	C
11-13	B	A	B								

二、多项选择题

1-5	ACD	BD	ABD	AD	BC	6-10	ABC	ABCD	AD	ABC	ACD
11-12	BCD	AC									

一、单项选择题

1. D 【解析】税收公平原则强调“禁止不平等对待”的法理，禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。

2. D 【解析】选项 ABC，属于税法的基本原则；选项 D，属于税法的适用原则。
3. A 【解析】税法具有经济分配的性质，并且是经济利益由纳税人向国家的无偿单向转移，这是一般行政法所不具备的；税法是一种义务性法规；行政法大多为授权

性法规。

4. D 【解析】我国税收法律关系权利主体中，纳税义务人采取属地兼属人原则来确定。
5. C 【解析】税目反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。
6. D 【解析】选项 A，比例税率不能针对不同的收入水平实施不同的税收负担，在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则；选项 B，计算简单、税负透明度高是比例税率的优点；选项 C，目前我国税收体系中仅有土地增值税采用的是超率累进税率。
7. B 【解析】截至 2022 年 12 月 31 日，以国家法律形式发布的税有：企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税、烟叶税法、船舶吨税、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法、契税法、城市维护建设税法、印花税法。
8. A 【解析】选项 B 属于地方政府制定的税收地方规章；选项 C 属于国务院经授权立法所制定的条例，具有国家法律的性质和地位；选项 D 由全国人大正式立法颁布，属于国家法律。
9. B 【解析】选项 AD 属于地方政府固定收入；选项 C 属于中央政府固定收入。
10. C 【解析】选项 ABD，均属于中央政府与地方政府共享收入。
11. B 【解析】税收执法权包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。
12. A 【解析】税收策划是指，对纳税人、扣缴义务人的经营和投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案。
13. B 【解析】国际重复征税一般包括法律性国际重复征税、经济性国际重复征税和税制性国际重复征税三种类型。其中经济性国际重复征税是指，不同的征税

主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】选项 B，税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力。
2. BD 【解析】纳税人本身就是负税人，一般不存在税负转嫁的一类税称为直接税，典型的直接税是所得税。
3. ABD 【解析】选项 C，计税依据是对课税对象量的规定。
4. AD 【解析】选项 A，增值税采用行业差别比例税率；选项 B，土地增值税采用超率累进税率；选项 C，车船税采用定额税率；选项 D，城市维护建设税采用地区差别比例税率。
5. BC 【解析】选项 A 属于税收法律；选项 D 属于授权立法，由国务院制定。
6. ABC 【解析】全国性税种的开征、停征权，属于全国人大及其常委会。
7. ABCD 【解析】目前我国税收立法程序主要包括：①提议阶段；②审议阶段；③通过和公布阶段。
8. AD 【解析】选项 BC 属于中央与地方共享收入。
9. ABC 【解析】选项 D，当涉及税收征纳关系的问题时，一般应以税法的规范为准则。
10. ACD 【解析】纳税评估属于税务机关职责范围。
11. BCD 【解析】国际重复征税根据产生的原因可以分为：居民(公民)管辖权同地域管辖权的重叠；居民(公民)管辖权同居民(公民)管辖权的重叠；地域管辖权同地域管辖权的重叠。
12. AC 【解析】选项 B，进口增值税属于中央固定收入，100%归中央；选项 D，证券交易印花税 100%归中央，其他印花税归地方。

第二章 增值税法



扫我做试题

客观题巩固练习

一、单项选择题

- 按照现行规定，下列各项中必须被登记为小规模纳税人的是()。
 - 年应税销售额超过 500 万元的生产企业
 - 年应税销售额 300 万元，但是会计核算健全的企业
 - 销售 800 万元不动产的其他个人
 - 年应税销售额超过 500 万元的个体工商户
- 判定一般纳税人身份时，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的，其应税行为年应税销售额按照()计算。
 - 扣除之后的不含税销售额
 - 未扣除之前的不含税销售额
 - 扣除之后的含税销售额
 - 未扣除之前的含税销售额
- 纳税人取得的下列收入中，征收增值税的是()。
 - 纳税人取得的与销售额、数量无关的财政补贴
 - 纳税人取得的与销售额、数量直接挂钩的财政补贴
 - 被保险人获得的保险赔付
 - 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- 下列增值税应税服务项目中，应按照“租赁服务”计征增值税的是()。
 - 融资性售后回租
 - 提供会议场地及配套服务
 - 航空运输的湿租业务
 - 写字楼广告位出租
- 下列各项中，按照“生活服务”征收增值税的是()。
 - 纳税人为旅客办理退票而向旅客收取的退票费、手续费等收入
 - 纳税人对安装运行后的居民楼电梯提供的维护保养服务
 - 纳税人提供植物养护服务
 - 纳税人提供房地产中介服务
- 下列业务中，不属于增值税视同销售的是()。
 - 单位无偿向其他企业提供建筑服务
 - 单位无偿为公益事业提供建筑服务
 - 单位无偿为关联企业提供建筑服务
 - 单位无偿将房产出租给其他单位
- 2022 年 1 月某快递公司取得的下列收入中，应按 9% 税率计算缴纳增值税的是()。
 - 同城快递，收取派送费 90 万元
 - 利用自己的运输车队为某公司提供公路运输服务，取得运输费 60 万元
 - 异地运送货物并代供货商收款，取得代收款手续费 2 元
 - 将本公司自有运输车辆的广告位出租给其他单位用于发布广告，取得收入 5 万元
- 一般纳税人提供人力资源外包服务可以选择适用简易计税方法，计算缴纳增值税的征收率为()。
 - 2%的征收率
 - 3%的征收率

- C. 4%的征收率 D. 5%的征收率
9. 下列经营行为中,属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 商场销售相机及储存卡
B. 商场销售办公设备并提供送货服务
C. 疗养中心提供住宿并举办健康讲座
D. 健身房提供健身场所并销售减肥药
10. 某二手车经销公司2022年3月销售其收购的二手车60辆,取得含税销售额180万元。该公司当月销售二手车应缴纳增值税()元。
- A. 8 737.86 B. 8 955.22
C. 9 000 D. 34 951
11. 下列一般纳税人不能选择适用简易计税方法计税的是()。
- A. 提供劳务派遣服务,选择全额纳税的
B. 提供教育辅助服务
C. 生产和销售、零售罕见病药品
D. 自来水公司销售自来水
12. 下列销售服务中,关于增值税计税销售额的处理,正确的是()。
- A. 贷款服务的销售额为利息收入全额
B. 房地产企业一般纳税人一般计税时销售房地产销售额为全部销售收入
C. 经纪代理服务的销售额为收入全额
D. 一般融资租赁服务的销售额为收入扣除资产购置本金、利息、保险费、安装费后的余额
13. 某工艺品厂为增值税一般纳税人,2022年8月8日销售给A企业300套工艺品,每套不含税价格500元。由于部分工艺品存在瑕疵,该工艺品厂给予A企业20%的销售折让,已开具红字增值税专用发票。为了鼓励A企业及时付款,该工艺品厂提出1/10, 2/20, n/30的付款条件,A企业于当月22日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为()元。
- A. 15 288 B. 15 600
C. 19 200 D. 19 500
14. 某银行为增值税一般纳税人,2022年8月该银行将其抵债取得的不动产出售,取得含税售价500万元,该不动产抵偿债务时作价450万元(含税),已取得人民法院生效的法律文书,银行选择采用差额纳税的方法计税,当期转让不动产应缴纳增值税()万元。
- A. 4.13 B. 23.81
C. 32.52 D. 41.28
15. 某证券公司(一般纳税人)2022年8月以8元/股的价格购进A股票50 000股,购入过程中发生各种费用800元;12月将上述股票以13元/股的价格全部出售,卖出过程中发生税费1 950元;12月取得客户佣金含税收入6 000 000元,当月没有可以抵扣的进项税。该证券公司12月应缴纳增值税()元。
- A. 353 617.92 B. 353 773.58
C. 375 000.00 D. 376 415.09
16. 某生产企业(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月的增值税计税销售额为()万元。
- A. 703.15 B. 691.00
C. 692.11 D. 794.56
17. 增值税一般纳税人,购进的下列服务中进项税额可以从销项税额中抵扣的是()。
- A. 娱乐服务 B. 餐饮服务
C. 住宿服务 D. 贷款服务
18. 某现代服务企业为增值税一般纳税人,符合进项税额加计抵减政策条件。2023年2月销售服务,开具增值税专用发票注明税额25万元;购进服务取得增值税专票发票上注明税额13万元,其中10%的服务用于提供适用简易计税的服务;进项税额上期末加计抵减余额为

- 3 万元。该企业 2 月可加计抵减增值税()万元。
- A. 3.585 B. 3.65
C. 4.17 D. 13.3
19. 甲企业(一般纳税人)2022 年 9 月为客户支付境内机票款,取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单,票价 20 000 元,燃油附加费 1 800 元、机场建设费 300 元;为员工支付境内出差铁路客票(注明旅客身份信息),票面金额 59 950 元。本月可以抵扣的进项税额为()元。
- A. 6 752.48 B. 6 750
C. 5 395.50 D. 4 950
20. 某企业为增值税一般纳税人,属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人,2022 年 10 月从农业生产者手中购进免税农产品 80 吨,直接对外销售 60 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 5 万元,损耗率 5%,则当期准予抵扣的增值税进项税额为()万元。
- A. 36.33 B. 26.07
C. 28.71 D. 25.28
21. 某制药厂(增值税一般纳税人)2022 年 9 月销售抗生素药品 113 万元(含税),销售免税药品 50 万元,当月购入生产用原材料一批,取得增值税专用发票上注明税款 6.4 万元,抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况,则该制药厂当月应纳增值税为()万元。
- A. 6.6 B. 11.73
C. 8.73 D. 17.86
22. 某企业 2020 年 4 月购入一台锅炉用于职工浴室,含税价 120 万元,购入时未抵扣进项税额。2022 年 11 月改变用途,将锅炉用于生产车间,已知锅炉累计折旧金额为 24 万元,则 2022 年 12 月可以抵扣的进项税额为()万元。
- A. 15.6 B. 13.81
C. 12.48 D. 11.04
23. 某企业为增值税一般纳税人,2022 年 9 月销售单用途卡,取得销售额 5 万元,同时收取充值预收金额 2 万元;销售单用途卡同时办理相关业务,收取手续费 1 万元,以上金额均开具增值税普通发票,当月没有可以抵扣的进项税。企业当月应纳增值税为()万元。
- A. 0.06 B. 0.28
C. 0.40 D. 0.45
24. 甲公司为制造业(符合留抵税额退税条件)增值税一般纳税人,有进出口资质,2019 年 3 月的增值税期末留抵税额为 10 万元,2022 年 8 月期末留抵税额为 20 万元,已申请退还了存量留抵税额,2022 年 9 月期末留抵税额为 40 万元。假设该纳税人满足其他增量留抵税额申请退税的条件,甲公司增量留抵税额退税的说法正确的是()。
- A. 2022 年 9 月,甲公司增量留抵税额为 40 万元
B. 2022 年 9 月,甲公司增量留抵税额小于 50 万元,不满足申请退税的条件
C. 在计算进项构成比例时,纳税人在 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内按规定转出的进项税额,应从分子中扣减
D. 在计算进项构成比例时,分子包括 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票和增值税电子普通发票注明的增值税额
25. 某小微企业符合期末留抵税额退税的相关条件,2019 年 3 月期末留抵税额 40 万元,2022 年 4 月期末留抵税额为 100 万元,申请留抵退税时,其中进项构成比例为 80%,该企业在申请增量留抵税额前尚未申请一次性存量留抵退税。该企业当期可以申请退还的增量留抵税额()万元。
- A. 40 B. 48
C. 60 D. 80

26. 甲建筑公司为增值税一般纳税人, 2022年6月承包外市的一项建筑工程, 该建筑公司收取含税工程价款2400万元, 对外支付分包款1100万元。甲建筑公司适用一般计税方法计税。甲建筑公司当月应预缴增值税()万元。
A. 23.42 B. 23.85
C. 43.64 D. 43.24
27. 甲县某企业为增值税一般纳税人, 2022年5月在乙县购进一商铺并将其出租, 其取得的商铺租金收入应在乙县按()预征率预缴税款。
A. 2% B. 5%
C. 1.5% D. 3%
28. 甲房地产开发企业为增值税一般纳税人, 2022年8月销售当年自行开发的房地产项目, 取得含税销售收入500万元, 另取得延期付款利息80万元。购买土地时向政府部门支付的土地价款总额为200万元, 房地产项目可供销售建筑面积为2000平方米, 当期销售房地产项目建筑面积为800平方米。该房地产开发企业当期计税销售额为()万元。
A. 450 B. 458.72
C. 500 D. 550
29. 2022年8月, 张某销售一套住房, 取得含税销售收入460万元, 该住房于2020年10月购进, 购进时支付房价100万元, 手续费0.2万元, 契税1.5万元, 张某销售住房应纳增值税为()万元。
A. 21.90 B. 17.14
C. 12.05 D. 0
30. 位于市区的某制药公司由外商持股80%且为增值税一般纳税人, 该公司2022年向境外股东企业支付全年技术咨询指导费120万元, 该公司当年应扣缴的增值税为()万元。
A. 3.50 B. 7.20
C. 6.79 D. 3.60
31. 甲商贸公司为增值税一般纳税人, 2022年8月进口一批摩托车, 关税完税价格折合人民币600万元, 关税税率为20%, 消费税税率为3%, 则该批摩托车进口环节应缴纳增值税()万元。
A. 96.49 B. 129.16
C. 122.47 D. 118.95
32. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 其纳税义务人是()。
A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人
B. 电子商务企业
C. 电子商务交易平台企业
D. 物流企业
33. 下列项目中, 不得享受出口货物免税并退税的是()。
A. 外贸企业外购研发服务和设计服务出口
B. 无出口经营权的商贸企业委托外贸企业代理出口货物
C. 外贸企业从小规模纳税人购进并取得税务机关代开增值税专用发票的出口货物
D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
34. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 2022年11月出口货物的征税率为13%, 退税率为13%, 本月购进原材料一批, 取得的增值税专用发票注明金额500万元, 税额65万元。11月内销货物取得不含税销售额150万元, 出口货物取得销售额折合人民币200万元, 上月增值税留抵税额10万元。该企业当期“免抵退税”政策下应退增值税税额为()万元。
A. 0 B. 26
C. 29.5 D. 55.5
35. 下列项目免征增值税的是()。
A. 销售不动产

- B. 退役兵创业就业
C. 个人转让著作权
D. 飞机修理
36. 2023 年增值税小规模纳税人销售额未超过()免征增值税。
A. 月度 3 万元或季度 9 万元
B. 月度 5 万元或季度 15 万元
C. 月度 10 万元或季度 30 万元
D. 月度 15 万元或季度 45 万元
37. 某教育有限公司为增值税一般纳税人,适用进项税额加计抵减政策,2023 年 5 月的销项税额为 40 万元,进项税额为 30 万元,其中有 10 万元用于职工福利。上期末加计抵减额余额 5 万元。该公司当月实际应纳增值税税额为()万元。
A. 10 B. 13
C. 15 D. 20
38. 某酒厂为增值税小规模纳税人,2023 年 2 月销售自己使用过 5 年的固定资产,取得含税销售额 120 000 元;销售自己使用过的包装物,取得含税销售额 30 000 元。该酒厂当月上述业务应缴纳的增值税是()元。
A. 4 368.93 B. 3 203.88
C. 3 125.83 D. 1 485.15
- 有()。
A. 提供免费服务
B. 企业资产重组过程中,将部分实物资产及与其相关联的债务一并转让给其他单位
C. 售卡企业销售单用途卡
D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为
3. 下列关于增值税征税范围的表述中,正确的有()。
A. 代理记账,属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
B. 无运输工具承运业务,属于“交通运输服务”
C. 广告代理,属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
D. 经营游览场所,属于“生活服务——旅游娱乐服务”
4. 下列经营活动中,应按照“现代服务”计征增值税的有()。
A. 植物养护服务
B. 武装守护押运服务
C. 安全保护服务
D. 车辆停放服务
5. 下列各项中,属于金融服务的有()。
A. 信用卡服务
B. 资金结算服务
C. 票据贴现利息收入
D. 拍卖行受托拍卖取得佣金收入

二、多项选择题

1. 下列境外企业发生的应税行为,需要在我国缴纳增值税的有()。
A. 境外某工程公司到中国境内给境内甲单位提供工程勘察勘探服务
B. 境外某咨询公司与中国境内乙公司签订咨询合同,咨询服务同时在境内和境外发生
C. 境外某公司向中国境内丙公司转让其在境内的连锁经营权
D. 境外某公司向中国境内丁公司转让一项专利技术,该技术同时用于丁公司在境内和境外的生产线
2. 下列各项业务中,不需要缴纳增值税的
3. 根据现行增值税的规定,下列项目属于混
6. 下列属于视同销售货物,应计算缴纳增值税的有()。
A. 某钢材生产企业将自产的钢材用于投资
B. 某商店将外购的水泥捐赠给灾区用于救灾
C. 某食品加工企业将外购的面粉用于生产面包
D. 某药品生产企业提供给患者后续免费使用的相同创新药
7. 根据现行增值税的规定,下列项目属于混

- 合销售行为的有()。
- A. 歌厅在提供唱歌服务的同时销售酒水
 - B. 汽车销售公司销售汽车并提供汽车租赁服务
 - C. 商场销售货物并提供就餐服务
 - D. 建筑公司包工包料(外购材料)提供建筑施工服务
8. 按照现行增值税政策规定,下列项目适用9%税率的有()。
- A. 一般计税方法下自来水公司(一般纳税人)销售自来水
 - B. 苗圃销售自种花卉
 - C. 不动产租赁服务
 - D. 增值电信服务
9. 下列项目适用增值税零税率的有()。
- A. 对境内不动产提供的设计服务
 - B. 提供航天运输服务
 - C. 向境外提供的离岸服务外包业务
 - D. 向境外提供的技术转让服务
10. 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者,增值税的正确处理有()。
- A. 按销售货物缴纳增值税
 - B. 按生活服务缴纳增值税
 - C. 适用11%税率
 - D. 适用6%税率
11. 下列项目中,不需要计入增值税计税销售额的有()。
- A. 代省级政府收取的全额上缴财政的费用
 - B. 随同货物销售收取的包装物租金
 - C. 收取的白酒包装物押金
 - D. 逾期的白酒包装物押金
12. 下列货物销售中,关于增值税计税销售额的处理,正确的有()。
- A. 以物易物方式销售货物,由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
 - B. 以旧换新方式销售货物,以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首饰除外)
 - C. 还本销售方式销售货物,其销售额为货物的销售价格
 - D. 现金折扣方式销售货物,不得从计税销售额中扣减折扣额
13. 增值税一般纳税人取得的下列发票或凭证中,可据以直接或计算抵扣进项税额的有()。
- A. 外购免税农产品的收购发票
 - B. 进口大型设备取得的海关专用缴款书
 - C. 外购原材料取得的普通发票
 - D. 外购小汽车取得的税控机动车销售统一发票
14. 下列项目所包含的进项税额,不可以从销项税额中抵扣的有()。
- A. 生产过程中出现的正常损耗的报废产品
 - B. 非正常损失在产品耗用的货物和交通运输服务
 - C. 购进的贷款服务
 - D. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务
15. 根据现行政策,适用按月退还增值税增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额的政策范围的行业有()。
- A. 批发和零售业
 - B. 制造业
 - C. 建筑业
 - D. 娱乐业
16. 根据小微企业和制造业等行业企业期末留抵税额退税的政策,下列关于增量留抵税额的确定方法的表述中,正确的有()。
- A. 纳税人获得一次性存量留抵退税前,增量留抵税额为当期期末留抵税额与2019年3月31日相比新增加的留抵税额
 - B. 纳税人获得一次性存量留抵退税前,增量留抵税额为当期期末留抵税额
 - C. 纳税人获得一次性存量留抵退税后,增量留抵税额为零
 - D. 纳税人获得一次性存量留抵退税后,增量留抵税额为当期期末留抵税额
17. 一般纳税人提供下列应税服务中,可以

- 选择按简易计税方法计算缴纳增值税的有()。
- A. 劳务派遣服务 B. 收派服务
C. 装卸搬运服务 D. 电影放映服务
18. 某航运公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质, 2022年2月取得的含税收入包括货物保管收入40.28万元、装卸搬运收入97.52万元、国际运输收入355.2万元、国内运输收入754.8万元。该公司计算的下列增值税销项税额, 正确的有()。
- A. 货物保管收入的销项税额2.28万元
B. 装卸搬运收入的销项税额9.66万元
C. 国际运输收入的销项税额35.2万元
D. 国内运输收入的销项税额62.32万元
19. 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, 按照一般计税方法进行增值税的处理, 可以扣除向政府部门支付的土地价款, 其中向政府部门支付的土地价款包括()。
- A. 拆迁补偿费用
B. 土地前期开发费用
C. 土地出让收益
D. 土地后期开发费用
20. 下列各项中, 符合房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理规定的有()。
- A. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目, 可以选择适用简易计税方法计税
B. 购入未完工的房地产老项目继续开发后, 以自己名义立项销售的不动产可以选择适用简易计税方法计税
C. 一般纳税人向其他个人销售自行开发的房地产项目, 不得开具增值税专用发票
D. 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用扣除对应的土地价款后的余额为销售额
21. 一般纳税人采用一般计税方法计算增值税, 在建筑服务发生地或不动产所在地预缴增值税时, 下列适用3%预征率的有()。
- A. 转让不动产
B. 不动产经营租赁
C. 跨县(市、区)提供建筑服务
D. 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目
22. 下列出口业务中, 适用增值税免税政策的有()。
- A. 国家计划外出口的卷烟
B. 非出口企业委托出口的货物
C. 来料加工复出口的货物
D. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物
23. 下列各项中, 除另有规定外, 可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有()。
- A. 来料加工复出口的货物
B. 小规模纳税人委托外贸企业出口的自产货物
C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物
D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
24. 下列单位提供的增值税服务, 免征增值税的有()。
- A. 社区养老托育家政服务收入
B. 大学学历教育服务
C. 科技公司提供的技术开发、技术转让服务
D. 会计师事务所提供管理咨询服务
25. 下列纳税人按照一般计税办法缴纳增值税后, 对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策的有()。
- A. 一般纳税人提供管道运输服务
B. 增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品
C. 增值税一般纳税人将进口软件产品

- 进行本地化改造后对外销售
- D. 个人转让金融商品
26. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的有()。
- A. 纳税人提供应税服务先开具发票的,纳税义务发生时间为开具发票的当天
- B. 纳税人从事金融商品转让的,纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天
- C. 纳税人提供不动产经营租赁服务,采用预收款方式的,纳税义务发生时间为租赁期满的当天
- D. 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
27. 下列一般纳税人不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 转让金融商品
- B. 向其他个人转让其取得的不动产
- C. 商业企业向供货方收取的平销返利收入
- D. 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品
28. 下列情形中的增值税专用发票,应列入异常凭证范围的有()。
- A. 纳税人被盗的税控设备中未开具的增值税专用发票
- B. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- C. 自取得发票之日起 90 日内尚未申报抵扣的增值税专用发票
- D. 经省税务局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
29. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证,下列处理规定正确的有()。
- A. 尚未申报抵扣增值税进项税额的,暂不允许抵扣
- B. 已经申报抵扣增值税进项税额的,一般作进项税额转出处理
- C. 尚未申报出口退税,一般暂不允许办理出口退税
- D. 已申报但尚未办理出口退税的,允许办理出口退税

主观题突破练习

一、计算问答题

1. 甲企业为增值税一般纳税人,从事生活物资的线上、线下销售。2022年8月发生相关业务如下:
- (1)销售生鲜水果,取得含增值税线上销售额80万元、线下销售额50万元。
- (2)销售部分鲜活肉蛋产品,取得线上销售额7万元、线下销售额4万元。
- (3)向乙企业销售防暑降温饮料800箱,取得不含增值税价款为12万元,因销售量较大,给予对方4%的折扣,货物已发出并按折扣后价格11.52万元开具增值税专用发票,折扣款和销售额在“金额”栏分别注明。

(4)向网络平台支付不含增值税广告价款2万元,取得广告公司开具的增值税专用发票;向快递平台支付含税快递费3万元,取得快递公司开具的免税普通发票。当月其他符合税法扣除条件的增值税进项税额为10万元。

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

- (1)说明甲企业销售的货物和服务有哪些享受增值税优惠?并指出政策依据。
- (2)计算8月份销项税额。
- (3)计算8月份进项税额。
- (4)计算甲企业8月应缴纳的增值税税额。
2. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人

人,适用的增值税税率为13%,采用“免、抵、退”法核算增值税出口退税业务,假定退税率为11%。2022年7月的生产经营情况如下:

(1)外购原材料、燃料取得增值税专用发票,注明支付价款600万元、税额78万元,材料、燃料已验收入库。

(2)外购动力取得增值税专用发票,注明支付价款150万元、税额19.5万元,其中20%用于企业新建职工活动中心工程。

(3)以外购原材料80万元委托某公司加工货物,支付加工费取得增值税专用发票,注明价款30万元、增值税税额3.9万元,支付加工货物的运输费用不含税金额1万元并取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票。

(4)内销货物取得不含税销售额400万元,支付销售货物运输费用不含税金额18万元并取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票。

(5)出口销售货物取得销售额600万元。

要求:根据上述资料,按照下列序号计算回答问题,如何计算需计算出合计数。

(1)具体说明该企业出口适用的增值税税收政策。

(2)计算企业当期免抵退税额。

(3)计算企业当期应退增值税。

(4)计算企业当期免抵税额。

(5)计算企业当期留抵增值税税额。

二、综合题

1. 位于某市的综合服务公司为增值税一般纳税人,2022年7月发生下列业务:

(1)将1栋办公楼对外出租(该办公楼购置于2015年7月),每月租金收入20000元,一次性收取半年的租金120000元。

(2)代销福利彩票取得手续费收入80000元。

(3)从当地一家小规模纳税人处购入商品,该小规模纳税人放弃减免税,按3%征收率开具了增值税专用发票,发票注明的增值税税额为800元。

(4)从汽车贸易公司购进一辆轿车自用,取得机动车销售统一发票,注明金额200000元、增值税26000元,另向保险公司支付保险费6000元,向车辆登记管理机关支付车辆牌照费200元。

(5)开办正骨按摩室,取得收入40000元。

(6)举办文化讲座取得门票收入15000元,支付场租2000元、劳务费1000元,均有增值税普通发票。

(7)2020年7月以本公司营改增前购置的原值为4000000元的房产作抵押,向某商业银行贷款2400000元,贷款期限2年,年利率5%,该房产购入价为3600000元,购入后发生装修等其他费用共计400000元。合同规定,抵押期间该房产由银行使用,公司不再支付利息。贷款本月底到期,公司无力偿还贷款,经双方协商,银行将所抵押的房产收归己有,核定房产价值为4500000元,银行向该公司支付了补价2100000元。

(8)举办的健身馆本月开业,并成立会员俱乐部,向会员收取服务费80000元,本月健身经营收入20000元。

(9)该公司购进办公用品取得增值税专用发票,注明金额30000元。

(其他相关资料:上述金额如无特别说明均为不含税金额;上述销售不动产和不动产租赁服务均按简易计税方法计算。)

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)计算业务(1)应纳的增值税。

(2)计算业务(2)的增值税销项税额。

(3)判断业务(3)是否可以抵扣进项税,并说明理由。如能抵扣,计算其可以

抵扣的增值税进项税额。

(4) 计算业务(5)的增值税销项税额。

(5) 计算业务(6)的增值税销项税额。

(6) 计算业务(7)应纳的增值税。

(7) 计算业务(8)的增值税销项税额。

(8) 计算该企业7月份可以抵扣的进项税额。

(9) 计算该企业7月份应纳的增值税合计额。

(10) 计算该企业7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。

2. 某餐饮连锁企业为增值税一般纳税人,符合增值税留抵税额退税的条件,该企业2019年3月期末留抵税额为10万元,2022年7月期末留抵税额为30万元。2022年8月经营业务如下:

(1) 当月取得餐饮服务收入价税合计142万元,通过税控系统实际开票价款为90万元。

(2) 将一家经营不善的餐厅连同所有资产、负债和员工一并打包转让给某个体工商户,取得转让对价100万元。

(3) 当月向消费者发行餐饮储值卡2000张,取得货币资金20万元;当月消费者使用储值卡购买了该餐饮企业的外卖食品,确认不含税收入8万元。

(4) 与居民孙某签订租赁合同,租入孙某的一家门面房用于餐厅一个分店的经营,合同约定每月租金为5万元,租期为12个月,签约后已在本月一次性支付孙某全额租金60万元。

(5) 收取另外6家餐饮企业的品牌连锁加盟费价税合计212万元。

(6) 从农业生产者手中购进食材,取得收购凭证注明收购价款40万元。

(7) 当月申报取得增值税专用发票的进项税额合计7.2万元,其中:由于仓库管理员失职管理不善变质的一批食材,进项税额为0.2万元;外购食材用于员工福利的食材进项税额为1万元。

已知:所有增值税专用发票均在本月申报抵扣。申请退税时计算的进项构成比例为80%。

要求:根据上述材料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)的销项税额。

(2) 判断业务(2)是否需要缴纳增值税,并说明理由。

(3) 计算业务(3)的销项税额。

(4) 判断业务(4)孙某个人出租房屋是否可以享受增值税免税待遇。

(5) 计算业务(5)的销项税额。

(6) 计算业务(6)的进项税额。

(7) 计算业务(7)的进项税额。

(8) 计算8月份应缴纳的增值税。

(9) 分析计算餐饮企业8月末的增量留抵税额和存量留抵税额。

(10) 若该餐饮企业计划在8月纳税申报时,申请退还增量和存量留抵税额,计算该餐饮企业允许退还的增量留抵税额和存量留抵税额。

3. 某运输公司为增值税一般纳税人,主营客、货运输服务,并兼营汽车修理、修配业务、装卸搬运和仓储服务。2023年7月经营业务如下:

(1) 承接长途客运服务,按售票金额统计合计取得不含税价款176万元。

(2) 运送货物,开具增值税专用发票注明运输收入金额260万元。

(3) 提供仓储服务和装卸服务,开具增值税专用发票注明仓储收入金额70万元、装卸收入金额6万元。

(4) 修理、修配各类车辆,开具普通发票注明价税合计金额31.32万元。

(5) 销售使用过的未抵扣进项税额的货运汽车6辆,开具普通发票注明价税合计金额24.72万元。

(6) 进口轻型商用客车3辆自用,经海关核定的成交价共计57万元、运抵我

国境内输入地点起卸前的运费6万元、保险费3万元。

(7)购进小汽车4辆自用,每辆单价16万元,取得销售公司开具的增值税专用发票,注明金额64万元、税额8.32万元;另支付销售公司运输费用,取得增值税专用发票注明运费金额4万元、税额0.36万元。

(8)购进汽油用于公司客、货运输服务,取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元;购进矿泉水一批用于公司集体福利,取得增值税专用发票注明金额2万元、税额0.26万元。

(其他相关资料:企业选择享受可以享受的各项优惠,假定进口轻型商用客车的关税税率为20%,消费税税率为5%)

要求:根据以上资料,按下列顺序回答问题。如有计算需计算合计数。

(1)判断业务(1)是否可以简易计征

增值税并说明理由,并计算其应纳的增值税税额。

(2)计算业务(2)的销项税额。

(3)计算业务(3)应缴纳的增值税。

(4)计算业务(4)的销项税额。

(5)计算业务(5)应缴纳的增值税。

(6)计算业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税。

(7)计算业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额。

(8)计算业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣进项税额。

(9)计算7月该运输公司进项税额合计。

(10)计算7月该运输公司销项税额合计。

(11)计算该运输公司7月应向主管税务机关缴纳的增值税。

答案研析

客观题巩固练习部分

一、单项选择题

1-5	C	B	B	D	C	6-10	B	B	D	B	B
11-15	A	A	B	A	B	16-20	A	C	A	D	B
21-25	C	D	A	A	B	26-30	B	D	B	A	C
31-35	A	A	B	B	C	36-38	C	B	D		

二、多项选择题

1-5	ABCD	BCD	AB	BCD	ABC	6-10	AB	AD	AC	BCD	BD
11-15	AD	CD	ABD	BCD	ABD	16-20	AD	ABCD	AD	ABC	ABC
21-25	BD	BCD	CD	ABC	ABC	26-29	ABD	ABCD	ABD	ABC	

一、单项选择题

1. C 【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. B 【解析】销售服务、无形资产或者不动产(以下简称应税行为)有扣除项目的纳税人,其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。

3. B 【解析】选项 A，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税；纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税；选项 C，被保险人获得的保险赔付不征收增值税；选项 D，房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金，不征收增值税。
4. D 【解析】选项 A，融资性售后回租业务按照“贷款服务”缴纳增值税；选项 B，宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税；选项 C，航空运输的湿租业务，按照“航空运输服务”缴纳增值税；选项 D，属于不动产租赁，按照“租赁服务”缴纳增值税。
5. C 【解析】选项 A、B，按照“现代服务——其他现代服务”缴纳增值税；选项 D，按照“现代服务——商务辅助服务”缴纳增值税。
6. B 【解析】无偿提供服务，用于公益事业的，不属于增值税视同销售。
7. B 【解析】选项 A，收派服务属于现代服务——物流辅助服务，税率 6%；选项 C，代收手续费属于“现代服务——商务辅助服务（经纪代理服务）”，税率 6%；选项 D，运输车辆的广告位出租属于“有形动产租赁服务”，税率 13%。
8. D 【解析】一般纳税人提供人力资源外包服务可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。
9. B 【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。选项 B，销售货物的同时提供运输服务，属于混合销售行为。
10. B 【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5% 征收率征收增值税。该公司当月销售二手车应缴纳增值税 = $180 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% \times 10\,000 = 8\,955.22$ (元)。
11. A 【解析】一般纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的，可以选择适用简易计税方法计税。
12. A 【解析】选项 B，房地产企业一般纳税人一般计税时销售房地产销售额为收入扣除土地价款后的差额；选项 C，经纪代理服务的销售额为收入扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业收费后的余额；选项 D，一般融资租赁业务销售额为收入扣除借款利息、发行债券利息、车辆购置税后的余额。
13. B 【解析】销售折让是指货物销售后由于品种或质量等原因购货方未予退货，但销货方需给予购货方的一种价格折让，应该从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时支付货款而给予的折扣优待，不得从销售额中减除。此项业务销项税额 = $300 \times 500 \times (1 - 20\%) \times 13\% = 15\,600$ (元)。
14. A 【解析】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。应纳增值税 = $(500 - 450) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4.13$ (万元)。
15. B 【解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。应纳增值税 = $50\,000 \times (13 - 8) \div (1 + 6\%) \times 6\% + 6\,000\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 353\,773.58$ (元)。
16. A 【解析】计税销售额 = $(793.26 + 1.3) \div (1 + 13\%) = 703.15$ (万元)。
17. C 【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。

18. A 【解析】2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。2023年2月可加计抵减额 = $13 \times (1 - 10\%) \times 5\% + 3 = 3.585$ (万元)，抵减前的应纳税额 = $25 - 13 \times (1 - 10\%) = 13.3 > 3.585$ ，可抵减的加计抵减额为3.585万元。
19. D 【解析】准予抵扣的“国内旅客运输服务”，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。为客户支付的机票进项税额不得抵扣。允许抵扣的进项税额 = $59\,950 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4\,950$ (元)。
20. B 【解析】纳税人购进农产品直接销售的，当期允许抵扣农产品进项税额 = 当期销售农产品数量 / (1 - 损耗率) × 农产品平均购买单价 × 9% ÷ (1 + 9%) = $60 \div (1 - 5\%) \times 5 \times 9\% \div (1 + 9\%) = 26.07$ (万元)。
21. C 【解析】不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额 = $6.4 \times 50 \div [113 \div (1 + 13\%) + 50] = 2.13$ (万元)，应纳税额 = $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - (6.4 - 2.13) = 8.73$ (万元)。
22. D 【解析】不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月抵扣进项。可以抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产、不动产净值 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率 = $(120 - 24) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 11.04$ (万元)。
23. A 【解析】企业销售单用途卡和取得充值预收资金，不缴纳增值税。收取手续费应纳增值税 = $1 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.06$ (万元)。
24. A 【解析】选项 A，纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额；选项 B，符合条件的制造业纳税人增量留抵税额退税的条件不要求当期增量留抵税额大于等于50万元；选项 C，在计算进项构成比例时，纳税人在2019年4月至申请退税前一税款所属期内按规定转出的进项税额，无须从已抵扣的增值税专用发票、机动车销售统一发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额中扣减；选项 D，自2022年4月1日起，进项构成比例，为2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票(含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票)、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。分子并不包括所有的增值税电子普通发票注明的增值税额。
25. B 【解析】纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与2019年3月31日相比新增加的留抵税额。增量留抵税额 = $100 - 40 = 60$ (万元)。允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 × 进项构成比例 × 100% = $60 \times 80\% \times 100\% = 48$ (万元)。
26. B 【解析】一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，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，按照2%的预征率计算应预缴税款。应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2% = $(2\,400 - 1\,100) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 23.85$ (万元)。
27. D 【解析】一般纳税人出租营改增后购入的不动产适用一般计税方法计税的，应预缴税款 = 含税销售额 ÷ (1 + 9%) × 3%。
28. B 【解析】房地产开发企业中的一般纳

- 税人销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。当期允许扣除的土地价款=(当期销售房地产项目建筑面积÷房地产项目可供销售建筑面积)×支付的土地价款=(800÷2 000)×200=80(万元)；计税销售额=(全部价款和价外费用-当期允许扣除的土地价款)÷(1+9%)=(500+80-80)÷(1+9%)=458.72(万元)。
29. A 【解析】个人将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税。应纳增值税=460÷(1+5%)×5%=21.90(万元)。
30. C 【解析】应当扣缴的增值税=120÷(1+6%)×6%=6.79(万元)。
31. A 【解析】进口环节应缴纳增值税=600×(1+20%)÷(1-3%)×13%=96.49(万元)。
32. A 【解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。
33. B 【解析】选项B，非生产性企业委托外贸企业出口的货物不享受免税并退税的政策；选项A、C、D免税并退税。
34. B 【解析】当期“免抵退”不得免征和抵扣税额=200×(13%-13%)=0(万元)，应纳税额=150×13%-65-10=-55.5(万元)，免抵退税额=200×13%=26(万元)，应退税额=26(万元)。
35. C 【解析】个人转让著作权免征增值税。
36. C 【解析】自2023年1月1日至2023年12月31日，小规模纳税人发生应税销售行为，合计月销售额未超过10万元(按季纳税，季度销售额未超过30万元)，免征增值税。
37. B 【解析】当期计提加计抵减额=(30-10)×10%=2(万元)。当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额=5+2-0=7(万元)。抵减前应纳税额=40-(30-10)=20(万元)。抵减后实际应纳税额=20-7=13(万元)。
38. D 【解析】应纳增值税税额=120 000÷(1+1%)×1%+30 000÷(1+1%)×1%=1 485.15(元)。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】上述应税行为均属于发生在我国境内的行为，需要在我国缴纳增值税。
2. BCD 【解析】选项B、C，不征收增值税；选项D，融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不属于增值税征收范围，不征收增值税。
3. AB 【解析】选项C，广告代理，属于“现代服务——文化创意服务”；选项D，经营游览场所，属于“生活服务——文化体育服务”。
4. BCD 【解析】选项A，纳税人提供植物养护服务，按照“生活服务”缴纳增值税；选项B，按照“商务辅助服务——安全保护服务”缴纳增值税；选项C，安全保护服务，属于“商务辅助服务”；选项D，按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。
5. ABC 【解析】选项D，拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，属于“服务业——商务辅助——经纪代理服务”，不属于金融服务。
6. AB 【解析】选项C，属于将外购的货物用于增值税应税项目，不属于视同销售行为；选项D，药品生产企业销售自产创新药的销售额，为向购买方收取的全部价款和价外费用，其提供给患者后续免费使用的相同创新药，不属于增值税视同销售

范围。

7. AD 【解析】选项 B、C，均属于兼营行为。
8. AC 【解析】选项 B，属于农业生产者销售自产农产品，免征增值税。基础电信服务，税率为 9%；增值电信服务，税率为 6%。
9. BCD 【解析】向境外单位提供的设计服务适用零税率，但是不包括对境内提供的设计服务。
10. BD 【解析】纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“生活服务——餐饮服务”、依 6% 税率缴纳增值税。
11. AD 【解析】选项 B，包装物租金作为价外费用要计入销售额；选项 C、D，销售白酒收取的包装物押金，在收取时缴纳增值税，逾期不再缴纳增值税。
12. CD 【解析】选项 A，以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理；选项 B，以旧换新业务中，只有金银首饰以旧换新，按实际收取的不含增值税的价款计税，其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税，不得扣减旧货物的收购价格。
13. ABD 【解析】外购货物取得的普通发票，不属于增值税法定扣税凭证。
14. BCD 【解析】选项 A，正常损耗的报废产品，其进项税额可抵扣。
15. ABD 【解析】根据现行政策，既可以享受增值税增量留抵退税，也可以享受增值税存量留抵退税的行业包括：制造业；科学研究和技术服务业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；软件和信息技术服务业；生态保护和环境治理业；交通运输、仓储和邮政业；批发和零售业；农、林、牧、渔业；住宿和餐饮业；居民服务、修理和其他服务业；教育；卫生和社会工作；文化、体育和娱乐业。此外符合条件的小微企业（含个体工商户）也可以享受增量和存量留抵退税

政策。

16. AD 【解析】所称增量留抵税额，区分以下情形确定：①纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。②纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。
17. ABCD 【解析】一般纳税人提供的电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务，可以选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。
18. AD 【解析】货物保管服务、装卸搬运服务属于物流辅助服务，税率为 6%；国际运输服务，适用增值税零税率；国内运输范围属于交通运输服务，税率为 9%。货物保管收入的销项税额 = $40.28 \div (1+6\%) \times 6\% = 2.28$ （万元）；装卸搬运收入的销项税额 = $97.52 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.52$ （万元）；国际运输收入的销项税额 = 0；国内运输收入的销项税额 = $754.8 \div (1+9\%) \times 9\% = 62.32$ （万元）。
19. ABC 【解析】“向政府部门支付的土地价款”，包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等。
20. ABC 【解析】选项 D，一般纳税人销售自行开发的房地产老项目适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额，不得扣除对应的土地价款。
21. BD 【解析】转让不动产预征率为 5%；跨县（市、区）提供建筑服务预征率为 2%。
22. BCD 【解析】国家计划内出口的卷烟免征增值税。
23. CD 【解析】选项 A、B 均为给予免税，但不予退税。
24. ABC 【解析】会计师事务所提供管理咨询服务，按照“鉴证咨询服务”缴纳增

值税。

25. **ABC** 【解析】选项 D，个人转让金融商品免征增值税。
26. **ABD** 【解析】选项 C，纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。
27. **ABCD** 【解析】所有选项均属于不得开具增值税专用发票的情形。
28. **ABD** 【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：
 (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票。
 (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。
 (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现

“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票。

(4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。

(5) 属于《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 76 号)第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。

29. **ABC** 【解析】尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税。选项 D，应该是暂不允许办理出口退税。

主观题突破练习部分

一、计算问答题

1. 【答案】

(1) 甲企业线上、线下销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。政策依据：对从事部分鲜活肉蛋产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

(2) 8 月份销项税额 = $(80 + 50) \div (1 + 9\%) \times 9\% + 11.52 \times 13\% = 10.73 + 1.50 = 12.23$ (万元)。

(3) 8 月份进项税额 = $2 \times 6\% + 10 = 10.12$ (万元)。

(4) 甲企业 8 月应缴纳的增值税税额 = $12.23 - 10.12 = 2.11$ (万元)。

2. 【答案】

(1) 该企业出口适用的退(免)税政策，即货物在出口销售环节免征增值税(实际是零税率)；在出口前实际承担的增值税按规定的退税率计算后予以退还。

(2) 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $600 \times (13\% - 11\%) = 12$ (万元)。

进项税额 = $78 + 19.5 \times (1 - 20\%) + (3.9 + 1 \times 9\%) + 18 \times 9\% = 99.21$ (万元)。

应纳税额 = $400 \times 13\% - (99.21 - 12) = -35.21$ (万元)。

出口货物“免、抵、退”税额 = $600 \times 11\% = 66$ (万元)。

(3) 应退税额 = 35.21 (万元)。

(4) 免抵税额 = $66 - 35.21 = 30.79$ (万元)。

(5) 留抵下月抵扣税额 = 0。

二、综合题

1. 【答案】

(1) 应纳的增值税 = $120\,000 \times 5\% = 6\,000$ (元)。

(2) 增值税销项税额 = $80\,000 \times 6\% = 4\,800$ (元)。

(3) 可以抵扣进项税额。理由：从小规模纳税人处购进商品，取得增值税专用发票，可以凭票抵扣进项税额。可以抵扣的进项税额 = 800 (元)。

斩题攻略

小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，选择放弃减税的，可以按照

3%的征收率开具增值税专用发票。

(4) 增值税销项税额 = $40\,000 \times 6\% = 2\,400$ (元)。

(5) 增值税销项税额 = $15\,000 \times 6\% = 900$ (元)。

(6) 抵顶利息应纳的增值税 = $2\,400\,000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 500$ (元)。

转让房地产应纳的增值税 = $(4\,500\,000 - 3\,600\,000) \times 5\% = 45\,000$ (元)。

(7) 增值税销项税额 = $(80\,000 + 20\,000) \times 6\% = 6\,000$ (元)。

(8) 7月可以抵扣的进项税额 = $26\,000 + 30\,000 \times 13\% + 800 = 30\,700$ (元)。

(9) 7月份合计应缴纳的增值税:

一般计税办法应纳增值税 = $4\,800 + 2\,400 + 900 + 6\,000 - 30\,700 = -16\,600$ (元)。

简易计税办法应纳增值税 = $6\,000 + 500 + 45\,000 = 51\,500$ (元)。

当期应纳增值税合计 51 500(元), 留抵下期继续抵扣的增值税 16 600 元。

(10) 应缴纳的城市维护建设税, 教育费附加和地方教育附加 = $51\,500 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 6\,180$ (元)。

2. 【答案】

(1) 业务(1)的销项税额 = $142 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 8.04$ (万元)。

(2) 业务(2)不需要缴纳增值税。

理由: 纳税人在资产重组过程中, 通过合并、分立、出售、置换等方式, 将全部或部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人, 不属于增值税的征税范围, 不征收增值税。

(3) 业务(3)销项税额 = $8 \times 6\% = 0.48$ (万元)。

接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金, 不缴纳增值税。

(4) 可以享受增值税免税待遇。

(5) 业务(5)销项税额 = $212 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 12$ (万元)。

(6) 业务(6)的进项税额 = $40 \times 9\% = 3.6$ (万元)。

(7) 业务(7)的进项税额 = $7.2 - 0.2 - 1 = 6$ (万元)。

(8) 8月份应缴纳的增值税 = 销项税额 - 进项税额 - 上期留抵税额 = $(8.04 + 0.48 + 12) - (3.6 + 6) - 30 = -19.08$ (万元)。

(9) 2022年8月末留抵税额为 19.08 万元, 与 2019年3月期末留抵税额 10 万元相比, 当期的增量留抵税额 = $19.08 - 10 = 9.08$ (万元)。

2022年8月末留抵税额为 19.08 万元, 大于 2019年3月期末留抵税额, 当期的存量留抵税额 = 10(万元)。

斩题攻略

纳税人获得一次性存量留抵退税前, 增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019年3月31日相比新增加的留抵税额。纳税人获得一次性存量留抵退税前, 当期期末留抵税额大于或等于 2019年3月31日期末留抵税额的, 存量留抵税额为 2019年3月31日期末留抵税额; 当期期末留抵税额小于 2019年3月31日期末留抵税额的, 存量留抵税额为当期期末留抵税额。

(10) 允许退还的增量留抵税额 = 增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\% = 9.08 \times 80\% \times 100\% = 7.26$ (万元)。

允许退还的存量留抵税额 = 存量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\% = 10 \times 80\% \times 100\% = 8$ (万元)。

3. 【答案】

(1) 可以采用增值税简易计税。

理由: 纳税人提供公共交通运输服务可以简易计税。纳税人承接长途客运属于公共交通运输服务, 可以简易计税。

【知识点拨】公共交通运输服务, 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

业务(1)应缴纳增值税 = $176 \times 3\% = 5.28$ (万元)。

(2)业务(2)销项税额 = $260 \times 9\% = 23.4$ (万元)。

(3)业务(3)应缴纳的增值税 = $70 \times 3\% + 6 \times 3\% = 2.28$ (万元)。

斩题攻略

仓储服务、装卸搬运服务可以采用简易计税。

(4)业务(4)销项税额 = $31.32 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.60$ (万元)。

(5)业务(5)应缴纳的增值税 = $24.72 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.48$ (万元)。

(6)业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税 = $(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 10.84$ (万元)。

(7)业务(7)购进小汽车可抵扣的进

项税额 = $8.32 + 0.36 = 8.68$ (万元)。

(8)业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣进项税额 = $1.3 \times 260 \div (176 + 260) = 0.78$ (万元)。

斩题攻略

公共交通运输服务简易计征增值税，购进的汽油要拆分可抵扣和不得抵扣的进项税额。购进矿泉水，用于集体福利，进项税不得抵扣。

(9)7月该运输公司进项税额合计 = $10.84 + 8.68 + 0.78 = 20.3$ (万元)。

(10)7月该运输公司销项税额合计 = $23.4 + 3.6 = 27$ (万元)。

(11)该运输公司7月应向主管税务机关缴纳增值税 = $27 - 20.3 + 5.28 + 2.28 + 0.48 = 14.74$ (万元)。

第三章 消费税法



扫我做试题

客观题巩固练习

一、单项选择题

- 下列单位中，属于消费税纳税义务人的是()。
A. 购买电子烟的消费者
B. 受托加工白酒的企业
C. 委托加工实木地板的单位
D. 销售一次性木筷的商店
- 下列产品中，属于消费税征税范围的是()。
A. 卡丁车 B. 铅蓄电池
C. 医用酒精 D. 电动汽车
- 下列应税消费品中，除了在生产销售环节征收消费税外，还应在零售环节征收消费税的是()。
A. 电动汽车 B. 高尔夫车
C. 货车 D. 超豪华小汽车
- 下列消费品中，暂缓征收消费税的是()。
A. 润滑油 B. 石脑油
C. 燃料油 D. 航空煤油
- 下列项目中，应同时缴纳消费税和增值税的是()。
A. 零售的实木地板
B. 批发的白酒
C. 进口的卷烟
D. 进口的服装
- 下列关于委托加工业务消费税处理的说法，正确的是()。
A. 加工业务消费税的纳税人是受托方
B. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品，由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
C. 委托加工应税消费品的，若委托方未提供原材料成本，由委托方所在地主管税务机关核定其材料成本
D. 委托方委托加工应税消费品，受托方没有代收代缴税款的，一律由受托方补税
- 某手表生产企业 10 月销售 H 牌-1 型手表 800 只，取得不含税销售额 400 万元；销售 H 牌-2 型手表 200 只，取得不含税销售额 300 万元。该手表厂当月应纳消费税为()万元。(高档手表消费税税率 20%)
A. 52.8 B. 60
C. 132.8 D. 140
- 下列应税消费品中，适用从量定额方法征收消费税的为()。
A. 白酒 B. 其他酒
C. 葡萄酒 D. 啤酒
- 某汽车厂为增值税一般纳税人，本月销售自产小客车(消费税税率为 5%) 576 辆，每辆不含税出厂价为 6.8 万元。又将本厂生产的 10 辆同类小客车赠送给非营利性组织。该企业应纳消费税为()万元。
A. 192.44 B. 195.84
C. 199.24 D. 677.42
- 某外贸进出口公司 2022 年 10 月从国外进口 10 辆小轿车，每辆车的关税完税价格为 50 万元人民币，则该外贸公司进口小轿车应缴纳消费税为()万元。(该小轿车进口关税税率 25%，消费税税率

- 率 5%。)
- A. 27.65 B. 29.76
C. 31.25 D. 32.89
11. 下列产品中,在计算缴纳消费税时准予扣除外购应税消费品已纳消费税的是()。
- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
B. 外购已税摩托车生产的应税摩托车
C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料
D. 外购已税游艇生产的应税游艇
12. 下列关于包装物押金的说法中,错误的是()。
- A. 酒类产品包装物押金(啤酒、黄酒除外)不管是否逾期,收取时征收增值税和消费税
B. 啤酒、黄酒包装物押金逾期,征收增值税,不征收消费税
C. 啤酒、黄酒包装物押金逾期,不征收增值税,也不征收消费税
D. 一般应税消费品的包装物押金,没有逾期,不征收增值税和消费税
13. 某日化企业(一般纳税人)既生产高档化妆品又生产普通护发品,为了满足市场需求,该企业将高档化妆品和普通护发品组成礼品盒销售,2022年10月销售高档化妆品和护发品组成的礼品盒取得不含税收入20万元,直接销售普通护发品取得不含税收入8万元。该企业当月应缴纳的消费税为()万元。(高档化妆品消费税税率为15%)
- A. 0 B. 8.4
C. 3 D. 5.6
14. 2022年4月,某金店(一般纳税人)采取以旧换新方式销售24K纯金项链1条,新项链对外销售价格8000元,旧项链作价3000元,从消费者手中收取新旧差价款5000元。此业务应纳消费税税额为()元。(金银首饰消费税税率为5%)
- A. 215.52 B. 250.00
C. 344.83 D. 221.24
15. 根据消费税的有关规定,下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是()。
- A. 日化厂用于交易会样品的自产高档化妆品
B. 汽车厂用于管理部门的自产汽车
C. 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝
D. 炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产汽油
16. 下列消费品中不予扣除已纳消费税的是()。
- A. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟
B. 以委托加工的高档化妆品为原料生产的护肤护发品
C. 以委托加工的已税实木地板为原料生产的实木地板
D. 以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
17. 某烟厂2022年4月外购烟丝,取得增值税专用发票上注明税款为6.5万元,本月生产领用80%,烟丝的消费税税率为30%,该烟厂本月应纳消费税中可扣除的消费税是()万元。
- A. 6.80 B. 9.60
C. 12 D. 40
18. 下列各项中,属于委托加工应税消费品的是()。
- A. 由受托方提供原材料生产的应税消费品
B. 由委托方提供原材料生产的应税消费品
C. 受托方先将原材料卖给委托方,再接受加工的应税消费品
D. 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品
19. 某企业委托酒厂加工药酒10箱,该药酒无同类产品销售价格,已知委托方提供的原料成本2万元,受托方垫付辅料成本0.15万元,另收取的不含增值税加工

- 费 0.4 万元。则该酒厂代收代缴的消费税为()元。(消费税税率为 10%)
- A. 2 550 B. 2 833.33
C. 4 817 D. 8 500
20. 下列关于消费税的计税依据,表述正确的是()。
- A. 委托加工啤酒从量定额的计税依据为委托方收回数量
B. 通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时,应按移送给非独立核算门市部时的销售额或数量计征消费税
C. 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的,按照生产环节销售电子烟平均销售额征收消费税
D. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的,按照各自税率征收消费税
21. 某地板企业为增值税一般纳税人,2022 年 10 月销售自产实木地板两批:第一批 800 箱取得不含税收入 160 万元,第二批 500 箱取得不含税收入 113 万元;另将同型号地板 200 箱赠送福利院,300 箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为 5%。该企业当月应缴纳的消费税为()万元。
- A. 16.8 B. 18.9
C. 18.98 D. 19.3
22. 企业出口的下列应税消费品中,属于消费税出口免税不退税范围的是()。
- A. 生产企业销售给外贸企业的应税消费品
B. 有出口经营权的生产企业自营出口的应税消费品
C. 有出口经营权的外贸企业从生产企业购进用于直接出口的应税消费品
D. 有出口经营权的外贸企业受一般商贸企业委托代理出口的应税消费品
23. 某外贸公司 2022 年 4 月从生产企业购入实木地板一批,取得增值税专用发票注明价款 25 万元、增值税 3.25 万元,支付购买实木地板的运输费用 3 万元,当月将该批实木地板全部出口取得销售收入 35 万元,实木地板适用的消费税税率为 5%。该外贸公司出口实木地板应退的消费税为()万元。(实木地板消费税税率为 5%)
- A. 1.25 B. 8.40
C. 9.70 D. 10.50
24. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人,从烟厂购买卷烟 500 箱,支付不含税金额 500 万元,2022 年 10 月将购进的卷烟 200 箱销售给位于 A 地的烟草批发商,取得不含税销售收入 250 万元;其余的销售给位于 B 地的零售单位,取得不含税销售收入 400 万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税为()万元。
- A. 48.5 B. 51.5
C. 20 D. 0
25. 下列说法中,符合消费税纳税义务发生时间规定的是()。
- A. 采取分期收款结算方式的,为发出应税消费品的当天
B. 进口应税消费品的,为报关进口的当天
C. 委托加工应税消费品的,为支付加工费的当天
D. 采取预收货款结算方式的,为收到预收款的当天
26. 甲公司通过代加工方式生产电子烟,商标权由乙公司持有。甲公司已分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额。下列关于电子烟消费税的说法中正确的是()。
- A. 甲公司缴纳消费税
B. 乙公司缴纳消费税
C. 生产环节实行复合计征方式计算缴纳消费税
D. 按批发环节 11% 税率计征消费税

二、多项选择题

- 下列选项中,需要征收消费税的有()。
 - 电动汽车
 - 电子烟
 - 燃油中型商务车
 - 鞭炮药引线
- 纳税人发生的下列行为中,应征收消费税的有()。
 - 白酒厂将自产的白酒赠送给客户
 - 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力
 - 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工
 - 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
- 下列环节既征消费税又征增值的有()。
 - 高尔夫球及球具的生产环节
 - 金银首饰的生产环节
 - 高档手表的零售环节
 - 卷烟的批发环节
- 下列情形中,以最高销售价格作为计税依据计算消费税的有()。
 - 用于抵债的应税消费品
 - 用于馈赠的应税消费品
 - 用于换取生产资料的应税消费品
 - 对外投资入股的应税消费品
- 根据现行消费税的规定,下列说法正确的有()。
 - 纳税人销售金银首饰,计税依据为含增值税的销售额
 - 金银首饰连同包装物销售,计税依据为含包装物金额的销售额
 - 带料加工金银首饰,计税依据为受托方收取的加工费
 - 以旧换新销售金银首饰,计税依据为实际收取的不含增值税销售额
- 下列各项中,应当征收消费税的有()。
 - 用于本企业连续生产应税消费品的自产应税消费品
 - 用于奖励代理商销售业绩的自产应税消费品
 - 用于本企业生产性基建工程的自产应税消费品
 - 用于捐助国家指定的慈善机构的自产应税消费品
- 从价定率计征消费税时,计税销售额中应包括()。
 - 代收代缴消费税税金
 - 价外费用(不含税收入)
 - 应纳消费税税金
 - 增值税税金
- 下列各项中,符合应税消费品销售数量规定的有()。
 - 生产销售应税消费品的,为应税消费品的销售数量
 - 自产自用应税消费品的,为应税消费品的生产数量
 - 委托加工应税消费品的,为纳税人收回的应税消费品数量
 - 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
- 2022年8月某啤酒厂家(一般纳税人)销售自制啤酒50吨,收取的不含税销售金额为14万元,收取包装物押金3万元。(已知啤酒每吨出厂价 ≥ 3000 元,消费税税率250元/吨;每吨出厂价 < 3000 元,消费税税率220元/吨。)啤酒厂当月应缴纳的增值税和消费税分别为()。
 - 增值税1.82万元
 - 增值税2.17万元
 - 消费税1.1万元
 - 消费税1.25万元
- 某一般纳税人为生产酒类产品的企业,该企业销售自产粮食白酒收取的包装物押金正确处理的有()。
 - 逾期1年以上的并入销售额缴纳增值税
 - 逾期1年以上的并入销售额缴纳消

- 费税
- C. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳增值税
- D. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳消费税
11. 对于委托加工应税消费品, 受托方(受托方是个人的除外)没有按规定代收代缴税款的, 下列处理正确的有()。
- A. 受托方代委托方补缴税款
- B. 委托方补缴税款
- C. 补缴税款时加工应税消费品已销售, 以售价作为计税依据
- D. 补缴税款时加工应税消费品未销售的, 需要按委托加工的组成计税价格计税
12. 下列关于批发环节消费税的规定中, 正确的有()。
- A. 从事卷烟批发业务的单位和个人, 批发销售给零售商的所有牌号规格的卷烟, 均按统一税率计算消费税
- B. 纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算, 未分开核算的, 一并征收消费税
- C. 从事卷烟批发业务的单位和个人之间销售卷烟, 不缴纳消费税
- D. 批发企业在计算纳税时, 可以扣除已含的生产环节的消费税税款
13. 某卷烟生产商 2022 年 10 月销售自产卷烟 100 标准箱, 不含税金额 170 万元, 收取包装物押金 10 万元。已知甲类卷烟的消费税税率为 56%, 乙类卷烟的消费税税率为 36%, 定额税率都为 0.003 元/支。下列说法正确的有()。
- A. 包装物押金收取时不征收增值税
- B. 包装物押金收取时不征收消费税
- C. 销售卷烟应纳消费税 96.7 万元
- D. 销售卷烟应纳增值税 22.1 万元
14. 某汽车制造厂生产的小汽车应按自产自用缴纳消费税的有()。
- A. 留作办公部门自用
- B. 用于本厂安全技术研发部作碰撞试验
- C. 移送改装分场改装加长型豪华小轿车
- D. 供上级单位长期使用
15. 纳税人自产自用的下列应税消费品中, 需缴纳消费税的有()。
- A. 生产企业将石脑油用于本企业连续生产汽油
- B. 日化厂自产高档化妆品用于促销赠品
- C. 汽车制造厂自产小汽车用于后勤服务
- D. 木筷厂将自产高档木筷用于本企业职工食堂
16. 下列外购已税消费品连续生产应税消费品销售时, 准予扣除外购时已纳消费税的有()。
- A. 外购已税珠宝玉石生产的金银首饰
- B. 外购已税实木地板为原料生产的实木地板
- C. 外购已税酒生产的勾兑酒
- D. 外购已税柴油生产的生物柴油
17. 下列关于兼营不同税率应税消费品的税务处理中, 说法正确的有()。
- A. 纳税人兼营不同税率的应当缴纳消费税的应税消费品未分别核算销售额、销售数量的, 从高适用税率
- B. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的, 从高适用税率
- C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的, 分别核算销售额、销售数量的, 分别适用各自税率
- D. 某酒厂将生产的白酒与其他酒组成成套销售, 应按全部销售额按白酒的 20% 税率计算应纳消费税
18. 甲企业为增值税一般纳税人, 2022 年 4 月接受某烟厂委托加工烟丝, 甲企业自行提供烟叶的成本为 35 000 元, 代垫辅助材料 2 000 元, 发生加工费支出 4 000 元; 甲企业当月允许抵扣的进项税额为 340 元。甲企业无同类消费品售价,

- 烟丝的消费税税率为 30%，成本利润率为 5%，下列表述正确的有()。
- A. 甲企业应纳增值税 7 655 元
B. 甲企业应纳增值税 9 500 元
C. 甲企业应代收代缴消费税 17 571 元
D. 甲企业应纳消费税 18 450 元
19. 委托加工应税消费品消费税的组成计税价格中应包括的项目有()。
- A. 加工费用
B. 委托方提供加工材料的实际成本
C. 受托方代垫辅助材料的价格
D. 受托方代收代缴的消费税税金
20. 企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税的有()。
- A. 商贸企业委托外贸企业代理出口的应税消费品
B. 有出口经营权的外贸企业购进应税消费品后直接用于出口的应税消费品
C. 外贸企业受其他外贸企业委托，代理出口应纳税消费品
D. 生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品
21. 下列各项中，符合消费税纳税地点规定的有()。
- A. 进口应税消费品的，由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
B. 卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税
C. 委托加工应税消费品的，一律由委托方向受托方所在地主管税务机关申报纳税
D. 纳税人到外县销售自产应税消费品的，应向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税
22. 下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的有()。
- A. 赊销的应税消费品，为发出货物的当天
B. 自产自用的应税消费品，为移送使用的当天
C. 采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品当天
D. 进口应税消费品的，为海关填发缴款书的当天
23. 下列各项中，符合消费税征收管理有关规定的有()。
- A. 纳税人的总分机构不在同一县(市)的，一律在总机构所在地缴纳消费税
B. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税
C. 纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间为纳税人提货的当天
D. 因质量原因由购买者退回的消费品，其已缴消费税不予退还
24. 下列关于消费税征税环节的表述，正确的有()。
- A. 生产企业将超豪华小汽车直接销售给消费者，仅缴纳生产环节的消费税
B. 镀金首饰在零售环节征收消费税
C. 经营单位进口金银首饰无需缴纳进口环节消费税
D. 卷烟批发商将卷烟销售给零售商，复合计征消费税
25. 下列关于电子烟进出口环节消费税的规定中，说法正确的有()。
- A. 电子烟进口环节消费税的纳税人为进口电子烟的单位和個人
B. 进口电子烟缴纳消费税的计税依据为组成计税价格
C. 进口的电子烟在进口环节按 11% 税率缴纳消费税
D. 纳税人出口电子烟，适用出口退(免)税政策

主观题突破练习

计算问答题

1. 某小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人，主要产品为燃油和电动家用轿车。2022年3月相关业务如下：

(1) 销售200辆电动小汽车，不含税销售价格16万元/辆，款项已收讫。

(2) 将50辆A型燃油小汽车以“以物易物”方式与物资公司乙换取生产资料，A型车曾以不含税销售价格22万元/辆、25万元/辆进行销售。

(3) 2月份以托收承付方式销售160辆B型燃油小汽车给贸易公司丙，不含税销售价格12万元/辆，本月全部发出并办妥托收手续。当月丙贸易公司将上述160辆小汽车全部出口，海关审定的离岸价格为15万元/辆。

(其他相关资料：A型小汽车消费税税率5%，B型小汽车消费税税率3%。)

要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 说明业务(1)甲企业是否需要缴纳消费税及体现的税收政策导向。

(2) 业务(2)甲企业缴纳消费税的计税依据是多少？并说明理由。

(3) 回答业务(3)甲企业消费税的纳税义务发生时间所属月份，并说明理由。

(4) 判断甲汽车企业和丙贸易公司是否可以享受消费税出口退税政策。如能享受该政策，请计算应退税额。

(5) 计算甲企业本月应缴纳的消费税。

2. 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6月发生下列业务：

(1) 以自产的10吨A类白酒换入乙企业的蒸汽酿酒设备，取得乙企业开具的增值税专用发票上注明价款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50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。

(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，开具增值税专用发票上注明的加工费8万元、增值税1.04万元。甲酒厂同类产品售价为2.75万元/吨。

(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，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 简要说明税务机关应核定白酒消费税最低计税价格的两种情况。

(2) 计算业务(1)应缴纳的消费税税额。

(3) 计算业务(2)应缴纳的消费税税额。

(4) 说明业务(3)的消费税纳税义务人和计税依据。

(5) 计算业务(3)应缴纳的消费税税额。

3. 某实木地板生产公司为增值税一般纳税人，2022年7月发生以下业务：

(1) 销售自产实木地板，开具增值税专用发票取得销售收入300万元、销项税额39万元；另收取包装费22.6万元。

(2) 当月生产领用外购的已税实木素板80万元(不含税)作为原料继续生产高档实木地板。

(3) 将上月委托加工收回的实木地板