



# 章节习题·巩固阶段

1个月

# 第一章 税法总论

本章重要程度：●●○

## 本章综合练习 (限时30分钟)



扫我做试题

### 一、单项选择题

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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》
- 下列税种中，属于中央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
- 现行证券交易印花税收入在中央政府和地方政府间划分的比例是( )。

### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

- A. 100%归中央政府  
B. 中央政府和地方政府各分享 50%  
C. 100%归地方政府  
D. 中央政府分享 97%，地方政府分享 3%
9. 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
10. 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
11. 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
- 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  
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
5. 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
6. 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤，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
7. 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
8. 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
9. 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
10. 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
11. 截至2021年12月31日，以国家法律的形式发布实施的税法有( )。
- A. 城市维护建设税法  
B. 烟叶税法  
C. 房产税法  
D. 契税法

## ◆ 本章综合练习 · 参考答案及解析 ◆

### 一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A、B、C，属于税法的基本原则；选项 D，属于税法的适用原则。
2. 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。
3. 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。
4. C 【解析】税目反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。
5. 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。
6. 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。
7. B 【解析】选项 A、D 属于地方政府固定收入；选项 C 属于中央政府固定收入。
8. A 【解析】从2016年1月1日起将证券交易印花税由现行按中央 97%、地方 3% 比例分享全部调整为中央收入。
9. 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。
10. 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。
11. 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】税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力，选项 B 不正确。
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 错误，计税依据是对课税对象量的规定。

4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. AD 【解析】选项 B、C 属于中央与地方共享收入。
8. ABC 【解析】选项 D 错误，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。
9. ACD 【解析】纳税评估属于税务机关职责范围。
10. 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。
11. ABD 【解析】截至 2021 年 12 月 31 日，以国家法律的形式发布实施的有：企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税法、烟叶税法、船舶吨税法、车辆购置税法、耕地占用税法、资源税法、契税法、城市维护建设税法。

## 第二章 增值税法

本章重要程度: ●●●

### 本章综合练习 (限时200分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用,应缴纳增值税,该业务属于增值征税范围中的( )。
  - 物流辅助服务
  - 交通运输服务
  - 居民日常服务
  - 商务辅助服务
- 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
- 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务,不适用免征增值税政策的是( )。
  - 知识产权服务
  - 广告投放地在境外的广告服务
  - 研发服务
  - 鉴证咨询服务
- 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
- 下列关于增值税一般纳税人提供服务的税率中,表述错误的是( )。
  - 增值电信服务,适用税率为9%
  - 不动产租赁服务,适用税率为9%
  - 运输工具舱位承包业务,适用税率为9%
  - 提供动产租赁服务,适用税率为13%
- 下列经营行为中,属于增值税混合销售行为的是( )。
  - 商场销售相机及储存卡
  - 商场销售办公设备并提供送货服务
  - 疗养中心提供住宿并举办健康讲座
  - 健身房提供健身场所并销售减肥药
- 生产企业(一般纳税人)销售自产机器设备

- 的同时提供安装服务，下列对增值税的正确处理是( )。
- A. 机器设备和安装服务均按照货物缴纳增值税
- B. 按照增值税服务的混合销售处理
- C. 应分别核算机器设备和安装服务的销售额，按各自税率缴纳增值税
- D. 以上说法都不对
10. 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( )。
- A. 年应税销售额超过 500 万元的生产企业
- B. 年应税销售额 300 万元，但是会计核算健全的企业
- C. 销售 800 万元不动产的个人
- D. 年应税销售额超过 500 万元的个体工商户
11. 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
12. 对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，应采用简易征收方法，征收率减按( )。
- A. 3%              B. 2%
- C. 1%              D. 0.5%
13. 某工艺品厂为增值税一般纳税人，2021 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. 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
15. 某证券公司(一般纳税人)2021 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)，2021 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 2021 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. 某货物运输企业为增值税一般纳税人，2021 年 5 月提供货物运输服务，取得不含税收入 480 000 元；出租闲置车辆取得含税收入 68 000 元；提供车辆停放服务，取得含税收入 26 000 元，以上业务均选择一般计税方法计税。该企业当月销项税额是( )元。
- A. 50 961.47              B. 53 169.80
- C. 53 363              D. 54 186.79
18. 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
19. 甲企业(一般纳税人)2021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. 某生产企业为增值税一般纳税人,2021年8月将闲置半年的一处厂房(该厂房系2010年购入)对外出租,一次性收取全年含税租金60万元,该企业采用简易计税方法计税,则该企业2021年8月应缴纳的增值税为( )万元。
- A. 2.38      B. 2.86  
C. 4.95      D. 5.50
21. 2021年9月,甲地某商贸公司(一般纳税人)将一栋位于乙地的办公楼对外转让,取得全部价款5 600万元,该办公楼为2014年以3 200万元购入。该商贸公司选择简易计税方法,则该公司应当在乙地预缴的增值税为( )万元。
- A. 112.54      B. 189.52  
C. 152.36      D. 114.29
22. 某企业为增值税一般纳税人,2021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
23. 2021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2019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
24. 某生产企业为增值税一般纳税人,2021年10月申报抵扣的进项税额合计40万元,其中包含:由于仓库管理员失职丢失的一批原料,进项税额为3万元;外购用于公司周年庆典的装饰用品,进项税额为4万元;外购用于发放给优秀员工的奖品,进项税额为2万元。则该企业10月份进项税额为( )万元。
- A. 31      B. 35  
C. 37      D. 40
25. 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2021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
26. 某制药厂(增值税一般纳税人)2021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
27. 某企业在2021年11月的经营中,支付桥、闸通行费并取得通行费发票注明金额3 600元,支付高速公路通行费并取得收费公路通行费增值税电子普通发票注明金额5 000元、税额150元,则该企业可以抵扣的进项税为( )元。
- A. 250.48      B. 321.43  
C. 409.52      D. 342.95



28. 下列项目中, 不得享受出口货物免税并退税的是( )。
- 外贸企业外购研发服务和设计服务出口
  - 无出口经营权的商贸企业委托外贸企业代理出口货物
  - 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
  - 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
29. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 2021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。
- 0
  - 26
  - 29.5
  - 55.5
30. 下列项目免征增值税的是( )。
- 销售不动产
  - 退役兵创业就业
  - 个人转让著作权
  - 飞机修理
31. 根据现行政策规定, 增值税小规模纳税人销售额未超过( )免征增值税。
- 月度3万元或季度9万元
  - 月度5万元或季度15万元
  - 月度10万元或季度30万元
  - 月度15万元或季度45万元
- ## 二、多项选择题
1. 下列各项业务中, 不需要缴纳增值税的有( )。
- 提供免费服务
  - 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
  - 售卡企业销售单用途卡
  - 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为
2. 纳税人取得的下列收入中, 征收增值税的有( )。
- 武装守护押运服务
  - 房屋租赁费
  - 学历教育服务
  - 存款利息
3. 下列经营活动中, 应按照“现代服务”计征增值税的有( )。
- 为安装运行后机器设备提供维修保养服务
  - 武装守护押运服务
  - 安全保护服务
  - 车辆停放服务
4. 下列关于增值税的征税范围的表述中, 正确的有( )。
- 代理记账, 属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
  - 无运输工具承运业务, 属于“交通运输服务”
  - 广告代理, 属于“商务辅助服务——经纪代理服务”
  - 经营游览场所, 属于“生活服务——旅游娱乐服务”
5. 下列各项中, 属于金融服务的有( )。
- 信用卡服务
  - 资金结算服务
  - 票据贴现利息收入
  - 拍卖行受托拍卖取得佣金收入
6. 下列行为中, 属于发生在我国境内, 需要缴纳增值税的有( )。
- 法国甲公司向中国企业转让其在我国境内的特许经营权
  - 加拿大乙公司将其拥有的我国境内一处办公楼出租给英国公司
  - 美国丙租赁公司将小汽车出租给在美国自驾游的中国居民
  - 德国丁公司向境内企业转让一项专利

- 技术，该技术同时用于境内企业在境内和境外的生产线
7. 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. 某食品加工厂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
  8. 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，并按程序办理注销税务登记的，下列关于其增值税处理的表述中，正确的有( )。
    - A. 涉及的货物转让，不征收增值税
    - B. 涉及的货物转让，照常纳税
    - C. 尚未抵扣的进项税额不得由新纳税人抵扣
    - D. 尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣
  9. 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. KTV 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
  10. 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
  11. 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
  12. 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
  13. 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
  14. 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
  15. 下列项目所包含的进项税额(取得合法税收凭证)，不得从销项税额中抵扣的有( )。
    - A. 会计师事务所员工出差的住宿费
    - B. 文传公司招待客户的就餐费
    - C. 电信企业用于经营管理的办公用品
    - D. 商业企业贷款用于进货而支付的利息
  16. 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
  17. 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
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，2021年7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. 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
20. 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
21. 某企业2021年8月10日进口一批工业品，海关于当日填发了专用缴款书，关税完税价格40万元，关税税率为10%，进口增值税税额和最迟纳税期限分别为( )。
- A. 进口增值税为6.8万元  
B. 进口增值税为5.72万元  
C. 最迟期限为8月18日  
D. 最迟期限为8月24日
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. 下列各项中，适用增值税出口“免抵退税”办法的有( )。
- A. 收购货物出口的外贸企业  
B. 生产企业委托外贸企业代理出口货物  
C. 自营出口自产货物的生产企业  
D. 委托出口自产货物的生产企业
25. 个人发生的下列项目，免征增值税的有( )。
- A. 个人转让著作权  
B. 个人转让金融商品  
C. 个人出租住房  
D. 个人出售住房
26. 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
27. 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生产的软件产品  
 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
28. 下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中，错误的有( )。
- A. 发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的，为发出代销商品满 180 天的当天  
 B. 直接收款方式销售的，为发货当天  
 C. 预收货款方式销售的，为收到预收款的当天  
 D. 赊销方式销售的，为将提货单交给卖方的当天
29. 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
30. 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. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票  
 B. 经国家税务总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  
 C. 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  
 D. 经国家税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票
31. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围，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

### 三、计算问答题

1. 某旅游公司为增值税一般纳税人，2021 年 5 月发生以下业务：

(1) 取得旅游收入共计 680 万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费 63.6 万元，向境内其他单位支付旅游交通费 60 万元，住宿费 24 万元，门票费 21 万元，签证费 1.8 万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计 2.2 万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票(以上金额均含税)。

(2) 委托装修公司(一般纳税人)对自用房屋进行装修，取得该装修公司开具的增值税专用发票，注明不含税装修费 50 万元；支付物业费，取得物业公司开具的增值税专用发票注明不含税金额 3 万元；支付车辆汽油费、通信费等取得增值税专用发票上注明增值税 4.5 万元。

(3) 将公司一台旅游车转为专门的职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额(通勤班车为 2020 年 8 月购入)，入账原值 36 万元，已提折旧 4 万元，该车评估价格 20 万元。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 该公司当月销项税额。

- (2) 该公司业务(3)应转出进项税额。
- (3) 该公司当月实际抵扣的增值税进项税额。
- (4) 该公司当月应缴纳增值税。
2. 北京某家居用品生产企业为增值税小规模纳税人, 选择按月缴纳增值税, 2021年9月发生下列业务:
- (1) 外购一批材料用于生产家居用品, 取得增值税专用发票, 注明价款 80 000 元, 增值税 10 400 元; 外购一台生产设备, 取得增值税普通发票, 价税合计 113 000 元。
- (2) 销售自产的家居用品 10 000 件, 取得含税收入 80 000 元。
- (3) 将自产的家居用品 500 件无偿赠送给客户。
- (4) 将自用的经营性房屋出售一套, 原买价 80 万元, 现售价 320 万元。
- (5) 委托一家外贸企业进口一批原料, 关税完税价格为 10 000 元, 关税税率为 5%, 支付了相关税费后将材料运回本企业, 海关填发了进口增值税专用缴款书。
- 要求: 根据上述资料, 按下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数:
- (1) 计算该企业进口原料应缴纳的进口增值税。
- (2) 计算该企业销售货物和赠送货物应缴纳的增值税。
- (3) 计算销售不动产应纳增值税。
- (4) 计算该企业当月应向主管税务机关缴纳的增值税税额。
- (5) 该纳税人是否可以自行开具增值税专用发票? 说明理由。
3. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 假定退税率为 11%。2021 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, 采用“免、抵、退”法计算该企业 2021 年 7 月:
- (1) 免抵退税额。
- (2) 应退增值税。
- (3) 免抵税额。
- (4) 留抵增值税税额。
4. 某省所属专门从事科学研究工作的研发机构为增值税一般纳税人, 2021 年 4 月发生下列业务:
- (1) 为境内甲企业(小规模纳税人)提供产品研发服务并提供培训业务, 取得含税的研发服务收入 120 万元, 培训收入 30 万元, 发生业务支出 38 万元。
- (2) 为境内乙公司提供技术项目论证服务, 开具增值税专用发票, 注明不含税金额为 90 万元。
- (3) 向境内丙企业转让一项专利取得技术转让收入 240 万元, 技术咨询收入 60 万元, 已履行相关认定和备案手续; 另转让与专利技术配套使用的设备一台, 并收取了后续的服务费, 开具增值税专用发票上注明不含税设备金额 40 万元、服务费金额 10 万元。
- (4) 购进用于研发的国产设备, 取得

增值税专用发票上注明销售额 300 万元；购进研发用耗材，取得增值税专用发票上注明不含税销售额 100 万元；支付运输费，取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票上注明不含税销售额 1 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 计算本月销项税额。
- (2) 说明对技术转让收入、技术咨询收入增值税处理的依据。
- (3) 确定本月准予抵扣的进项税额。
- (4) 说明购进用于研发的国产设备增值税处理规定。
- (5) 简要说明购进的用于研发的国产设备今后所有权转移或移作他用，增值税的处理规定。

#### 四、综合题

1. 某餐饮企业为增值税一般纳税人，2021 年 1 月经营业务如下：

(1) 当月取得餐饮服务收入价税合计 742 万元，通过税控系统实际开票价款为 290 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 2 000 张，取得货币资金 200 万元；当月消费者使用储值卡购买了该餐饮企业的配送公司统一生产的外卖食品，确认不含税收入 80 万元。

(4) 向居民王某租入一家门面房用于餐厅经营，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全额租金。

(5) 收取另外 2 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 80 万元。

(7) 当月申报取得增值税专用发票的进项税额合计 24 万元，其中包含：由于仓库管理员失职丢失的一批食材，进项税

额为 3 万元；外购为春节备货的食材进项税额为 16 万元；外购用于奖励年度考核优秀员工的礼品，进项税额为 1 万元。

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)胡某个人出租房屋是否可以享受增值税免税待遇，并说明理由。
- (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 1 月份应缴纳的增值税。

2. 某市一家进出口公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月发生以下业务：

(1) 进口一批货物，关税完税价格 180 万元，关税税率 10%；支付从海关地运往本公司不含税运费 8 万元(取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票)、不含税装卸费用 2 万元(取得一般纳税人开具的增值税专用发票)和保险费用 3 万元(取得保险公司开具的普通发票)。

(2) 从境内某服装公司采购服装一批，增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 100 万元和 13 万元。当月将该批服装全部出口，离岸价格为 150 万元人民币。

(3) 将 2017 年购置的一处位于外省某县的房产出租，取得含增值税租金收入 50 万元。

(4) 在公司所在地购置房产一处，会计上按固定资产核算，取得的增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 800 万元和 72 万元。

(5) 从某境外公司承租仪器一台，支付租金(含增值税)70 万元人民币。该境外公司所属国未与我国签订税收协定，且

未在我国设有经营机构，也未派人前来我国。

(6) 当月将业务(1)购进的货物95%销售，取得不含增值税的销售收入500万元，3%作为本公司职工的福利并发放。

(7) 销售代销货物一批，开具的普通发票上注明销售额350万元，另外向委托方收取代销含税手续费5万元。

(其他相关资料：货物税率13%，出口货物的退税率为13%，进口货物的关税税率为10%，期初留抵税额为0)

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)应缴纳的进口环节增值税。

(2) 计算业务(1)准予抵扣的增值税。

(3) 计算业务(2)的出口退税额。

(4) 计算业务(3)在不动产所在地应预缴的增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

(5) 计算业务(4)当月允许抵扣的进项税额。

(6) 计算业务(5)应扣缴的增值税。

(7) 说明业务(5)是否应扣缴城市维护建设税，并说明理由。

(8) 计算业务(6)的增值税销项税额。

(9) 计算当月允许抵扣的进项税额。

(10) 计算业务(7)的增值税销项税额。

(11) 计算当月在机构所在地实际缴纳的增值税(不含代扣代缴的增值税)。

(12) 计算当月在机构所在地实际应缴纳的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加合计数。

3. 某运输公司为增值税一般纳税人，2021年9月经营业务如下：

(1) 国内运送旅客，按售票统计取得价税合计金额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、装卸收入金额18万元。

(3) 提供仓储服务，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) 购进汽油用于公司运送旅客，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，取得增值税专用发票注明金额2万元、税额0.26万元，70%赠送给公司运送的旅客，30%用于公司集体福利。

(其他相关资料：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) 计算业务(1)的销项税额。

(2) 计算业务(2)的销项税额。

(3) 计算业务(3)的销项税额。

(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 9 月该运输公司进项税额合计。

(10) 计算 9 月该运输公司销项税额合计。

(11) 计算该运输公司 9 月应向主管税务机关缴纳的增值税。

4. 位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人，在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务，2021 年 9 月具体经营业务如下：

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定，本月取得含税金额 3 000 万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额 1 200 万元，取得分包商(采用一般计税方法)开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程，该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额 4 000 万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额 1 500 万元，取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备，国外买价折合人民币 80 万元，运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元、保险费折合人民币 3.8 万元；入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.09 万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易

计税项目，该企业未分开核算。

(4) 将 2020 年 9 月购进的一批瓷砖用于新建的自建综合办公大楼在建工程。该批瓷砖购进时取得增值税专用发票注明增值税税额为 40 万元，已计入 2020 年 9 月的进项税额进行抵扣。

(5) 为一般计税项目发生外地出差住宿支出价税合计 6.36 万元，取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票。发生餐饮费支出价税合计 3 万元，取得增值税普通发票。

(其他相关资料：假定关税税率为 10%。)

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)企业在乙省应预缴的增值税。

(2) 计算业务(1)的销项税额。

(3) 计算业务(2)企业在乙省预缴的增值税。

(4) 分别计算业务(3)企业应缴纳的关税、增值税。

(5) 说明业务(4)使用 2020 年 9 月购入的瓷砖构建办公大楼，进项税如何处理。

(6) 计算业务(5)可抵扣的增值税进项税额。

(7) 计算企业当月增值税进项税额合计。

(8) 计算企业当月增值税应纳税额。

(9) 计算企业实际向机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。

## ◆ 本章综合练习 · 参考答案及解析 ◆

### 一、单项选择题

1. B 【解析】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。
2. 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。
3. 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。
4. C 【解析】选项 C，境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务适用增值税零税率。
5. B 【解析】选项 A、C、D 不征收增值税。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。
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. A 【解析】增值电信服务，税率为 6%；基础电信服务，税率为 9%。
8. 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，因此属于混合销售行为。
9. C 【解析】一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。
10. 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。
11. 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。
12. D 【解析】对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，减按 0.5% 征收率征收增值税，不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 0.5%)。
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】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。
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。  
应缴纳增值税 =  $50\,000 \times (13 - 8) \div (1 + 6\%) \times 6\% + 6\,000\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 353\,773.58$  (元)。
16. A 【解析】计税销售额 =  $(793.26 + 1.3) \div (1 + 13\%) = 703.15$  (万元)。
17. B 【解析】提供货物运输服务，按交通运输服务缴纳增值税，税率是 9%；出租闲置车辆，按有形动产租赁服务缴纳增值税，税率是 13%；提供车辆停放服务，按不动产租赁服务缴纳增值税，税率是 9%。  
该企业当月销项税额 =  $480\,000 \times 9\% + 68\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 26\,000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 53\,169.80$  (元)。
18. A 【解析】选项 B，房地产企业一般纳税人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。

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】一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。该企业应纳增值税 =  $60 \div (1+5\%) \times 5\% = 2.86$  (万元)。
21. D 【解析】一般纳税人转让营改增前购入的不动产选择简易方法计税，该商贸公司应当在乙地预缴增值税 =  $(5\,600 - 3\,200) \div (1+5\%) \times 5\% = 114.29$  (万元)。
22. 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)。
23. 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 =  $460 \div (1+5\%) \times 5\% = 21.90$  (万元)。
24. B 【解析】非正常损失的购进货物、用于集体福利和个人消费的购进货物，进项税额不得抵扣。该企业 10 月份准予抵扣的进项税额 =  $40 - 3 - 2 = 35$  (万元)。
25. C 【解析】应当扣缴的增值税 =  $120 \div (1+6\%) \times 6\% = 6.79$  (万元)。
26. 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  $\times$  (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)  $\div$  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)。
27. B 【解析】可抵扣的进项税额 =  $3\,600 \div$

$(1+5\%) \times 5\% + 150 = 321.43$  (元)。

28. 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。
29. B 【解析】当期“免抵退”不得免征和抵扣税额 =  $200 \times (13\% - 13\%) = 0$  (万元)，应纳税额 =  $150 \times 13\% - 65 - 10 = -55.5$  (万元)，免抵退税额 =  $200 \times 13\% = 26$  (万元)，应退税额 = 26 (万元)。
30. C 【解析】个人转让著作权免征增值税。
31. D 【解析】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元)的，免征增值税。

## 二、多项选择题

1. 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。
2. ABC 【解析】选项 D，存款利息不征收增值税。
3. ABCD 【解析】选项 A，纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”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。
4. 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”。
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. ABD 【解析】选项 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，不属于在境内销售服务，不缴纳增值税；选项 D，境外单位向境内

- 单位销售的未完全在境外使用的无形资产，属于在境内销售无形资产。
7. 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。
8. AD 【解析】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，并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。涉及的货物、不动产、无形资产转让，不缴纳增值税。
9. AD 【解析】选项 B、C 均属于兼营行为。
10. 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%。
11. 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。
12. 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。
13. 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。
14. 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。
15. BD 【解析】一般纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务，进项税额不得抵扣。
16. 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。
17. 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。
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】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。
20. 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%。
21. BD 【解析】应纳进口增值税 =  $(40 + 40 \times 10\%) \times 13\% = 5.72$  (万元)，进口增值税于海关填发专用缴款书之日起 15 日内完税，最迟缴纳期限为 8 月 24 日。
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. BCD 【解析】选项 A 适用增值税“免退税”办法。
25. AB 【解析】个人出租住房，应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额，不是免税，但是月租金不足 15 万元的，可以免税；个人出售住房，要根据已居住时

间、地点等分析，符合条件可以免税。

26. 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。
27. ABC 【解析】选项 D，个人转让金融商品免征增值税。
28. BCD 【解析】直接收款方式销售的，为收到销售额或取得索取销售款凭证的当天；预收货款方式销售的，为发货当天；赊销方式销售的，为合同约定的收款日期当天。
29. ABCD 【解析】所有选项均属于不得开具增值税专用发票的情形。
30. BCD 【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) 经国家税务总局、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》第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。
31. 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。

### 三、计算问答题

1. (1) 该公司当月销项税额 =  $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 28.85$  (万元)。

【解析】旅游服务差额征收增值税。

(2) 已经抵扣进项税额的固定资产、

无形资产、不动产，改变用途专用于职工福利，进项税额不得抵扣。

业务(3) 进项税额转出额 = 净值  $\times$  适用税率 =  $(36 - 4) \times 13\% = 4.16$  (万元)。

(3) 实际抵扣的增值税进项税额 =  $50 \times 9\% + 3 \times 6\% + 4.5 - 4.16 = 5.02$  (万元)。

(4) 应纳增值税额 =  $28.85 - 5.02 = 23.83$  (万元)。

2. (1) 该企业进口原料应缴纳的进口增值税 =  $10\,000 \times (1 + 5\%) \times 13\% = 1\,365$  (元)。

【解析】小规模纳税人进口环节不适用 3% 的征收率。

(2) 该企业销售货物和赠送货物应缴纳的增值税为零。

『提示』小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税，其销售不动产取得的销售额照章征收增值税。如果小规模纳税人合计月销售额不超过 15 万元，其中即使包含不动产销售额，也一并适用免征增值税。

(3) 该企业销售不动产应纳增值税 =  $(320 - 80) \div (1 + 5\%) \times 5\% \times 10\,000 = 114\,285.71$  (元)。

(4) 该企业当月应向主管税务机关缴纳的增值税 114 285.71 元。

(5) 可以。理由：增值税小规模纳税人(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。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

3. (1) 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)。

(2) 应退税额 =  $35.21$ (万元)。

(3) 免抵税额 =  $66 - 35.21 = 30.79$ (万元)。

(4) 留抵下月抵扣税额 =  $0$ 。

**【思路点拨】** 免抵退税的计算是增值税计算性题目中的一个难点, 做这类题目时按照教材中例题的步骤进行计算。

4. (1) 本月销项税额 =  $(120+30) \div (1+6\%) \times 6\% + 90 \times 6\% + 40 \times 13\% + 10 \times 6\% = 19.69$ (万元)。

(2) 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入, 已履行相关认定和备案手续, 免征增值税。

(3) 本月准予抵扣的进项税额 =  $100 \times 13\% + 1 \times 9\% = 13.09$ (万元)。

(4) 对符合规定的研发机构采购的国产设备, 按规定实行全额退还增值税。

(5) 研发机构已退税的国产设备, 自增值税发票开具之日起 3 年内, 设备所有权转移或移作他用的, 研发机构须按照下列计算公式, 向主管税务机关补缴已退税款。

应补税款 = 增值税发票上注明的金额  $\times$  (设备折余价值  $\div$  设备原值)  $\times$  增值税适用税率。

其中, 设备折余价值 = 设备原值 - 累计已提折旧, 设备原值和已提折旧按照企业所得税法的有关规定计算。

#### 四、综合题

1. (1) 业务(1)的销项税额 =  $742 \div (1+6\%) \times 6\% = 42$ (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 =  $80 \times 13\% = 10.4$ (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。

理由: 其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产, 取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过 15 万元的, 免征增值税。

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

连锁经营加盟费属于无形资产——其他权益性无形资产, 适用 6% 的税率。

(6) 业务(6)的进项税额 =  $80 \times 9\% = 7.2$ (万元)。

(7) 业务(7)的进项税额 =  $24 - 3 - 1 = 20$ (万元)。

(8) 1 月份应缴纳的增值税 = 销项税额 - 进项税额 =  $(42 + 10.4 + 12) - (7.2 + 20) = 37.2$ (万元)。

2. (1) 业务(1)进口环节增值税 =  $(180+180 \times 10\%) \times 13\% = 25.74$ (万元)。

(2) 业务(1)可以抵扣的进项税额 =  $25.74 + 8 \times 9\% + 2 \times 6\% = 26.58$ (万元)。

(3) 业务(2)的出口应退税额 =  $100 \times 13\% = 13$ (万元)。

(4) 业务(3)在不动产所在地预缴的增值税 =  $50 \div (1+9\%) \times 3\% = 1.38$ (万元)。

预缴的城市维护建设税 =  $1.38 \times 5\% = 0.07$ (万元)。

预缴的城市维护建设税 =  $1.38 \times 3\% = 0.04$ (万元)。

预缴的城市维护建设税 =  $1.38 \times 2\% = 0.03$ (万元)。

合计 =  $1.38 + 0.07 + 0.04 + 0.03 = 1.52$ (万元)。

(5) 业务(4)当月允许抵扣的进项税额 =  $72$ (万元)。

(6) 业务(5)应扣缴增值税 =  $70 \div (1+$

$13\% \times 13\% = 8.05$  (万元)。

(7) 不应扣缴城市维护建设税。

理由：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税额，不征收城市维护建设税。

(8) 业务(6)的增值税销项税额 =  $500 \times 13\% = 65$  (万元)。

(9) 业务(6)的进项税额转出额 =  $26.58 \times 3\% = 0.8$  (万元)。

允许抵扣的进项税额 =  $26.58 + 72 - 0.8 + 8.05 = 105.83$  (万元)。

(10) 业务(7)代销货物应确认的增值税销项税额 =  $350 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 40.27$  (万元)。

向委托方收取手续费销项税额 =  $5 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.28$  (万元)。

业务(7)合计应确认的销项税额 =  $40.27 + 0.28 = 40.55$  (万元)。

『提示』销售代销货物，属于视同销售行为；另行收取的手续费属于销售服务收入，均应缴纳增值税。

(11) 在机构所在地应缴纳的增值税(不含代扣代缴的增值税)：

当月销项税额 =  $50 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 65 + 40.27 + 0.28 = 109.68$  (万元)。

当月在机构所在地实际缴纳的增值税 =  $109.68 - 105.83 - 1.38$  (预缴增值税) =  $2.47$  (万元)。

(12) 实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加合计数 =  $2.47 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.30$  (万元)。

3. (1) 业务(1)销项税额 =  $176 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 14.53$  (万元)。

(2) 业务(2)销项税额 =  $260 \times 9\% + 18 \times 6\% = 24.48$  (万元)。

(3) 业务(3)销项税额 =  $70 \times 6\% + 6 \times 6\% = 4.56$  (万元)。

(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 =  $1.3 + 0.26 \times 70\% = 1.48$  (万元)。

(9) 9月该运输公司进项税额合计 =  $10.84 + 8.68 + 1.48 = 21$  (万元)。

(10) 9月该运输公司销项税额合计 =  $14.53 + 24.48 + 4.56 + 3.6 + 2 \times 70\% \times 13\%$  (赠送矿泉水视同销售) =  $47.35$  (万元)。

(11) 该运输公司9月应向主管税务机关缴纳增值税 =  $47.35 - 21 + 0.48 = 26.83$  (万元)。

4. (1) 一般纳税人跨县(市)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 =  $(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1 + 9\%) \times 2\%$ 。

业务(1)企业在乙省应预缴的增值税 =  $(3000 - 1200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 33.03$  (万元)。

(2) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，适用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计算应纳税额。

业务(1)的销项税额 =  $3000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 247.71$  (万元)。

(3) 一般纳税人跨县(市)提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，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3%的征收率计算应预缴税款。应预缴税款 =  $(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) \div (1 + 3\%) \times 3\%$ 。

业务(2)企业在乙省预缴的增值税 =  $(4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$

(万元)。

(4)业务(3)应缴纳关税 =  $(80+4.2+3.8) \times 10\% = 8.8$ (万元);

应缴纳增值税 =  $(80+4.2+3.8+8.8) \times 13\% = 12.58$ (万元)。

(5)业务(4)使用2020年9月购入的瓷砖构建办公大楼,进项税额可以正常抵扣。由于瓷砖2020年9月已经进行抵扣,当期无需进一步处理。

(6)购进的餐饮服务,不得抵扣进项税。

业务(5)可抵扣的增值税进项税额 =  $6.36 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.36$ (万元)。

(7)本月进项税额:

业务(1)可抵扣的进项税额 =  $1200 \div (1+9\%) \times 9\% = 99.08$ (万元);

业务(3)可抵扣的进项税 =  $12.58 + 0.09 = 12.67$ (万元);

因为只有专用于简易计税项目的固定

资产不得抵扣进项税额,该设备既用于一般计税项目,又用于简易计税项目,其进项税额可以全额抵扣。

业务(5)可抵扣的增值税进项税额 =  $0.36$ (万元);

企业当月增值税进项税额合计 =  $99.08+12.67+0.36 = 112.11$ (万元)。

(8)一般纳税人跨县(市)提供建筑服务,选择适用简易计税方法计税的,应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额,按照3%的征收率计算应纳税额。

业务(2)应纳增值税税额 =  $(4000 - 1500) \div (1+3\%) \times 3\% = 72.82$ (万元)。

企业当月增值税应纳税额 =  $247.71 - 112.11 + 72.82 = 208.42$ (万元)。

(9)企业实际向机构所在地主管税务机关缴纳的增值税 =  $208.42 - 33.03 - 72.82 = 102.57$ (万元)。

## 第三章 消费税法

本章重要程度: ●●●

### 本章综合练习 (限时100分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 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
- 下列单位中,属于消费税纳税义务人的是( )。  
A. 销售一次性木筷的商店  
B. 受托加工白酒的企业  
C. 委托加工实木地板的单位  
D. 销售售价 20 万元小汽车的贸易公司
- 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( )万元。(高档手表消费税税率 20%)  
A. 52.8                         B. 60  
C. 132.8                        D. 140
- 下列单位经营的应税消费品中,不需要缴纳消费税的是( )。  
A. 啤酒屋利用啤酒生产设备生产的啤酒  
B. 商场销售高档手表  
C. 出国人员免税商店销售金银首饰  
D. 汽车制造厂公益性捐赠的自产小轿车
- 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,2021 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( )万元。  
A. 48.5                         B. 51.5



- C. 20                      D. 0
10. 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( )万元。
- A. 192.44                  B. 195.84  
C. 199.24                  D. 677.42
11. 某外贸进出口公司2021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( )万元。(该小轿车进口关税税率25%, 消费税税率5%)
- A. 27.65                    B. 29.76  
C. 31.25                    D. 32.89
12. 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
13. 下列关于包装物押金的说法中, 错误的是( )。
- A. 酒类包装物押金(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
14. 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, 2021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
15. 2021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
16. 某酒厂2021年春节前夕将自产无同类售价的粮食白酒4800斤赠送客户, 其成本共计96000元。则该厂应当缴纳的消费税为( )元。(成本利润率10%)
- A. 27000                      B. 21600  
C. 28800                      D. 29400
17. 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
18. 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
19. 某烟厂2021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
20. 汽车制造厂生产的小轿车不需要缴纳消费税的是( )。
- A. 移送至改装分厂，改装加长型豪华小轿车的  
B. 用于奖励给优秀员工的车辆  
C. 提供给上级主管部门使用的  
D. 用于公益性活动赠车
21. 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
22. 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  
C. 4 817                      D. 8 500
23. 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. 纳税人销售白酒收取的包装物押金，单独核算又未逾期的，则不应并入应税消费品的销售额中征税  
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
24. 下列关于消费税征税环节的描述正确的是( )。
- A. 镀金首饰在零售环节征收消费税  
B. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税  
C. 每项应税消费品都只有一个征税环节  
D. 卷烟批发商将卷烟销售给零售商，复合计征消费税
25. 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
26. 某外贸公司 2021 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

## 二、多项选择题

1. 下列属于消费税征税范围的有( )。
- A. 铅蓄电池                      B. 高尔夫车  
C. 变压器油                      D. 翡翠首饰
2. 纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有( )。
- A. 白酒厂将自产的白酒赠送给客户  
B. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生

- 产酒心巧克力
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工
- D. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
3. 下列在零售环节征收消费税的有( )。
- A. 铂金首饰      B. 钻石饰品
- C. 珠宝玉石      D. 超豪华小汽车
4. 下列环节既征消费税又征增值稅的有( )。
- A. 高尔夫球及球具的生产环节
- B. 金银首飾的生产环节
- C. 高档手表的零售环节
- D. 卷烟的批发环节
5. 消费税纳税人销售货物一并收取的下列款项中, 应计入消费税计税依据的有( )。
- A. 增值税税款
- B. 运输发票开给购货方而收回的代垫运费
- C. 销售白酒收取的包装物押金
- D. 价外收取的返还利润
6. 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( )。
- 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. 对外投资入股的应税消费品
7. 根据现行消费税的规定, 下列说法正确的有( )。
- A. 纳税人销售金银首飾, 计税依据为含增值税的销售額
- B. 金银首飾连同包装物销售, 计税依据为含包装物金額的销售額
- C. 带料加工金银首飾, 计税依据为受托方收取的加工费
- D. 以旧换新销售金银首飾, 计税依据为实际收取的不含增值税销售額
8. 下列各项中, 应当征收消费税的有( )。
- A. 用于本企业连续生产应税消费品的自产应税消费品
- B. 用于奖励代理商销售业绩的自产应税消费品
- C. 用于本企业生产性基建工程的自产应税消费品
- D. 用于捐助国家指定的慈善机构的自产应税消费品
9. 从价定率计征消费税时, 计税销售額中应包括( )。
- A. 代收代缴消费税税金
- B. 价外费用(不含稅收入)
- C. 应納消费税税金
- D. 增值稅税金
10. 下列各项中, 符合应税消费品销售数量规定的有( )。
- A. 生产销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的生产数量
- C. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品进口征稅数量
11. 2021年8月, 某啤酒厂(一般纳税人)自产特制啤酒5吨用于某地啤酒节, 已知其成本为20万元, 成本利润率10%, 消费税单位稅額为每吨220元, 则其应納稅額正确的有( )。
- A. 消费税220元
- B. 消费税1100元
- C. 增值稅28743元
- D. 增值稅35376元
12. 2021年8月某啤酒厂家(一般纳税人)销售自制啤酒50吨, 收取的不含稅銷售金額为14万元, 收取包装物押金3万元。(已知啤酒每吨出厂价 $\geq 3000$ 元, 消费税稅率250元/吨; 每吨出厂价 $< 3000$ 元, 消费税稅率220元/吨。)啤酒厂当月应繳納的增值稅和消费税分别为( )。
- A. 增值稅1.82万元
- B. 增值稅2.17万元

- C. 消费税 1.1 万元  
D. 消费税 1.25 万元
13. 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( )。
- A. 逾期 1 年以上的并入销售额缴纳增值税  
B. 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
14. 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
15. 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
16. 某卷烟生产商 2021 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
17. 某汽车制造厂生产的小汽车应按自产自自缴纳消费税的有( )。
- 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
18. 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
19. 2021 年 4 月, 某木材公司将一批自产实木地板用于本公司宾馆, 没有同类售价, 其成本为 8 万元, 消费税税率和成本利润率均为 5%, 则其计税销售额(组价)表述正确的有( )。
- A. 消费税组价为 8.84 万元  
B. 消费税组价为 9.26 万元  
C. 增值税组价为 7.18 万元  
D. 增值税组价为 8.84 万元
20. 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
21. 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
22. 甲企业为增值税一般纳税人，2021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
23. 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
24. 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
25. 某体育用品公司进口一批高尔夫球具，海关应征进口关税15万元(关税税率假定为30%)，则进口环节还需缴纳( )。
- (消费税税率为10%)
- A. 消费税6.5万元
- B. 消费税7.22万元
- C. 增值税9.39万元
- D. 增值税11.56万元
26. 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
27. 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
28. 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

### 三、计算问答题

1. 某实木地板生产公司为增值税一般纳税人

人，2021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(受托方已代收消费税5万元)全部对外销售，取得价税合计销售额135.6万元。

(4) 因各种原因7月份未申报缴纳消费税，到8月27日经主管税务机关发现并发出催缴通知书，限3日内缴纳完毕。该公司以资金周转困难为由逾期仍未缴纳7月份消费税额。(实木地板的消费税税率为5%)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算该公司7月份销售实木地板的消费税税额。(不考虑扣除)

(2) 计算7月份该公司应纳消费税中准予扣除的消费税

(3) 计算7月份应缴纳的消费税

(4) 该公司未按期申报缴纳税款，依据税收征管法应如何处理。

(5) 该公司逾期未缴纳税款，依据税收征管法应采取什么措施。

## 2. 甲礼花厂2021年1月发生如下业务：

(1) 委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原料成本37.5万元，当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票，注明收取加工费5万元。

(2) 将委托加工收回的焰火60%用于销售，取得不含税销售额38万元，将其余的40%用于连续生产A型组合焰火。

(3) 将生产的A型组合焰火的80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额36万元，1月18日收取货款的70%，2月18日收取货款的30%，当月货

款尚未收到，另将剩余的20%赠送给客户。

(其他相关资料：焰火消费税税率为15%。)

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) 计算业务(1)中乙厂代收代缴的消费税。

(2) 指出业务(2)中用于销售的焰火是否应缴纳消费税，并说明理由，如果需要缴纳，计算应缴纳的消费税。

(3) 计算业务(3)中赠送客户焰火的消费税计税依据。

(4) 计算业务(3)中准予扣除的已纳消费税款。

(5) 计算业务(3)中1月和2月合计应缴纳的消费税。

## 3. 某市一日化公司为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2021年12月发生以下业务：

(1) 从国外进口一批散装化妆品，关税完税价格为250000元，关税税率为40%。

(2) 将进口化妆品的70%生产加工为成套化妆品，本月销售4000套，每套不含税价格为500元。

(3) 将上月购进的价值60000元的原材料委托一县城日化厂(小规模纳税人)加工化妆品，支付不含税加工费6000元，取得普通发票。加工产品已收回，日化厂无同类产品售价。

(4) 以自产不含税价格20000元的化妆品，与自产不含税价格5000元的护肤品(分别核算销售额)组成精美礼品盒销售，开具的专用发票上注明销售额30000元。

(注：以上化妆品均为高档化妆品，消费税税率为15%。)

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。