

**2021年税务师《税法一》
2020年真题及详解
主讲：陈英老师**

一、单项选择题（共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 根据一般纳税人转让取得不动产的增值税管理办法规定，下列说法中正确的是（ ）。
- A. 取得的不动产，包括抵债取得的不动产
B. 转让2015年取得的不动产，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为计税销售额
C. 转让2018年自建的不动产，可以选择适用简易计税方法
D. 取得不动产转让收入，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税

【答案】 A

【解析】 B项，转让2015年取得的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额；选择适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。C项，一般纳税人转让其2016年5月1日后自建的不动产，适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额，不得选择适用简易计税方法。D项，取得不动产转让收入，应当向不动产所在地主管税务机关预缴，向机构所在地主管税务机关申报纳税。

2. 下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
B. 个人消费的购进货物
C. 纳税人购进的娱乐服务
D. 纳税人支付的贷款利息

【答案】 A

【解析】 A项，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税税额抵扣进项税额。BCD三项，购进货物用于个人消费，以及纳税人购进贷款服务、娱乐服务，不得抵扣进项税额。

3. 某企业为增值税小规模纳税人，2020年1月出售作为固定资产使用过的卡车和电脑，分别取得含税收入3万和1.5万，开具增值税普通发票；销售边角料取得含税收入2万元，该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.13 B. 0.19 C. 0.15 D. 0.16

【答案】 C

【解析】 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，按3%征收率减按2%征收增值税。小规模纳税人销售边角料收入，按3%征收率征收增值税。某企业应缴纳增值税 = $(3+1.5) \div (1+3\%) \times 2\% + 2 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.15$ （万元）。

4. 土地增值税采用的税率形式是（ ）。

- A. 五级超额累进税率 B. 五级超率定额税率
C. 四级超率累进税率 D. 七级超率累进税率

【答案】 C

【解析】 土地增值税采用四级超率累进税率。

5. 委托加工应税消费品，除受托方为个人外，由受托方履行的消费税扣缴义务是（ ）。

- A. 代征代缴 B. 代收代缴 C. 代扣代缴 D. 代售代缴

【答案】 B

【解析】 委托加工应税消费品，除受托方为个人外，由受托方履行代收代缴消费税的义务

6. 金融机构提供贷款服务，增值税计税销售额是（ ）。

- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额

- B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额
- C. 取得的全部利息及利息性质的收入
- D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额

【答案】 C

【解析】 AB两项，金融机构提供贷款服务，应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，计算应纳增值税税额。D项，结息当日收取的全部利息，应当计入本期销售额。

7. 某网约车电商平台为增值税一般纳税人，2019年11月提供网约车服务，开具普通发票不含税额5000万元，支付网约车司机服务费3800万元。网约车服务选择简易计税，该电商平台当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 60
- B. 33
- C. 250
- D. 150

【答案】 D

【解析】 该电商平台提供的网约车服务属于公共交通运输服务，可选择简易计税，适用3%的征收率计算缴纳增值税。应缴纳增值税=普通发票不含税金额×征收率=5000×3%=150（万元）。

8. 下列业务属于视同销售应税消费品，应当征收消费税的是（ ）。

- A. 商业企业将外购的应税消费品直接销售给消费者的
- B. 生产企业将自产的非应税消费品与应税消费品组成套装对外销售的
- C. 生产企业将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品的
- D. 生产企业将自产的应税消费品销售给非独立核算门市部

【答案】 B

【解析】 生产企业将自产的非应税消费品与应税消费品组成套装对外销售的，按规定征收消费税。

9. 关于税务规范性文件的制定，说法正确的是（ ）。

- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布
- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的义务制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”

【答案】 B

【解析】 A项，税务规范性文件应当以公告形式发布，未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据。C项，各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。D项，税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

10. 2020年4月某手表厂生产销售A款手表300只，取得不含税收入360万，生产销售B款手表500只，取得不含税收入80万，销售手表配件取得不含税收入1.2万，该厂本月应纳消费税（ ）万元。（消费税税率20%）

- A. 88
- B. 72.24
- C. 16.24
- D. 72

【答案】 D

【解析】 征收消费税的高档手表，是指销售价格（不含增值税）每只在1万元（含）以上的各类手表。B款手表不含税售价=80÷500=0.16（万元），在1万元以下，不征收消费税。手表配件不属于消费税征税范围，不征收消费税。A款手表不含税售价=360÷300=1.2（万元），大于1万元，应征收消费税。该厂本月应纳消费税=A款手表不含税收入金额×消费税率=360×20%=72（万元）。

11. 甲个体工商户出租住房，2020年3月一次性收取全年租金120万（含税），甲当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 9.91
- B. 0
- C. 5.17
- D. 1.71

【答案】 D

【解析】属于小规模纳税人的个体工商户出租住房，按5%征收率减按1.5%计算增值税应纳税额。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，以收取的全部租金金额计算缴纳增值税。应缴纳增值税=120÷(1+5%)×1.5%=1.71(万元)。

12. 关于增值税境外旅客购物离境退税政策，说法正确的是()。

- A. 一次购买金额达到300元可以退税
- B. 退税币种为退税者所在国货币
- C. 退税物品不包括退税商店销售的增值税免税物品
- D. 境外旅客是指在中国境内居住满365天的个人

【答案】 C

【解析】 A项，境外旅客申请退税，应当同时符合以下条件：①同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到500元人民币；②退税物品尚未启用或消费；③离境日距退税物品购买日不超过90天；④所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。B项，退税币种为人民币，不是退税者所在国货币。D项，境外旅客是指在中华人民共和国境内连续居住不超过183天的外国人和港澳台同胞。

13. 根据增值税农产品进项税额核定办法的规定，说法正确的是()。

- A. 扣除率为购进货物的适用税率
- B. 耗用率由试点纳税人向主管税务机关申请核定
- C. 核定扣除的纳税人购进农产品可选择依扣税凭证抵扣
- D. 卷烟生产属于核定扣除试点范围

【答案】 B

【解析】 A项，扣除率为纳税人销售货物适用的税率。C项，核定扣除的纳税人购进农产品，不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额。D项，自2012年7月1日起，增值税一般纳税人以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。因此，卷烟生产不属于核定扣除试点范围。

14. 下列各项中，应计入城市维护建设税计税依据的是()。

- A. 退还的增值税期末留抵税额
- B. 纳税人因欠缴税款被处以的罚款
- C. 纳税人因欠缴税款被加收的滞纳金
- D. 纳税人被税务机关查补消费税税款

【答案】 D

【解析】 A项，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在城建税计税依据中扣除。BC两项，纳税人因欠缴税款被处以的罚款和滞纳金，不计入城建税的计税依据。

15. 下列行为中，不免征车辆购置税的是()。

- A. 回国服务的在外留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车
- B. 购置农用三轮车自用
- C. 长期来华定居专家进口1辆自用小汽车
- D. 购置汽车挂车自用

【答案】 D

【解析】自2018年7月1日至2021年6月30日，对购置挂车减半征收车辆购置税。ABC三项，均属于免征车辆购置税的范围。

16. 王某2018年2月购置A型小汽车一辆，缴纳车辆购置税10000元。2020年3月因车辆质量原因将小汽车退回汽车经销商，王某申请退还车辆购置税()元。

- A. 10000
- B. 8000
- C. 6000
- D. 7000

【答案】 B

【解析】 纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%，即应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%)，其中使用年限不足1年的不予计算扣减。本题于2018年2月缴纳税款，至2020年3月申请退回，满2年但不足3年，因此按照2年计算扣减。应退税额=10000×(1-2×10%)=8000(元)。

17. 某企业为增值税一般纳税人，2020年销售建材，提供货物运输服务，分别开具增值税专用发票，注明货物销售金额100万元、运费金额3万元，当期允许抵扣的进项税款6.5万元，则本期应缴纳增值税()万元。

- A. 6.77 B. 2.77 C. 18 D. 16.89

【答案】 A

【解析】 销售建材应按照销售货物适用13%的增值税税率，提供运输服务适用9%的增值税税率。即本期应缴纳的增值税=100×13%+3×9%-6.5=6.77(万元)。

18. 从受赠方式取得自用应税车辆时无法提供相关凭证，缴纳车辆购置税的计税价格是参照同类车辆的()。

- A. 市场最高交易价格 B. 市场最低交易价格
C. 市场平均交易价格 D. 生产企业成本价格

【答案】 C

【解析】 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。无法提供相关凭证的，应参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。

19. 某生产企业为增值税一般纳税人，2019年12月销售应税货物不含税销售额为600万元，销售免税货物销售额200万元，货物耗用材料的进项税额为65万元，该企业当月应缴纳的增值税为()万元。

- A. 67.75 B. 94.25 C. 78 D. 29.25

【答案】 D

【解析】 企业购进材料用于生产免税货物，其进项税额不得抵扣。可抵扣的进项税额，应当按照应税货物与免税货物销售收入的比重进行分摊。可抵扣的进项税额=65×600÷(600+200)=48.75(万元)，应缴纳增值税=600×13%-48.75=29.25(万元)。

20. 某市区甲企业为增值税一般纳税人，当期销售货物应纳增值税20万元，消费税15万元，进口货物缴纳进口环节增值税2万元，该企业当期应缴纳城市维护建设税()万元

- A. 2.45 B. 2.59 C. 1.75 D. 2.31

【答案】 A

【解析】 进口环节的增值税税费，不属于城市维护建设税的计税依据。应缴纳城市维护建设税=(20+15)×7%=2.45(万元)

21. 以关税特定减免方式进口的科教用品，海关监管的年限为()年。

- A. 6 B. 10 C. 8 D. 3

【答案】 D

【解析】 特定地区、特定企业或者有特定用途的以特定减免税方式进口货物，应当接受海关监管。监管年限为：①船舶、飞机为8年；②机动车辆为6年；③其他货物为3年。监管年限自货物进口放行之日起计算。

22. 某生产企业为增值税一般纳税人，2020年4月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计10万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计3万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额()万元。

- A. 0.83 B. 2.91 C. 0.91 D. 3.07

【答案】 B

【解析】 记载本企业员工身份信息的铁路车票，按照9%的税率计算抵扣增值税，公路客票按照3%征收率计算抵扣增值税。道路通行费增值税电子普通发票，按照发票上记载的税额抵扣进项税。

该企业当月可以抵扣增值税进项税额=10÷(1+9%)×9%+3÷(1+3%)×3%+2=2.91(万元)

23. 某生产性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。2019年12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。假设当月取得增值税专用发票当月即进行勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A. 7.70 B. 8.55 C. 9.13 D. 10.30

【答案】 C

【解析】 企业购进服务，用于提供适用简易计税服务的部分，不得抵扣进项税额，同时也不得作为可加计抵减进项税的计算依据。本期可加计抵减额=上期加计抵减余额+本期可加计抵减金额=3+13×(1-10%)×10%=4.17(万元)。该企业当月应缴纳增值税=销项税额-可抵扣进项税额-加计抵减金额=25-13×(1-10%)-4.17=9.13(万元)。

24. 一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按5%征收率计算缴纳增值税的是()。

- A. 公共交通运输服务 B. 不动产经营租赁
C. 建筑服务 D. 文化体育服务

【答案】 B

【解析】 ACD三项，可以选择简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。

25. 某啤酒厂为增值税一般纳税人，2020年6月销售啤酒20吨，取得不含税销售额57400元。另收取包装物押金3500元(含供重复使用的塑料周转箱押金500元)并单独核算。该厂当月应缴纳消费税()元。

- A. 4400 B. 5000 C. 4800 D. 4000

【答案】 B

【解析】 啤酒分为甲类啤酒和乙类啤酒，每吨出厂价(含包装物及包装物押金)为3000元(含3000元，不含增值税)以上的啤酒为甲类啤酒，适用消费税税率为每吨250元；每吨出厂价(含包装物及包装物押金)3000元(不含增值税)以下的啤酒为乙类啤酒，适用消费税税率为每吨220元。其中包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱的押金。该啤酒每吨不含税出厂价=[57400+(3500-500)/(1+13%)]÷20=3002.74元>3000元，因此该酒厂销售的啤酒属于甲类啤酒，定额消费率为250元每吨。该酒厂当月应缴纳消费税=20×250=5000(元)。

26. 下列关于增值税汇总纳税的说法，正确的是()。

- A. 分支机构发生当期已预缴税款，在总机构当期应纳税额抵减不完的，可以结转下期继续抵扣
B. 总机构汇总的销售额，不包括总机构本身的销售额
C. 总机构汇总的进项税额，为各分支机构发生的进项税额
D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定，不得调整

【答案】 A

【解析】 B项，总机构汇总的销售额，为总机构及其分支机构按照增值税现行规定核算汇总的销售额，包括总机构本身的销售额。C项，总机构汇总的进项税额，是指总机构及其分支机构因发生《应税服务范围注释》所列业务而购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务，支付或者负担的增值税税额。D项，分支机构预缴税款的预征率由财政部和国家税务总局规定，并适时予以调整。

27. 2020年5月,某房地产开发公司销售自行开发的房地产30000平方米,取得不含税销售额60000万元;将5000平方米用于抵顶供应商等值的建筑材料;将1000平方米对外出租,取得不含税租金56万元。该房地产开发公司在计算土地增值税时的应税收入为()万元。

- A. 70056.00 B. 70000.00 C. 60000.00 D. 60056.00

【答案】 B

【解析】 房地产开发公司转让房地产取得的收入,属于土地增值税的应税收入。其中,转让房地产包括销售、将房地产用于抵偿债务。用来对外出租的1000平方米,所有权未发生转移,因此不征收土地增值税。

土地增值税的应税收入=抵债房地产视同销售收入+销售房地产收入=房地产销售平均价格×抵债土地面积+销售房地产收入=60000÷30000×5000+60000=70000(万元)。

28. 2020年9月,某锡矿开采企业开采锡矿原矿300吨。本月销售锡矿原矿200吨,取得不含税销售额500万元;剩余锡矿原矿100吨移送加工选矿80吨,本月全部销售,取得不含税销售额240万元。锡矿原矿和锡矿选矿资源税税率分别为5%和6.5%。该企业当月应缴纳资源税()万元。

- A. 15.60 B. 40.60 C. 41.25 D. 53.10

【答案】 B

【解析】 对外销售的原矿应缴纳资源税=对外销售不含税销售额×原矿资源税税率=500×5%=25(万元)。移送用于加工应税产品选矿的原矿,以选矿对外销售不含税价格计算资源税,即选矿应纳资源税=240×6.5%=15.6(万元)。锡矿开采企业当月应缴纳的资源税=25+15.6=40.60(万元)。

29. 关于小规模纳税人增值税的税务处理,下列说法正确的是()。

- A. 购进复印纸可以凭取得的增值税电子普通发票抵扣进项税额
B. 销售使用过的固定资产按照5%征收率减按1.5%计算应纳税额
C. 计税销售额为不含税销售额
D. 购进税控收款机支付的增值税不得抵减当期应纳增值税

【答案】 C

【解析】 A项,小规模纳税人适用增值税简易计税办法计征增值税,不涉及抵扣增值税进项税额。B项,小规模纳税人销售使用过的固定资产,按照3%征收率减按2%计算应纳税额。D项,小规模纳税人购置税控收款机,可按照发票上注明的增值税税额,抵减当期应纳增值税。

30. 某生产企业为增值税一般纳税人,生产销售货物适用税率9%。2020年1月从农业生产者购进免税农产品,开具农产品收购发票,注明金额为40万元;从小规模纳税人购入农产品,取得增值税专用发票,注明金额8万元、税额0.24万元。假设农产品未纳入核定扣除范围,取得的增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣的进项税额为()万元。

- A. 3.84 B. 3.60 C. 4.24 D. 4.32

【答案】 D

【解析】 从农业生产者购进免税农产品加工生产适用税率9%的货物,农产品的扣除率为9%。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。该企业当月可抵扣进项税额=(农产品收购发票金额+增值税专用发票金额)×9%=(40+8)×9%=4.32(万元)。

31. 关于资源税税率,下列说法正确的是()。

- A. 有色金属选矿一律实行幅度比例税率
B. 开采不同应税产品的,未分别核算或不能准确提供不同应税产品的销售额或销售数量的,从高适用税率
C. 原油和天然气税目不同,适用税率也不同
D. 具体适用税率由省级人民政府提出,报全国人民代表大会常务委员会决定

【答案】 B

【解析】A项，有色金属中的钨、钼、中重稀土选矿采用固定比例税率，其他的选矿适用幅度比例税率。C项，原油和天然气都属于能源矿产税目，适用税率为6%。D项，《税目税率表》中规定实行幅度税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑该应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况，在《税目税率表》规定的税率幅度内提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

32. 某化妆品生产企业从法国进口香水精，关税完税价格30万元，关税税率20%，海关已代征增值税、消费税。2020年4月生产领用上述进口香水精的90%用于连续生产本厂品牌的高档化妆品，本月在国内销售高档化妆品取得不含税销售额400万元。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（消费税税率15%）

- A. 55.95 B. 54.28 C. 60.00 D. 53.65

【答案】 B

【解析】 企业外购已税高档化妆品用于生产的应税高档化妆品，准予按当期生产领用数量计算扣除外购应税消费品已纳的消费税税款。进口环节已纳消费税中可抵扣的税额=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1-消费税税率）×消费税税率×生产领用量=30×（1+20%）÷（1-15%）×15%×90%=5.72（万元）。该企业当月应缴纳消费税=400×15%-5.72=54.28（万元）。

33. 某工业企业为增值税一般纳税人，2020年6月销售货物，开具增值税专用发票注明金额300万元，在同一张发票金额栏注明的折扣金额共计50万元。为鼓励买方及早付款，给予现金折扣N/90，1/45，2/30，买方于第45天付款。该企业上述业务销项税额为（ ）万元。

- A. 32.50 B. 32.11 C. 39.00 D. 38.61

【答案】 A

【解析】 商业折扣，如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税，未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。现金折扣属于信用政策，其折扣金额不得在销售额中扣除。该企业上述业务销项税额=（300-50）×13%=32.5（万元）。

34. 某企业为增值税一般纳税人，2019年11月转让5年前自行建造的厂房，厂房对应的地价款为600万元，评估机构评定的重置成本价为1450万元，厂房6成新。该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额是（ ）万元（不考虑其他相关税费）。

- A. 870.00 B. 2050.00 C. 600.00 D. 1470.00

【答案】 D

【解析】 转让旧房及建筑物能够取得评估价格的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定交纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。厂房评估价格=重置成本价×成新度=1450×60%=870（万元）。该企业转让厂房计算土地增值税时准予扣除的项目金额=地价款+厂房评估价格=600+870=1470（万元）。

35. 关于房地产开发企业土地增值税的清算，下列说法正确的是（ ）。

- A. 对于分期开发的项目，以分期项目为单位进行清算
- B. 清算审核方法包括实地审核和通讯审核
- C. 主管税务机关已受理的清算申请，纳税人可无理由撤销
- D. 配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用不得扣除

【答案】 A

【解析】 B项，清算审核包括案头审核和实地审核。C项，主管税务机关已受理的清算申请，纳税人无正当理由不得撤销。D项，配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用可以扣除。

36. 2020年3月,某生产企业出口自产货物销售额折合人民币2000万元,内销货物不含税销售额800万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为4600万元、税额为598万元,已知该企业出口货物适用税率为13%,出口退税率为11%,当月取得的增值税专用发票已勾选抵扣进项税额,期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税()万元。

A. 338.00 B. 454.00 C. 598.00 D. 220.00

【答案】 D

【解析】 当月不得免征和抵扣税额=当月出口货物离岸价格×外汇人民币折合率×(出口货物适用税率-出口货物退税率)=2000×(13%-11%)=40(万元)。当期应纳税额=当期销项税额-(当期进项税额-当期不得免征和抵扣税额)=800×13%-(598-40)=-454(万元)。当期免抵退税额=当期出口货物离岸价格×外汇人民币折合率×出口货物退税率=2000×11%=220(万元)。当期免抵退税额220万元<当期期末留抵税额454万元,则当期应退增值税为当期免抵退税额220万元。

37. 2020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。(消费税税率5%)

A. 1.47 B. 2.00 C. 1.50 D. 4.50

【答案】 C

【解析】 该筷子生产企业销售的木制一次性筷子属于消费税应税品,金属工艺筷子与竹制一次性筷子不属于消费税应税品,不征收消费税。其中,包装物随同应税消费品出售的,其销售收入一并计算缴纳消费税。该筷子企业当月应缴纳消费税=30×5%=1.50(万元)。

38. 某生产企业为增值税一般纳税人,于2019年12月销售其2016年5月购入的不动产,开具增值税专用发票,注明金额为4500万元;该不动产与企业在同一县市,购入时取得的增值税专用发票上注明金额为2300万元,税额为253万元(已抵扣进项税额),缴纳契税69万元。该企业增值税销项税额为()万元。

A. 108.71 B. 152.00 C. 405.00 D. 296.29

【答案】 C

【解析】 一般纳税人转让其2016年5月1日后取得(不含自建)的不动产,适用一般计税方法,以取得的全部价款及价外费用为销售额计算销项税额。销项税额=4500×9%=405(万元)。

39. 某建筑企业为增值税一般纳税人,2019年12月取得跨县市建筑工程劳务款1500万元(含税),支付分包工程款600万元(含税),分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税()万元。

A. 17.48 B. 18.00 C. 26.21 D. 16.51

【答案】 D

【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%的预征率计算并在劳务发生地预缴税款。

应预缴税款=(全部价款和价外费用-支付的分包款)÷(1+适用税率)×2%预缴增值税税率=(1500-600)÷(1+9%)×2%=16.51(万元)。

40. 关于环境保护税计税依据,下列说法正确的是()

- A. 应税噪声以分贝数为计税依据
- B. 应税水污染物以污染物排放量折合的污染当量数为计税依据
- C. 应税固体废物按照固体废物产生量为计税依据
- D. 应税大气污染物以排放量为计税依据

【答案】 B

【解析】 A项，应税噪声的计税依据按照超过国家规定标准的分贝数确定。C项，应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。D项，应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。

二、多项选择题（共20题，每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）

1. 下列业务属于增值税视同销售行为的有（ ）。

- A. 运输公司向新冠疫区运输抗疫物资
- B. 超市将购进食用油发放给员工
- C. 汽车厂将自产汽车分配股东
- D. 软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
- E. 食品厂将委托加工收回食品无偿赠送给关联方

【答案】 CDE

【解析】 A项，单位无偿提供服务用于公益事业的，不属于视同销售行为。B项，外购货物用于集体福利、个人消费的，其进项税额不得抵扣，不属于视同销售。CE两项，将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，以及无偿赠送，属于增值税视同销售行为。D项，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务，属于视同销售行为，但用于公益事业或以社会公众为对象的除外。

2. 下列属于资源税征税对象的有（ ）。

- A. 钨矿原矿
- B. 海盐
- C. 钼矿原矿
- D. 锰矿原矿
- E. 人造石油

【答案】 BD

【解析】 A项，钨矿资源税征税对象为钨矿选矿。C项，钼矿资源税征税对象为钼矿选矿。E项，人造石油不属于资源税征税范围。

3. 关于环保税税目，正确的有（ ）。

- A. 石棉尘属于大气污染物
- B. 建筑噪声属于噪声污染
- C. 城市洗车行业排放污水属于水污染物
- D. 煤矸石属于固体废物
- E. 一氧化碳属于大气污染物

【答案】 ACDE

【解析】 环保税税目中的噪声只包括工业噪声，不包括建筑噪声。

4. 下列业务既征增值税又征消费税的有（ ）。

- A. 商场珠宝部销售金银首饰
- B. 卷烟批发局向零售商销售卷烟
- C. 商场服务部销售高档服装
- D. 商场珠宝部销售珠宝首饰
- E. 4S店销售超豪华小汽车

【答案】 ABE

【解析】 A项，金银首饰在零售环节征收消费税，因此既征增值税又征消费税。B项，卷烟批发环节加征消费税，因此既征增值税又征消费税。C项，高档服装不属于消费税征收范围，销售高档服装只征收增值税。D项，珠宝在生产环节征收消费税，零售环节不征消费税，因此销售珠宝首饰只征收增值税。E项，超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税，因此4S店既征增值税又征消费税。

5. 纳税人进口应税车辆自用，应计入车辆购置税计税依据的有（ ）。

- A. 运抵我国输入地点起卸前的运费
- B. 进口消费税
- C. 进口关税
- D. 应税车辆成交价
- E. 进口增值税

【答案】 ABCD

【解析】 进口自用应税车辆计税依据=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）=关税完税价格+关税+消费税，其中关税完税价格包括运抵我国输入地点起卸前的运费。

6. 免征增值税的有（ ）。

- A. 学生勤工俭学
- B. 婚姻介绍服务
- C. 福利彩票发行收入
- D. 职业培训机构提供的培训
- E. 幼儿园收取的赞助费

【答案】 ABC

【解析】 ABC三项，学生勤工俭学提供的服务、婚姻介绍服务、福利彩票、体育彩票的发行收入，属于免征增值税范围。D项，提供学历教育的学校提供的教育服务收入免税，但不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构。E项，从事教育的学校提供的教育服务免税收入包括学费、住宿费、伙食费等，不包括赞助费。

7. 下列行为属于土地增值税征税范围的有（ ）。

- A. 房产评估增值
- B. 抵押期间房地产抵押
- C. 房产继承
- D. 合作建房，建成后转让
- E. 将房产捐赠给关联企业

【答案】 DE

【解析】 土地增值税的征税范围是指纳税人有偿转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物。AB两项，并没有发生房地产权属转让行为，因此不属于土地增值税征税范围。C项，继承虽然发生了房地产权属变更，但是被继承人即房屋产权原所有人并没有取得任何收入，因此也不属于土地增值税的征税范围。

8. 下列属于车辆购置税应税车辆的有（ ）。

- A. 汽车挂车
- B. 汽车
- C. 叉车
- D. 有轨电车
- E. 电动摩托车

【答案】 ABD

【解析】 车辆购置税应税车辆包括在境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。叉车和电动摩托车不属于应税车辆。

9. 下列服务，一般纳税人可选简易计税的有（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 劳务派遣服务
- C. 清包工方式建筑服务
- D. 融资性售后回租
- E. 人力资源外包服务

【答案】 ABCE

【解析】 D项，融资性售后回租属于贷款服务，不属于可以选择简易计税的列举范围。

10. 我国现行税法体系中，以税收法律颁布的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 个人所得税
- C. 增值税
- D. 车船税
- E. 消费税

【答案】 ABD

【解析】 我国现行税法体系中，以法律形式颁布的有税收征管法、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、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法。增值税和消费税属于暂行条例。

11. 关于增值税征收范围中，正确的有（ ）。

- A. 道路通行服务按不动产租赁
- B. 向客户收取退票费按其他现代服务
- C. 融资租赁按金融服务
- D. 车辆停放按有形动产租赁
- E. 融资性售后回租按租赁服务

【答案】 AB

【解析】 C项，融资租赁属于租赁服务。D项，车辆停放属于不动产租赁服务。E项，融资性售后回租属于贷款服务。

12. 2019年6月1日起，部分先进制造业退还增量留抵税额需满足的条件有（ ）。

- A. 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策
- B. 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税、虚开增值税专用发票情形
- C. 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上
- D. 第6个月增量留抵税额不低于100万
- E. 纳税信用等级为A级或B级

【答案】 ABCE

【解析】 自2019年6月1日起，同时符合以下条件的部分先进制造业纳税人，可以自2019年7月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

- ①增量留抵税额大于零；
- ②纳税信用等级为A级或者B级；
- ③申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；
- ④申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；
- ⑤自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。

13. 根据跨境电子商务零售进口商品征税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税人
- B. 跨境电子商务零售进口商品缴纳行邮税
- C. 电子商务交易平台可作为进口环节税款代收代缴义务人
- D. 跨境电子商务零售进口商品超过单次交易限制，按照一般贸易方式全额征税
- E. 物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人

【答案】 ACE

【解析】 B项，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，不缴纳行邮税。D项，完税价格超过5000元单次交易限值但低于26000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。CE两项，电子商务交易平台与物流企业可作为进口环节税款代收代缴义务人。

14. 下列情形中，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。
- A. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续
 - B. 房地产开发项目全部竣工、完成销售
 - C. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例未超过85%，但剩余可售建筑面积已经出租或自用
 - D. 取得销售（预售）许可证满2年仍未销售完毕的
 - E. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上

【答案】 ACE

【解析】 符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- ①已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；
- ②取得销售（预售）许可证满3年仍未销售完毕的；
- ③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- ④省税务机关规定的其他情况。

15. 根据增值税一般纳税人即征即退政策的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对提供管道运输服务增值税实际税负超过3%的部分即征即退
- B. 对销售自产磷石膏资源综合利用产品，增值税即征即退70%
- C. 对提供有形动产融资租赁服务增值税实际税负超过5%的部分即征即退
- D. 对销售自产利用风力生产的电力产品，增值税即征即退70%
- E. 对销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退

【答案】 ABE

【解析】 C项，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。D项，自2015年7月1日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策。

16. 关于小规模纳税人月合计销售额适用增值税征免政策，下列说法正确的有（ ）。

- A. 销售货物、提供服务分别取得销售额5万元、4万元，当月免税
- B. 销售货物、提供服务分别取得销售额5万元、6万元，当月不免税
- C. 销售货物、提供服务、转让无形资产分别取得销售额5万元、4万元、3万元，当月不免税
- D. 销售货物、提供建筑服务分别取得销售额5万元、12万元，支付建筑分包款8万元，当月免税
- E. 销售货物、提供服务、销售不动产分别取得销售额5万元、4万元、3万元，当月不免税

【答案】 ABCD

【解析】 小规模纳税人合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受免征增值税政策。E项，扣除销售不动产取得的销售额为9万元，当月可以免征。

17. 根据增值税进项税额加计抵减政策规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 当期转出的进项税额，应相应调减加计抵减额
- B. 加计抵减政策执行到期后，结余的加计抵减额可以继续抵减
- C. 不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额
- D. 小规模纳税人适用增值税加计抵减政策
- E. 出口货物对应的进项税额可以计提加计抵减额

【答案】 AC

【解析】 B项，加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。D项，小规模纳税人不适用增值税加计抵减政策。E项，纳税人出口货物与劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

18. 2020年3月,甲企业采用分期收款方式销售应税消费品,当月发货。合同规定,不含税总价款300万元,自4月份起分三个月等额收回货款。4月实际收到不含税货款80万元,5月实际收到不含税货款120万元。对于上述业务的税务处理,下列说法正确的有()。

- A. 甲企业4月份消费税计税销售额为100万元
- B. 若甲企业3月份签订合同后即按全额开具了发票,则3月份消费税计税销售额为300万元
- C. 若甲企业3月份签订合同后即按全额开具了发票,则3份发生增值税纳税义务
- D. 甲企业5月份消费税计税销售额120万元
- E. 甲企业3月份发出应税消费品的当天为消费税纳税义务发生时间

【答案】 AC

【解析】 采取赊销和分期收款结算方式的,增值税与消费税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天,书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的,为发出应税消费品的当天。如果纳税人在合同约定收款日期之前,开具增值税发票的,在开具发票时即发生纳税义务。

19. 根据增值税纳税义务发生时间的相关规定,下列说法正确的有()。

- A. 视同销售无形资产,为无形资产转让的当天
- B. 采取赊销方式销售货物,为实际收款的当天
- C. 采取托收承付方式销售货物,为发出货物的当天
- D. 提供租赁服务采取预收款方式的,为收到预收款的当天
- E. 从事金融商品转让,为金融商品所有权转让的当天

【答案】 ADE

【解析】 B项,采取赊销和分期收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天,无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。C项,采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

20. 关于关税减免税,下列说法正确的有()。

- A. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征关税
- B. 科学研究机构进口的科学研究用品实行特定减免关税
- C. 用于疫情防控的进口物资全部免征关税
- D. 进出境运输工具装载的娱乐设施暂免征收关税
- E. 在海关放行前遭受损失的货物免征关税

【答案】 ABE

【解析】 C项,捐赠用于疫情防控的进口物资,免征进口关税和进口环节增值税、消费税。D项,进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品(不含娱乐设施)免征关税。

三、计算题 (共8题,每题2分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

1. (一)

某金融机构为增值税一般纳税人,按季申报缴纳增值税。2019年第二季度经营业务如下:

- (1) 向企业发放贷款取得利息收入8000万元,利息支出1600万元。
 - (2) 转让债券,卖出价2200万元,该债券于2017年6月买入,买入价1400万元;该金融机构2019年第一季度转让债券亏损80万元。2018年底转让债券仍有负差100万元。
 - (3) 为企业客户提供金融服务取得手续费收入53万元;代理发行国债取得手续费收入67万元。
 - (4) 承租居民贾某门市房作为营业网点,租赁期限为3年,合同规定按季度支付租金。支付本季度租金价税合计4.2万元,取得税务机关代开的增值税专用发票;购进自动存取款设备,取得增值税专用发票,注明金额100万元、税额13万元,该设备已按固定资产入账。
- 上述收入均为含税收入。本季度取得的相关票据均按规定申报抵扣进项税额。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

- 1. 业务(1)销项税额为()万元。

- A. 362.26 B. 480.00 C. 384.00 D. 452.83

【答案】 D

【解析】 业务(1)销项税额=贷款服务取得的全部不含税利息收入×税率=8000÷(1+6%)×6%=452.83(万元)

2. 业务(2)销项税额为()万元。

- A. 35.09 B. 40.75 C. 43.20 D. 124.53

【答案】 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。转让金融商品出现的正负差,按盈亏相抵后的余额为销售额,若相抵后出现负差,可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵,但年末时仍出现负差的,不得转入下一个会计年度。业务(2)销项税额=(本年度转让收入-买入价-本年度可抵减负差)÷(1+6%)×6%=(2200-1400-80)÷(1+6%)×6%=40.75(万元)。

3. 业务(3)销项税额为()万元。

- A. 6.79 B. 3.18 C. 3.00 D. 7.20

【答案】 A

【解析】 业务(3)销项税额=收取的不含税手续费金额×税率=(53+67)÷(1+6%)×6%=6.79(万元)。

4. 该金融机构本季度应缴纳增值税()万元。

- A. 486.54 B. 487.17 C. 477.72 D. 487.35

【答案】 B

【解析】 销项税额合计=452.83+40.75+6.79=500.37(万元),准予抵扣的进项税=承租房屋取得的进项税额+购进设备进项税额=4.2÷(1+5%)×5%+13=13.2(万元),该金融机构本季度应缴纳增值税=500.37-13.2=487.17(万元)。

2. (二)

A市某机械厂为增值税一般纳税人,2020年3月因企业搬迁将原厂房出售,相关资料如下:

(1)该厂于2004年3月购进,会计账簿记载的该厂房入账的固定资产原价为1600万元,账面净值320万元。搬迁过程中该厂房购进发票丢失,该厂提供的当年缴纳契税的完税凭证,记载契税的计税金额为1560万元,缴纳契税46.8万元。

(2)转让厂房取得含税收入3100万元。该机械厂选择简易计税方法计税。

(3)转让厂房时评估机构评定的重置成本价为3800万元,该厂房4成新。要求:根据上述资料。请回答下列问题:

1. 该机械厂转让厂房应缴纳增值税()万元。

- A. 147.62 B. 77.00 C. 13.90 D. 73.33

【答案】 D

【解析】 纳税人转让不动产,按照有关规定差额缴纳增值税的,如因丢失等原因无法提供取得不动产时的发票,可向税务机关提供其他能证明契税计税金额的完税凭证等资料,进行差额扣除。2016年4月30日及以前缴纳契税的,增值税应纳税额=[全部交易价格(含增值税)-契税计税金额(含营业税)]÷(1+5%)×5%=(3100-1560)÷(1+5%)×5%=73.33(万元)。

2. 该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除的转让环节的税金为()万元(不考虑印花稅、地方教育费附加)。

- A. 7.33 B. 1.39 C. 7.70 D. 54.13

【答案】 A

【解析】 准予扣除的转让环节的税金=转让环节的增值税税额×城建稅及附加稅率=73.33×(7%+3%)=7.33(万元)。

3. 该机械厂转让厂房计算土地增值税时准予扣除项目金额为（ ）万元。
A. 1574.13 B. 327.33 C. 1527.33 D. 647.33

【答案】 C

【解析】 评估价格=重置成本价×成新度折扣率=3800×40%=1520（万元）。准予扣除项目金额=评估价格+转让环节的相关税金=1520+7.33=1527.33（万元）。

4. 该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税（ ）万元。
A. 1460.46 B. 1156.46 C. 523.37 D. 493.65

【答案】 C

【解析】 增值额=不含税应税收入-准予扣除项目金额=3100-73.33-1527.33=1499.34（万元）。

增值率=增值额÷扣除项目金额=1499.34÷1527.33×100%=98.17%，适用税率为40%，速算扣除系数为5%。该机械厂转让厂房应缴纳土地增值税=1499.34×40%-1527.33×5%=523.37（万元）。

四、综合分析题（每题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）

1. （一）

甲市H宾馆为增值税一般纳税人，主要从事住宿、餐饮、会议场地出租及配套服务，符合增值税进项税额加计抵减政策。2019年12月发生如下业务：

（1）提供住宿服务取得不含税销售额3000万元；提供餐饮服务取得不含税销售额420万元（含外卖食品收入20万元）；提供会议场地出租服务取得不含税租金300万元（含配套服务收入40万元）。

（2）当月购进业务发生进项税额共计180万元，均取得合法的增值税专用发票及其他扣税凭证，按规定申报抵扣进项税额。当月因非正常损失，进项税转出2万元。

（3）为调整经营结构，将位于邻省乙市的一处酒店房产出售，取得不含税收入9980万元。该酒店房产于2015年4月购进，购进时取得的营业税发票注明金额为1260万元。没有评估价格。H宾馆选择按照简易方法计算缴纳增值税。

（4）将位于邻省丙市的一处酒店式公寓房产投资于K物业管理公司，该房产2017年购置时取得的增值税专用发票上注明价款1200万元、税款132万元。评估机构给出的评估价格为1500万元（含税），双方约定以此价格投资入股并办理房产产权变更手续。K公司当月以长租形式出租酒店式公寓取得不含税租金500万元（含配套服务收入60万元）。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 业务（1）销项税额为（ ）万元。
A. 219.60 B. 231.00 C. 223.20 D. 232.20

【答案】 C

【解析】 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“餐饮服务”缴纳增值税。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。业务（1）销项税额=（3000+420+300）×6%=223.20（万元）

2. H宾馆当月可抵减的加计抵减进项税额为（ ）万元。
A. 27.00 B. 17.80 C. 18.00 D. 26.70

【答案】 D

【解析】 2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额，其中因非正常损失造成的进项税额转出，不得计算加计抵减额。H宾馆属于生活性服务业纳税人，当月可抵减的加计抵减进项税额=（本期进项税额-本期转出进项税额）×15%=（180-2）×15%=26.70（万元）。

3. 业务（3）H宾馆应在乙市预缴增值税（ ）万元。
A. 439.00 B. 415.24 C. 436.00 D. 499.00

【答案】 C

【解析】一般纳税人转让其 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计税，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照5%的征收率向不动产所在地主管税务机关预缴税款；业务（3）H宾馆应在乙市预缴增值税=（9980-1260）×5%=436.00（万元）。

4. 业务（4）H宾馆应在丙市预缴增值税（ ）万元。

- A. 8.81 B. 68.81 C. 11.43 D. 8.00

【答案】 D

【解析】 一般纳税人转让（视同销售）其2016年5月1日后取得的不动产的，适用一般计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照5%的预征率预缴增值税。业务（4）H宾馆应在丙市预缴增值税=（1500-1200-132）÷（1+5%）×5%=8.00（万元）。

5. 关于H宾馆、K公司上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. H宾馆提供的会议场地出租及配套服务，按“会议展览服务”缴纳增值税
B. H宾馆转让乙市酒店房产计算缴纳土地增值税时，可按发票所载金额，按4年计算加计扣除金额
C. H宾馆提供餐饮服务时销售的外卖食品收入，按“餐饮服务”缴纳增值税
D. K公司以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务，按“不动产经营租赁服务”缴纳增值税
E. H宾馆将丙市酒店式公寓房产投资于K公司，应计算缴纳土地增值税

【答案】 ACE

【解析】 B项，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。计算扣除项目时“每年”按购房发票所载日期起，至售房发票开具之日止，每满12个月计1年。超过1年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为1年。本题中2015年4月购入至2019年12月转出，应按照5年计算加计扣除金额。D项，纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“住宿服务”缴纳增值税。

6. H 宾馆当月应在甲市申报缴纳增值税（ ）万元。

- A. 130.92 B. 85.03 C. 86.00 D. 134.35

【答案】 D

【解析】 申报时实际缴纳的增值税税额=一般计税方法下应纳税额+简易计税方法下应纳税额-预缴增值税。

H宾馆当月应在甲市申报缴纳增值税=223.20+1500 ÷（1+9%） ×9%-（180-2） -26.70+（9980-1260） ×5%-436-8=134.35（万元）。

2. （二）

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售A牌卷烟，2020年1月发生如下经营业务：

（1）向农业生产者收购烟叶，实际支付价款360万元，另支付10%价外补贴，按规定缴纳了烟叶税，开具合法的农产品收购凭证。另支付运费，取得运输公司（小规模纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费5万元。

（2）将收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费40万元，代垫辅料10万元，本月收回全部委托加工的烟丝，乙企业已代收代缴相关税费

（3）以委托加工收回的烟丝80%生产A牌卷烟1400箱。本月销售A牌卷烟给丙卷烟批发企业500箱，取得不含税收入1200万元，由于货款收回及时给予丙企业2%的折扣。

（4）将委托加工收回的烟丝剩余的20%对外出售，取得不含税收入150万元。

（5）购入客车1辆，用于接送职工上下班，取得机动车销售统一发票注明税额2.6万元；购进经营用的运输卡车1辆，取得机动车销售统一发票注明税额3.9万元。已知：A牌卷烟消费税比例税率56%，定额税率150元每箱；烟丝消费税比例税率30%；相关票据已在当月勾选抵

扣或计算扣除进项税额。

要求：根据上述资料，请回答下列问题：

1. 业务（1）甲厂应缴纳烟叶税（ ）万元。

- A. 36.00 B. 72.00 C. 79.20 D. 43.20

【答案】 C

【解析】 业务（1）甲厂应缴纳烟叶税=（支付价款+价外补贴）×烟叶税税率=360×（1+10%）×20%=79.2（万元）。

2. 业务（2）乙企业应代收代缴消费税（ ）万元。

- A. 227.23 B. 177.86 C. 206.86 D. 162.43

【答案】 C

【解析】 甲厂材料成本=（采购金额+价外补贴+烟叶税）×（1-可抵扣的进项税额扣除率）+运费=360×（1+10%）×（1+20%）×（1-10%）+5=432.68（万元）。业务（2）乙企业应代收代缴消费税=（材料成本+加工费+代垫辅料成本）÷（1-消费税税率）×消费税税率=（432.68+40+10）÷（1-30%）×30%=206.86（万元）。

3. 业务（3）甲厂应纳消费税（ ）万元。

- A. 666.06 B. 679.50 C. 500.57 D. 514.01

【答案】 D

【解析】 现金折扣是为了鼓励购货方及时偿还贷款而给予的折扣优待，不得从销售额中扣除。业务（3）甲厂应纳消费税=卷烟从价消费税+卷烟从量消费税-按领用量计算的外购烟丝环节已缴纳消费税=1200×56%+500×150÷10000-206.86×80%=514.01（万元）。

4. 业务（4）甲厂应纳消费税（ ）万元。

- A. 3.63 B. 9.43 C. 0 D. 45.00

【答案】 A

【解析】 委托方收回商品，以高于原计税金额对外销售的，应计算缴纳消费税。业务（4）甲厂应纳消费税=对外销售收入×消费税税率-按领用量计算的外购烟丝环节已缴纳消费税=150×30%-206.86×20%=3.63（万元）。

5. 业务（2）和业务（5）可以抵扣进项税额合计（ ）万元。

- A. 10.40 B. 11.50 C. 8.90 D. 13.00

【答案】 A

【解析】 购入客车用于接送职工上下班，属于购进固定资产专用于集体福利，进项税额不得抵扣。业务（2）和业务（5）可以抵扣进项税额合计=取得的增值税专用发票金额×增值税税率+机动车销售统一发票注明税额=（40+10）×13%+3.9=10.40（万元）。

6. 甲厂本月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 117.43 B. 111.73 C. 122.33 D. 114.83

【答案】 A

【解析】 甲厂本月应缴纳增值税=本期销项税额-本期可抵扣增值税发票进项税额-外购农产品可抵扣进项税额=（1200+150）×13%-10.4-360×（1+10%）×（1+20%）×10%-5×3%=117.43（万元）。