

第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】下列税种中，由税务机关负责征收和管理的是（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 船舶吨税
- C. 关税
- D. 进口环节的增值税

答案：A

解析：选项BCD：由海关负责征收和管理的税种包括：关税、船舶吨税以及代征的进口环节增值税和消费税。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务——租赁服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租
- B. 车辆的广告位出租
- C. 航空运输的湿租
- D. 融资性售后回租

答案：B

解析：（1）选项AC：属于“交通运输服务”；

（2）选项D：属于“贷款服务”。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 物流辅助服务
- B. 融资租赁服务
- C. 保险服务
- D. 旅游娱乐服务

答案：C

解析：（1）选项A：属于“现代服务”；

（2）选项B：属于“现代服务——租赁服务”；

（3）选项D：属于“生活服务”。

甲金店为增值税一般纳税人，2024年6月直接销售金项链50条，取得含税销售收入113000元；另外采取以旧换新方式销售金项链50条，旧项链作价70000元，实际收取的含税收入为43000元。已知，增值税税率为13%。计算该金店当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(113000 + 70000 + 43000) \div (1 + 13\%) \times 13\%$
- B. $(113000 + 43000) \div (1 + 13\%) \times 13\%$

C. $(113000+70000) \div (1+13\%) \times 13\%$

D. $(113000+70000) \times 13\%$

答案：B

解析：纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰的，以实际收到的不含税价格作为计税依据计算增值税。甲金店当月增值税销项税额= $(113000+43000) \div (1+13\%) \times 13\% = 17946.90$ （元）。

某银行为增值税一般纳税人，2024年第2季度提供贷款服务，取得利息收入100万元（含税，下同）；本季度转让金融商品，买入价为100万元，卖出价为120万元。已知，金融服务的增值税税率为6%，则计算该银行第2季度销项税额的下列算式中正确的是（ ）。

A. $100 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.66$ （万元）

B. $(100+120) \times 6\% = 13.2$ （万元）

C. $100 \div (1+6\%) \times 6\% + (120-100) \div (1+6\%) \times 6\% = 6.79$ （万元）

D. $(120-100) \div (1+6\%) \times 6\% = 1.13$ （万元）

答案：C

解析：（1）贷款服务以取得的全部利息及利息性质的收入为销售额；

（2）金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；

（3）该银行第2季度的销项税额= $100 \div (1+6\%) \times 6\% + (120-100) \div (1+6\%) \times 6\% = 6.79$ （万元）。

A洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2024年6月向某商场销售1000台A型洗衣机，出厂不含增值税销售价为3500元/台。由于商场采购量大，给予其9%的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票（的金额栏）分别注明。已知增值税税率为13%。A洗衣机生产企业当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $3500 \times 1000 \times 13\%$

B. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \times 13\%$

C. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \div (1+13\%) \times 13\%$

D. $3500 \times 1000 \div (1+13\%) \times 13\%$

答案：B

解析：（1）商业折扣，销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税，选项AD不正确；

（2）3500元为不含增值税出厂单价，无须价税分离，选项C不正确。

甲企业为增值税一般纳税人，2024年6月将1年前购进的一台生产设备（已经抵扣进项税额）改用于职工食堂，该设备的原值为50万元，已经计提折旧5万元。已知，增值税税率为13%。计算甲企业当月不得抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(50-5) \div (1+13\%) \times 13\%$

B. $50 \div (1+13\%) \times 13\%$

C. $(50-5) \times 13\%$

D. $50 \times 13\%$

答案：C

解析：（1）已抵扣进项税额的固定资产，发生不得从销项税额中抵扣情形的，应在“当月”按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产净值 $\times$ 适用税率；

（2）因为之前抵扣过进项税额，原值是不含税金额，所以相应的净值无须价税分离；

（3）甲企业当月不得抵扣的进项税额= $(50-5) \times 13\% = 5.85$ （万元）。

甲企业（增值税一般纳税人）2024年4月1日租入一栋房屋，租期为6个月，一次性支付租金并取得增值税专用发票，增值税专用发票注明的金额为100万元、税额为9万元。该房屋甲企业一半用作生产车间，一半用作职工食堂。则当月甲企业可以抵扣的进项税额是（ ）万元。

A. 9

B. 5.4

C. 4.5

D. 3.6

答案：A

解析：自2018年1月1日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

甲企业（增值税一般纳税人）为生产面粉的食品厂，2024年5月向农民收购一批小麦用于生产面粉，农产品的收购发票上注明收购价款为100万元。已知，农产品扣除率为9%。计算甲企业当月可以抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $100 \div (1+9\%) \times 9\%$

B. $100 \div (1-9\%) \times 9\%$

C. $100 \times (1-9\%) \times 9\%$

D. $100 \times 9\%$

答案：D

解析：纳税人购进农产品，取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价乘以扣除率计算进项税额。面粉属于9%税率的货物，故购进的小麦应该按照9%的扣除率（已知条件已告知）计算抵扣进项税额，可以抵扣的进项税额= $100 \times 9\% = 9$ （万元）。

甲公司为增值税一般纳税人，2024年10月将一批自产的环保设备无偿赠送给乙工厂，该批环保设备生产成本103400元，无同类环保设备销售价格。已知，增值税税率为13%，成本利润率为10%。有关甲公司当月该笔业务

的增值税销项税额，下列算式正确的是（ ）。

- A. $103400 \times (1+10\%) \times 13\%$
- B. $103400 \div (1-10\%) \times 13\%$
- C. $103400 \times 13\%$
- D. $103400 \times (1+13\%) \times 13\%$

答案：A

解析：（1）纳税人将自产或者委托加工的货物用于无偿赠送的，视同应税交易；

（2）纳税人发生视同应税交易，按照现行规定，无销售额的，应核定销售额计税，无同类价的，应组成计税价格计算，组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）=103400 $\times$ （1+10%）。因此，甲公司当月该笔业务增值税销项税额=103400 $\times$ （1+10%） $\times$ 13%。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，**免征增值税**的是（ ）。

- A. 金融机构取得的同业往来利息收入
- B. 企业提供的车辆停放服务
- C. 企业为聘用的员工提供的服务
- D. 企业提供电影放映服务

答案：A

解析：选项B：按照不动产租赁服务缴纳增值税。选项C：单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务，不缴纳增值税。选项D：没有免税的优惠。

根据增值税法律制度的规定，一般纳税人的下列行为中，允许开具**增值税专用发票**的是（ ）。

- A. 商场向消费者个人销售电脑
- B. 超市向一般纳税人销售白酒
- C. 汽车租赁公司向一般纳税人出租车辆
- D. 咨询公司向消费者个人提供咨询服务

答案：C

解析：不得开具增值税专用发票的情形：

（1）商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不含劳保专用部分）、化妆品等消费品的（选项B）。

（2）应税交易的购买方为消费者个人的（选项AD）。

（3）发生应税交易适用免税规定的。

根据消费税法律制度的规定，下列商品中，**不属于**消费税征税范围的是（ ）。

- A. 钻石饰品

- B. 调味料酒
- C. 电子烟
- D. 薯类白酒

答案：B

解析：选项B：调味料酒不属于消费税征税范围，不征收消费税。

根据消费税法律制度的规定，下列属于**消费税纳税人**的是（ ）。

- A. 销售卷烟给烟草批发企业的甲烟草批发企业
- B. 生产销售电子烟的持有商标的烟草专卖生产企业
- C. 零售宝石的首饰店
- D. 零售高档手表的商店

答案：B

解析：选项A：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。选项CD：零售环节缴纳消费税的只有“金银铂钻”和“超豪华小汽车”，宝石和高档手表在生产销售、进口或委托加工环节缴纳消费税。

根据消费税法律制度的规定，商场零售的下列商品中，应当缴纳消费税的是（ ）。

- A. 高档化妆品
- B. 铂金饰品
- C. 电子烟
- D. 电池

答案：B

解析：在零售环节征收消费税的应税消费品限于“金银铂钻”（单环节征税）和“超豪华小汽车”（双环节征税）。

2024年5月甲药酒厂生产240吨药酒，销售140吨，开具的增值税专用发票上注明金额1000万元，增值税税额130万元。甲药酒厂当月销售药酒消费税计税依据为（ ）。

- A. 1000万元
- B. 1130万元
- C. 240吨
- D. 140吨

答案：A

解析：药酒属于其他酒税目，从价计征消费税；从价计征消费税的销售额不含增值税。

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应以纳税人同类应税消费品的**最高销售价格**作为计税依据计征消费

税的是（ ）。

- A. 用于无偿赠送的应税消费品
- B. 用于集体福利的应税消费品
- C. 用于**换取**生产资料的应税消费品
- D. 用于连续生产非应税消费品的应税消费品

答案：C

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

2024年10月甲公司将自产的1辆小汽车用于**投资**乙公司，将自产的同型号2辆小汽车用于行政部门，已知该型号小汽车的最低不含税销售价格为10万元/辆，平均不含税销售价格为12万元/辆，最高不含税销售价格为16万元/辆，小汽车的消费税税率为12%。计算甲公司应缴纳的消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $10 \times (1+12\%) \times 12\%$
- B. $12 \times 3 \times 12\%$
- C. $16 \times 3 \times 12\%$
- D. $16 \times 12\% + 12 \times 2 \times 12\%$

答案：D

解析：自产的应税消费品用于连续生产应税消费品以外的其他方面，视同销售缴纳消费税，其中，用于“换投抵”的，按照同类应税消费品的最高销售价格计税；用于“换投抵”以外情形的，按照同类应税消费品的平均销售价格计税，所以用于投资的1辆小汽车应按照16万元/辆计税，用于行政部门的2辆小汽车应按照12万元/辆计税。

某日化厂为增值税一般纳税人，2024年6月将新研制的**100件**高档化妆品无偿赠送给关联企业，每件高档化妆品的生产成本为**50元**，该厂没有同类高档化妆品的销售价格。已知，消费税税率为**15%**，成本利润率为**5%**。计算该日化厂当月应缴纳消费税的下列列式中，正确的是（ ）。

- A. $50 \times 100 \times 15\%$
- B. $50 \times 100 \times (1+5\%) \times 15\%$
- C. $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1+15\%) \times 15\%$
- D. $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\%$

答案：D

解析：将自产的高档化妆品用于赠送，且没有同类高档化妆品的销售价格，应按照组成计税价格计算消费税。高档化妆品属于从价定率计征消费税的应税消费品，组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率） $\div$ （1-消费税税率），当月应纳消费税=组成计税价格 $\times$ 消费税税率= $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 926.47$ （元）。

甲涂料生产企业为增值税一般纳税人，2024年6月将自产涂料10000桶用于连续加工高档涂料，另外将自产同类型涂料20000桶用于装饰本企业的办公室。涂料的生产成本为50元/桶，不含税平均销售价格为70元/桶。已知，消费税税率为4%，成本利润率为7%。计算甲企业当月应缴纳消费税的下列列式中，正确的是（ ）。

- A. $(10000+20000) \times 70 \times 4\%$
- B. $20000 \times 70 \times 4\%$
- C. $50 \times (10000+20000) \times (1+7\%) \div (1-4\%) \times 4\%$
- D. $50 \times 20000 \times (1+7\%) \div (1-4\%) \times 4\%$

答案：B

解析：（1）自产的应税消费品用于连续生产应税消费品的（10000桶），不缴纳消费税，凡用于其他方面的（20000桶），于移送使用时缴纳消费税，排除选项AC。

（2）自产的应税消费品用于其他方面的，按照纳税人生产的同类消费品的平均销售价格计算缴纳消费税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算缴纳消费税。本题有同类消费品的销售价格，所以不需要组价，排除选项D。

2025年1月甲公司进口一批小汽车，海关确定的关税计税价格为100万元，缴纳关税20万元。已知，小汽车消费税税率为25%。甲公司当月进口小汽车应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(100+20) \times 25\% = 30$ （万元）
- B. $(100+20) \div (1-25\%) \times 25\% = 40$ （万元）
- C. $100 \times 25\% = 25$ （万元）
- D. $100 \div (1-25\%) \times 25\% = 33.33$ （万元）

答案：B

解析：甲公司应纳消费税=组成计税价格×消费税税率=（关税计税价格+关税）÷（1-消费税税率）×消费税税率= $(100+20) \div (1-25\%) \times 25\% = 40$ （万元）。

根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- B. 纳税人委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天
- C. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天
- D. 纳税人销售应税消费品采取预收款方式的，为发出应税消费品的当天

答案：B

解析：选项B：纳税人委托加工应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。

甲企业2024年6月应缴纳增值税60万元，实际向税务机关缴纳增值税55万元；应缴纳消费税40万元，实际向税务机关缴纳消费税20万元。该企业城市维护建设税的计税依据是（ ）万元。

- A. 75 B. 100
C. 95 D. 80

答案：A

解析：城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

某市工业企业2024年6月进口货物，向海关缴纳增值税20万元、消费税10万元、关税2万元；向当地税务机关实际缴纳增值税50万元、消费税15万元、企业所得税20万元。已知，城建税税率为7%，教育费附加征收比率为3%，地方教育附加征收比率为2%。计算该企业当月应缴纳城建税、教育费附加和地方教育附加合计金额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20+10+50+15) \times (7\%+3\%+2\%)$
B. $(20+10+2+50+15+20) \times (7\%+3\%+2\%)$
C. $(50+15+20) \times (7\%+3\%+2\%)$
D. $(50+15) \times (7\%+3\%+2\%)$

答案：D

解析：（1）城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

（2）对进口货物缴纳的增值税、消费税，不征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

（3）该企业当月应纳城建税、教育费附加和地方教育附加合计= $(50+15) \times (7\%+3\%+2\%) = 7.8$ （万元）。

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

- A. 汽车挂车
B. 地铁
C. 游艇
D. 排气量100毫升的摩托车

答案：A

解析：车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。

甲汽车生产企业系增值税一般纳税人，2024年6月向乙企业销售小汽车，收取含税价款22.6万元。乙企业购买小汽车后自用。已知，该小汽车适用的增值税税率是13%，车辆购置税税率为10%。乙企业应缴纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 2
B. 2.26
C. 1.13
D. 1

答案：A

解析：纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。乙企业应缴纳车辆购置税=22.6÷（1+13%）×10%=2（万元）。

2024年10月甲汽车制造公司（一般纳税人）将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车同类应税车辆不含税销售价格为60万元/辆，成本为40万元/辆。已知，消费税税率为12%；车辆购置税税率为10%；成本利润率为8%。计算甲汽车制造公司应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $60 \div (1+13\%) \times 10\%$
- B. $60 \times 10\%$
- C. $40 \div (1-12\%) \times 10\%$
- D. $40 \times (1+8\%) \div (1-12\%) \times 10\%$

答案：B

解析：自产自用应税车辆，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定车辆购置税的计税依据，不包括增值税税款；没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。本题有同类价，无须组价。

甲企业为增值税一般纳税人，2024年1月从一般纳税人处购进一辆燃油乘用车用于管理部门，实际支付含税价款20万元，购置一辆设有固定装置的非运输专用作业车辆，实际支付不含税价款30万元。已知，增值税税率为13%，车辆购置税税率为10%。下列计算甲企业应缴纳的车辆购置税的算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20+30) \times 10\%$
- B. $20 \times 10\%$
- C. $[20 \div (1+13\%) + 30] \times 10\%$
- D. $20 \div (1+13\%) \times 10\%$

答案：D

解析：（1）设有固定装置的非运输专用作业车辆，免征车辆购置税，排除选项AC。

（2）纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款，排除选项B。

根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，应计算缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- C. 中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆
- D. 获奖取得的乘用车

答案：D

解析：选项ABC：免征车辆购置税。