

第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据关税法律制度的有关规定，下列不属于关税纳税人的是（ ）。

- A. 外贸出口公司
- B. 工贸或农贸结合的进口公司
- C. 经营出口货物的收货人
- D. 进境物品的携带人

答案：C

解析：选项C：出口货物的发货人，为关税的纳税人。

原产于中华人民共和国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物，适用（ ）。

- A. 特惠税率
- B. 最惠国税率
- C. 协定税率
- D. 普通税率

答案：A

原产于中华人民共和国境内的进口货物，适用（ ）。

- A. 特惠税率
- B. 最惠国税率
- C. 暂定税率
- D. 普通税率

答案：B

甲企业2025年2月1日进口一台机器设备，货价300万元，货物运抵我国关境输入地点起卸前的包装费2万元、运费5万元、保险费4万元，甲企业另支付购货佣金10万元。甲企业进口关税计税价格的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $300+2+5+4+10$
- B. $300+2+5+4$
- C. $300+5+4+10$
- D. $300+2+5$

答案：B

解析：（1）进口货物的计税价格以成交价格（300万元）以及该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输（5万元）及其相关费用、保险费（4万元）为基础确定；由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用（2万元），应当计入计税价格。

（2）由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费，应当计入计税价格，购货佣金不计入计税价格。

【考题·多选题】 税收与其他财政收入形式相比，具有（ ）的特征。

- A. 偶然性
- B. 无偿性
- C. 强制性
- D. 固定性

答案： BCD

解析： 税收与其他财政收入形式相比，具有强制性、无偿性和固定性的特征。

下列关于税法要素的表述中，正确的有（ ）。

- A. 征税对象是区分不同税种的重要标志
- B. 税目是征税对象的具体化
- C. 纳税人是指法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人
- D. 我国的土地增值税采用全额累进税率

答案： ABC

解析： 选项D：我国的土地增值税采用超率累进税率。

我国目前采用的税率形式有（ ）。

- A. 定额税率
- B. 比例税率
- C. 全额累进税率
- D. 超额累进税率

答案： ABD

解析： 选项C：我国目前不采用全额累进税率。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于在境内发生应税交易的有（ ）。

- A. 境外单位向境内单位销售完全在境外发生的服务
- B. 境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产
- C. 境外单位向境内单位出租完全在境外使用的有形动产
- D. 境外个人向境内个人销售完全在境外使用的无形资产

答案：ABCD

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，按照“**交通运输服务**”缴纳增值税的有（ ）。

- A. 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
- B. 物流辅助服务
- C. 航天运输服务
- D. 无运输工具承运业务

答案：ACD

解析：选项B：物流辅助服务按照“现代服务”缴纳增值税。

根据增值税法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，应按照“**建筑服务**”计缴增值税的有（ ）。

- A. 销售公寓楼
- B. 平整土地
- C. 装修办公楼
- D. 转让海域使用权

答案：BC

解析：（1）选项A：按照“销售不动产”计缴增值税；

（2）选项D：按照“销售无形资产”计缴增值税。

根据增值税法律制度的规定，下列情形属于**混合销售**的有（ ）。

- A. 商超既销售商品又提供餐饮服务
- B. 配件生产企业销售自产钢结构件的同时提供安装服务
- C. 电器生产企业在销售家电的同时提供送货服务
- D. 餐厅提供餐饮服务同时销售酒水

答案：CD

解析：选项A：属于兼营行为。选项B：纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或征收率。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应**并入销售额**的有（ ）。

- A. 销售货物价外向购买方收取的赔偿金
- B. 销售货物价外向购买方收取的储备费
- C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

答案：AB

解析：销售额，是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，选项AB属于与应税交易相关的价款，应并入销售额；选项CD：不包括在销售额当中。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有（ ）。

- A. 科普单位的门票收入
- B. 公共租赁住房经营单位出租公共租赁住房
- C. 个人销售自建自用住房
- D. 军队空余房产租赁收入

答案：ABCD

根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 进口货物，为货物报关进口的当天
- B. 销售货物采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为收到银行款项的当天
- D. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

答案：AD

解析：选项B：纳税人“提供租赁服务”采取预收款方式，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天；但是“销售货物”采取预收款方式的，其纳税义务发生时间一般为货物发出的当天。选项C：纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，其纳税义务发生时间为“发出货物并办妥托收手续”的当天。

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不需要缴纳消费税的有（ ）。

- A. 电动汽车
- B. 高尔夫球包
- C. 气缸容量为150毫升的摩托车
- D. 高尔夫车

答案：ACD

解析：选项AD：电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征收消费税。选项C：不属于消费税的征税范围，气缸容量 ≥ 250 毫升的摩托车才属于消费税的征税范围。

根据增值税和消费税法律制度的规定，下列情形既缴纳**增值税**又缴纳**消费税**的有（ ）。

- A. 自产的高档化妆品用于对外投资
- B. 自产的素板用于连续生产实木地板
- C. 自产的小汽车用于偿还客户的欠款
- D. 自产的调味料酒用于职工福利

答案：AC

解析：选项B：素板和实木地板属于增值税和消费税征税范围，以自产应税消费品生产应税消费品，不缴纳增值税也不缴纳消费税。选项D：自产的货物用于集体福利，增值税视同应税交易，缴纳增值税，但是调味料酒不属于消费税应税消费品，不缴纳消费税。

根据消费税法律制度的规定，关于金银首饰的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按新首饰的销售价格计征消费税
- B. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额
- C. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税
- D. 金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额计征消费税

答案：BCD

解析：选项A：纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

根据消费税法律制度的规定，下列关于从量计征消费税销售数量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量
- 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，为纳税人进口后销售的数量

答案：ABC

解析：选项D：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。

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，准予抵扣应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 外购已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰
- B. 外购已税素板为原料生产的实木地板
- C. 外购的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品
- D. 外购的已税溶剂油为原料生产的成品油

答案：BC

解析：选项A：纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳消费税税款。选项D：允许抵扣税额的税目包括石脑油、润滑油、燃料油、汽油、柴油，不包括溶剂油、航空煤油。

根据城市维护建设税法律制度的规定，下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 出口货物和跨境销售服务、无形资产退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 境外单位和个人向境内销售服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，应征收城市维护建设税
- C. 进口货物征收的关税，不征收城市维护建设税
- D. 农业生产者销售自产的农产品免征增值税，相应免征城市维护建设税

答案：ACD

解析：选项B：对进口货物或者境外单位和个人向境内销售服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。

根据车辆购置税法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 车辆购置税由公安局征收
- B. 纳税人购买自用应税车辆的，应当自购买之日起60日内申报纳税
- C. 纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税
- D. 纳税人购置需要办理车辆登记的应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报纳税

答案：BCD

解析：选项A：车辆购置税由税务机关征收。

根据关税法律制度的规定，下列各项中，应当计入出口关税计税价格的有（ ）。

- A. 出口关税
- B. 货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输费
- C. 货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的保险费
- D. 出口货物的成交价格

答案：BD

解析：选项A：出口关税不计入计税价格。选项BCD：出口货物的计税价格以该货物的成交价格以及该货物运至中华人民共和国境内输出地点装载“前”的运输及其相关费用、保险费为基础确定，不包括货物运至中华人民共和国境内输出地点装载“后”的保险费。

【考题·判断题】免征额是指征税对象的数额没有达到规定数额的不征税；达到或超过规定数额的，就其全部数额征税。（ ）

答案：×

解析：起征点，也称“征税起点”，是指对征税对象开始征税的数额界限。征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其全部数额征税。

进口自用应税车辆缴纳的的车辆购置税由海关负责征收和管理。（ ）

答案：×

解析：车辆购置税由税务机关负责征收和管理。

其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税。（ ）

答案：√

纳税人兼营免税、减税项目的，未分别核算免税、减税项目的销售额的，由税务机关核定其减税、免税销售额，就核定金额减税或者免税。（ ）

答案：×

解析：纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算，不得免税、减税。

有固定生产经营场所的纳税人，应当向其应税交易发生地的主管税务机关申报缴纳增值税。（ ）

答案：×

解析：有固定生产经营场所的纳税人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳增值税。

贵重首饰及珠宝玉石全部在生产销售环节缴纳消费税。（ ）

答案：×

解析：“金银铂钻”在零售环节缴纳消费税，其他贵重首饰和珠宝玉石在基本环节（包括生产销售、委托加工和进口环节）缴纳消费税。

每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车需要在批发环节加征一道消费税。（ ）

答案：×

解析：每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车需要在“零售环节”加征一道消费税。

舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于消费税的征收范围。（ ）

答案：√

烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，照章缴纳消费税。（ ）

答案：×

解析：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。

外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆，免征车辆购置税。（ ）

答案：√

购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。（ ）

答案：√

关税不实行复合税计算方法。（ ）

答案：×

解析：关税实行从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法。

有商业价值的广告品，免征关税。（ ）

答案：×

解析：无商业价值的广告品和货样，免征关税。

【考题·不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高尔夫球具的生产与销售，2024年5月有关经营活动如下：

（1）5月8日将10套高尔夫球具赊销给乙公司，双方未订立书面合同，甲公司于5月9日开具了增值税专用发票，注明价款250000元；甲公司于5月12日发出货物，乙公司于5月20日支付货款。

（2）甲公司对外转让一台于2008年7月1日购进的自己使用过的生产设备，取得含税转让价款169500元，未放弃减税。

（3）甲公司采取以旧换新方式销售高尔夫球具30套，旧高尔夫球具作价13000元/套（不含税），新高尔夫球具销售价格为25000元/套（不含税）。

（4）甲公司将50套高尔夫球具用于职工福利，同类高尔夫球具含税的售价为28250元/套。

已知：增值税税率为13%，高尔夫球具适用消费税税率为10%；销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产按简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 针对事项（1）中甲公司的增值税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 5月8日 B. 5月9日
C. 5月12日 D. 5月20日

答案：B

解析：纳税人采取赊销和分期收款结算方式销售货物的，增值税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的或无书面合同的，为货物发出的当天。但先开具发票的，为发票开具的当天。

2. 针对事项（2）甲公司应缴纳增值税税额的下列列式中，正确的是（ ）。

- A. $169500 \times 2\%$
- B. $169500 \div (1+3\%) \times 2\%$
- C. $169500 \div (1+3\%) \times 3\%$
- D. $169500 \div (1+2\%) \times 3\%$

答案：B

解析：增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产要分两种情况：

（1）该固定资产按规定不得抵扣且未抵扣过进项税额，应纳增值税=含税售价 $\div$ （1+3%） $\times$ 2%（未放弃减税）；

（2）该固定资产按规定已经抵扣进项税额，销项税额=含税售价 $\div$ （1+适用税率） $\times$ 适用税率。

本题销售的是2009年1月1日之前购进的固定资产，按规定不得抵扣进项税额，所以按照3%征收率减按2%征收增值税（题目已知）。应纳增值税=169500/（1+3%） $\times$ 2%=3291.26（元）。

3. 甲公司5月以旧换新方式销售高尔夫球具的增值税销项税额，下列算式正确的是（ ）。

- A. $13000 \times 30 \times 13\%$
- B. $25000 \times 30 \div (1+13\%) \times 13\%$
- C. $(25000-13000) \times 30 \times 13\%$
- D. $25000 \times 30 \times 13\%$

答案：D

解析：（1）除金银首饰以旧换新业务外，纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额；

（2）“25000元”是不含税销售价格，不需要价税分离。

4. 计算甲公司当月应缴纳的消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%) \times 10\% + 50 \times 28250 \div (1+13\%) \times 10\%$
- B. $(250000+25000 \times 30) \times 10\% + 50 \times 28250 \times 10\%$
- C. $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%) \times 10\% + 50 \times 28250 \times 10\%$
- D. $(250000+25000 \times 30) \times 10\% + 50 \times 28250 \div (1+13\%) \times 10\%$

答案：D

解析：（1）甲公司赊销高尔夫球具和采取以旧换新方式销售高尔夫球具的销售价格为不含税销售额，故不需要进行价税分离，所以选项AC错误。

（2）企业在采取以旧换新（除金银首饰外）方式销售时，按照新货物同期销售价格确定销售额；用于职工福利的高尔夫球具每套“28250元”为含税销售额，要进行价税分离，所以选项B错误。