



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·案例分析题】某县服装厂系增值税一般纳税人，2023年6月份发生如下经济业务：

(1) 购进布料一批，取得的增值税专用发票上注明价款369.23万元、税额48万元；购进生产设备两台，取得的增值税专用发票上注明价款24.62万元、税额3.2万元；取得甲运输公司开具的增值税专用发票上注明运费0.556万元、税额0.05万元；购进新建仓库用钢材，取得的增值税专用发票上注明价款73.846万元、税额9.6万元，同时取得乙运输公司开具的增值税专用发票上注明运费2.222万元、税额0.2万元。



## 第四章 货物和劳务税制度

(2) 本月销售服装，开具的增值税专用发票注明价款合计1000万元，该厂门市部直接销售给消费者个人服装，收取现金合计11.7万元。

(3) 本月将自产一批新款服装交给工会组织作为职工福利，该批服装生产成本25万元，市场不含税售价为40万元。

(4) 本月对外临时出租仓库两间，一次性收取不含税租金收入10万元。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题：



## 第四章 货物和劳务税制度

1. 该服装厂当月增值税进项税额为（ ）万元。

A. 51.45

B. 54.45

C. 61.05

D. 64.60



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税进项税额。根据现行规定，当月增值税进项税 $=48+3.2+0.05+9.6+0.2=61.05$ （万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

2. 该服装厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

A. 122.49

B. 135.67

C. 137.45

D. 137.62



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税销项税额。当月增值税销项税额＝ $1000 \times 13\% + 11.7 / (1 + 13\%) \times 13\% + 40 \times 13\% + 10 \times 9\%$   
＝137.45（万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

3. 该服装厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 71.04

B. 72.85

C. 76.4

D. 81.13



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税的计算。根据现行规定，当月应纳  
增值税 $=137.45-61.05=76.4$ （万元）。





## 第四章 货物和劳务税制度

4. 下列各项符合现行增值税相关法律制度规定的有（ ）。

A. 由于我国目前实行的是生产型增值税，所以该服装厂购进生产设备支付的增值税税额不能从销项税额中抵扣

B. 该服装厂外购货物取得运输公司开具的增值税专用发票上注明的税额均作为当期进项税额，准予抵扣销项税额

C. 该服装厂通过门市部对外销售取得的现金收入要作为应税收入，按照规定计算缴纳增值税

D. 该服装厂当月对外出租仓库取得的收入应按照有形动产租赁业务计算缴纳增值税



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：BC

解析：本题考查增值税的计税依据。选项A错误，购进固定资产所发生的增值税税额可以作为进项税额进行抵扣。选项D错误，按照现行规定，出租仓库取得的收入应按照不动产租赁业务计算缴纳增值税。



## 第四章 货物和劳务税制度

5. 该企业使用的城市维护建设税税率是（ ）。

A. 7%

B. 5%

C. 1%

D. 0



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查城市维护建设税。

城建税按纳税人所在地的不同，设置了三档地区差别比例

税率：市区7%；县城、镇5%；不在市区、县城或镇1%。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】下列各项中，属于消费税征收范围的有（ ）。

- A. 4S店销售普通小轿车
- B. 木地板厂销售自产的实木地板
- C. 百货公司销售的高档化妆品
- D. 烟草公司销售自产的烟丝
- E. 化妆品厂销售普通护肤品



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：BD

解析：本题考查消费税的征税范围。4S店销售普通小轿车、百货公司销售高档化妆品，均不是在生产环节，不属于消费税的征收范围。普通护肤品不属于消费税的征税范围。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 进口游艇
- B. 批发电子烟
- C. 零售高档化妆品
- D. 零售白酒
- E. 进口金银首饰



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：AB

解析：本题考查消费税的征税范围。高档化妆品、白酒在生产环节征收消费税，零售环节不征收；金银首饰在零售环节征收消费税，进口环节不征消费税。





## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】纳税人兼营不同税率应税消费品未分别核算的，消费税的计税方法是（ ）。

- A. 按应税消费品的最低税率计征
- B. 按应税消费品的不同税率，分别计征
- C. 按应税消费品的平均税率计征
- D. 按应税消费品的最高税率计征



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查消费税的税率。纳税人兼营不同税率的应税消费品，即生产销售两种税率以上的应税消费品时，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量，未分别核算的，按最高税率征税。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】适用复合计税办法计征消费税的有

( )。

- A. 白酒
- B. 黄酒
- C. 成品油
- D. 卷烟
- E. 啤酒



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：AD

解析：本题考查消费税的税率。白酒、卷烟实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法计征消费税。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】适用定额税率计征消费税的有（ ）。

- A. 卷烟
- B. 黄酒
- C. 成品油
- D. 白酒
- E. 啤酒



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：BCE

解析：本题考查消费税的税率。啤酒、黄酒、成品油的消费税税率为定额税率。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项不以同类应税消费品的最高销售价格为消费者税计税依据的是（ ）。

- A. 将自产应税消费品用于换取生产资料
- B. 将自产应税消费品用于换取消费资料
- C. 将自产应税消费品用于对外捐赠
- D. 将自产应税消费用于投资入股



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查消费税的计税依据。纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，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。





## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】2023年4月某手表厂生产销售A款手表300只，取得不含税收入360万元，生产销售B款手表500只，取得不含税收入80万元，销售手表配件取得不含税收入1.2万元，该厂本月应纳消费税（ ）万元。（高档手表消费税税率20%）

- A. 88
- B. 72.24
- C. 72
- D. 63.72



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查消费税应纳税额的计算。征收消费税的高档手表，是指销售价格（不含增值税）每只在10000元（含）以上的各类手表。B款手表不含税售价在10000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。该厂本月应纳消费税 $=360 \times 20\% = 72$ （万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某酒厂为增值税一般纳税人，于2023年3月销售粮食白酒2吨，取得不含税收入200000元，另收取品牌使用费11300元和单独核算的包装物押金22600元。当月没收逾期的包装物押金32100元（1月份销售白酒收取）。则该酒厂当月上述业务应纳消费税（ ）元。（白酒消费税税率20%，0.5元/斤）

- A. 48000
- B. 46000
- C. 44000
- D. 42000



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：A

解析：本题考查消费税应纳税额的计算。啤酒、黄酒以外的其他酒类产品的包装物押金应于收取时并入销售额征消费税，逾期时不再征税。销售白酒收取的品牌使用费作为价外费用并入销售额征税。该酒厂当月应纳消费税 $= [200000 + (11300 + 22600) \div (1 + 13\%)] \times 20\% + 2 \times 2000 \times 0.5 = 48000$ （元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某首饰商店（增值税一般纳税人），2024年1月采用“以旧换新”方式零售24K纯金项链1条，新项链对外售价为8000元，旧项链作价3000元，从消费者手中收取新旧差价款5000元；零售金镶玉戒指1个，取得含税收入4000元。另清洗金银首饰取得含税收入3510元。该首饰商店就上述业务应纳消费税（ ）元。

- A. 553.54
- B. 530.97
- C. 398.23
- D. 353.98



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查消费税应纳税额的计算。纳税人采用以旧换新（含翻新改制）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；清洗金银首饰不征收消费税。该首饰商店应纳消费税 =  $(5000 + 4000) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 398.23$ （元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】今年2月某化妆品厂将一批自产高档化妆品用于集体福利，生产成本35000元；将新研制的香水用于广告样品，生产成本20000元。上述产品的成本利润率为5%，消费税税率为15%。上述货物已全部发出，均无同类产品售价。今年2月该化妆品厂上述业务应纳消费税（ ）元。

- A. 6485.29
- B. 8250
- C. 8662.5
- D. 10191.177



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查消费税应纳税额的计算。纳税人自产自用应税消费品，没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计税。其组成计税价格的计算公式为：组成计税价格 =  $(\text{成本} + \text{利润}) / (1 - \text{消费税比例税率})$ 。应纳税额 = 组成计税价格  $\times$  消费税比例税率。该化妆品厂当月应纳消费税 =  $35000 \times (1 + 5\%) / (1 - 15\%) \times 15\% + 20000 \times (1 + 5\%) / (1 - 15\%) \times 15\% = 10191.177$ （元）。





## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·多选题】纳税人外购的应税消费品为原料生产相应的应税消费品，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

- A. 卷烟
- B. 白酒
- C. 高档手表
- D. 摩托车
- E. 高档化妆品



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：AE

解析：本题考查消费税的扣除。销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税的规定：①外购的已税烟丝生产的卷烟。②外购的已税化妆品生产的化妆品。③外购的已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石。④外购的已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火。⑤以外购的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。⑥以外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。⑦以外购的已税实木地板为原料生产的实木地板。⑧以外购的已税汽油、柴油为原料连续生产的汽油、柴油。



## 第四章 货物和劳务税制度

⑨以外购的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油。⑩单位和个人外购大包装润滑油,经简单加工改成小包装润滑油或外购润滑油不经加工只贴商标的行为,视同应税消费品的生产行为。单位和个人发生的以上行为应当申报缴纳消费税。准予扣除外购润滑油已纳消费税税款。⑪外购电池、涂料大包装改成小包装或者外购电池、涂料不经加工只贴商标的行为,视同应税消费品的生产行为。发生上述生产行为的单位和个人应按规定申报缴纳消费税。