



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·案例分析题】甲企业是一家摩托车生产企业，为增值税一般纳税人。生产A型（气缸容量300毫升）、B型（气缸容量200毫升）两款两轮摩托车。2024年1月初没有留抵税额。2024年1月，该企业往来业务如下：

（1）甲企业自行申报进口一批摩托车零件，支付给国外的买价120万元、包装费2万元，支付到达我国海关以前的装卸费、运输费、保险费8万元，支付购货佣金3万元，由甲企业向海关缴纳税金后，海关开具增值税专用缴款书并放行。



## 第四章 货物和劳务税制度

(2) 甲企业当月月初采用赊销方式销售自产A型摩托车200辆，合同约定当月月末由购买方支付价税合计金额113万元，由于购买方资金紧张，仅支付了80万元。当月，甲企业将5辆A型摩托车赠送协作单位。

(3) 甲企业当月销售自产B型摩托车600辆，取得不含税收入120万元；支付运输公司当月运费，取得一般纳税人开具的增值税专用发票列明金额6万元。



## 第四章 货物和劳务税制度

(4) 甲企业将位于县城的一栋2019年购进的仓库出租，预收了2年的租金48万元（不含增值税）。

其他相关资料：

- ①甲企业进口零件的关税税率为6%；
- ②应税摩托车适用10%的消费税税率。

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. 甲企业进口摩托车零件应向海关缴纳的税费总额为（ ）万元。

- A. 7.8
- B. 17.91
- C. 25.71
- D. 30



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查增值税、关税的计算。甲企业进口摩托车零件进口环节应纳关税 =  $(120 + 2 + 8) \times 6\% = 7.8$ （万元）。甲企业进口摩托车零件应向海关缴纳的增值税 =  $(120 + 2 + 8) \times (1 + 6\%) \times 13\% = 17.91$ （万元）。甲企业进口摩托车零件应向海关缴纳的税费总额 =  $7.80 + 17.91 = 25.71$ （万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

2. 甲企业业务（2）和业务（3）当月的增值税销项税额为（ ）万元。

A. 25.03

B. 28.93

C. 15.6

D. 20



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的销项税额。业务（2）：A型摩托车单价 $=113 \div (1+13\%) \div 200 = 0.5$ （万元）。增值税销项税额 $= [113 \div (1+13\%) + 0.5 \times 5] \times 13\% = 13.33$ （万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

【提示】以赊销方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，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。将自产货物用于无偿赠送，按同类产品的销售价格缴纳增值税。

业务（3）：增值税销项税额 $=120\times 13\%=15.6$ （万元）。

甲企业业务（2）和业务（3）当月的增值税销项税额 $=13.33+15.6=28.93$ （万元）。





## 第四章 货物和劳务税制度

3. 甲企业业务（2）和业务（3）当月应纳的消费税为（ ）万元。

- A. 15.25
- B. 12
- C. 22.25
- D. 10.25



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查消费税的计算。

业务（2）：应纳的消费税 =  $113 \div (1 + 13\%) \div 200 \times (200 + 5) \times 10\% = 10.25$ （万元）。

业务（3）：B型摩托车气缸容量低于250毫升，不属于消费税的征税范围，故业务（3）不需要缴纳消费税。



## 第四章 货物和劳务税制度

4. 甲企业业务（4）在县城预缴的增值税为（ ）。

A. 2.4

B. 1.44

C. 4.32

D. 6.24



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：B

解析：本题考查增值税的计算。甲企业业务（4）在县城预缴的增值税 $=48 \times 3\% = 1.44$ （万元）。

提示：非房企一般纳税人出租不动产适用一般计税方法计税的，应预缴税款 $=\text{含税销售额} \div (1+9\%) \times 3\%$ 。



## 第四章 货物和劳务税制度

5. 甲企业位于县城的城建税税率为（ ）。

A. 5%

B. 7%

C. 3%

D. 1%



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：A

解析：本题考查城建税。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：

- （1）纳税人所在地在市区的，税率为7%；
- （2）纳税人所在地在县城、镇的，税率为5%；
- （3）纳税人所在地不在市区、县城或镇的，税率为1%。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的一定比例计算保险费，该比例为（ ）。

- A. 1‰
- B. 2‰
- C. 3‰
- D. 5‰



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查关税的完税价格和应纳税额的计算。进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的3%计算保险费。





## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】某医疗器械厂（增值税一般纳税人），2024年2月进口一批医疗器械。该批医疗器械成交价格202万元，运抵我国海关前发生运费8万元，保险费无法确定。医疗器械进口关税税率30%，该厂进口该批医疗器械应缴纳关税（ ）万元。

- A. 60.6
- B. 63
- C. 63.19
- D. 64.89



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：C

解析：本题考查关税应纳税额的计算。进口货物的保险费无法确定的，海关应按照货价和运费两者总额的3‰计算保险费。该厂进口该批医疗器械应缴纳关税 =  $(202 + 8) \times (1 + 3‰) \times 30\% = 63.19$ （万元）。



## 第四章 货物和劳务税制度

【例题·单选题】关于关税征收管理的说法，错误的是（ ）。

- A. 关税纳税人因不可抗力而不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过6个月
- B. 关税纳税人自海关填发缴款书之日起超过3个月仍未缴纳税款的，经海关关长批准，海关可以采取强制措施



## 第四章 货物和劳务税制度

C. 进出口货物、进出境物品放行后，海关发现少征或漏征税款的，应当自缴纳税款或货物放行之日起1年内，向纳税人补征

D. 因纳税人违反规定而造成的少征或漏征的税款，自纳税人应缴纳税款之日起5年内可以追征，并加收滞纳金



## 第四章 货物和劳务税制度

答案：D

解析：本题考查关税的征收管理。选项D错误，因纳税人违反规定而造成的少征或漏征的税款，自纳税人应缴纳税款之日起3年内可以追征，并从缴纳税款之日起按日加收少征或漏征税款万分之五的滞纳金。