

## 2015 年《税法一》考试真题

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

1. 某原油开采企业为增值税一般纳税人，2015 年 3 月开采原油 10 万吨，当月销售 6 万吨，取得不含税收入 24000 万元，3 万吨用于继续加工为成品油，1 万吨用于加热、修井。该企业当月应纳资源税（ ）万元。（原油资源税税率为 6%）

- A. 1440
- B. 2400
- C. 2160
- D. 1000

2. 2015 年 4 月，某交通运输企业购入 5 辆 A 型国产小汽车，价格为 20 万元/辆，交由管理部门使用，购入 50 辆电动大客车，价格为 98 万元/辆，用于城市公共交通运输。以上价格均不含增值税。该交通运输企业具有县级以上交通运输主管部门出具的城市公交企业和公共汽电车辆认定证明，该交通运输企业应纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 10
- B. 0
- C. 304
- D. 294

3. 关于增值税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金，发生实物交割的，应以不含税成交价格（不含交易场所收取的手续费）为计税依据
- B. 铁路运输总公司所属运输企业提供铁路运输及辅助服务，按照除铁路建设基金以外的销售额为计税依据征收增值税
- C. 期货交易所交割实物，应以不含税实际成交额为计税依据
- D. 加油站检测用油应按使用数量计入成品油销售数量计征增值税

4. （根据 2018 年教材本题知识点已过时）下列属于城建税计税依据的是（ ）。

- A. 进口环节缴纳的增值税
- B. 进口环节缴纳的关税
- C. 国内销售环节实际缴纳的增值税、消费税和营业税
- D. 进口环节缴纳的消费税

5. 下列车辆需要缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 防汛部门专用指挥车
- B. 外国驻华使馆自用车辆
- C. 部队特种车改装成后勤车
- D. 森林消防专用指挥车

6. （根据 2018 年教材本题知识点已删除）某管道运输企业为增值税一般纳税人，2015 年 4 月取得管道运输不含税收入 100 万元，当月购进材料，取得增值税专用发票，注明金额 40 万元，假定当月取得的相关票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税，该企业当月实际缴纳增值税（ ）万元。

- A. 4.20
- B. 6.00
- C. 3.00

D. 10.20

7. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 某铝合金生产企业为增值税一般纳税人, 2015 年 6 月销售一批自产铝合金材料, 根据合同规定, 该企业负责将其加工成门窗并安装。铝合金材料不含税价款 200 万元, 加工费不含税价款 30 万元, 另收取安装费 4 万元, 该企业当月销项税额为 ( ) 万元。

A. 34.00

B. 35.02

C. 40.12

D. 39.10

8. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人, 2015 年 7 月销售白酒 2 吨, 取得不含税收入 20000 元, 另收取包装物押金 1170 元, 品牌使用费 2340 元, 该白酒生产企业当月应纳消费税 ( ) 元。

A. 6200

B. 6600

C. 6700

D. 6400

9. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 关于增值税一般纳税人纳税辅导期的说法, 正确的是 ( )。

A. 新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业, 纳税辅导期为 6 个月

B. 实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业, 领购专用发票的最高开票限额不得超过 10 万元

C. 纳税辅导期结束后, 纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税有余额的, 主管税务机关应在纳税辅导期结束的当月内, 一次性退还纳税人

D. 辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的, 应从当月第二次领购专用发票起, 按照上一次已领购并开具专用发票销售额的 4% 预缴增值税

10. 关于纳税人权利与义务的说法, 错误的是 ( )。

A. 纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经批准可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 3 个月

B. 纳税人未按照规定期限缴纳税款或者未按照规定期限解缴税款的, 税务机关除责令限期缴纳外, 从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金

C. 纳税人或扣缴义务人在纳税期限内如果没有应纳税款的, 可以不办理纳税申报

D. 纳税人及扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人或扣缴义务人的情况保密, 但是税收违法行为信息不属于保密范围

11. 关于增值税进项税额抵扣的说法, 正确的是 ( )。

A. 购进的专利权因技术进步造成减值的进项税额不得在销项税额中抵扣

B. 运输途中发生交通事故损失货物的进项税额不得在销项税额中抵扣

C. 接受旅客运输服务的进项税额可以在销项税额中抵扣

D. 与非正常损失购进货物相关的交通运输费的进项税额不得在销项税额中抵扣

12. 某煤矿开采企业为增值税一般纳税人, 2015 年 12 月销售原煤 30 万吨, 开具增值税专用发票, 注明金额 9000 万元, 另外领用原煤 5 万吨, 用于企业冬季取暖, 该企业同类原煤的最高售价是 600 元/吨, 平均售价 310 元/吨, 以上价格均不含增值税, 该企业当月应纳资源税 ( ) 万元。(当地规定煤矿的资源税税率为 10%)

A. 900

B. 1100

C. 1055

D. 1050

13. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 某铁矿开采企业为增值税一般纳税人, 2015 年 9 月开采铁矿石原矿 30 万吨, 其中销售 10 万吨, 另外销售铁矿石精矿 2 万吨, 该企业当月应纳资源税 ( ) 万元。(铁矿石资源税税率为 15 元/吨, 选矿比为 1:4)

A. 150

B. 270

C. 180

D. 157.5

14. 某商场为增值税一般纳税人, 2015 年 5 月珠宝首饰部发生下列业务: 零售铂金首饰取得收入 12.87 万元, 将金银首饰与镀金首饰组成配套首饰盒销售, 取得收入 21.06 万元, 其中金银首饰 18.72 万元, 镀金首饰 2.34 万元, 该商场当月应缴消费税 ( ) 万元。

A. 0.55

B. 0.90

C. 1.45

D. 1.35

15. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 某建筑公司为甲企业建造一幢厂房, 签订建筑工程合同, 注明工程价款 6500 万元, 其中包括为甲企业代购的建筑材料金额 2100 万元, 另取得优质工程费 60 万元, 该建筑公司上述业务应纳营业税 ( ) 万元。

A. 196.80

B. 136.30

C. 134.30

D. 134.40

16. 某生产企业为增值税小规模纳税人, 2015 年 5 月销售商品取得收入 40000 元, 购进生产用原材料支付价款 5000 元, 购进税控收款机, 取得增值税普通发票, 注明价税合计 5850 元, 该企业应纳增值税 ( ) 元。

A. 1050.00

B. 315.05

C. 1300.00

D. 1000.00

17. 2015 年 7 月, 某 4S 店从汽车制造厂购进 50 辆小汽车, 取得增值税专用发票, 注明金额为 15.6 万元/辆, 当月销售 5 辆, 不含税售价为 18 万元/辆, 1 辆留作公司自用, 18 辆汽车抵偿财务公司借款本金及利息, 国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格是 15 万元/辆, 该 4S 店当月应纳车辆购置税 ( ) 万元。

A. 1.56

B. 1.90

C. 1.30

D. 1.80

18. 下列属于消费税征税范围的是 ( )。

A. 调味料酒

B. 鞭炮引线

C. 卫星通讯车

D. 宝石坯

19. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 2015 年 4 月, 某娱乐城业务收入包括 KTV 收入



25 万元，销售干果、小食品以及鲜花等商品取得收入 6 万元。业务支出 11.5 万元，该娱乐城当月应纳营业税（ ）万元。（娱乐业营业税税率为 20%）

- A. 6.20
- B. 5.30
- C. 3.00
- D. 5.00

20. 下列属于进口关税完税价格组成部分的是（ ）。

- A. 进口人向自己采购代理人支付的购货佣金
- B. 与进口货物有关的特许权使用费
- C. 进口设备报关后的安装调试费用
- D. 进口人报关后的境内技术培训费用

21. 2015 年 3 月，某贸易公司进口一批红酒，成交价格为 200 万元人民币，关税税率为 14% 货物运输率为 2%，进口货物的保险费无法确定，该贸易公司应缴纳关税（ ）万元。

- A. 28.28
- B. 28.54
- C. 28.64
- D. 28.65

22. 关于消费税纳税地点的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人销售应税消费品，应当在销售行为发生地的主管税务机关申报纳税
- B. 纳税人总分机构不在同一县（市）的，可以选择由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税
- C. 委托加工应税消费品，受托方为个人的，由委托方向其机构所在地主管税务机关申报纳税
- D. 进口应税消费品，由进口人或其代理人向其机构所在地或住所地主管税务机关申报纳税

23. 关于资源税纳税地点的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人应缴纳的资源税应当向纳税人机构所在地的主管税务机关缴纳
- B. 纳税人在本省范围内开采应税资源，其纳税地点需要调整的，由省级地方税务机关决定
- C. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向扣缴义务人所在地主管税务机关缴纳
- D. 纳税人跨省开采资源税应税产品的，一律向总机构主管税务机关缴纳

24. 关于超额累进税率的特点，说法正确的是（ ）。

- A. 超额累进税率以课税对象全部数量为基础，按同一税率计征税款
- B. 超额累进税率在累进分界点上税负呈现跳跃式递增，不够合理
- C. 与采用全额累进税率征税相比，超额累进税率累进幅度比较缓和
- D. 与采用全额累进税率征税相比，超额累进税率比较简单

25. （根据 2018 年教材本题知识点已过时）某货运企业为增值税一般纳税人，增值税业务均选用按照一般计税方法计算缴纳增值税，2015 年 3 月提供运输服务，取得不含税收入 70 万元，提供仓储服务，取得不含税收入 15 万元，出租停车场取得租金 16 万元。当月购进管理用备件和办公用品，取得增值税专用发票，注明金额为 12 万元，支付运输工具修理费，取得增值税专用发票，注明金额为 20 万元，假定当月取得的票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税，该货运企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 5.01
- B. 3.16
- C. 4.32
- D. 3.95

26. 某食品厂为增值税一般纳税人，2015 年 2 月从农民手中购进小麦，买价 5 万元，支付运

费，取得货物运输业增值税专用发票，注明金额为 0.6 万元。本月销售黄豆等制品，取得不含税销售额 20 万元，假定当月取得的相关票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税，该厂当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 2.70
- B. 1.95
- C. 1.68
- D. 2.68

27. 某软件开发企业为增值税一般纳税人，2015 年 4 月销售自产软件产品取得不含税收入 300 万元，购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额 152.94 万元，本月领用其中 40%，该软件开发企业当月实际缴纳的增值税（ ）万元。

- A. 25
- B. 9
- C. 13
- D. 18

28. 某企业为增值税一般纳税人，2015 年 1 月销售自己使用过的电子设备，取得含税收入 14 万元，该设备于 2011 年购进，原值 30 万元，已提折旧 19 万元，购进时已抵扣进项税额。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.36
- B. 0.41
- C. 0.27
- D. 2.03

29. 某企业地处市区，2015 年 5 月被税务机关查补增值税 45000 元、消费税 25000 元、所得税 30000 元；还被加收滞纳金 2000 元、被处罚款 50000 元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。

- A. 5000
- B. 7000
- C. 8000
- D. 10000

30.（根据 2018 年教材本题知识点已过时）下列出租行为属于增值税征收范围的是（ ）。

- A. 矿山企业出租自然资源使用权
- B. 远洋运输企业出租船舶
- C. 房地产企业出租房产
- D. 化工企业出租土地

31.（根据 2018 年教材本题知识点已过时）关于营业税征收范围的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人提供鉴证咨询服务业务属于营业税的征收范围
- B. 纳税人销售技术同时提供技术维护劳务，其维护劳务属于营业税征收范围
- C. 电梯公司销售电梯并负责安装，其安装业务属于营业税征收范围
- D. 纳税人提供建筑安装工程业务属于营业税征收范围

32.（根据 2018 年教材本题知识点已移至税法二）关于税收协定的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收协定具有高于国内税法的效力
- B. 税收协定不能和国内税法相矛盾冲突
- C. 税收协定不能限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收优惠
- D. 税收协定不能干预有关国家自主制定或调整、修改税法

33. 某白酒厂为增值税一般纳税人，2015 年 2 月销售粮食白酒，开具增值税专用发票，注明

金额为 20 万元，另收取包装物租金 1 万元，包装物押金 2 万元，没收白酒逾期包装物押金 1.5 万元。该白酒厂当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 3.40
- B. 4.05
- C. 3.84
- D. 3.53

34. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 2015 年 3 月，某工业企业转让土地使用权，取得收入 9000 万元，该土地于 2001 年购进，购进时买价 2000 万元，缴纳契税 200 万元，印花税 1 万元。该企业转让土地使用权应纳营业税（ ）万元。

- A. 389.95
- B. 400
- C. 390
- D. 385
- E. 都不对

35. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 下列属于资源税征收范围的是（ ）。

- A. 人造原油
- B. 井矿盐
- C. 煤矿生产的天然气
- D. 地下水

36. (根据 2018 年教材本题知识点已发生变更) 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2015 年 4 月从境外进口一批香水精，海关核定的关税完税价格是 35 万元，进口关税税率是 25%，当月该企业领用其中的 60% 连续生产化妆品，领用其中的 10% 连续生产护肤品。剩余 30% 留存仓库，期初库存为零，当月该企业上述业务可以抵扣的外购应税消费品已纳税额为（ ）万元。

- A. 7.00
- B. 13.13
- C. 12.30
- D. 11.25

37. 税收实质课税原则的意义是（ ）。

- A. 防止税务机关滥用权力，增加纳税人的负担
- B. 有利于体现特别法优于普通法
- C. 有利于税务机关执行新税法
- D. 防止纳税人避税与偷税，增强税法适用的公正性

38. 关于税收实体法制建设的说法，正确的是（ ）。

- A. 2005 年 12 月第十届全国人大常委会第十九次会议废止了《农业税条例》
- B. 2011 年 1 月全国人大颁布实施了新的《资源税暂行条例》
- C. 2000 年全国人大颁布实施了《中华人民共和国车船税法》
- D. 2000 年 4 月国务院废止了《车船使用税暂行条例》

39. 某啤酒厂为增值税一般纳税人，2015 年 3 月销售 A 型啤酒 30 吨，开具增值税专用发票，注明金额 90000 元，收取包装物押金 4000 元；销售 B 类啤酒 25 吨，开具增值税专用发票，注明金额为 50000 元，收取可重复使用的塑料周转箱押金 5000 元，该啤酒厂当月应纳消费税（ ）元。

- A. 11000
- B. 12000

C. 13000

D. 14000

40. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 甲贸易公司为增值税一般纳税人, 2015 年 4 月以不含税价格为 15 万元的玉米与乙公司不含税价格为 8 万元的罐头进行交换, 差价款由乙公司以银行存款支付, 双方均向对方开具增值税专用发票, 假定当月取得的相关票据均符合税法规定, 并在当月抵扣进项税, 甲贸易公司当月应缴纳增值税 ( ) 万元。

A. 0.59

B. 1.95

C. 2.50

D. 1.19

**二、多项选择题 (共 30 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。)**

41. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 关于营业税的说法, 正确的有 ( )。

A. 纳税人提供建筑业劳务, 自应当申报纳税之月起超过 6 个月没有申报纳税的, 由建筑劳务发生地主管税务机关补征税款

B. 纳税人提供建筑业劳务, 采取预收款方式的, 纳税义务发生时间为收到预收款的当天

C. 纳税人在境外提供建筑业劳务, 暂免征收营业税

D. 纳税人代办电信工程按“建筑业”征税

E. 建筑业营业税的计税依据是向建设单位收取的工程价款及价外费用, 不包括由建设方提供的建筑材料和设备价款

42. 关于车辆购置税的申报和缴纳说法, 正确的有 ( )。

A. 车辆购置税按年计征, 首次缴纳由汽车销售公司代收代缴, 之后由纳税人自行缴纳

B. 进口旧机动车自用应缴纳车辆购置税

C. 车辆购置税申报缴纳时可能需要提供车辆彩色照片

D. 符合车辆购置税条例规定免税的车辆, 需要办理车辆购置税免税手续

E. 车辆购置税实行一车一申报缴纳制度

43. 根据增值税出口退 (免) 税政策的规定, 下列出口货物仅适用免税的范围的有 ( )。

A. 以 **旅游购物** 贸易方式报关出口的货物

B. 生产企业增值税小规模纳税人出口的货物

C. 生产企业增值税一般纳税人出口的货物

D. 来料加工复出口的货物

E. 计划外出口卷烟

44. 关于消费税纳税义务发生时间的说法, 正确的有 ( )。

A. 企业采取预收款方式销售成品油, 2015 年 6 月收到购货方的预付款, 2015 年 7 月发货, 纳税义务发生时间为 2015 年 7 月

B. 企业采取赊销方式销售鞭炮, 合同未约定收款日期, 发货日期为 2015 年 4 月, 实际收款为 2015 年 6 月, 纳税义务发生时间为 2015 年 6 月

C. 某卷烟生产企业委托另一卷烟生产企业生产卷烟, 2015 年 10 月提货, 2015 年 11 月付款, 纳税义务发生的时间为 2015 年 11 月

D. 企业采取托收承付方式销售实木地板, 发货日期为 2015 年 1 月, 办妥托收承付手续的日期为 2015 年 1 月, 纳税义务发生时间为 2015 年 1 月

E. 企业采取分期收款方式销售高档化妆品, 合同约定首次收款日期为 2015 年 1 月, 实际收款日期为 2015 年 5 月, 纳税义务发生时间为 2015 年 1 月

45. 下列关于煤炭资源税的说法，正确的有（ ）。
- A. 将开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额全额计算缴纳资源税
  - B. 将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在移送使用时不缴纳资源税
  - C. 原煤的销售额应包括从坑口到车站、码头等的运输费用
  - D. 将开采的原煤加工为洗选煤自用的，暂不征收资源税
  - E. 将开采的原煤直接对外销售的，以原煤的销售价格作为资源税的计税依据
46. (根据 2018 年教材本题知识点已变更)关于增值税税收优惠政策的说法，正确的有( )。
- A. 纳税人销售自产再生水免征增值税
  - B. 以一个季度为纳税期限的，季度销售额不超过 9 万元（含 9 万元）的，免征增值税
  - C. 外国企业无偿赠送的进口生产设备免征增值税
  - D. 纳税人销售宠物饲料免征增值税
  - E. 增值税小规模纳税人月销售额不超过 3 万元（含 3 万元）的，免征增值税
47. (根据 2018 年教材本题知识点已过时)某工业企业为增值税一般纳税人，2015 年 3 月仓库出库情况如下：基建时领用外购材料用于在建工程，成本 6.56 万元（含运费 0.6 万元），食堂领用外购的农产品（未纳入农产品核定试点范围），成本 5 万元，生产车间领用原材料用于生产，成本 50 万元，厂部领用原外购货物用于工厂子弟小学，成本 2 万元，上述领用的外购材料均已抵扣进项税额，关于上述情况的税务处理，下列做法正确的有（ ）。
- A. 生产车间领用原材料应转出进项税额为 8.5 万元
  - B. 食堂领用农产品应转出进项税额 0.75 万元
  - C. 厂部领用原自产货物用于工厂子弟小学应转出进项税 0.37 万元
  - D. 厂部领用原自产货物用于工厂子弟小学应转出进项税 0.34 万元
  - E. 在建工程领用外购材料应转出进项税 1.17 万元
48. 根据“营改增”的有关规定，下列属于视同提供应税服务的有（ ）。
- A. 为本单位员工无偿提供搬家运输服务
  - B. 向客户无偿提供信息咨询服务
  - C. 销售货物同时提供运输服务
  - D. 为客户无偿提供广告设计服务
  - E. 向关联单位无偿提供交通运输服务
49. 某生产企业为增值税一般纳税人，有出口经营权，该企业出口的下列货物，适用增值税免税并退税的范围有（ ）。
- A. 已使用过且未抵扣过进项税额的外购设备
  - B. 出口后能直接与本企业自产产品组合成成套设备的外购货物
  - C. 对外提供加工修理修配劳务
  - D. 出口给进口本企业生产产品配套使用的外购货物
  - E. 用于修理本企业出口的自产产品的外购货物
50. 根据现行税收征管法规定，下列权利属于税务机关权利的有（ ）。
- A. 纳税申报方式选择权
  - B. 申请延期申报权
  - C. 税收检查权
  - D. 申请退还多缴税款权
  - E. 税收管理权
51. (根据 2018 年教材本题知识点已删除)下列服务免征增值税的有（ ）。
- A. 境内单位为出口货物提供的邮政服务
  - B. 境外单位在境内提供的有形动产租赁服务



- 
- C. 境内单位提供会议展览地点在境外的会议展览服务  
D. 境内单位提供存储地点在境外的仓储服务  
E. 境内单位为境外工程提供勘察勘探服务
52. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 根据营业税的有关规定, 下列行为免征营业税的有 ( )。
- A. 个人销售购买已足 3 年的普通住宅  
B. 单位自建住房销售给本单位职工  
C. 单位出租房屋给本单位职工  
D. 个人的房产无偿赠送兄弟姐妹  
E. 个人销售自建自用住房
53. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 关于教育费附加的说法正确的有 ( )。
- A. 教育费附加实行地区差额征收率  
B. 出口产品退还的增值税、营业税、消费税, 同时退还教育费附加  
C. 下岗失业人员从事建筑业的个体户, 自领取税务登记证之日起, 3 年内免征教育费附加  
D. 教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计算基数  
E. 对进口产品征收的增值税、消费税, 不征收教育费附加
54. 关于消费税征收范围的说法正确的有 ( )。
- A. 用于水上运动和休闲娱乐等活动的非机动艇属于“游艇”的征收范围  
B. 对于购进乘用车或中轻型商用客车、整车生产的汽车属于“小汽车”的征收范围  
C. 实木指接地板及用于装饰墙壁、天棚的实木装饰板属于“实木地板”的征收范围  
D. 高尔夫球(包)属于“高尔夫球及球具”的征收范围  
E. 以汽油、汽油组分调和生产的“甲醇汽油”和“乙醇汽油”属于“汽油”的征收范围
55. 木地板生产企业为增值税一般纳税人, 2015 年 3 月将外购成本为 260 万元的未经涂饰的地板委托乙企业加工成漆饰地板, 取得增值税专用发票, 注明加工费 25 万元, 当月委托加工收回的漆饰地板 70% 已经销售, 开具增值税专用发票, 注明金额 350 万元, 已知实木地板消费税税率为 5%。对于上述业务的税务处理, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 甲企业销售漆饰地板不再缴纳消费税  
B. 乙企业应代收代缴的消费税 16.5 万元  
C. 甲企业销售漆饰地板应纳消费税 7 万元  
D. 甲企业销售漆饰地板应纳消费税 2.5 万元  
E. 乙企业应代收代缴消费税 15 万元
56. 关于增值税减免税规定的说法, 正确的有 ( )。
- A. 咨询公司向海关特殊监管区内的单位提供咨询服务免征增值税  
B. 纳税人销售货物适用免税规定的, 可以选择放弃免税权  
C. 影视公司转让著作权免征增值税  
D. 农业生产者销售自产农产品免征增值税  
E. 纳税人兼营免税、减税项目的, 应分别核算免税、减税项目的销售额, 未分别核算的不予免税、减税
57. 关于车辆购置税的说法, 正确的有 ( )。
- A. 购买二手车不需要重新办理车辆购置税的纳税申报  
B. 设有固定装置的非运输车辆免征车辆购置税  
C. 外国驻华使馆大使夫人自用车辆免征车辆购置税  
D. 购买列入车型目录的新能源汽车免征车辆购置税  
E. 回国服务留学人员购买进口小汽车自用免征车辆购置税

58. “营改增”试点的一般纳税人发生下列业务，可以选择按照简易方法计税的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 电影播映服务
- C. 收派服务
- D. 为开发动漫产品提供的动画设计服务
- E. 有形动产经营租赁业务

59. 关于消费税计税依据的说法，正确的有（ ）。

- A. 啤酒生产企业生产销售啤酒时收取的包装物押金应并入销售额计税
- B. 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”应并入白酒销售额计税
- C. 纳税人自产应税消费品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，应以纳税人同类应税消费品的最高销售价格计税
- D. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计税
- E. 卷烟生产企业实际销售价格低于核定计税价格，按实际销售价格计税

60. 关于货物关税完税价格确定的说法，正确的有（ ）。

- A. 进口货物的完税价格，由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。
- B. 购进的进口货物，以企业的销售价格为完税价格
- C. 出口货物关税完税价格不包含出口关税
- D. 进口货物的关税完税价格包括购货佣金
- E. 进口货物的关税完税价格不包含进口增值税、消费税

61. （根据 2018 年教材本题涉及知识点已变更）下列属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 稀土矿
- B. 石灰石
- C. 引火碳
- D. 液体盐
- E. 煤炭

62. （根据 2018 年教材本题涉及知识点已过时）下列业务属于增值税混合销售，应一并征收增值税的有（ ）。

- A. 纳税人销售自产电梯同时提供安装劳务
- B. 纳税人销售自产计算机同时提供测试服务
- C. 纳税人提供餐饮服务同时现场销售自制食品
- D. 纳税人销售外购空调同时提供安装服务
- E. 纳税人销售兼容产品同时提供兼容服务

63. （根据 2018 年教材本题涉及知识点已过时）根据营业税的有关规定，下列收入应征收营业税的有（ ）。

- A. 水利工程单位向用户收取的水利工程水费收入
- B. 典当业销售死当物品取得的收入
- C. 纳税人在旅游景区经营观光电车取得的收入
- D. 建筑安装企业向建设单位收取的劳动保护费
- E. 残疾人个人提供的餐饮服务取得的收入

64. 关于税法属于义务性法规的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税人履行纳税义务与纳税人获得的权利不对等
- B. 纳税人有依法申请行政复议的权利不需先行履行纳税义务

- 
- C. 税法的综合性也是义务性法规的特点之一  
D. 税法属于制定法是义务性法规的缺点  
E. 强制性是义务性法规的显著特征
65. 增值税一般纳税人由于客观原因造成增值税扣税凭证逾期的，经主管税务机关审核，允许继续抵扣进项税额，其客观原因包括（ ）。  
A. 社会突发事件  
B. 自然灾害  
C. 纳税人开户银行信息系统、网络故障  
D. 有关司法机关在办理业务或检查中，扣押、封存纳税人账簿资料  
E. 纳税人货币资金紧张
66. （根据 2018 年教材本题知识点已移至税法二）避免国际重复征税的基本方法有（ ）。  
A. 免税法  
B. 税收饶让  
C. 抵免法  
D. 分国限额法  
E. 综合限额法
67. 下列税收文件属于税收法律的有（ ）。  
A. 《中华人民共和国增值税暂行条例》  
B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》  
C. 《中华人民共和国企业所得税税法》  
D. 《税务部门规章制定的实施办法》  
E. 《关于惩治偷税、抗税犯罪的应税补充规定》
68. （根据 2018 年教材本题知识点变更）下列税种既有比例税率，又有定额税率的有（ ）。  
A. 消费税  
B. 营业税  
C. 资源税  
D. 增值税  
E. 房产税
69. 下列属于消费税征税范围的有（ ）。  
A. 燃料油  
B. 影视演员化妆用的上妆油  
C. 未经打磨、倒角的木制一次性筷子  
D. 电动汽车  
E. 啤酒屋利用啤酒设备生产的啤酒
70. 下列属于增值税征税范围的有（ ）。  
A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输服务  
B. 航空运输企业提供的湿租业务  
C. 广告公司提供的广告代理业务  
D. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务  
E. 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

### 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。）

（一）

甲企业为卷烟企业，主要生产 A 类卷烟，乙企业为烟丝生产企业，丙企业为卷烟批发企业，

三者均为增值税一般纳税人，2015 年发生下列经营业务：

(1) 甲卷烟厂将账面成本为 57.52 万元的烟叶委托乙企业加工成烟丝，乙企业开具增值税专用发票注明加工费和辅助材料分别是 1 万元和 0.3 万元，乙企业无这种烟丝售价，已履行了代收代缴消费税义务，甲卷烟厂委托某运输公司将烟丝运回，取得货物运输业增值税专用发票，注明金额为 0.15 万元。甲卷烟厂期初无库存烟丝。

(2) 甲卷烟厂将委托加工收回的烟丝 25% 对外销售，开具增值税专用发票，注明金额为 30 万元，剩余烟丝用于生产 A 类卷烟。

(3) 甲卷烟厂将 80 箱 A 类卷烟销售给丙批发企业，开具增值税专用发票，注明金额为 200 万元，将 2 箱 A 类卷烟无偿赠送给客户。

(4) 丙批发企业将 30 箱 A 类卷烟批发给二级批发商，开具增值税专用发票，注明金额为 80 万元，将 30 箱 A 类卷烟批发给零售商，注明金额为 150 万元。

当月取得增值税专用发票均符合税法规定，并在当月认证抵扣。

提示：题中 A 类卷烟均为标准箱，每一步骤计算结果以万元为单位，均保留小数点后两位。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

71. 当月甲卷烟厂应缴增值税（ ）万元。

- A. 43.20
- B. 39.71
- C. 35.73
- D. 35.72

72. 当月甲卷烟厂应缴消费税（ ）万元。（不含代收代缴消费税）

- A. 99.82
- B. 136.56
- C. 105.82
- D. 108.65



73. 当月丙批发企业应缴增值税（ ）万元。

- A. 5.10
- B. 39.10
- C. 25.50
- D. 13.60

74. 当月丙批发企业应缴消费税（ ）万元。

- A. 17.25
- B. 14.50
- C. 9.30
- D. 26.55

(二)

甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人，2015 年 4 月发生下列业务。

(1) 为我国境内乙企业（小规模纳税人）提供产品研发服务并提供咨询业务，取得含税研发服务收入 30 万元、咨询收入 10 万元，发生业务支出 7.2 万元。

(2) 为我国境内丙公司提供技术项目论证服务，开具增值税专用发票，注明金额 120 万元。

(3) 向我国境内丁企业转让一项专利，取得技术转让收入 240 万元，技术咨询收入 60 万元，已履行相关备案手续，另转让与专利技术配套使用的设备一台并收取技术服务费，开具增值税专用发票，注明设备金额 50 万元，技术服务费 20 万元。

(4) 购进电脑及办公用品，取得增值税专用发票，注明金额为 100 万元，支付运费，取得货物运输业增值税专用发票，注明金额为 1 万元。

当月取得的相关凭证符合税法规定，并在当月认证抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

75. 第（1）和（2）项业务应计提的销项税额为（ ）万元。

- A. 8.37
- B. 9.46
- C. 8.49
- D. 9.06

76. 第（3）项业务应计提销项税额（ ）万元。

- A. 6.4
- B. 21.18
- C. 3.00
- D. 9.7

77. 甲公司当月准予从销项税额中抵扣的进项税额（ ）万元。

- A. 7.34
- B. 17.11
- C. 7.38
- D. 17.00

78. 甲公司当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 2.05
- B. 11.76
- C. 11.78
- D. 2.16



**四、综合分析题（共 12 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。）**

（一）

位于县城的某油田为增值税一般纳税人，2015 年 5 月发生下列业务。

（1）外购化工原料取得增值税专用发票，注明金额为 2000 万元，支付运费取得货物运输业增值税专用发票，注明金额为 20 万元。

（2）进口原油 1000 吨，买价共计 1200 万元，支付境外运费和保险费 40 万元，支付进口关税 60 万元和进口增值税后海关放行，取得专用缴款书。支付从口岸至企业所在地的运费，取得货物运输业增值税专用发票，注明金额为 20 万元。

（3）委托境内某工程勘探公司（为增值税一般纳税人）进行原油煤炭勘探，取得增值税专用发票，注明金额为 120 万元。

（4）外购油田运输专用车，取得机动车销售统一发票，注明价税合计 70.2 万元，另取得增值税专用发票，注明工具件和零配件价税合计 1.2 万元。

（5）进口 5 辆小汽车供管理部门使用，海关核定的关税完税价格每辆 30 万元，缴纳进口环节各项税金后海关放行。

（6）开采原油 1000 吨，当月销售 500 吨，取得不含税销售收入 2250 万元，另收取购买违约金 4 万元。

（7）生产中使用 100 吨原油用于加油、修井，领用 500 吨原油用于加工成品油。

（8）生产人造原油 7000 吨，当月销售 6000 吨，取得不含税收入 2400 万元。

（9）通过加工化学物质进行三次采油，当月销售 1500 吨，取得不含税收入 1400 万元。

（10）在开采原油的同时开采天然气 1000 立方米，开采成本为 350 万元，当月全部用于职

工食堂，无同类产品售价，成本利润率为10%。

已知：进口小汽车的关税税率是25%，消费税税率是9%；原油和天然气的资源税税率都是6%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

79. 该企业当月国内销售环节应缴增值税（ ）万元。

- A. 480.71
- B. 490.00
- C. 471.62
- D. 676.65

80. 该企业当月进口环节应缴消费税（ ）万元。

- A. 16.88
- B. 18.54
- C. 19.21
- D. 20.06

81. 该企业当月应缴城市维护建设税及教育费附加（ ）万元。

- A. 37.92
- B. 36.48
- C. 38.46
- D. 38.09

82. 该企业当月应缴资源税（ ）万元。

- A. 292.08
- B. 306.54
- C. 353.58
- D. 378.78



83. 该企业当月应缴车辆购置税（ ）万元。

- A. 20.45
- B. 21.56
- C. 23.22
- D. 26.71

84. 该企业下列业务的税务处理，正确的有（ ）。

- A. 三次采油的资源税减征30%
- B. 原油用于加热、修井的资源税免征资源税
- C. 原油用于加工成品油免征资源税
- D. 与原油同时开采的天然气不征收资源税

(二)

甲企业为自营出口的生产企业(增值税一般纳税人)，2015年5月和6月生产经营情况如下。

5月份经营情况：

(1) 内销货物销售如下：

单位：万元

销售方式	合同总价款	本月应收货款	本月实收价款
直接收款	351	351	351
分期收款	585	234	175.50
预收货款	936	187.20(定金)	187.20

注：以上价款均为含税价，以预收货款销售方式销售的货物尚未发出。

(2) 进料加工保税料件关税完税价格折合人民币 800 万，进料加工出口货物离岸价格折合人民币 1425 万元。

(3) 甲企业物资中心，为乙企业提供仓储服务，取得不含税收入 400 万元，发生仓储保管支出 120 万元。

(4) 外购原材料、燃料以及动力，取得增值税专用发票，注明金额为 800 万元，增值税税额为 136 万元，职工食堂及浴室耗用其中的 2%。

(5) 甲企业与丙企业签订投资协议，接受丙企业以自产设备对甲企业进行投资，丙企业开具增值税专用发票，注明金额为 200 万元，税额为 34 万元。

6 月份经营情况：

(1) 内销货物 1000 件，每件不含税价格为 0.4 万元，出口货物取得收入折合人民币 600 万元。

(2) 国内购进某种原材料，取得增值税专用发票，注明金额 264.71 万元，增值税 45 万元。

(3) 甲企业研发中心将已使用过的设备一台用于企业自建工程，该设备原值 80 万元，已提折旧 26 万元，不含税公允价格为 48 万元，该设备购进时已抵扣过进项税 13.6 万元。

(4) 将与内销货物相同的自产产品 400 件用于本企业招待所，货物已移送。

已知：增值税税率为 17%，退税率为 13%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，（不考虑地方教育附加），进料加工保税进口料件采用实耗法确定计税依据，计划分配率 60%，当月取得的相关凭证符合税法规定，并在当月认证抵扣。

提示：每一步骤计算以万元为单位，结果保留小数点后两位。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

85.（根据 2018 年教材本题知识点已过时）关于甲企业上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 5 月份采用分期收款方式销售产品，按照 300 万元计算销项税额
- B. 甲企业物资中心为乙企业提供仓储服务取得的收入免税，其耗用的外购货物的进项税额不得抵扣
- C. 将自产产品用于本企业招待所属于视同销售，需要计算销项税额
- D. 职工食堂及浴室耗用外购材料、燃料及动力的进项税额不得从销项税额中抵扣
- E. 甲企业出口货物适用增值税免税，不退税政策

86. 甲企业 5 月份应缴增值税（ ）万元。

- A. -35.48
- B. -2.08
- C. -28.98
- D. -7.78

87. 关于甲企业 5 月份经营业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 当月应退税额 35.48 万元
- B. 当月免抵税额 38.62
- C. 当月免抵税额 78 万元
- D. 当月应纳的城市维护建设税 2.70 万元，教育费附加 1.16 万元
- E. 当月没有留抵税额

88.（根据 2018 年教材本题知识点已过时）甲企业 6 月份销项税额为（ ）万元。

- A. 68.00
- B. 95.20
- C. 108.80
- D. 197.20

89. (根据 2018 年教材本题知识点已过时) 关于甲企业研发中心将已使用过的一台设备移送用于企业在建工程的税务处理, 下列说法正确的有 ( )。

- A. 应按照不含税的公允价值计算销项税额
- B. 应转出进项税额 9.18 万元
- C. 应转出进项税额 13.6 万元
- D. 应按照该公司账面原值计算缴纳增值税
- E. 不属于增值税视同销售

90. 甲企业 6 月份应缴增值税 ( ) 万元。

- A. 83.38
- B. 85.20
- C. 185.38
- D. 58.00

## 答案与解析

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

1.

【答案】C

【真题新解】本题考查资源税的计算。(1) 自产资源税应税产品原油用于连续加工非应税的成品油, 在移送环节视同销售缴纳资源税; (2) 用于加热、修井的原油, 免征资源税; (3) 应纳的资源税 =  $24000/6 \times (6+3) \times 6\% = 2160$  (万元)。

2.

【答案】A

【真题新解】本题考查车辆购置税的计算。(1) 城市公交企业自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止购置的公共汽电车辆免征车辆购置税; (2) 应纳的车辆购置税 =  $5 \times 20 \times 10\% = 10$  (万元)。

3.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税的计税依据。加油站通过加油机加注成品油属于下列情形的, 允许在当月成品油销售数量中扣除: (1) 经主管税务机关确定的加油站自用车辆自用油; (2) 外单位购买的, 利用加油站的油库存放的代储油 (代储协议报税务机关备案); (3) 加油站本身倒库油; (4) 加油站检测用油 (回罐油)。

4.

【答案】C

【真题新解】本题考查城市维护建设税的计税依据。全面实施营改增后, 城建税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税和消费税, 不包括营业税及其他税收。

5.

【答案】C

【真题新解】本题考查车辆购置税的税收优惠。包括: (1) 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税; (2) 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免税; (3) 设有固定装置的非运输车辆免税; (4) 购置列入《新能源汽车车型目录》的新能源汽车免征车辆购置税; (5) 城市公交企业自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止购置的公共汽电车辆免征车辆购置税。



6.

【答案】C

【真题新解】本题考点为管道运输服务的即征即退政策， $\text{应纳税额} = 100 \times 11\% - 40 \times 17\% = 4.2$ （万元），但超过了3%的实际税负，对于超过部分即征即退，只对  $100 \times 3\% = 3$ （万元）征收增值税。

7.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税的计算。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《营业税改征增值税试点实施办法》第四十条规定的混合销售，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者征收率。增值税销项税额 =  $(200 + 30) \times 17\% + 4 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 39.5$ （万元）。

8.

【答案】B

【真题新解】本题考查消费税的计算。品牌使用费要作为价外费用计入销售额计税；除了啤酒、黄酒以外的其他酒类，包装物押金在收取时就并入销售额计征消费税和增值税。应纳的消费税 =  $[20000 + 1170 / (1 + 17\%) + 2340 / (1 + 17\%)] \times 20\% + 2 \times 2000 \times 0.5 = 6600$ （元）。白酒（“吨”与“斤”的换算）：1 千克 = 2 × 500 克 = 2 斤；1 吨 = 1000 千克 = 1000 × 2 斤 = 2000 斤；白酒消费税定额税率为 0.5 元/斤，所以每吨定额税率为  $0.5 \times 2000 = 1000$ （元）。

9.

【答案】B

【真题新解】选项 A：新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业，纳税辅导期为 3 个月；选项 C：纳税辅导期结束后，纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税有余额的，主管税务机关应在纳税辅导期结束后的第一个月内，一次性退还纳税人；选项 D：辅导期纳税人一个月多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具专用发票销售额的 3% 预缴增值税。

10.

【答案】C

【真题新解】本题考查纳税人的权利和义务。

主体	权利	义务
税务机关和税务人员	(1) 负责税收征收管理工作 (2) 税务机关依法执行职务，任何单位和个人不得阻挠	(1) 税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务 (2) 税务人员不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守，不征或者少征应征税款；不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人 (3) 税务机关负责征收、管理、稽查，行政复议人员的职责应当明确，并相互分离、相互制约 (4) 税务机关应为检举人保密，并按照规定给予奖励
纳税人、扣缴义务人	(1) 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程	(1) 纳税人、扣缴义务人必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代

	<p>序有关的情况</p> <p>(2) 纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密。税务机关应当为纳税人、扣缴义务人的情况保密</p> <p>(3) 纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利</p> <p>(4) 纳税人、扣缴义务人对税务机关所作出的决定, 享有陈述权、申辩权; 依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利</p> <p>(5) 纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为</p>	<p>(2) 纳税人、扣缴义务人和其他有关单位应当按照国家有关规定如实向税务机关提供与纳税和代扣代缴、代收代缴税款有关的信息</p> <p>(3) 纳税人、扣缴义务人和其他有关单位应当接受税务机关依法进行的税务检查</p>
--	---	---

11.

**【答案】D**

**【真题新解】** 本题考查增值税进项税额的抵扣。

下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣:

(1) 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购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

(2) 非正常损失所对应的进项税, 具体包括:

①非正常损失的购进货物, 以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务(选项BD)。

②非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务。

③非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

④非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产, 均属于不动产在建工程。

(3) 特殊政策规定不得抵扣的进项税:

①购进的旅客运输服务(选项C)、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

②财政部和国家税务总局规定的其他情形。

选项A: 减值损失不属于非正常损失, 其对应的进项税额不需要作转出处理。

12.

**【答案】C**

**【真题新解】** 本题考查资源税的计算。自采原煤自用应视同销售原煤计算缴纳资源税, 计税销售额为同类原煤的“平均”销售价格, 应纳资源税=9000×10%+310×5×10%=1055(万元)。

13.

**【答案】B**

**【真题新解】** 本题考查资源税的计算。资源税改革前, 应纳资源税=(10+2/25%)×15=270(万元)。根据财税〔2016〕53号, 自2016年7月1日起实施资源税从价计征改革, 铁矿石“从价”计征资源税, 征税对象为铁精矿, 计征依据为收取的全部铁精矿销售额及价外费用, 不包括从洗选厂到车站、码头或用户指定运达地点的运输费用; 如果直接销售铁原矿, 需将原矿的销售额换算成精矿的销售额。

14.

【答案】C

【真题新解】本题考查消费税的计算。金银首饰在零售环节缴纳消费税，镀金首饰在生产销售、委托加工或进口环节缴纳消费税，但是将金银首饰和镀金首饰组成成套消费品销售的，要按照全部的销售收入缴纳零售环节的消费税。应纳消费税=（12.87+21.06）/（1+17%）×5%=1.45（万元）。

15.

【答案】A

【真题新解】本题考查营业税的计算。营改增前，应纳的营业税=（6500+60）×3%=196.8（万元）。自2016年5月1日起，全面实施营改增，纳税人提供建筑服务需要缴纳增值税。

16.

【答案】B

【真题新解】本题考查的知识点如下：（1）小规模纳税人销售货物，按照3%的征收率计税，不得抵扣采购原材料的进项税；（2）增值税小规模纳税人购进税控收款机，取得增值税专用发票的，可抵免税额是专用发票上注明的增值税税额；取得普通发票的，按照普通发票上注明的价款，依下列公式计算可抵免税额：可抵免税额=价款/（1+17%）×17%。该企业应纳增值税=40000/（1+3%）×3%-5850/（1+17%）×17%=315.05（元）。

17.

【答案】A

【真题新解】本题考查车辆购置税的计算。车辆购置税对“购置自用”的行为征税，销售的小汽车，由购买方缴纳车购税；抵债的小汽车，由债权人缴纳车购税；留作自用的小汽车，才需要4S店缴纳车购税，应纳的车辆购置税=15.6×10%=1.56（万元）。

18.

【答案】D

【真题新解】本题考查消费税税目。学员要注意教材中强调的不征收消费税的项目，比如调味料酒、体育用的发令纸、鞭炮引线、电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车、企业用购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等，都不征收消费税。

19.

【答案】A

【真题新解】本题考查营业税的计算。营改增前，娱乐业的营业额应包括销售干果、小食品以及鲜花等商品取得的收入6万元，应纳的营业税=（6+25）×20%=6.2（万元）。自2016年5月1日起，全面实施营改增，娱乐服务改征增值税。提供娱乐服务的同时销售干果等，属于混合销售，将全部的销售额一并按照娱乐服务缴纳增值税。

20.

【答案】B

【真题新解】本题考查关税完税价格。进口货物关税完税价格的基本构成：货价+运抵口岸前的运费及其相关费用和保险费，另外还包括：（1）买方负担、支付的中介佣金、经纪费；（2）买方负担的包装、容器的费用；（3）买方付出的其他经济利益；（4）与进口货物有关的且构成进口条件的特许权使用费。

不包括：（1）向自己的采购代理人支付的购货佣金和劳务费用；（2）货物进口后发生的安装、运输费用；（3）进口关税和进口环节海关代征的国内税；（4）为在境内复制进口货物而支付的费用；（5）境内外技术培训及境外考察费用；（6）买方为购买进口货物而融资所产生的符合条件的利息费用。

21.

【答案】D

【真题新解】本题考查关税的计算。进口货物无法确定保险费的，按照货价加运费两者总额的3%计算保险费。该贸易公司应纳的关税=200×(1+2%)×(1+3%)×14%=28.65(万元)。

22. 【答案】C

【真题新解】本题考查消费税的纳税地点。

(1) 纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国家另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税。(选项A)

(2) 委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴消费税税款。

(3) 委托个人加工的应税消费品，由委托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。(选项C)

(4) 纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的，除另有规定外，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税(选项B)；经财政部、国家税务总局或者授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税。

(5) 纳税人到外县(市)销售或者委托外县(市)代销自产应税消费品的，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，并于应税消费品销售后，向机构所在地或居住地主管税务机关申报纳税。

(6) 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。(选项D)

23.

【答案】B

【真题新解】本题考查资源税的纳税地点。

(1) 纳税人应当向矿产品的开采地或盐的生产地缴纳资源税。(选项A)

(2) 纳税人在本省、自治区、直辖市范围内开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省级地方税务机关决定。(选项B)

(3) 跨省开采资源税应税产品的纳税人，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采或者生产的应税产品，一律在开采地或者生产地纳税(选项D)。实行从价计征的应税产品，其应纳税款一律由独立核算的单位按照每个开采地或者生产地的销售数量、单位销售价格及适用税率计算划拨。

(4) 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。(选项C)

(5) 海洋石油、天然气资源税向国家税务总局海洋石油税务管理机构缴纳。

24.

【答案】C

【真题新解】本题考查税收实体法。超额累进税率的特点：

(1) 计算方法比较复杂，征税对象数量越大，包括等级越多，计算就越复杂。

(2) 累进幅度比较缓和，税收负担较为合理。

(3) 边际税率和平均税率不一致，税收负担透明度差。

25.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税的计算。营改增前，出租停车场属于租赁土地使用权，应缴纳营业税，应纳的增值税=70×11%+15×6%-12×17%-20×17%=3.16(万元)。实施营改增后，仓储服务属于物流辅助服务，适用税率为6%；不动产租赁属于经营租赁服务，适用税率为11%。假设收到的租金收入不含增值税，应纳的增值税=70×11%+15×6%+16×11%-12×17%-20×17%=4.92(万元)。

26.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税的计算。纳税人购进免税农产品，可以计算抵扣农产品的进项税额，应纳的增值税=20×17%-5×13%-0.6×11%=2.68（万元）。提示：（1）目前已取消“货物运输业增值税专用发票”，纳税人提供运输服务，直接开具“增值税专用发票”；（2）自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，改为11%的税率。（3）纳税人购进用于生产销售或委托受托加工17%税率货物的农产品维持原扣除力度（13%）不变。

27.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税的计算。增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。软件产品增值税即征即退税额的计算方法：

即征即退税额=当期软件产品增值税应纳税额-当期软件产品销售额×3%=25-9=16（万元）。

当期软件产品增值税应纳税额=当期软件产品销项税额-当期软件产品可抵扣进项税额=300×17%-152.94×17%=25（万元）。

28.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税的计算。一般纳税人销售自己使用过的抵扣过进项税的固定资产，采用一般计算方法缴纳增值税。应纳增值税=14/（1+17%）×17%=2.03（万元）。

29.

【答案】B

【真题新解】本题考查城建税的计税依据。城建税的计税依据包括：纳税人实际向税务机关缴纳的消费税、增值税税额；纳税人被税务机关查补的消费税、增值税税额；纳税人出口货物经批准当期免抵的增值税税额。不包括：纳税人进口环节被海关代征的增值税、消费税税额；除增值税、消费税以外的其他税；非税款项（被加收的滞纳金和被处的罚款等）。应补缴城建税和教育费附加=（45000+25000）×（7%+3%）=7000（元）。

30.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税与营业税征税范围的划分，营改增前，选项ACD均属于营业税的征税范围，征收营业税。但是全面实施营改增后，上述四个选项均为增值税的征税范围。

31.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税与营业税征税范围的划分，营改增前，选项D属于营业税的征税范围。但是全面实施营改增后，上述四个选项均为增值税的征税范围。

32.

【答案】B

【真题新解】税收协定与国内税法的关系：（1）税收协定具有高于国内税法的效力；（2）税收协定不能干预有关国家自主制定或调整、修改税法；（3）税收协定不能限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇。并没有限定税收协定不能和国内税法相矛盾冲突的说法，当两者存在冲突时，应遵循税收协定高于国内税法效力原则。

33.

【答案】C

【真题新解】本题考查增值税的计算。包装物租金作为价外费用直接并入销售额征税；白酒

的包装物押金，在收取时就要并入销售额征税，啤酒、黄酒以及酒类产品之外的货物，收取的包装物押金在收取时不计税，逾期或者超过 1 年时再计税。该白酒厂当月的增值税销项税额= $[20+(1+2)/(1+17\%)]\times 17\%=3.84$ （万元）。

34.

【答案】E

【真题新解】本题考查营业税的计算，营改增前，本题无正确答案。本题应纳的营业税= $(9000-2000)\times 5\%=350$ （万元）。根据财税〔2016〕47 号文件规定，纳税人转让 2016 年 4 月 30 日前取得的土地使用权，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去取得该土地使用权的原价后的余额为销售额，按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。该企业转让土地使用权应纳增值税= $(9000-2000)/(1+5\%)\times 5\%=333.33$ （万元）。

35.

【答案】B

【真题新解】本题考查资源税征税范围。根据财税〔2016〕53 号，自 2016 年 7 月 1 日起，煤矿生产的天然气纳入资源税的征税范围；自 2016 年 7 月 1 日起开始对河北省征收水资源税，根据财税〔2017〕80 号，水资源税试点范围由河北省扩大到北京、天津等 9 个省（自治区、直辖市）。水资源税的征税对象为地表水和地下水。

36.

【答案】D

【真题新解】政策变更前，可以抵扣的消费税= $35\times(1+25\%)/(1-30\%)\times 30\%\times 60\%=11.25$ （万元）。本题考查消费税的抵扣。纳税人外购应税消费品连续生产消费品的，可以按照生产领用数量抵扣外购应税消费品的已纳消费税。财税〔2016〕103 号，取消对普通美容、修饰类化妆品征收消费税，将“化妆品”税目名称更名为“高档化妆品”。征收范围包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。税率调整为 15%。可以抵扣的消费税= $35\times(1+25\%)/(1-15\%)\times 15\%\times 60\%=4.63$ （万元）。

37.

【答案】D

【真题新解】本题考查税法原则。实质课税原则是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税法适用的公正性。

38.

【答案】A

【真题新解】本题考查实体法制建设。选项 B：2011 年 11 月国务院发布实施了新的《资源税暂行条例》；选项 C：2012 年全国人大颁布实施了《中华人民共和国车船税法》；选项 D：2006 年 12 月国务院废止了《车船使用税暂行条例》。

39.

【答案】C

【真题新解】啤酒分类以每吨出厂价的高低作为划分标准，每吨出厂价（含包装物及包装物押金）3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上是甲类啤酒。计算啤酒分类的包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。A 型啤酒每吨出厂价= $(90000+4000\div 1.17)\div 30=3113.96$ （元） $>3000$  元/吨，属于甲类啤酒；B 型啤酒每吨出厂价= $50000\div 25=2000$ （元） $<3000$  元/吨，属于乙类啤酒。甲类和乙类，分别适用 250 元/吨和 220 元/吨的单位税额。该啤酒厂当月应纳消费税= $30\times 250+25\times 220=13000$ （元）。

40.

【答案】A

---

**【真题新解】**本题考查以物易物增值税的计算。纳税人之间以物易物，属于既购又销的行为，要计算销项税，由于取得了对方开具的增值税专用发票，对应的进项税可以抵扣。甲贸易公司当月应缴纳增值税=15×13%-8×17%=0.59（万元）。提示：自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，改为11%的税率。自2018年5月1日起，将11%税率改为10%。

## 二、多项选择题

41.

**【答案】**BCD

**【真题新解】**选项A：纳税人提供建筑业劳务，自应当申报纳税之月起超过6个月没有申报纳税的，由机构所在地主管税务机关补征税款；选项E：建筑业营业税的计税依据是向建设单位收取的工程价款及价外费用，包括由建设方提供的建筑材料价款，但不包括建设方提供设备的价款。

42.

**【答案】**BCDE

**【真题新解】**本题考查车辆购置税的纳税申报。选项AE：车辆购置税实行一车一申报制度，一次性申报缴纳。选项C：纳税人办理纳税申报时应如实填写《车辆购置税纳税申报表》，同时提供以下资料：（1）纳税人身份证明；（2）车辆价格证明；（3）车辆合格证明；（4）税务机关要求提供的其他资料。可能需要提供彩色照片。

43.

**【答案】**ABD

**【真题新解】**本题考查出口货物增值税免税政策。出口退免税、免税、征税的情况都比较多，容易混淆，考生可以从下面的角度去记忆出口货物免税政策的适用范围：出口免税政策适用于出口货物以往环节未纳过税而无需退税（选项D）、以往环节税金缴纳情况不明无法准确计算退税（选项B）等情况。

44.

**【答案】**ADE

**【真题新解】**本题考查消费税纳税义务发生时间。

（1）纳税人销售应税消费品的，按不同的销售结算方式，其纳税义务发生时间分别为：

①采取赊销和分期收款结算方式的，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；（选项BE）

②采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天；（选项A）

③采取托收承付和委托银行收款结算方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天；（选项D）

④采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

（2）纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天。

（3）纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天。（选项C）

（4）纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天。

45.

**【答案】**BE

**【真题新解】**本题考查资源税的计税依据。纳税人开采原煤直接对外销售的，以原煤销售额作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。原煤销售额中不包含收取的增值税销项税额以及从坑口到车站、码头或购买方指定地点的运输费用。

纳税人将其开采的原煤，自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节不缴纳资源税；自

用于其他方面的，视同销售原煤，计算缴纳资源税。

纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。洗选煤销售额中包括洗选副产品的销售额，但不包含从洗选煤厂到车站、码头或购买方指定地点的运输费用。

46.

【答案】AE

【真题新解】本题考查增值税优惠政策。选项 A：以污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等为原料生产的再生水，实行增值税即征即退 50% 的政策；选项 B：增值税小规模纳税人销售货物，提供加工、修理修配劳务月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元），销售服务、无形资产月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元）的，自 2016 年 5 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，可分别享受小微企业暂免征收增值税优惠政策；选项 C：外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免征增值税，外国企业无偿赠送的进口生产设备不享受免税优惠；选项 D：宠物饲料不属于免征增值税的饲料。

47.

【答案】BD

【真题新解】本题考查进项税额转出。营改增前，外购货物用于不动产的在建工程需要进项税额转出。营改增后，外购货物用于不动产的在建工程，属于用于增值税的应税项目，无需作进项税额的转出。选项 AE：不需要作进项税额转出；选项 B：进项税额转出 =  $5 \div (1 - 13\%) \times 13\% = 0.75$ （万元）；选项 CD：进项税额转出为  $2 \times 17\% = 0.34$ （万元）。提示：自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率，改为 11% 的税率。自 2018 年 5 月 1 日起，将 11% 税率改为 10%。

48.

【答案】BDE

【真题新解】本题考查增值税视同销售。单位或者个体工商户向其他单位或者个人“无偿”提供服务要视同销售，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。选项 A：属于非营业活动，不属于增值税的视同销售行为。

49.

【答案】BCDE

【真题新解】本题考查增值税出口退税政策。选项 A：适用于增值税免税不退税政策。选项 BCDE：出口企业出口自产货物和视同自产货物（选项 BDE）及对外提供加工修理修配劳务（选项 C）适用增值税免抵退税政策。

50.

【答案】CE

【真题新解】本题考查税务机关的权利。税务机关和税务人员的权利：税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、税收行政立法权、代位权和撤销权。

51.

【答案】ACDE

【真题新解】选项 B：在境内提供的有形动产的租赁服务不属于免税范围，应正常纳税。

52.

【答案】ADE

【真题新解】根据增值税政策，选项 ADE 免征增值税。

53.

【答案】DE

【真题新解】本题考查教育费附加的相关规定。选项 A：教育费附加实行统一的征收率，为



3%；选项 B：出口产品退还的增值税、消费税，不退还教育费附加；选项 C：对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3 年内免征城市维护建设税及教育费附加；选项 D：教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额为计税基数；选项 E：教育费附加有进口不征、出口不退的规则。

54.

【答案】BCDE

【真题新解】本题考查消费税的征税范围。选项 A：征收消费税的游艇只涉及符合长度（大于 8 米小于 90 米）、材质、用途（用于水上运动和休闲娱乐等非营利活动）等标准的机动艇。

55.

【答案】CE

【真题新解】本题考查委托加工的计税和扣税规则。委托加工应税消费品，由受托方（受托方为个人的除外）代收代缴消费税，乙企业代收代缴的消费税 =  $(260 + 25) / (1 - 5\%) \times 5\% = 15$ （万元）。委托加工收回后，委托方以高于受托方的计税价格出售的，需要缴纳消费税，同时委托加工环节的已纳消费税可以扣除。甲企业销售时应纳的消费税 =  $350 \times 5\% - 15 \times 70\% = 7$ （万元）。提示：纳税人外购应税消费品，然后再进行委托加工的，受托方在代收代缴消费税时，可以扣除委托方外购应税消费品的已纳消费税，但是需要提供委托方外购应税消费品的增值税专用发票，本题并没有提及，所以这里不需要考虑。

56.

【答案】BDE

【真题新解】本题考查增值税的税收优惠。选项 A：纳税人向特殊区域提供的应税服务，不属于减免税范围；选项 C：个人转让著作权免税，企业转让著作权没有免税规定。

57.

【答案】ABD

【真题新解】本题考查车辆购置税的免税规定。法定减免税项目包括：

- （1）外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税；（选项 C）
- （2）中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免税；
- （3）设有固定装置的非运输车辆免税；（选项 B）
- （4）购置列入《新能源汽车车型目录》的新能源汽车免征车辆购置税；（选项 D）
- （5）城市公交企业自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止购置的公共汽电车辆免征车辆购置税；（6）回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车。（选项 E）

58.

【答案】ABCD

【真题新解】本题考查营改增后一般纳税人按简易计税方法计税的规定。可以采用简易计税办法计税的项目包括：

- （1）公共交通运输服务。
- （2）经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）。
- （3）电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。
- （4）以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。
- （5）在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。
- （6）一般纳税人 2016 年 4 月 30 日前签订的不动产融资租赁合同，或以 2016 年 4 月 30 日

前取得的不动产提供的融资租赁服务，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算缴纳增值税。

(7) 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依 3%的征收率计算缴纳增值税。

(8) 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

59.

【答案】BCD

【真题新解】本题考查消费税的计税依据。选项 A：啤酒从量计征消费税，计税依据是销售数量，所以啤酒的包装物押金不能并入销售额计算消费税，但是啤酒的包装物押金金额会影响到所销售啤酒消费税税率的适用。啤酒分类以每吨出厂价的高低作为划分标准，每吨出厂价（含包装物及包装物押金）3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上是甲类啤酒。计算啤酒分类的包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。选项 E：经国家税务总局核定计税价格的卷烟，生产企业实际销售价格高于计税价格的，按实际销售价格确定适用税率，计算应纳税款并申报纳税；实际销售价格低于计税价格的，按计税价格确定适用税率，计算应纳税款并申报纳税。

60.

【答案】ACE

【真题新解】本题考查关税完税价格。进口货物关税完税价格的基本构成：货价+运抵口岸前的运费及其相关费用和保险费，另外还包括：(1) 买方负担、支付的中介佣金、经纪费；(2) 买方负担的包装、容器的费用；(3) 买方付出的其他经济利益；(4) 与进口货物有关的且构成进口条件的特许权使用费。不包括：(1) 向自己的采购代理人支付的购货佣金和劳务费用；(2) 货物进口后发生的安装、运输费用；(3) 进口关税和进口环节海关代征的国内税；(4) 为在境内复制进口货物而支付的费用；(5) 境内外技术培训及境外考察费用；(6) 买方为购买进口货物而融资所产生的符合条件的利息费用。

61.

【答案】ABDE

【真题新解】本题考查资源税的征税范围。引火碳不属于资源税的征税范围。根据财税(2016)53 号，氯化钠初级产品是指井矿盐、湖盐原盐、提取地下卤水晒制的盐和海盐原盐，包括固体和液体形态的初级产品。已经没有液体盐的表述了。

62.

【答案】BDE

【真题新解】营改增前，选项 A：应分别缴纳增值税和营业税；选项 C：应缴纳营业税。应营改增后，以上均征收增值税。本题考查增值税的混合销售。

概念：一项销售行为既涉及货物又涉及服务。

特点：销售货物与提供服务之间存在因果关系和内在联系。

特例：自 2017 年 5 月 1 日起，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者征收率。

63.

【答案】ACD

【真题新解】营改增前，选项 B：应缴纳增值税；选项 E：免征营业税。根据营改增之后的规定，选项 ABCD：都征收增值税。选项 E：残疾人员本人向社会提供的服务免征增值税。

64.

【答案】AE

【真题新解】本题考查税法的特点。选项 B：纳税人必须先履行纳税义务，然后再申请行政复议；选项 C：税法的综合性是税法的特点之一；选项 D：税法属于制定法是税法的特点之一。

65.

【答案】ABD

【真题新解】本题考查未按期抵扣增值税进项税额的处理。

客观原因包括如下类型：

(1) 因自然灾害（选项 B）、社会突发事件（选项 A）等不可抗力原因造成增值税扣税凭证未按期申报抵扣；

(2) 有关司法、行政机关在办理业务或者检查中，扣押、封存纳税人账簿资料（选项 D），导致纳税人未能按期办理申报手续；

(3) 税务机关信息系统、网络故障，导致纳税人未能及时取得认证结果通知书或稽核结果通知书，未能及时办理申报抵扣；

(4) 由于企业办税人员伤亡、突发危重疾病或者擅自离职，未能办理交接手续，导致未能按期申报抵扣；

(5) 国家税务总局规定的其他情形。

66.

【答案】AC

【真题新解】避免国际重复征税的基本方法有：(1) 免税法；(2) 抵免法。

67.

【答案】CE

【真题新解】本题考查税收立法的相关规定。

广义税法	立法机关	举例
税收法律	全国人大及其常委会	企业所得税法；个人所得税法；税收征管法；车船税法
税收行政法规（是我国目前税收立法的主要形式）	国务院	个人所得税法实施条例、企业所得税法实施条例、税收征管法实施细则、增值税暂行条例、消费税暂行条例等
税收地方法规	地方人大及其常委会	除少数民族地区、经济特区根据规定制定了部分税收法规之外，一般地方税收立法权仅限于个别小税种的取舍权和制定具体实施办法
具有法律效力的税法解释	全国人大及其常委会、高法、高检	税收立法解释、税收司法解释
税务规章	国务院税务主管部门	国家税务总局发布的第一部税务规章是 2002 年 3 月实施的《税务部门规章制定实施办法》

68.

【答案】AC

【真题新解】本题考查税率的相关规定。选项 AC：既有比例税率，又有定额税率。选项 DE：都是比例税率。

69.

【答案】ACE

【真题新解】本题考查消费税的征税范围。考生要注意教材中强调的不征收消费税的项目，比如调味料酒、影视演员化妆用的上妆油、体育用的发令纸、鞭炮引线、电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车、企业用购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等，都不征收消费税。

70.

【答案】BCDE

【真题新解】本题考查增值税的征税范围。选项A：下列非经营活动的情形不属于增值税的增值税范围：（1）行政单位收取的同时满足条件的政府性基金或者行政事业性收费；（2）单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务；（3）单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。选项BE：属于交通运输服务。选项C：属于文化创意服务。选项D：属于鉴证咨询服务。

### 三、计算题

71.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税应纳税额的计算。纳税人将卷烟无偿赠送给客户，要视同销售缴纳增值税，计税销售额为同类卷烟的平均销售价格。甲卷烟厂应缴纳增值税=30×17%+200/80×(80+2)×17%-(1+0.3)×17%-0.15×11%=39.71(万元)。提示：目前已取消“货物运输业增值税专用发票”，纳税人提供运输服务，直接开具“增值税专用发票”。

72.

【答案】A

【真题新解】本题考查消费税的计算。委托加工环节被代收代缴的消费税=(57.52+1+0.3)/(1-30%)×30%=25.21(万元)，委托加工的组成计税价格=(57.52+1+0.3)/(1-30%)=84.03(万元)，25%的价格为84.03×25%=21.01(万元)，低于30万元，所以对外销售的25%的烟丝属于高价销售，需要缴纳消费税，同时委托加工环节的已纳消费税可以扣除；剩余75%的烟丝连续生产卷烟，已纳的消费税也可以扣除。每条的售价=2000000÷80÷250=100(元)>70元/条，A类卷烟适用的比例税率为56%，定额税率为0.003元/支，甲厂应纳的消费税=30×30%+200/80×(80+2)×56%+150×(80+2)/10000-25.21=99.82(万元)。

73.

【答案】A

【真题新解】本题考查增值税的计算。丙批发企业应缴增值税=80×17%+150×17%-200×17%=5.1(万元)。

74.

【答案】A

【真题新解】本题考查卷烟批发企业消费税的计算。卷烟批发商之间销售卷烟，不缴纳消费税，卷烟批发商将卷烟销售给批发商之外的单位，需要缴纳消费税，适用的比例税率为11%，定额税率为0.005元/支，丙批发企业应缴消费税=150×11%+30×250/10000=17.25(万元)。卷烟(“支”“条”“箱”的换算)：每标准条=200支；每标准箱=250标准条=50000支；卷烟消费税定额税率为0.003元/支，则相当于0.6元/条，150元/箱(生产销售、委托加工或进口环节)；批发卷烟消费税定额税率为0.005元/支，则相当于1元/条，250元/箱(批发环节)。

75.

【答案】B

【真题新解】本题考查销项税额的计算。研发服务和咨询服务、技术项目论证服务都属于现

代服务，适用的增值税税率为6%，第（1）和（2）项业务应计提的销项税额=（30+10）÷（1+6%）×6%+120×6%=9.46（万元）。

76.

【答案】D

【真题新解】本题考查增值税的税收优惠。纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。纳税人转让与专利技术配套使用的设备一台并收取技术服务费，应分别按照销售货物与提供服务缴纳增值税。第（3）项业务应计提销项税额=50×17%+20×6%=9.7（万元）。

77.

【答案】B

【真题新解】本题考查准予抵扣的进项税额。纳税人购进货物，接受运输服务，用于企业生产经营并能取得增值税专用发票的，对应的进项税额可以抵扣。甲公司当月准予从销项税额中抵扣的进项税额=100×17%+1×11%=17.11（万元）。提示：目前已取消“货物运输业增值税专用发票”，纳税人提供运输服务，直接开具“增值税专用发票”。

78.

【答案】A

【真题新解】本题考查增值税的计算。增值税的应纳税额=销项税额-进项税额=9.46+9.7-17.11=2.05（万元）。

#### 四、综合分析题

79.

【答案】A

【真题新解】本题考查增值税应纳税额的计算。

进项税额：

业务（1）：外购原料并接受运输服务，取得增值税专用发票，可以抵扣的进项税=2000×17%+20×11%=342.2（万元）；

业务（2）：进口原油，需要缴纳进口环节的增值税，可以作为内销环节的进项税额予以抵扣，可以抵扣的进项税=（1240+60）×17%+20×11%=223.2（万元）；

业务（3）：工程勘察勘探服务属于现代服务，适用的增值税税率为6%，可以抵扣的进项税=120×6%=7.2（万元）；

业务（4）：外购油田运输专用车并支付工具件和零配件款项，均取得了合法的扣税凭证，可以抵扣的进项税=70.2÷（1+17%）×17%+1.2÷（1+17%）×17%=10.37（万元）；

业务（5）：进口小汽车，可以抵扣的进项税=5×30×（1+25%）÷（1-9%）×17%=35.03（万元）。

可以抵扣的进项税额合计=342.2+223.2+7.2+10.37+35.03=618（万元）。

销项税额：

业务（6）：销售开采的原油，销项税额=（2250+4/1.17）×17%=383.08（万元）；

业务（7）：用于加热、修井以及用于加工成品油的原油，都不需要缴纳增值税；

业务（8）：销售人造原油，销项税额=2400×17%=408（万元）；

业务（9）：销售三次采油，销项税额=1400×17%=238（万元）；

业务（10）：将自产天然气用于职工食堂，视同销售，应计算销项税=350×（1+10%）÷（1-6%）×17%=69.63（万元）。

销项税额合计=383.08+408+238+69.63=1098.71（万元）。

该企业当月国内销售环节应缴增值税=1098.71-618=480.71（万元）。



80.

【答案】B

【真题新解】进口小汽车，需要缴纳进口环节消费税，组成计税价格=(关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)。该企业当月进口环节应缴消费税=5×30×(1+25%)÷(1-9%)×9%=18.54(万元)。

81.

【答案】C

【真题新解】城建税及教育费附加有进口不征、出口不退的规定。所以城建税和教育费附加的计税依据是实际缴纳的增值税。该企业当月应缴城市维护建设税及教育费附加=480.71×(5%+3%)=38.46(万元)。

82.

【答案】C

【真题新解】业务(6):销售开采的原油，应纳资源税=(2250+4/1.17)×6%=135.21(万元)；

业务(7):用于加热、修井的原油免征资源税，用于加工成品油的原油，应视同销售缴纳资源税，计税销售额为同类应税资源的平均销售价格，应纳资源税=2250×6%=135(万元)；

业务(8):人造原油不属于资源税的征税范围，不缴纳资源税；

业务(9):销售三次采油，资源税减征30%，应纳资源税=1400×6%×(1-30%)=58.8(万元)；

业务(10):将自产天然气用于职工食堂，视同销售，应纳资源税=350×(1+10%)÷(1-6%)×6%=24.57(万元)。

该企业当月应缴资源税=135.21+135+58.8+24.57=353.58(万元)。

83.

【答案】D

【真题新解】购进自用车辆的车辆购置税的计税依据=(全部价款+价外费用)÷(1+增值税税率或征收率)；进口自用车辆的车辆购置税的计税依据=关税完税价格+关税+消费税，该企业当月应缴车辆购置税=(70.2+1.2)÷(1+17%)×10%+5×30×(1+25%)÷(1-9%)×10%=26.71(万元)。

84.

【答案】AB

【真题新解】选项C:原油用于加工成品油，属于将自产原油自用于非应税项目，应视同销售缴纳资源税；选项D:与原油同时开采的天然气属于资源税的征税范围，应该缴纳资源税。

85.

【答案】CD

【真题新解】本题考查增值税的相关规定。选项A:采用分期收款方式销售货物，计税销售额为合同上约定的收款金额，即200万元(234÷1.17)。选项B:没有免税优惠，如取得合法扣税凭证，进项税额准予抵扣。选项C:全面营改增后，招待所对外提供服务也要缴纳增值税，将货物移送至招待所不视同销售。选项D:外购货物用于职工福利，进项税额不得抵扣。选项E:甲企业为自营出口的生产企业，出口货物适用免抵退税政策。按照目前政策，本题答案为选项D。

86.

【答案】A

【真题新解】本题考查增值税免抵退税应纳税额的计算。  
当期应纳税额=当期销项税额-(当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣的税额)-上期

留抵税额

当期不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价格×外汇人民币折合率×(出口货物适用税率-出口货物退税率)-当期不得免征和抵扣税额抵减额

当期不得免征和抵扣税额抵减额=当期免税购进原材料价格×(出口货物适用税率-出口货物退税率)

当期不得免征和抵扣税额=(外销额 FOB-免税购进原材料价格)×(征税率-退税率)

采用“实耗法”的,当期进料加工保税进口料件的组成计税价格为当期进料加工出口货物耗用的进口料件组成计税价格。其计算公式为:

当期进料加工保税进口料件的组成计税价格=当期进料加工出口货物离岸价×外汇人民币折合率×计划分配率

销项税额=(351+234)/(1+17%)×17%+400×6%=109(万元)

进项税额=136×(1-2%)+34=167.28(万元)

不得免征和抵扣税额=1425×(1-60%)×(17%-13%)=22.8(万元)

应纳增值税=109-(167.28-22.8)=-35.48(万元)。

87.

【答案】ABDE

【真题新解】本题考查出口退税计算。免抵退税额=1425×(1-60%)×13%=74.1(万元)。

当期期末留抵税额≤当期免抵退税额

当期应退税额=当期期末留抵税额=35.48万元

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额=74.1-35.48=38.62(万元)。

纳税人出口货物经批准当期免抵的增值税税额要作为城建税的计税依据。

城建税=38.62×7%=2.70(万元),教育费附加=38.62×3%=1.16(万元)。

88.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税销项税额的计算。全面营改增后,招待所对外提供服务也要缴纳增值税,将货物移送至招待所不视同销售。甲企业6月份销项税额=1000×0.4×17%=68(万元)。

89.

【答案】BE

【真题新解】本题考查固定资产进项税额的转出。全面营改增前,进项税额转出=固定资产净值×适用税率=(80-26)×17%=9.18(万元)。全面营改增后,不动产的在建工程也属于增值税的应税项目,将已使用过的一台设备移送用于企业在建工程,不需要作进项税额的转出。

90.

【答案】A

【真题新解】本题考查增值税应纳税额的计算,根据上述分析,免抵退不得免征和抵扣税额=600×(17%-13%)=24(万元),甲企业6月份应缴增值税=68-(45-24)=47(万元)。