

2017年《税一》真题

一、单项选择题（共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 某矿山企业开采铝土矿和铅锌矿，2017年4月该企业销售铝土矿原矿15万吨、铅锌矿精矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为150元/吨，铅锌矿精矿不含税单价为16500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%，铅锌矿精矿资源税税率5%。该企业当月应纳资源税（ ）万元。

- A. 10035.00
- B. 10012.50
- C. 8385.00
- D. 8362.50

2. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2017年1月收购烟叶5000公斤，支付收购金额65万元，已开具烟叶收购发票。烟叶税税率20%。关于烟叶税的税务处理，下列表述正确的是（ ）。

- A. 卷烟厂自行缴纳烟叶税14.30万元
- B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税13.00万元
- C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税14.30万元
- D. 卷烟厂代扣代缴烟叶税13.00万元

3. 关于纳税人和负税人，下列说法正确的是（ ）。

- A. 流转税的纳税人和负税人通常是一致的
- B. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
- C. 扣缴义务人是纳税人，不是负税人
- D. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁

4. 某油田企业为增值税一般纳税人。2017年2月销售自产原油1000吨。取得含税收入2340万元，同时向购买方收取赔偿金3.51万元、储备费2.34万元；支付运输费用1万元，取得增值税专用发票。原油资源税税率6%。该油田企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 140.61
- B. 120.35
- C. 140.75
- D. 120.30

5. 纳税人缴纳税款时，税务机关必须给纳税人或扣缴义务人开具完税凭证，这种做法体现的纳税人权利是（ ）。

- A. 索取有关税收凭证的权利
- B. 纳税申报方式选择权
- C. 税收监督权
- D. 知情权

6. 关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 进口自用应税小汽车的计税价格不包括消费税
- B. 购买自用应税小汽车的计税价格包括增值税
- C. 申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格，又无正当理由，按照最低计税价格征收车辆购置税
- D. 以外币结算应税车辆价款的，按照申报纳税当月1日中国人民银行公布的人民币基准汇价，折合成人民币计算应纳税额

7. 关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。
- A. 旅游服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
 - B. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额
 - C. 劳务派遣服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
 - D. 航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费
8. 某商场为增值税一般纳税人。2017年1月举办促销活动，全部商品8折销售。实际取得含税收入380000元，销售额和折扣额均在同一张发票上分别注明。上月销售商品本月发生退货，向消费者退款680元（开具了红字增值税发票），该商场当月销项税额是（ ）元。
- A. 55114.87
 - B. 55213.68
 - C. 64600.00
 - D. 80750.00
9. 2017年3月，某贸易公司进口一批货物。合同中约定成交价格为人民币600万元，支付境内特许销售权费用人民币10万元、卖方佣金人民币5万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币8万元。该货物关税完税价格（ ）万元。
- A. 623.00
 - B. 615.00
 - C. 613.00
 - D. 610.00
10. 下列税种实行多次课征制的是（ ）。
- A. 个人所得税
 - B. 车辆购置税
 - C. 企业所得税
 - D. 增值税
11. 下列关于城市维护建设税的说法中，正确的是（ ）。
- A. 增值税实行即征即退办法的，随增值税附征的城市维护建设税予以退还
 - B. 城市维护建设税的适用税率，一般按纳税人所在地适用税率确定
 - C. 城市维护建设税的计税依据是纳税人应缴纳的增值税和消费税
 - D. 海关对进口产品代征消费税和增值税的，征收城市维护建设税
12. 某小规模纳税人销售自己使用过的固定资产取得收入2060元，该固定资产原值10000元，已经计提折旧7000元。该纳税人按规定办理了增值税减免税备案。该项业务应纳增值税（ ）元。
- A. 58.25
 - B. 60.00
 - C. 40.00
 - D. 194.17
13. 某汽车制造厂为增值税一般纳税人。2017年3月将自产10辆乘用车（排量为1.8升）无偿划转给全资子公司用于提供专车服务，另5辆本公司自用。该厂在办理车辆上牌落籍前，出具发票注明金额为19.6万元/辆（不含增值税）。国家税务总局对同类轿车核定的最低计税价格为20万元/辆（不含增值税）。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）万元。
- A. 9.8
 - B. 10.00
 - C. 29.40
 - D. 30.00



14. 2017年4月, 陈某从汽车4S店(增值税一般纳税人)购买1.6升排量的乘用车, 支付价款150000元。另支付汽车4S店代办保险费3000元, 代办车辆牌照费300元, 4S店未开具发票。陈某应纳车辆购置税()元。

- A. 11475.00
- B. 12820.51
- C. 9615.38
- D. 15000.00

15. 关于消费税的特点, 下列说法错误的是()。

- A. 税负不具有转嫁性
- B. 征税项目具有选择性
- C. 征收方法具有多样性
- D. 税收调节具有特殊性

16. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人, 2017年4月生产经营情况如下: 采用分期收款方式销售自采铜矿原矿2000吨, 不含增值税单价0.08万元/吨。合同约定本月收回货款的60%, 其余货款下月10日收回; 销售自采铜矿原矿加工的铜精矿40吨, 取得不含增值税销售额160万元。该企业选矿比为25:1。按市场法计算资源税, 铜精矿资源税税率为5%。该企业当月应纳资源税()万元。

- A. 8.00
- B. 12.80
- C. 17.60
- D. 24.00

17. 某房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2016年4月30日前转让A项目部分房产, 取得转让收入30000万元; 2016年5月1日后转让A项目部分房产, 取得含税收入50000万元。该项目已达土地增值税清算条件, 该房地产公司对A项目选择“简易征收”方式缴纳增值税。该公司在土地增值税清算时应确认收入()万元。

- A. 80000.00
- B. 76190.48
- C. 77619.05
- D. 75045.05

18. 某金银饰品店为增值税一般纳税人, 2017年4月销售金银首饰取得不含税销售额50万元。另以旧换新销售金银首饰, 按新货物销售价格确定的含税收入25.2万元, 收回旧金银首饰作价11.7万元(含税)。当期可抵扣进项税额8.17万元。该金银饰品店当月应纳增值税()万元。

- A. 4.61
- B. 3.99
- C. 2.63
- D. 2.29

19. 下列业务属于在我国境内发生增值税应税行为的是()。

- A. 英国会展单位在我国境内为境内某单位提供会议展览服务
- B. 境外企业在巴基斯坦为我国境内单位提供工程勘察勘探服务
- C. 我国境内单位转让在德国境内的不动产
- D. 新西兰汽车租赁公司向我国境内企业出租汽车, 供其在新西兰考察中使用

20. 下列消费品中, 应缴纳消费税的是()。

- A. 零售的高档化妆品

- B. 零售的白酒
- C. 进口的服装
- D. 进口的卷烟

21. 我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的（ ）。

- A. 《税务部门规章制定办法》
- B. 《宪法》和《立法法》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《立法法》

22. 下列单位不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的单位
- B. 受托加工应税消费品的单位
- C. 进口应税消费品的单位
- D. 生产销售应税消费品（金银首饰除外）的单位

23. （根据 2018 年教材该知识点部分已删除）下列关于关税税率适用的说法中，正确的是（ ）。

- A. 进出口货物，应当按照纳税义务人签订购买合同或者销售合同的当天实施的税率征收
- B. 协定税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物
- C. 征收报复性关税的货物、适用国别及适用税率，由国务院关税税则委员会决定并公布
- D. 暂时进口货物转为正式进口需补税时，应按其暂时进口之日实施的税率征税

24. 2017 年 4 月，某房地产开发公司转让在建项目，取得转让收入 20000 万元。该公司取得土地使用权时支付土地出让金 7000 万元、契税 210 万元、印花税 3.5 万元（已计入管理费用）及登记费 0.1 万元，该公司缴纳土地增值税时可以扣除的取得土地使用权所支付的金额为（ ）万元。

- A. 7213.50
- B. 7210.10
- C. 7213.60
- D. 7210.00

25. 企业取得的下列收入，不征收增值税的是（ ）。

- A. 存款利息
- B. 房屋租赁费
- C. 供电企业收取的并网费
- D. 电力公司向发电企业收取的过网费

26. （根据 2018 年教材该知识点部分已删除）下列关于税收法规的说法中正确的是（ ）。

- A. 税收行政法规应在公布的 15 天内报全国人大常委会备案
- B. 税收行政法规是我国目前税收立法的主要形式
- C. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》属于税收法规
- D. 有权制定税收行政法规的机关是财政部

27. 下列行为属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 村委会自行转让土地
- B. 企业以房地产抵债
- C. 事业单位出租闲置房产
- D. 政府向国有企业划转土地使用权

28. 下列关于稀土矿征收资源税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 将自采原矿加工为精矿销售的，在销售时缴纳资源税

B. 以自采未税原矿和外购已税原矿加工精矿，未分别核算的，一律视同以未税原矿加工精矿，计算缴纳资源税

C. 将自采原矿加工的精矿用于抵债的，视同销售精矿缴纳资源税

D. 以自采原矿加工精矿的，在原矿移送使用时缴纳资源税

29. 某建筑公司为增值税一般纳税人，2017年2月在境外承包一项桥梁工程，取得工程价款4440万元；在境内承包一项道路工程，取得含税工程价款1776万元，另外获得提前竣工奖11万元；委托甲建筑公司建造一栋办公楼自用，支付含税工程价款555万元，取得增值税专用发票，注明税率11%。上述项目均采用一般计税方法，该公司当月应纳增值税（ ）万元。

A. 144.09

B. 562.09

C. 122.09

D. 617.09

30. 2017年4月，张某将2016年6月购入的商铺转让，取得收入600万元。张某持有购房增值税普通发票，注明金额350万元、税额17.5万元，无法取得商铺评估价格。张某计算缴纳土地增值税时，可以扣除旧房金额以及加计扣除共计（ ）万元。

A. 350.00

B. 367.50

C. 385.88

D. 404.25

31. 某煤矿企业为增值税一般纳税人，2017年2月开采原煤100吨，当月销售80吨，取得不含增值税销售额48000元，另收取坑口至购买方指定地点的运输费用5850元。煤炭资源税税率5%。该煤矿企业当月应缴纳资源税（ ）元。

A. 3000.00

B. 2692.50

C. 2650.00

D. 2400.00

32. 某货物运输企业为增值税一般纳税人，2017年4月提供货物运输服务，取得不含税收入480000元；出租闲置车辆，取得含税收入68000元；提供车辆停放服务，取得含税收入26000元。以上业务均选择一般计税方法。该企业当月销项税额是（ ）元。

A. 95258.12

B. 94056.92

C. 65256.92

D. 64152.04

33. 某公司为增值税一般纳税人，2017年3月提供平面设计服务取得收入36万元，提供网站设计服务取得收入12万元，转让网络游戏虚拟道具取得收入22.6万元，上述收入均为含税收入。关于该公司上述业务的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

A. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为4.00万元

B. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为3.32万元

C. 按照“文化创意服务”计算的销项税额为2.04万元

D. 按照“销售无形资产”计算的销项税额为1.28万元

34. 关于企业单独收取的包装物押金，下列消费税税务处理正确的是（ ）。

A. 销售葡萄酒收取的包装物押金不并入当期销售额计征消费税

B. 销售黄酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税

- C. 销售白酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税
D. 销售啤酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税
35. (根据 2018 年教材该知识点已删除) 某有限责任公司在整体改制过程中, 将厂房、办公楼等不动产所有权均转移至改制后的股份有限公司, 关于土地增值税处理正确的是 ()。
- A. 应向税务机关申请核定缴纳土地增值税
B. 应向税务机关申请暂不缴纳土地增值税
C. 应按视同销售计算缴纳土地增值税
D. 应按评估值计算缴纳土地增值税
36. 某卷烟批发企业 2017 年 3 月, 批发销售给卷烟零售企业卷烟 6 标准箱, 取得含税收入 120 万元。该企业当月应纳消费税 () 万元。
- A. 57.52
B. 37.01
C. 57.59
D. 11.43
37. 关于税收执法监督, 下列表述正确的是 ()。
- A. 税收执法监督的形式均为事中监督
B. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
C. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
D. 税务机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围
38. 关于单用途商业预付卡增值税的规定, 下列说法正确的是 ()。
- A. 售卡方可以向购卡人开具增值税专用发票
B. 售卡方在销售单用途卡时, 取得预收资金需缴纳增值税
C. 持卡人使用单用途卡购买货物时, 货物的销售方不缴纳增值税
D. 售卡方因发行单用途卡并办理相关资金收付结算业务时, 取得的手续费应按规定缴纳增值税
39. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2017 年 4 月发放 1 吨自制白酒作为职工福利, 同类白酒不含税售价 50000 元/吨。成本价 35000 元/吨。该酒厂上述业务当月应纳消费税 () 元。
- A. 7700
B. 8700
C. 10000
D. 11000
40. 某房地产开发公司开发一住宅项目, 取得该土地使用权所支付的金额 3000 万元, 房地产开发成本 4000 万元, 利息支出 500 万元 (能提供金融机构贷款证明), 所在省人民政府规定, 能提供金融机构贷款证明的, 其他房地产开发费用扣除比例为 4%。该公司计算土地增值税时允许扣除开发费用为 () 万元。
- A. 780.00
B. 700.00
C. 850.00
D. 500.00

二、多项选择题 (共 20 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. 关于酒类消费税的计税依据, 下列说法正确的有 ()。
- A. 白酒消费税实行最低计税价格核定征收办法

-
- B. 进口白酒的计税价格由省级税务机关核定
- C. 白酒生产企业收取品牌使用费应并入计税依据
- D. 白酒的计税价格由国家税务总局核定，送财政部备案
- E. 纳税人自设的独立核算门市部销售白酒，按照对外销售价格征收消费税
42. (根据 2018 年教材该知识点已变更) 下列关于烟叶税的说法中，正确的有 ()。
- A. 烟叶税的纳税人是在我国境内收购烟叶的单位
- B. 烟叶收购金额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴
- C. 烟叶税的计税依据是烟叶收购金额
- D. 查处没收违法收购的烟叶，由没收烟叶的单位按照购买金额缴纳烟叶税
- E. 烟叶税的征收机关是国家税务局
43. 下列行为中，免征土地增值税的有 ()。
- A. 企业转让职工宿舍作为公共租赁住房房源，且增值额未超过扣除项目金额 20%
- B. 企业以分期收款方式转让房产
- C. 房地产开发企业销售其开发的普通标准住宅，其增值额未超过扣除项目金额 20%
- D. 王某转让一套居住 6 年的别墅
- E. 个人之间互换自有居住用房产
44. 下列行为中，不征收增值税的有 ()。
- A. 单位员工将自有房屋出租给本单位收取房租
- B. 单位或者个体工商户为员工提供应税服务
- C. 各级工会组织收取工会经费
- D. 人民法院收取诉讼费用
- E. 各党派收取党费
45. 下列行为中，不享受车辆购置税优惠政策的有 ()。
- A. 城市公交企业购置公共汽电车
- B. 中国公民李先生购买自用超豪华汽车
- C. 英国驻华领事馆购买自用车辆
- D. 武警部队购置列入军队武器装备订货计划的车辆
- E. 汽车生产企业将自产汽车 (1.8 升) 用于接待客户
46. 下列关于增值税优惠政策的说法中，正确的有 ()。
- A. 符合条件的内资研发机构和外资研发中心采购国产设备全额退还增值税
- B. 一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，实际税负超过 6% 的部分即征即退
- C. 供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税
- D. 飞机维修劳务增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退
- E. 蔬菜批发零售取得的收入免征增值税
47. 根据资源税有关规定，下列说法正确的有 ()。
- A. 独立矿山收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- B. 联合企业收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- C. 在中华人民共和国领域及管辖海域开采或者生产应税产品的单位和个人是资源税的纳税人
- D. 非矿山企业收购未税矿产品的，按照税务机关核定的应税产品税额、税率标准，依据收购的数量或金额代扣代缴资源税
- E. 收购未税矿产品的独立矿山、联合企业以及其他单位是资源税的扣缴义务人

48. 下列关于税收司法的说法中，正确的有（ ）。
- A. 对税务机关作出的征税行为不服，属于税收行政诉讼具体的受案范围
 - B. 税收司法概念的核心在于谁能够行使国家司法权处理涉税案件
 - C. 税收刑事司法以《刑法》和《刑事诉讼法》为法律依据
 - D. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
 - E. 税收司法的主体是税务机关
49. 一般纳税人发生下列经营活动中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。
- A. 将外购货物无偿赠送给增值税一般纳税人
 - B. 烟草批发企业向烟草零售企业批发卷烟
 - C. 商业企业零售劳保用品给一般纳税人
 - D. 销售报关出口的货物
 - E. 销售免税货物
50. 关于成品油零售加油站增值税规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 加油站一律按增值税一般纳税人征税
 - B. 加油站售卖加油卡时，按预收账款征收增值税
 - C. 加油站本身倒库油可在当月成品油销售数量中扣除
 - D. 加油站检测用油（回罐油）可在当月成品油销售数量中扣除
 - E. 经主管税务机关确定的加油站自有车辆自用油可在当月成品油销售数量中扣除
51. 下列事项中，属于土地增值税征税范围的有（ ）。
- A. 美国人凯文将中国境内一处房产赠送给好友
 - B. 企业为办理银行贷款将厂房进行抵押
 - C. 房地产开发公司受托对某企业闲置厂房进行改造
 - D. 居民个人之间交换非居住用房产
 - E. 企业持有房产期间发生评估增值
52. 下列情形中，可以扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。
- A. 以已税烟丝生产的卷烟
 - B. 以已税白酒为原料生产的白酒
 - C. 以已税杆头为原料生产的高尔夫球杆
 - D. 以已税珠宝玉石生产的贵重珠宝首饰
 - E. 以已税实木地板为原料生产的实木地板
53. 关于房地产开发企业土地增值税税务处理，下列说法正确的有（ ）。
- A. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得计入扣除项目进行扣除
 - B. 土地增值税清算时已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算扣除
 - C. 土地增值税清算时未开具销售发票或未全额开具销售发票的，未开具部分可以不计入房地产转让收入
 - D. 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应计入“土地使用权所支付的金额”中予以扣除
 - E. 房地产开发企业同一项目在“营改增”前后都有收入，进行土地增值税清算时以全部含增值税金额作为转让房地产收入
54. 海关对进口货物估价时可以采用的方法有（ ）。
- A. 货物向第三国出口的价格估价方法
 - B. 相同货物成交价格估价方法
 - C. 倒扣价格估价方法
 - D. 计算价格估价方法

E. 成本加成法

55. 下列关于税务部门规章的说法中，正确的有（ ）。

- A. 税务规章解释与税务规章具有同等效力
- B. 税务规章由国家税务总局负责解释
- C. 税务规章的效力低于法律，高于行政法规
- D. 税务规章与地方性法规对同一事项的规定不一致的，由财政部裁决
- E. 税务规章与其他部门规章、地方政府规章对同一事项的规定不一致的，由国务院裁决

56. 下列消费品的生产经营环节中，既征收增值税又征收消费税的有（ ）。

- A. 高档手表的生产销售环节
- B. 超豪华小汽车的零售环节
- C. 珍珠饰品的零售环节
- D. 鞭炮焰火的批发环节
- E. 卷烟的零售环节

57. 下列关于车辆购置税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 应税汽车上牌登记注册前，征收车辆购置税
- B. 获奖取得并自用的汽车，不需缴纳车辆购置税
- C. 购买已税汽车自用，不再缴纳车辆购置税
- D. 已税汽车退回生产企业，准予纳税人申请退还车辆购置税
- E. 法国留学生在我国境内购买新汽车自用，需缴纳车辆购置税

58. 增值税一般纳税人开具增值税专用发票后，发生下列情形可以按照规定开具增值税红字专用发票的有（ ）。

- A. 销售折让
- B. 销售退回，且不符合发票作废条件
- C. 开票有误，且不符合发票作废条件
- D. 应税服务中止，且不符合发票作废条件
- E. 增值税专用发票未在开具之日起 360 日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认

59. 下列关于资源税纳税地点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 煤矿资源税在销售地缴纳
- B. 煤矿资源税在开采地缴纳
- C. 煤矿资源税在消费地缴纳
- D. 海洋原油资源税向国家税务总局海洋石油税务管理机构缴纳
- E. 扣缴义务人代扣代缴资源税应当向收购地主管税务机关缴纳

60. 下列消费品中，属于消费税征收范围的有（ ）。

- A. 雪茄烟
- B. 汽车轮胎
- C. 卫星通讯车
- D. 不含增值税价格在 1 万元及以上的手表
- E. 不含增值税价格在 10 元/毫升（克）或 15 元/片及以上的化妆品

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）

某金融机构为增值税一般纳税人，以 1 个季度为纳税期限，2017 年第一季度发生下列业务：

（1）提供贷款服务取得不含税贷款利息收入 1200 万元，提供货币兑换服务取得不含税收入 25 万元。发生人员工资支出 650 万元。

(2) 转让金融商品，卖出价 10557.60 万元，另发生手续费支出，取得增值税专用发票，注明金额 9 万元，税额 0.54 万元。该批金融商品买入价 4536.80 万元。上述卖出价与买入价均为含税价格。

(3) 以自有资金对外投资，按合同约定每季度收取固定利润 3000 万元（含增值税）。由于被投资方资金紧张，本季度未收到应收的固定利润。

(4) 购进办公设备取得增值税专用发票，注明税额 68 万元；为改善服务条件，2017 年 2 月购买写字楼，取得增值税专用发票，注明税额 1530 万元。

假设本期取得的相关票据均符合税法规定。并在当期按照规定认证抵扣进项税额。

根据上述资料，回答下列问题：

61. 业务（1）的销项税额是（ ）万元。

- A. 34.20
- B. 34.50
- C. 72.00
- D. 73.50

62. 业务（2）的销项税额是（ ）万元。

- A. 340.26
- B. 340.80
- C. 597.06
- D. 597.60

63. 业务（3）的销项税额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 169.81
- C. 180.00
- D. 300.00



64. 2017 年第一季度该金融机构增值税进项税额留抵（ ）万元。

- A. 402.43
- B. 758.17
- C. 1014.43
- D. 1184.24

（二）

甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人。2017 年 3 月转让一栋 2000 年自建的办公楼，取得含税收入 9000 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。

该办公楼造价为 800 万元，其中包含为取得土地使用权支付的地价款 300 万元、契税 9 万元以及按国家统一规定缴纳的其他有关费用 1 万元。

经房地产评估机构评定，该办公楼重新购建价格为 5000 万元，成新度折扣率为五成，支付房地产评估费用 10 万元，该公司的评估价格已经税务机关认定。

甲公司对于转让“营改增”之前自建的办公楼选择“简易征收”方式；转让该办公楼缴纳的印花税税额为 4.5 万元。

甲公司适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%，地方教育附加征收比率为 2%。

根据以上资料，回答下列问题：

65. 该公司转让办公楼应纳增值税（ ）万元。

- A. 413.38
- B. 413.33

C. 428.57

D. 390.48

66. 在计算土地增值税时，可扣除转让环节税金（ ）万元。

A. 54.11

B. 51.43

C. 55.93

D. 51.36

67. 在计算土地增值税时，可扣除项目金额合计（ ）万元。

A. 2874.93

B. 2866.93

C. 2875.93

D. 2864.93

68. 甲公司应纳土地增值税（ ）万元。

A. 2419.27

B. 2417.01

C. 2678.31

D. 2416.36

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）

某建筑企业为增值税一般纳税人，位于 A 市市区，2017 年 3 月发生如下业务：

（1）在机构所在地提供建筑服务，开具增值税专用发票，注明金额 400 万元、税额 44 万元。另在 B 市 C 县城提供建筑服务，取得含税收入 222 万元，其中支付分包商工程价款，取得增值税专用发票，注明金额 50 万元、税额 5.5 万元。上述建筑服务均适用一般计税方法。

（2）购买一批建筑材料，用于一般计税方法项目，取得增值税专用发票，注明金额 280 万元、税额 47.6 万元。

（3）在机构所在地提供建筑服务，该项目为老项目，企业选择适用简易计税方法，开具增值税专用发票，注明金额 200 万元。

（4）购买一台专业设备，取得增值税专用发票，注明金额 3 万元、税额 0.51 万元。该设备用于建筑工程老项目，该项目选择适用简易计税方法。

（5）购买办公用的固定资产，取得增值税专用发票，注明金额 10 万元、税额 1.7 万元，无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

（6）购买办公用品，取得增值税专用发票，注明金额 5 万元、税额 0.85 万元，无法划清是用于一般计税项目还是简易计税项目。

假定本月取得的相关票据符合税法规定，并在本月按照规定认证抵扣进项税额。

根据以上资料，回答下列问题：

69. 该企业在 C 县城提供的建筑服务应预缴增值税（ ）万元。

A. 3.00

B. 4.50

C. 0

D. 6.66

70. 关于业务（4）的增值税处理，下列说法正确的有（ ）。

A. 该设备进项税额由纳税人自行决定是否抵扣

- B. 购买时抵扣进项税额 0.51 万元
C. 若该设备将来转用于一般计税方法项目，按原值计算抵扣进项税额
D. 购买时不得抵扣进项税额
E. 若该设备将来转用于一般计税方法项目，按净值计算抵扣进项税额
71. 业务（5）中可以从销项税额中抵扣进项税额（ ）万元。
A. 1.28
B. 1.31
C. 0
D. 1.70
72. 业务（6）中可以从销项税额中抵扣进项税额（ ）万元。
A. 0.64
B. 0.65
C. 0
D. 0.85
73. 该企业当月在 A 市申报缴纳增值税（ ）万元。
A. 13.56
B. 15.26
C. 13.35
D. 16.56
74. 该企业当月在 A 市市区申报缴纳城市维护建设税（ ）万元。
A. 0.95
B. 1.01
C. 0.93
D. 1.16



(二)

某石化生产企业为增值税一般纳税人，该企业原油生产成本为 1400 元/吨，最近时期同类原油的平均不含税销售单价 1650 元/吨，2017 年 3 月生产经营业务如下（题中涉及的原油均为同类同质原油）：

- （1）开采原油 8 万吨，采用直接收款方式销售原油 5 万吨，取得不含税销售额 8250 万元，另外收取含税优质费 9.36 万元。
（2）2 月采用分期收款方式销售原油 5 万吨，合同约定分三个月等额收回价款，每月应收不含税销售额 2800 万元。3 月按照合同约定收到本月应收款项，并收到上月应收未收含税价款 117 万元及违约金 4.68 万元。
（3）将开采的原油 1.2 万吨对外投资，获得 10% 的股份；开采原油过程中修井用原油 0.1 万吨；用开采的同类原油 2 万吨移送非独立炼油部门加工生产成品油。
（4）销售汽油 0.1 万吨，取得不含税销售额 400 万元。
（5）购置炼油机器设备，取得增值税专用发票，注明税额 25.5 万元；支付运输费用取得增值税专用发票，注明税额 0.33 万元。

原油成本利润率 10%，资源税税率 6%，汽油 1 吨=1388 升，消费税税率 1.52 元/升。本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在当期认证抵扣进项税额。

根据上述资料，回答下列问题：

75. 关于上述业务税务处理，下列说法正确的有（ ）。
- A. 将原油移送用于生产加工成品油不征增值税
B. 将开采的原油对外投资应征收增值税和资源税

- C. 将原油移送用于生产加工成品油不征资源税
D. 开采原油过程中用于修井的原油免征资源税
E. 销售汽油征收增值税不征收资源税

76. 业务（1）应纳资源税（ ）万元。

- A. 792.48
B. 495.56
C. 495.48
D. 495.00

77. 业务（2）3月应纳资源税（ ）万元。

- A. 174.24
B. 168.24
C. 168.00
D. 0

78. 业务（3）应纳资源税（ ）万元。

- A. 326.70
B. 316.80
C. 304.92
D. 118.80

79. 该企业当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 2742.69
B. 2531.71
C. 1687.81
D. 210.98

80. 该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 2259.31
B. 2820.31
C. 1921.00
D. 1920.67



答案与解析

一、单项选择题

1.

【答案】C

【真题新解】该企业当月应纳资源税= $15 \times 150 \times 6\% + 10 \times 16500 \times 5\% = 8385$ （万元）。

2.

【答案】B

【真题新解】在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人。卷烟厂自行缴纳烟叶税=烟叶收购金额 \times 税率= $65 \times 20\% = 13$ （万元）。

3.

【答案】D

【真题新解】负税人，是指实际负担税款的单位和个人。现实中，纳税人与负税人有时一致，有时不一致。纳税人与负税人不一致主要是由于价格与价值背离，引起税负转移或转嫁造成

的。扣缴义务人，是指负有代扣代缴、代收代缴等义务的单位和个人，它不是纳税人。

4.

【答案】D

【真题新解】从价定率计算资源税的销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的增值税销项税额和运杂费用。该油田企业当月应纳资源税= $(2340+3.51+2.34) \div (1+17\%) \times 6\%=120.30$ （万元）。

5.

【答案】A

【真题新解】纳税人有索取有关税收凭证的权利。税务机关征收税款时，必须给纳税人或扣缴义务人开具完税凭证。

6.

【答案】C

【真题新解】选项A：进口自用的应税小汽车的计税价格应包括消费税；选项B：购进自用的车辆计税依据不包括增值税；选项D：纳税人以外汇结算应税车辆价款的，按照申报纳税之日中国人民银行公布的人民币基准汇价，折合成人民币计算应纳税额。

7.

【答案】D

【真题新解】选项A：纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额；选项B：经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额；选项C：劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法计算缴纳增值税。

8.

【答案】A

【真题新解】当月销项税额= $380000 / (1+17\%) \times 17\% - 680 / (1+17\%) \times 17\% = 55114.87$ （元）。提示：标黄部分内容原题中没有，为使题目严谨自行补充的条件，销售方开具了红字发票后才可以冲减销项税额。

9.

【答案】A

【真题新解】关税完税价格= $600+10+5+8=623$ （万元）。

10.

【答案】D

【真题新解】一次课征制是指同一税种在商品流转的全过程中只选择某一环节课征的制度；多次课征制是指同一税种在商品流转全过程中选择两个或两个以上环节课征的制度。

11.

【答案】B

【真题新解】选项A：对增值税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还；选项C：城市维护建设税的计税依据，是纳税人实际缴纳的增值税和消费税；选项D：对出口产品不退还已缴纳的城市维护建设税，对进口货物不征收城建税（进口不征，出口不退）。

12.

【答案】C

【真题新解】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，按照 3% 的征收率减按 2% 征收增值税。应纳税额=2060÷（1+3%）×2%=40（元）。

13.

【答案】B

【真题新解】应纳车辆购置税=20×5×10%=10（万元）。

14.

【答案】C

【真题新解】应纳车辆购置税=150000÷（1+17%）×7.5%=9615.38（元）。自 2018 年起，对 1.6 升排量乘用车恢复按 10% 的税率征收车辆购置税。

15.

【答案】A

【真题新解】选项 A：消费税具有转嫁性。消费税无论采取价内税形式还是价外税形式，也无论在哪个环节征收，消费品中所含的消费税税款最终都要转嫁到消费者身上，由消费者负担，税负具有转嫁性。

16.

【答案】C

【真题新解】（1）铜矿以精矿为征税对象，故先采用市场法将原矿销售额换算为精矿销售额：换算比=同类精矿单位价格÷（原矿单位价格×选矿比）=（160/40）÷（0.08×25）=2，精矿销售额=原矿销售额×换算比=2000×0.08×2=320（万元）；（2）纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，资源税纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天；（3）该企业当月应纳资源税=（320×60%+160）×5%=17.6（万元）。

17.

【答案】C

【真题新解】房地产开发企业在营改增后进行房地产开发项目土地增值税清算时，按以下方法确定相关金额：土地增值税应税收入=营改增前转让房地产取得的收入+营改增后转让房地产取得的不含增值税收入=30000+50000÷（1+5%）=77619.05（万元）。

18.

【答案】D

【真题新解】金银首饰以旧换新按销售方实际收到的不含增值税的全部价款作为计税销售额，该金银饰品店当月应纳增值税=50×17%+（25.2-11.7）÷（1+17%）×17%=8.17=2.29（万元）。

19.

【答案】A

【真题新解】选项 B：向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务，不属于在境内销售服务；选项 C：销售的不动产在境外的，不属于在境内销售不动产；选项 D：境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产，不属于在境内销售服务。

20.

【真题新解】选项 AB：高档化妆品、白酒在生产销售、委托加工或进口环节缴纳消费税；选项 C：服装不属于消费税的征税范围，不征收消费税。

21.

【答案】B

【真题新解】在我国，划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定。

22.

【答案】B

【真题新解】消费税的委托加工业务，委托方是消费税的纳税人，受托方（个人除外）只是提供加工劳务并履行代收代缴消费税的义务。

23.

【答案】C

【解析】选项A：进出口货物，按纳税人申报进口或者出口之日实施的税率征税。选项B：协定税率适用原产于我国参加的含有关税优惠条款的区域性贸易协定的有关缔约方的进口货物。选项D：暂时进口货物转为正式进口需补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税。选项D的内容2018年教材删除，可简单了解。

24.

【答案】B

【真题新解】取得土地使用权所支付的金额是指纳税人为取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用之和。该公司缴纳土地增值税时可以扣除的取得土地使用权所支付的金额=7000+210+0.1=7210.1（万元）。

25.

【答案】A

【真题新解】选项A：存款利息不征收增值税。选项BCD均属于增值税的征税范围。

26.

【答案】B

【解析】选项A：税收行政法规应在公布后30日内报全国人大常委会备案。选项C：《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》是由国务院税务主管部门制定的税收部门规章。选项D：国务院是国家最高行政机关，依宪法和法律制定税收行政法规。选项B的表述2018年教材已删除，简单了解即可。

27.

【答案】B

【真题新解】土地增值税只对转让国有土地使用权的行为课税，转让非国有土地和出让国有土地的行为均不征税。

28.

【答案】D

【真题新解】选项AD：纳税人将其开采的原矿，自用于连续生产精矿的，在原矿移送使用环节不缴纳资源税，加工为精矿后销售的，按规定计算缴纳资源税。选项B：纳税人同时以自采未税原矿和外购已税原矿加工精矿的，应当分别核算；未分别核算的，一律视同以未税原矿加工精矿，计算缴纳资源税。选项C：纳税人将自采原矿加工为精矿自用或者进行投资、分配、抵债以及以物易物等情形的，视同销售精矿，依照有关规定计算缴纳资源税。

29.

【答案】A

【真题新解】境内的单位和个人销售工程项目在境外的建筑服务免征增值税。委托建筑公司建造办公楼自用属于自建办公楼的一种特殊施工方式，自建不动产的进项税分两次抵扣。该公司销项税额=(1776+11)÷(1+11%)×11%=177.09（万元），可以抵扣的进项税额=555÷(1+11%)×11%×60%=33（万元），应纳增值税=177.09-33=144.09（万元）。

30.

【答案】B

【真题新解】纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%的扣除。每满12个月计一年，本题中，2016年6月购入，2017年4月转让，不足12个月，可以扣除旧房金额及加计扣除共计



=350+17.5=367.5（万元）。

31.

【答案】D

【真题新解】原煤的资源税计税销售额是指纳税人向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括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，该煤矿企业当月应纳资源税=48000×5%=2400（元）。

32.

【答案】C

【真题新解】货物运输服务属于“交通运输服务”，出租闲置车辆属于“有形动产租赁服务”，车辆停放服务属于“不动产租赁服务”，该企业当月的销项税额=480000×11%+68000/(1+17%)×17%+26000/(1+11%)×11%=65256.92（元）。

33.

【答案】D

【真题新解】平面设计服务和网站设计服务属于“现代服务-文化创意服务”，转让网络虚拟道具属于“销售无形资产”，文化创意服务的销项税额=(36+12)/(1+6%)×6%=2.72（万元），销售无形资产的销项税额=22.6/(1+6%)×6%=1.28（万元）。

34.

【答案】C

【真题新解】销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品的包装物押金，应在收到的当期并入销售额计算消费税，收到啤酒、黄酒的包装物押金当期不需要计算消费税。

35.

【答案】B

【解析】根据规定，有限责任公司整体改建为股份有限公司，对改建前的企业将国有土地、房屋权属转移、变更到改建后的企业，暂不征收土地增值税。

36.

【答案】D

【真题新解】当月应纳消费税=120÷(1+17%)×11%+0.005×250×200×6÷10000=11.43（万元）。

37.

【答案】C

【真题新解】选项A：税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。选项B：税收执法监督的主体是税务机关。选项D：税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。

38.

【答案】D

【真题新解】选项A：售卡方销售单用途卡时，可以按照规定向购卡人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票；选项B：售卡方销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税；选项C：持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。

39.

【答案】D

【真题新解】应纳消费税额=50000×20%+1×2000×0.5=11000（元）。

40.

【答案】A

【真题新解】允许扣除的开发费用=500+（3000+4000）×4%=780（万元）。

二、多项选择题

41.

【答案】ACD

【真题新解】选项B：进口的应税消费品的计税价格由海关核定。选项E：纳税人通过自设的非独立核算门市部销售的自产应税消费品，按照非独立核算门市部对外销售价格征收消费税。

42.

【答案】ABC

【真题新解】选项D：查处没收的违法收购的烟叶，由收购罚没烟叶的单位按照购买金额计算缴纳烟叶税。选项E：烟叶税的征收机关是地方税务机关。根据《中华人民共和国烟叶税法》的规定，自2018年7月1日起，烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。

43.

【答案】ACDE

【真题新解】选项B：以分期收款方式转让房地产的，主管税务机关可根据合同规定的收款日期来确定具体的纳税期限。

44.

【答案】BCDE

【真题新解】选项A：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不属于增值税的征税范围。而单位员工将自有房屋出租给本单位收取房租，并不是为雇主提供取得工资的服务，因此要征收增值税。

45.

【答案】BE

【真题新解】选项BE：应照章缴纳车辆购置税，没有车辆购置税优惠政策。

46.

【答案】ACE

【真题新解】选项B：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；选项D：自2000年1月1日起，对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行即征即退的政策。

47.

【答案】ACDE

【真题新解】选项B：独立矿山、联合企业收购未税资源税应税产品，按照本单位应税产品的税额、税率标准，依据收购数量（金额）代扣代缴资源税。

48.

【答案】ABCD

【真题新解】从广义来理解，税收司法的主体是人民法院、人民检察院和公安机关等国家司法机关。

49.

【答案】DE

【真题新解】选项ABC：均可以照章开具增值税专用发票。

50.

【答案】ACDE

【真题新解】选项 B：加油站售卖加油卡时，按预收账款作相关财务处理，不征收增值税。

51.

【答案】AD

【真题新解】选项 B：抵押期内的房地产，权属未发生转移，不征收土地增值税。选项 C：对闲置厂房进行改造，权属未发生转移，不征收土地增值税。选项 E：房地产评估增值不征收土地增值税。

52.

【答案】ACDE

【真题新解】用已税消费品连续生产应税消费品的，允许抵扣税额的税目从大类上看，原则上不包括酒（葡萄酒除外）、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料。从允许抵扣项目的子目上看不包括雪茄烟、溶剂油、航空煤油。

53.

【答案】ABD

【真题新解】选项 C：未开具发票或者未全额开具发票的，以交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入。选项 E：营改增后的收入，应该按照不含增值税金额作为转让房地产收入。

54.

【答案】BCD

【真题新解】对于进口货物的成交价格不符合规定条件或成交价格不能确定，在客观上无法采用货物的实际成交价格时，由海关照章估价确定。海关估价依次使用的方法包括：（1）相同货物的成交价格估价方法；（2）类似货物的成交价格估价方法；（3）倒扣价格估价方法；（4）计算价格估价方法；（5）合理估价方法。

55.

【答案】ABE

【真题新解】选项 C：税务规章的效力低于法律、行政法规。选项 D：税务规章与地方性法规对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院提出意见，国务院认为应当适用地方性法规的，税务规章就不再适用；国务院认为应该适用税务规章的，应当提请全国人大常委会裁决。

56.

【答案】AB

【真题新解】选项 C：珍珠饰品在生产（委托加工、进口）环节征收消费税，零售环节不征收消费税；选项 D：鞭炮、焰火在生产（委托加工、进口）环节征收消费税，批发环节不征收消费税；选项 E：卷烟在生产（委托加工、进口）和批发环节征收消费税，零售环节不征收消费税。

57.

【答案】ACDE

【真题新解】选项 B：获奖并自用的汽车应该缴纳车辆购置税。

58.

【答案】ABCD

【真题新解】增值税一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要开具红字专用发票的，可以开具红字专用发票。

59.

【答案】BDE

【真题新解】纳税人应当向矿产品的开采地或者盐的生产地缴纳资源税；扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地的主管税务机关缴纳；海洋原油、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。

60.

【答案】ADE

【真题新解】汽车轮胎和卫星通讯车不属于消费税的征税范围。

三、计算题

(一)

61.

【答案】D

【真题新解】业务（1）的销项税额=（1200+25）×6%=73.5（万元）。

62.

【答案】B

【真题新解】业务（2）的销项税额=（10557.6-4536.8）÷（1+6%）×6%=340.8（万元）。

63.

【答案】B

【真题新解】以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。业务（3）的销项税额=3000÷（1+6%）×6%=169.81（万元）。

64.

【答案】A

【真题新解】第一季度该金融机构增值税进项税额=0.54+68+1530×60%=986.54（万元）。
留抵税额=986.54-73.5-340.8-169.81=402.43（万元）。

(二)

65.

【答案】C

【真题新解】一般纳税人转让其2016年4月30日前“自建”的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额。
应纳增值税=9000÷（1+5%）×5%=428.57（万元）。

66.

【答案】C

【真题新解】可扣除转让环节税金=428.57×（7%+3%+2%）+4.5=55.93（万元）。

67.

【答案】C

【真题新解】转让旧房时可以扣除的项目包括：（1）取得土地使用权所支付的地价款、按国家统一规定缴纳的有关费用=300+9+1=310（万元）；（2）评估价格=5000×50%=2500（万元），纳税人转让旧房及建筑物时，因纳税需要对房地产进行评估所支付的评估费可以作为计算土地增值税的扣除金额，故房地产评估费用10万元也可以税前扣除；（3）与转让房地产有关的税金=55.93（万元）；（4）可扣除项目金额合计=310+2500+10+55.93=2875.93（万元）。

68.

【答案】D

【真题新解】不含增值税收入=9000-428.57=8571.43（万元），增值额

=8571.43-2875.93=5695.50 (万元), 增值率=5695.50÷2875.93×100%=198.04%, 适用税率为50%, 速算扣除系数为15%, 应纳土地增值税=5695.50×50%-2875.93×15%=2416.36 (万元)。

四、综合分析题

(一)

69.

【答案】A

【真题新解】一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务, 适用一般计税方法计税的, 以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额, 按照2%的预征率计算应预缴税款。应预缴税款=(全部价款和价外费用-支付的分包款)÷(1+11%)×2%=(222-50-5.5)÷(1+11%)×2%=3 (万元)。

70.

【答案】DE

【真题新解】(1) 购进的固定资产专用于简易计税项目, 不得抵扣进项税额, 选项AB错误。(2) 按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产, 发生用途改变, 用于允许抵扣进项税额的应税项目, 可在用途改变的次月按照下列公式, 依据合法有效的增值税扣税凭证, 计算可以抵扣的进项税额: 可以抵扣的进项税额=固定资产净值/(1+适用税率)×适用税率。选项C错误。

71.

【答案】D

【真题新解】购进的固定资产既用于一般计税项目又用于简易计税项目的, 其进项税额可以全额抵扣。

72.

【答案】A

【真题新解】适用一般计税方法的纳税人, 兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额, 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=当期无法划分的全部进项税额×(当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额

业务(6)中可以从销项税额中抵扣进项税额=0.85×(400+200)÷(400+200+200)=0.64 (万元)。

73.

【答案】A

【真题新解】该企业在A市申报缴纳的增值税=44+222/(1+11%)×11%-5.5-3-47.6-1.7-0.64+200×3%=13.56 (万元)。

74.

【答案】A

【真题新解】该企业在A市市区申报缴纳城市维护建设税=13.56×7%=0.95 (万元)。

(二)

75.

【答案】ABDE

【真题新解】选项AC: 将原油移送用于生产加工成品油征收资源税, 不征收增值税, 销售成品油时征收增值税。选项B: 将开采的原油对外投资, 视同销售, 征收增值税和资源税。选项D: 开采原油过程中用于加热、修井的原油, 免税。选项E: 销售汽油征收增值税和消

费税，汽油不属于资源税的征税范围，不征收资源税。

76.

【答案】C

【真题新解】纳税人采取直接收款方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。业务（1）应纳资源税= $[8250+9.36 \div (1+17\%)] \times 6\%=495.48$ （万元）。

77.

【答案】B

【真题新解】纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。业务（2）应纳资源税= $[2800+4.68 \div (1+17\%)] \times 6\%=168.24$ （万元）。

78.

【答案】B

【真题新解】开采原油过程中用于加热、修井的原油，免征资源税。将开采的原油对外投资，视同销售，征收资源税。将开采的原油（应税产品）加工生产成品油（非应税产品），征收资源税。业务（3）应纳资源税= $(1.2+2) \times 1650 \times 6\%=316.80$ （万元）。

79.

【答案】D

【真题新解】原油不属于消费税的征税范围，汽油属于消费税的征税范围。应纳消费税= $0.1 \times 1388 \times 1.52=210.98$ （万元）。

80.

【答案】A

【真题新解】应纳增值税= $[8250+9.36 \div (1+17\%)] \times 17\% + [2800+4.68 \div (1+17\%)] \times 17\% + 1.2 \times 1650 \times 17\% + 400 \times 17\% - 25.5 - 0.33=2259.31$ （万元）。

