

税务师《税法一》考前冲刺模拟卷

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. 为了确保国家课税权的实现，纳税人通过行政复议寻求法律保护的前提条件之一，是必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务，否则不予受理。这一做法适用的原则是（ ）。

- A. 程序优于实体
- B. 实体从旧，程序从新
- C. 特别法优于普通法
- D. 法律不溯及既往

2. 最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释为（ ）。

- A. 税收立法解释
- B. 税收司法解释
- C. 税收行政解释
- D. 税收限制解释

3. 法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有（ ）。

- A. 全面性
- B. 专属性
- C. 判例性
- D. 目的性

4. 某商店为增值税小规模纳税人，2019 年 3 月取得含税销售额 5800 元，当月进货 3000

元。该商店以 1 个月为 1 个纳税期。2019 年 3 月该商店应纳增值税（ ）元。

A.0

B.168.93

C.406.84

D.842.74

5.某企业为增值税一般纳税人，2019 年 8 月，该企业销售旧设备一台，取得不含税收入 60 万元，该设备 2009 年购进时取得了增值税专用发票，注明价款 75 万元，已抵扣进项税额。该企业销售此设备应纳增值税（ ）万元。

A.0

B.1.2

C.2.4

D.7.8

6.某配件厂为增值税一般纳税人，2019 年 9 月采用分期收款方式销售配件，合同约定不含税销售额 150 万元，当月应收取 60%的货款。由于购货方资金周转困难，本月实际收到货款 50 万元，配件厂按照实际收款额开具了增值税专用发票。当月厂房装修，购进中央空调，取得增值税专用发票，注明价款 10 万元。当月该配件厂应纳增值税（ ）万元。

A.18.20

B.11.70

C.10.92

D.10.40

7.根据增值税规定，自 2019 年 4 月 1 日起，下列产品适用 9%较低税率的是（ ）。

A.酸奶

B.鱼罐头

C.茶饮料

D.玉米胚芽

8.某汽车贸易进出口公司（小规模纳税人），2019 年 6 月进口 2 辆小汽车，到岸价格 20 万美元，含境外负担的税金 0.2 万美元，当月外汇中间价 1 美元=6.8 元人民币，关税税额 9 万元，小汽车消费税税率 5%，则应纳进口环节增值税（ ）万元。

A.19.84

B.24.42

C.29.32

D.26.53

9.根据消费税规定，成品油纳税环节是（ ）。

A.批发环节

B.加油站加油环节

C.生产销售环节

D.消费者购车环节

10.某化妆品厂为增值税一般纳税人，2019 年 1 月发生以下业务：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类高档化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取精油。该厂当月应纳消费税（ ）元。

A.169500

B.205500

C.207000

D.104250

11. 增值税纳税人销售除啤酒、黄酒以外的酒类货物时，另外收取的包装物押金，应计入货物销售额的具体时限为（ ）。

- A. 无合同约定的，在一年之内计入
- B. 有合同约定的，在不超过合同约定的时间内计入
- C. 有合同约定的，合同逾期的时候计入，但合同的期限必须在一年以内
- D. 无论有无约定，一律在收取时一并计入销售额

12. 下列关于城市维护建设税概念、特点及立法原则的表述，错误的是（ ）。

- A. 城市维护建设税是对从事工商经营，缴纳增值税、消费税的单位和个人征收的一种税
- B. 城市维护建设税专款专用，用来保证城市的公共事业和公共设施的维护与建设，就是一种具有受益税性质的税种
- C. 城市维护建设税属于一种附加税
- D. 限制对企业的乱摊派，是城市维护建设税的特点之一

13. 下列属于城建税计税依据的是（ ）。

- A. 进口环节缴纳的消费税
- B. 出口环节退还的增值税
- C. 向税务机关实际缴纳的土地增值税
- D. 向税务机关实际缴纳的增值税

14. 位于某市的卷烟生产企业委托设在县城的烟丝加工厂加工一批烟丝，提货时，加工厂代收代缴的消费税为 2000 元，下列说法正确的是（ ）。（不考虑地方教育附加）

- A. 在烟丝加工厂所在地缴纳城建税及附加 160 元
- B. 在烟丝加工厂所在地缴纳城建税及附加 200 元

C.在卷烟生产企业所在地缴纳城建税及附加 160 元

D.在卷烟生产企业所在地缴纳城建税及附加 200 元

15.某烟厂收购烟叶，支付给烟农价款 700 万元，并按规定支付了 10%的价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

A.154.00

B.116.80

C.140.00

D.106.19

16.下列关于资源税的说法，正确的是（ ）。

A.开采原煤和进口原煤均缴纳资源税

B.资源税属于特定行为税

C.收购未税矿产品的自然人为资源税的扣缴义务人

D.目前我国开征的资源税是以部分自然资源为课税对象，对在我国境内开采应税矿产品及生产盐的单位和个人，就其应税产品销售额或销售数量和自用数量为计税依据而征收的一种税

17.A 地某独立矿山到 B 地收购未税铁矿石（收购的铁矿石与本单位矿种相同），在 C 地销售，则收购的铁矿石（ ）。

A.适用 A 地的税率标准

B.适用 B 地的税率标准

C.适用 C 地的税率标准

D.由税务机关核定征收

18.某油田 2018 年 5 月份销售原油 86000 吨，收取不含增值税价款 34400 万元；销售

与原油同时开采的天然气 47500 千立方米，收取不含税价款 2375 万元；自用原油 25 吨，其中 18 吨用于本企业在建工程，7 吨用于修井。该油田原油、天然气的资源税税率均为 6%。该油田本月应纳资源税为（ ）万元。

A.2000.00

B.1838.75

C.2206.93

D.1926.25

19. 根据规定，除特殊情形外，水资源税的纳税地点为（ ）。

A. 纳税人机构所在地

B. 纳税人生产经营所在地

C. 纳税人住所所在地

D. 扣缴义务人所在地

20. 下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。

A. 天然原油

B. 以未税原煤加工的洗选煤

C. 与原油同时开采的天然气

D. 食用盐

21. 下列有关车辆购置税应税行为最低计税价格的核定说法错误的是（ ）。

A. 纳税人自产、受赠、获奖取得并自用的应税车辆的计税价格，主管税务机关参照省、自治区、直辖市规定的最低计税价格核定

B. 进口旧车、因不可抗力因素导致受损的车辆、库存超过 3 年的车辆、行驶 8 万公里以上的试验车辆、国家税务总局规定的其他车辆，计税价格为纳税人提供的有效价格证明

注明的价格

C.纳税人无法提供车辆有效价格证明的，主管税务机关有权核定应税车辆的计税价格

D.二手车发票开具日期即为免税条件消失的行为发生之日

22.下列关于车辆购置税的说法，正确的是（ ）。

A.外国公民在境内购置汽车，免征车辆购置税

B.纳税人购买四轮农用运输车，免征车辆购置税

C.已税车辆更换变速箱，不需要重新办理车辆购置税纳税申报

D.参加比赛获奖所得的汽车，不需要缴纳车辆购置税

23.天空房地产公司 2018 年 7 月受让一处土地使用权，支付价款 8000 万元，支付相关税费 180 万元，并全部用于建造商铺，共发生房地产开发成本 10000 万元，全部使用自有资金，没有利息支出，商铺建成后直接转让，取得不含税收入 20000 万元。该公司计算土地增值税时，可以加计扣除的金额为（ ）万元。

A.3306

B.3328

C.3636

D.3600

24.某房地产开发公司 2018 年 12 月受让一处土地使用权，支付价款 6000 万元，支付相关费用 150 万元，并全部用于建造商铺，共发生房地产开发成本 8000 万元，全部使用自有资金，没有利息支出，商铺建成后直接转让，取得不含税销售收入 22000 万元。该房地产开发公司计算土地增值税时，其他扣除项目金额为（ ）万元。

A.1400

B.2122.50

C.2800

D.2830

25.下列各项中，不属于土地增值税纳税人的是（ ）。

A.与国有企业换房的外资企业

B.合作建房后出售房产的合作企业

C.转让国有土地使用权的企业

D.将办公楼用于出租的外商投资企业

26.房地产开发公司支付的下列相关费用，不可以列入土地增值税加计 20%扣除范围的是（ ）。

A.安置动迁用房支出

B.支付建筑人员的工资福利费

C.开发小区内的道路建设费用

D.销售过程中发生的销售费用

27.某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息（开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行）；该项目转让的有关税金为 200 万元（不含增值税）。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时，应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”的金额为（ ）万元。

A.1500

B.2000

C.2500

D.3000

28.根据税法规定，中部和东北地区省份土地增值税预征率不得低于（ ）。

A.1.5%

B.2%

C.2.5%

D.3%

29.下列关于关税完税价格的说法，正确的是（ ）。

A.进口货物应当以成交价格作为完税价格

B.完税价格不包括进口环节缴纳的各项税金

C.如果买卖双方有特殊关系，只能以成交价格确定完税价格

D.完税价格包括进口货物在境内运输途中发生的运费和保险费

30.2019 年 5 月 1 日某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 20 万人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，保险费率为 3‰，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2019 年 5 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2019 年 5 月 31 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。

A.该批高档化妆品的关税完税价格为 22.4 万元

B.该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金

C.该公司应缴纳关税 9.2 万元

D.该公司应缴纳进口环节税金为 19.35 万元

31.某科技公司 2016 年 5 月 7 日经批准进口一套特定免税设备用于研发项目，2018 年 10 月 27 日经海关批准，该公司将设备出售，取得销售收入 240 万元，该设备进口时经海关审定的完税价格为 320 万元，已提折旧 60 万元。2018 年 10 月该公司应补缴关税（ ）万元。（关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 5 年）

A.16.00

B.16.53

C.24.00

D.26.00

32.下列选项中，属于进口关税完税价格组成部分的是（ ）。

A.买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费

B.买方为购买进口货物向代表买卖双方利益的经纪人支付的劳务费用

C.货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用

D.境外考察费用

33.2018 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为（ ）万元。

A.615

B.613

C.623

D.610

34.下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

A.在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税

B.依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税

- C.依法对畜禽养殖废弃物进行无害化处理的，应当缴纳环境保护税
- D.企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保护税
- 35.下列关于环境保护税的表述，不正确的是（ ）。
- A.荷兰是征收环境保护税比较早的国家，为环境保护设计的税收主要包括燃料税、噪音税、水污染税等
- B.与发达国家相比，中国在环境保护方面的措施主要是排污费的征收
- C.环境保护税的征税项目为四种重点污染源
- D.环境保护税的税收收入全部归中央
- 36.下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。
- A.大气污染物
- B.超标工业噪声
- C.水污染物
- D.事业单位在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存固定废物
- 37.甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月进口一批粮食，买价为 60000 元，支付境外运抵我国海关境内输入地点起卸前的运输费及保险费 5000 元。海关开具了进口增值税专用缴款书，甲企业缴纳进口环节税金后海关放行。假定该批粮食关税税率为 15%，甲企业进口环节应缴纳增值税（ ）元。
- A.7475.00
- B.8222.50
- C.6727.50
- D.9717.50

38.某啤酒厂将自产的啤酒作为福利发给本厂的职工，该批产品账面成本共计 15 万元，当月同类产品的平均不含税售价为 25 万元，该啤酒厂按规定计征增值税的销售额为（ ）万元。

A.25

B.19

C.15

D.16.5

39.根据“营改增”试点过渡政策的规定，下列项目不免征增值税的是（ ）。

A.纳税人销售自产的利用太阳能生产的电力产品

B.金融同业往来利息收入

C.自 2018 年 11 月 7 日起至 2021 年 11 月 6 日止，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入

D.军队空余房产租赁收入

40.下列关于消费税计税价格的说法中，错误的是（ ）。

A.采用以旧换新方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款为计税依据

B.委托加工白酒，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税

C.将自产的葡萄酒用于换取生产资料，按同类消费品的平均价格计算纳税

D.卷烟实际销售价格高于核定计税价格，按实际销售价格计税

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。）

1.下列属于税收法律关系性质的学说有（ ）。



A.权力关系说

B.债务关系说

C.国家分配说

D.公共需要说

E.单一关系说

2.我国现行税收制度中，采用的税率形式有（ ）。

A.超额累进税率

B.超率累进税率

C.超额累退税率

D.超倍累进税率

E.全额累进税率

3.下列关于法律不溯及既往原则的说法，正确的有（ ）。

A.法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则

B.一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法

C.一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为也适用新法

D.在税法领域内坚持法律不溯及既往原则，目的在于维护税法的稳定性和可预测性

E.“有利溯及”原则，即对税法中溯及既往的规定，对纳税人有利的，予以承认；对纳税人不利的，则不予承认

4.下列各项中，关于增值税纳税地点规定阐述正确的有（ ）。

A.固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

B.固定业户到外县（市）销售货物或提供应税劳务的，应当向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项

C.进口货物应由进口人或代理人向报关地海关申报纳税

D.固定业户总机构和分支机构不在同一县（市）的，一律应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税

E.未向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项的固定业户到外县（市）销售货物的，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

5.增值税以 1 个季度为纳税期限的规定适用于（ ）。

A.小规模纳税人

B.银行

C.财务公司

D.信托投资公司

E.生产销售企业

6.下列关于营改增相关服务的表述，正确的有（ ）。

A.自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税

B.宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税

C.纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“旅游服务”缴纳增值税

D.纳税人提供武装守护押运服务，按照“安全保护服务”缴纳增值税

E.纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税

7.下列消费品中，应征收消费税的有（ ）。

A.调味料酒

B.宝石坯

C.演员化妆用的油彩

D.汽车轮胎

E.未经涂饰的素板

8.纳税人自产的应税消费品用于下列方面，应视同销售计算消费税的有（ ）。

A.用于生产非应税消费品

B.用于连续生产其他应税消费品

C.用于在建工程

D.用于馈赠

E.用于职工福利

9.某轿车厂下列经济业务应按最高售价计算消费税的有（ ）。

A.将自产轿车对外投资

B.将自产轿车用于办公

C.将自产轿车交换钢材

D.将进口汽车配件对外偿债

E.将自产轿车奖励给经销商

10.下列关于出口应税消费品的消费税税收政策及管理的表述，正确的有（ ）。

A.出口应税消费品退（免）消费税在政策上分为：免税并退税、免税但不退税、不免税也不退税

B.外贸企业只有受其他外贸企业委托，代理出口应税消费品才可办理退税，受其他企业（主要是非生产性的商贸企业）委托，代理出口应税消费品是不予退（免）税的

C.生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品，依据其实际出口数量免征消费

税，不予办理退还消费税

D.不予办理退还消费税，是指因已免征生产环节的消费税，该应税消费品出口时，已不含有消费税，所以无须再办理退还消费税

E.一般商贸企业委托外贸企业代理出口应税消费品，消费税实行免税但不退税的政策

11.下列各项中，符合城市维护建设税规定的有（ ）。

A.对增值税实行先征后退的，同时退还附征的城市维护建设税

B.对增值税实行先征后退的，除另有规定外，一律不予退还附征的城市维护建设税

C.对出口产品退还增值税、消费税的，不退还城市维护建设税

D.海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城市维护建设税

E.对于应代扣代缴城建税，而没有代扣代缴的，应由纳税人回其所在地申报纳税

12.以下关于城市维护建设税税收优惠的说法，正确的有（ ）。

A.海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税

B.对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还城市维护建设税

C.对软件开发企业即征即退的增值税，可以在增值税退还时，同时退还随增值税附征的城市维护建设税

D.城市维护建设税原则上是不单独减免的，但因城建税具有附加税性质，所以当主税发生减免时，城建税相应发生税收的减免

E.对国家重大水利工程建设基金免征城建税

13.纳税人销售其自采原矿的，可采用以下（ ）方法，将原矿销售额换算为精矿销售额计算缴纳资源税。

A.成本法

B.市场法

C.参照法

D.比较法

E.换算法

14.下列关于从价定率征收的计税依据，表述正确的有（ ）。

A.与稀土共生、伴生的铁矿石，在计征铁矿石资源税时，准予扣减其中共生、伴生的稀土矿石数量

B.纳税人开采并销售稀土原矿的，将原矿销售额（不含增值税）换算为精矿销售额计算缴纳资源税

C.对同一种应税产品，征税对象为精矿的，纳税人销售原矿时，应将原矿销售额换算为精矿销售额缴纳资源税

D.洗选煤销售额不包括洗选副产品的销售额

E.纳税人将其开采的原矿连续生产非精矿产品的，视同销售原矿，依照有关规定计算缴纳资源税

15.下列关于资源税计税依据的表述，正确的有（ ）。

A.计税销售额是指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，不包括增值税销项税额和符合条件的运杂费用

B.纳税人与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用

C.外购原矿或者精矿形态的已税产品与本产品征税对象不同的，在计算应税产品计税销售额时，应对混合销售额或者外购已税产品的购进金额进行换算或者折算

D.洗选煤计税销售额按洗选煤销售额乘以折算率计算

E.纳税人将其开采的钼原矿连续生产非精矿产品的，不缴纳资源税

16.根据《车辆购置税暂行条例》的规定，下列属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

- A.抵债方式取得并使用应税车辆
- B.获奖使用行为
- C.购买使用进口车辆的行为
- D.销售车辆的行为
- E.购买使用二手车辆的行为

17.下列关于土地增值税纳税地点、相关责任与义务的表述，正确的有（ ）。

- A.不论纳税人的机构所在地、经营所在地、居住所在地设在何处，均应在转让的房地产所在地申报纳税
- B.纳税人是自然人的，当纳税人转让的房地产的坐落地与其居住所在地不在一地时，可在其住所所在地税务机关申报纳税
- C.纳税人是法人的，当纳税人转让的房地产的坐落地与其机构所在地或经营所在地同在一地时，可在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税
- D.土地、房产管理部门对于未依法办理纳税手续的纳税人，不得办理房屋产权、土地使用权权属的变更登记
- E.房地产所在地的主管税务机关要求从事房地产评估机构提供与房地产评估有关的评估资料，评估机构应无偿提供，不得以任何借口予以拒绝

18.房地产开发公司支付的下列相关税费，可以计入加计 20%扣除范围的有（ ）。

- A.土地征用及拆迁补偿费
- B.开发的间接费用
- C.取得土地使用权所支付的金额
- D.占用耕地缴纳的耕地占用税

E.应县政府要求与房价一并收取的代收费用

19.关于加工贸易内销货物完税价格的确定，下列说法正确的有（ ）。

A.来料加工进口料件申报内销时，海关按照申报进口时的成交价格为基础审查确定完税价格

B.加工贸易企业加工过程中产生的边角余料申报内销时，海关以其内销价格为基础审查确定完税价格

C.进料加工进口料件申报内销时，海关按照申报内销时类似货物的成交价格为基础审查确定完税价格

D.保税区内加工贸易企业内销的进料加工制成品中，如果含有从境内采购的料件，海关以制成品的成本为基础审查确定完税价格

E.进料加工进口料件的制成品申报内销时，海关以料件的原成交价格为基础审查确定完税价格

20.下列关于应税污染物计税依据的说法，正确的有（ ）。

A.应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

B.应税水污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算

C.应税固体废物按照固体废物的排放量确定

D.固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量加上当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量

E.应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

三、计算题（共 8 题，每题 2 分。每题的备选项中，只有一个最符合题意。）

1.某金融机构为增值税一般纳税人，以 1 个季度为纳税期限，2019 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 65 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，2019 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：

1) 业务（1）的销项税额为（ ）万元。

A.34.50

B.72.00

C.34.20

D.73.50

2) 业务（2）的销项税额为（ ）万元。

A.340.80

B.597.06

C.340.26

D.597.60

3) 业务 (3) 的销项税额为 () 万元。

A.169.81

B.180.00

C.0

D.300.00

4) 2019 年第一季度该金融机构增值税进项税额留抵 () 万元。

A.758.17

B.1014.43

C.402.43

D.1184.20

2.甲高档化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 5 月发生如下业务：

(1) 将一批自产高档香水无偿赠送给其他单位，该批高档香水无市场销售价格，生产成本 8000 元。

(2) 甲高档化妆品生产企业下设一非独立核算门市部，该高档化妆品生产企业将自产的一批成本价为 50 万元的高档化妆品移送至门市部，当月门市部对外销售了其中的 60%，取得价税合计 76.05 万元。

(3) 进口一批香水精，海关审定的关税完税价格是 20 万元。该高档化妆品生产企业进口的香水精的 90%用于生产香水，当月该高档化妆品生产企业将生产的香水全部销售，取得不含税销售额 50 万元。已知该高档化妆品生产企业进口的香水精和生产的香水均属于高档化妆品。

(4) 该企业将新研制的高档化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼盒，其中，高档化妆品的生产成本为 120 元/套，普通护肤护发品的生产成本为 70 元/套。将 100 套化妆

品礼盒赠送给某演出公司试用。

已知：高档化妆品、普通化妆品的成本利润率为 5%，高档化妆品适用的消费税税率为 15%，香水精适用的关税税率是 50%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

1) 业务（1）应缴纳的消费税和增值税合计税额为（ ）元。

A.2040

B.2767.06

C.3162.35

D.10400

2) 业务（2）应缴纳的消费税为（ ）万元。

A.10.10

B.9.75

C.20.5

D.16.2

3) 业务（3）应当向主管税务机关缴纳的消费税为（ ）万元。

A.1.93

B.15.9

C.2.74

D.2.14

4) 业务（4）其赠送行为应缴纳的消费税为（ ）元。

A.2992.5

B.3520.59

C.1676.47

D.23470.59

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。）

1. 位于县城的甲煤矿（衰竭期煤矿）为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采、原煤加工、洗选煤生产业务，2019 年 5 月发生下列业务：

（1）采用分期收款方式销售自行开采的原煤，取得不含税销售额 540 万元，合同规定，货款分两个月支付，5 月 15 日支付 60%，其余货款于 6 月 15 日前支付。由于购货方资金紧张，5 月 15 日支付货款 200 万元。

（2）采用预收货款方式向甲企业销售洗选煤，取得不含税销售额 600 万元，另取得从洗煤厂到码头不含增值税的运费收入 50 万元。当月收取不含税销售额的 30%，该煤矿按照合同规定 6 月 10 日发货，并收回剩余货款。

（3）销售煤球和蜂窝煤，取得含税销售额 300 万元。

（4）购进挖掘机一台，取得的增值税专用发票上注明价款 50 万元；支付运费，取得的增值税专用发票上注明运输费 3 万元。

（5）购进低值易耗品，取得的增值税专用发票上注明价款 6 万元。

（6）为职工宿舍供暖，使用本月开采的 A 型原煤 1000 吨；另将本月开采的 A 型原煤 300 吨无偿赠送给某希望小学用于学生供暖使用，A 型原煤的不含税平均售价为 500 元/吨。

（7）企业职工食堂领用 B 型原煤 300 吨，同类产品不含税平均售价为 120 万元。

（8）从国外进口一辆排气量为 2.0 升的小汽车用于办公使用，成交价格为 12 万元，另

支付购货佣金 1 万元，运抵我国境内输入地点起卸前的运保费 2 万元，取得了海关进口增值税专用缴款书。

(9) 将洗选煤 0.5 万吨用于连续生产焦炭，洗选煤无市场同类可比售价，其成本为 0.08 万元/吨，成本利润率为 10%。

其他相关资料：煤炭资源税税率为 8%，折算率为 80%；小汽车关税税率为 10%，消费税税率为 5%。购进货物取得的增值税专用发票符合税法规定，均在当月认证并申报抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

1) 该煤矿 2019 年 5 月销售煤球和蜂窝煤应缴纳的资源税为（ ）万元。

A.15.93

B.16.22

C.18.00

D.0

2) 该煤矿 2019 年 5 月应缴纳的资源税合计为（ ）万元。

A.49.93

B.73.93

C.78.37

D.87.55

3) 该煤矿 2019 年 5 月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A.79.33

B.81.28

C.83.39

D.143.45

4) 该煤矿进口小汽车应缴纳的车辆购置税为（ ）万元。

A.1.20

B.1.50

C.1.54

D.1.62

5) 该煤矿 2019 年 5 月应缴纳的城建税及附加为（ ）万元。

A.14.35

B.9.75

C.8.13

D.7.93

6) 根据上述资料，下列表述正确的有（ ）。

A.销售煤球和蜂窝煤应缴纳资源税

B.采取预收款方式销售洗选煤，5 月不缴纳资源税和增值税

C.职工宿舍供暖使用原煤，属于视同销售，缴纳资源税

D.职工食堂领用原煤，属于视同销售，要缴纳资源税和增值税

E.购货佣金应计入关税完税价格

2.某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，2018 年发生如下业务：

(1) 1 月受让一宗土地使用权，支付土地使用权价款 9000 万元并缴纳契税，取得契税完税凭证。当月将受让土地使用权的 80%用于开发建造住宅楼。

(2) 开发期间发生房地产开发成本 3000 万元，其中包括：前期拆迁补偿费 100 万元、直接建筑成本 2300 万元、环卫绿化工程费用 80 万元、利息费用 520 万元（利息费用

未超过同期银行贷款利率，但无法提供银行贷款证明）。

(3) 开发期间发生管理费用 1100 万元、销售费用 800 万元。

(4) 11 月房地产开发公司将住宅楼全部销售，取得不含税销售收入 20000 万元，选择简易计税方法计算增值税。

(5) 12 月将已经使用过的职工宿舍楼转让给政府作为保障性住房，取得不含税收入 3500 万元，该职工宿舍楼于 2013 年自行建造，当时取得土地使用权支付地价款 10 万元，转让时评估价格为 3000 万元，缴纳相关税金 180 万元。

(已知：当地政府规定，契税税率 3%，房地产开发公司开发房地产时发生的开发费用准予扣除的比例为国家规定的最高比例，不考虑增值税的影响。)

根据上述资料，回答下列问题：

1) 该房地产开发公司转让住宅楼计算土地增值税时可扣除的取得土地使用权所支付的金额为（ ）万元。

A.7200

B.7416

C.9000

D.9270

2) 该房地产开发公司转让住宅楼计算土地增值税时可扣除的开发成本为（ ）万元。

A.2300

B.2400

C.2480

D.3000

3) 该房地产开发公司转让住宅楼缴纳土地增值税时扣除项目金额合计为（ ）万元。

A.10985.60

B.12864.80

C.12964.80

D.12990.00

4) 该房地产开发公司转让住宅楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

A.1234.13

B.1652.85

C.2165.84

D.2689.20

5) 该房地产开发公司转让职工宿舍楼计算土地增值税时扣除项目金额为（ ）万元。

A.3100.00

B.3180.00

C.3280.00

D.3190.30

6) 该房地产开发公司转让职工宿舍楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

A.0

B.65.48

C.66.00

D.96.00

税务师《税法一》考前冲刺模拟卷答案部分

一、单项选择题

1.【正确答案】A

【答案解析】程序优于实体原则的基本含义为：在诉讼发生时税收程序法优于税收实体

法适用。即纳税人通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护的前提条件之一，是必须事先履行税务行政机关认定的纳税义务，而不管这项纳税义务实际上是否发生。适用这一原则，是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

2. 【正确答案】B

【答案解析】税法司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释或正式规定。

3. 【正确答案】B

【答案解析】法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有专属性。

4. 【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日起，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。所以该商店当月应缴纳增值税为 0。

5. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税。应纳增值税=60×13%=7.8（万元）

6. 【正确答案】D

【答案解析】采取分期收款方式销售货物，纳税义务发生时间为合同约定收款日期的当天。当月该配件厂应纳增值税=150×60%×13%-10×13%=10.40（万元）

7. 【正确答案】D

【答案解析】玉米胚芽属于初级农产品，适用 9% 的增值税税率。酸奶、鱼罐头、茶饮

料都适用 13% 的增值税税率。

8. 【正确答案】 A

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。进口应纳增值税

$$= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率}) \times 13\% = (20 \times 6.8 + 9) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 19.84 \text{ (万元)}$$

9. 【正确答案】 C

【答案解析】成品油的纳税环节是生产销售环节。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】纳税人自产的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，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。应纳消费税

$$= (600 \times 400 + 650 \times 500 + 650 \times 200) \times 15\% = 104250 \text{ (元)}$$

11. 【正确答案】 D

【答案解析】税法规定，对酒类产品（啤酒、黄酒除外）生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，收取时均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。

12. 【正确答案】 D

【答案解析】限制对企业的乱摊派，是城市维护建设税的立法原则之一。

13. 【正确答案】 D

【答案解析】城建税进口不征、出口不退，因此进口环节缴纳的增值税、关税、消费税不是城建税的计税依据。

14. 【正确答案】 A

【答案解析】代收代缴消费税的单位同时也是城市维护建设税及教育费附加的代收代缴义务人，其城建税及教育费附加的纳税地点在代收地。本题应该在加工厂所在地按照加工厂所在地区的税率缴纳城建税，应纳城建税和教育费附加 = $2000 \times (5\% + 3\%) = 160$ (元)。

15. 【正确答案】A

【答案解析】烟叶税应纳税额 = 实际支付的价款总额 $\times 20\%$ = 烟叶收购价款 $\times (1 + 10\%) \times 20\% = 700 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 154$ (万元)

16. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，进口原煤不征收资源税；选项 B，资源税属于资源税类；选项 C，收购未税矿产品的自然人不是资源税的扣缴义务人。

17. 【正确答案】A

【答案解析】独立矿山、联合企业收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额、税率标准，依据收购的数量（金额）代扣代缴资源税；其他收购单位收购未税矿产品的，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（金额）代扣代缴资源税。

18. 【正确答案】C

【答案解析】销售与原油同时开采的天然气应缴纳资源税；用于修井的原油免征资源税。
油田本月应纳资源税 = $(34400 + 34400 \div 86000 \times 18 + 2375) \times 6\% = 2206.93$ (万元)

19. 【正确答案】B

【答案解析】除特殊情形外，纳税人应当向生产经营所在地的税务机关申报缴纳水资源税。

20. 【正确答案】D

【答案解析】食用盐不属于资源税的征税范围。

21. 【正确答案】 A

【答案解析】 纳税人自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格，主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定。

22. 【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，外国公民在境内购置汽车，没有免征车辆购置税的规定；选项 B，对三轮农用运输车免征车辆购置税；选项 D，以获奖方式取得并自用的汽车，也要缴纳车辆购置税。

23. 【正确答案】 C

【答案解析】 按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用。

取得土地使用权支付的金额 = $8000 + 180 = 8180$ （万元）

房地产开发成本 = 10000（万元）

加计扣除金额 = $(8180 + 10000) \times 20\% = 3636$ （万元）

24. 【正确答案】 D

【答案解析】 按税法规定，对从事房地产开发的纳税人可按（取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本）加计 20% 扣除。

取得土地使用权支付的金额 = $6000 + 150 = 6150$ （万元）

房地产开发成本 = 8000（万元）

其他扣除项目金额 = $(6150 + 8000) \times 20\% = 2830$ （万元）

25. 【正确答案】 D

【答案解析】 土地增值税的纳税人是转让国有土地使用权及地上建筑物及其附着物产权，并取得收入的单位和个人。包括机关、团体、部队、企业事业单位、个体工商户

及国内其他单位和个人，还包括外商投资企业、外国企业及外国机构、华侨、港澳台同胞及外国公民等。出租房产，产权并没有发生转移，不缴纳土地增值税。

26. 【正确答案】D

【答案解析】销售费用计入开发费用，开发费用不作为加计扣除的基数。

27. 【正确答案】D

【答案解析】房地产开发费用中的财务费用，凡不能按转让房地产项目计算分摊银行借款利息的，房地产开发费用按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本金额之和的 10% 以内计算扣除，应扣除的房地产开发费用 = $10000 \times 10\% = 1000$ （万元）；其他扣除项目是指按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用，其他扣除项目 = $10000 \times 20\% = 2000$ （万元）。则应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目” = $1000 + 2000 = 3000$ （万元）。

28. 【正确答案】A

【答案解析】中部和东北地区省份土地增值税预征率不得低于 1.5%。

29. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，进口货物的完税价格由海关以货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵境内输入地点起卸前的运费及其相关费用、保险费；选项 C，如果买卖双方有特殊关系，海关可依次采用相同货物的成交价格估价方法、类似货物的成交价格估价方法、倒扣价格估价方法和合理估价方法估定货物的完税价格；选项 D，进口货物在境内运输途中发生的运费和保险费不计入货物完税价格中。

30. 【正确答案】D

【答案解析】进口化妆品完税价格 = $20 + 2.4 + (20 + 2.4) \times 3\% = 22.47$ （万元）

关税 = $22.47 \times 40\% = 8.99$ （万元）

进口环节增值税= $(22.47+8.99) \div (1-15\%) \times 13\% = 4.81$ (万元)

进口环节消费税= $(22.47+8.99) \div (1-15\%) \times 15\% = 5.55$ (万元)

进口环节税金= $8.99+4.81+5.55=19.35$ (万元)

纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内，向指定银行缴纳税款。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，按滞纳税款万分之五的比例按日征收，周末或法定节假日不予扣除。

31. 【正确答案】 A

【答案解析】 减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式为：完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格 $\times [1 - \text{补税时实际已进口的时间（月）} \div (\text{监管年限} \times 12)]$ 。补税时实际已进口的时间按月计算，不足 1 个月但是超过 15 日的，按照 1 个月计算，不超过 15 日的，不予计算。

应补缴关税= $320 \times [1 - 30 \div (5 \times 12)] \times 10\% = 16$ (万元)

32. 【正确答案】 B

【答案解析】 除购货佣金以外的佣金和经纪费计入完税价格。其中，购货佣金是指买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费。经纪费是指买方为购买进口货物向代表买卖双方利益的经纪人支付的劳务费用。所以选项 B 计入完税价格；选项 ACD 不计入进口关税完税价格中。

33. 【正确答案】 C

【答案解析】 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，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。支

付境内特许销售权费用和卖方佣金要计入完税价格中。该货物关税完税价格 = $600 + 10 + 5 + 8 = 623$ （万元）

34. 【正确答案】 C

【答案解析】依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

35. 【正确答案】 D

【答案解析】环境保护税的税收收入全部归地方。为鼓励地方做好污染防治的积极性，环境保护税收入中央不再参加收入分成，税收收入全部归地方，用于地方治理环境污染。

36. 【正确答案】 D

【答案解析】企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

37. 【正确答案】 C

【答案解析】关税完税价格 = $60000 + 5000 = 65000$ （元）；组成计税价格 = $65000 \times (1 + 15\%) = 74750$ （元）；自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。粮食适用 9% 的税率。甲企业进口环节应缴纳增值税 = $74750 \times 9\% = 6727.5$ （元）

38. 【正确答案】 A

【答案解析】税法规定，纳税人销售货物或提供应税劳务，价格明显偏低并无正当理由的，或者视同销售而无销售额的，由主管税务机关按照下列顺序核定销售额：

（1）按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

(2) 按照其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

(3) 按照组成计税价格确定。

39. 【正确答案】 A

【答案解析】根据“营改增”试点过渡政策的规定，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，对纳税人销售自产的利用太阳能生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。

40. 【正确答案】 C

【答案解析】将应税消费品用于“换、投、抵”的，用同类消费品的最高计税价格计算缴纳消费税。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 AB

【答案解析】关于税收法律关系的性质，有两种不同的学说，即“权力关系说”和“债务关系说”。

2. 【正确答案】 AB

【答案解析】我国现行税收制度中，采用的累进税率形式有超额累进税率和超率累进税率。

3. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】选项 C，一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。

4. 【正确答案】 ABC

【答案解析】总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税，经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以

由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税；未向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项的固定业户到外县（市）销售货物或提供应税劳务的，应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税。

5.【正确答案】ABCD

【答案解析】以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

6.【正确答案】ABDE

【答案解析】纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税。

7.【正确答案】BE

【答案解析】调味料酒、演员化妆用的油彩、汽车轮胎不征收消费税。

8.【正确答案】ACDE

【答案解析】纳税人自产的应税消费品，用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、广告、样品、职工福利、奖励等，均视同对外销售，缴纳消费税。

9.【正确答案】AC

【答案解析】按照最高售价计算消费税必须同时符合两个条件：一是属于应税消费品，二是用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，因此选项 A、C 符合题意。选项 B，自产轿车用于内部办公使用，按平均售价计算消费税；选项 D，汽车配件不是应税消费品，不缴纳消费税；选项 E，自产轿车用于奖励，不是税法规定的采用最高价计税的项目。

10.【正确答案】ABCD

【答案解析】一般商贸企业委托外贸企业代理出口应税消费品一律不予退（免）税。

11. 【正确答案】 BCDE

【答案解析】选项 A，对增值税实行先征后退的，除另有规定外，不予退还附征的城市维护建设税。

12. 【正确答案】 ADE

【答案解析】选项 B，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税；选项 C，对增值税、消费税实行先征后退、先征后返、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。

13. 【正确答案】 AB

【答案解析】纳税人销售其自采原矿的，可采用成本法或市场法将原矿销售额换算为精矿销售额计算缴纳资源税。

14. 【正确答案】 ABCE

【答案解析】洗选煤销售额包括洗选副产品的销售额，不包括洗选煤从洗选煤厂到车站、码头等的运输费用。

15. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】纳税人将其开采的原矿连续生产非精矿产品的，视同销售原矿，依照有关规定计算缴纳资源税。

16. 【正确答案】 ABC

【答案解析】销售的车辆发生财产所有权转移后，购买使用人是车辆购置税的纳税义务人。车辆购置税实行一次课征制，购买使用二手车辆的行为，不缴纳车辆购置税。

17. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】选项 B，纳税人是自然人的，纳税人转让的房地产的坐落地与其居住所在

地不在一地的，则应在房地产坐落地的主管税务机关申报纳税。

18. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用与房价一并收取，代收费用可以扣除，但是不得作为加计 20% 扣除的基数。

19. 【正确答案】 BE

【答案解析】 选项 A，来料加工进口料件申报内销时，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与料件相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格。

选项 C，进料加工进口料件申报内销时，海关以料件的原进口成交价格为基础审查确定完税价格；料件的原进口成交价格不能确定的，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与料件相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格。选项 D，保税区内加工贸易企业内销的进料加工制成品中，如果含有从境内采购的料件，海关以制成品所含从境外购入料件的原进口成交价格为基础审查确定完税价格。

20. 【正确答案】 ABCE

【答案解析】 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

三、计算问答题

1. 【正确答案】 D

【答案解析】 提供货币兑换服务，属于直接收费金融服务。贷款服务和直接收费金融服务，税率均为 6%。

业务（1）的销项税额 = $(1200 + 25) \times 6\% = 73.5$ （万元）

（2）【正确答案】 A

【答案解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。发生的手续费支出，不能从销售额中扣除。

业务（2）的销项税额 = $(10557.60 - 4536.80) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 340.80$ （万元）

（3）【正确答案】A

【答案解析】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 = $3000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 169.81$ （万元）

（4）【正确答案】C

【答案解析】发生手续费支出，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。业务（2）的进项税额 = 0.54（万元）

购进办公设备取得增值税专用发票，可以抵扣进项税；2019 年 3 月 31 日前，购买写字楼取得增值税专用发票，可以分期抵扣进项税，第一年抵扣 60%。业务（4）的进项税额 = $68 + 1530 \times 60\% = 986$ （万元）

当期的销项税额 = $73.5 + 340.8 + 169.81 = 584.11$ （万元）

2019 年第一季度该金融机构增值税进项税额留抵 = $584.11 - (0.54 + 986) = -402.43$ （万元）

增值税为负数，可以作为留抵税额在下期抵扣。

2.（1）【正确答案】B

【答案解析】自产应税消费品用于无偿赠送的，增值税和消费税均视同销售，应按照同类应税消费品的销售价格计税，对于没有同类销售价格的，按照组成计税价格计税，组成计税价格 = $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率}) = 8000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) = 9882.35$ （元）。应缴纳的消费税和增值税合计 = $9882.35 \times 13\% + 9882.35 \times 15\% = 2767.06$ （元）

(2) 【正确答案】A

【答案解析】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算征收消费税。该高档化妆品生产企业应缴纳的消费税 = $76.05 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 10.10$ (万元)。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】进口香水精应缴纳的关税 = $20 \times 50\% = 10$ (万元)；进口香水精应缴纳的消费税 = $(20 + 10) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 5.29$ (万元)；当月销售香水应缴纳的消费税 = $50 \times 15\% - 5.29 \times 90\% = 2.74$ (万元)

(4) 【正确答案】B

【答案解析】

自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。普通护肤护发品不属于消费税应税范围，单独销售的话不缴纳消费税，但是如果与应征消费税的高档化妆品组成礼品盒销售，应按照高档化妆品的适用税率缴纳消费税。赠送行为应缴纳的消费税 = $(120 + 70) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 100 = 3520.59$ (元)。

四、综合题

1. (1) 【正确答案】D

【答案解析】煤球和蜂窝煤，不属于资源税征税范围，不征收资源税。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】业务 (1)：纳税人采取分期收款方式销售原煤的，资源税的纳税义务发生时间为销售合同规定收款日期的当天。对衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征 30%。

应缴纳资源税 = $540 \times 60\% \times 8\% \times (1 - 30\%) = 18.14$ (万元)

业务 (2)：纳税人采取预收款方式销售洗选煤的，资源税的纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。合同规定 6 月 10 日发货，所以 5 月份销售洗选煤不缴纳资源税。

业务 (3)：应缴纳资源税 = 0

业务 (6)：为职工宿舍供暖和无偿赠送给希望小学，均属于资源税视同销售，要按照同类产品不含税售价计算资源税。

应缴纳资源税 = $(1000 + 300) \times 500 \times 8\% \div 10000 \times (1 - 30\%) = 3.64$ (万元)

业务 (7)：职工食堂领用原煤，属于视同销售，要缴纳资源税。

应缴纳资源税 = $120 \times 8\% \times (1 - 30\%) = 6.72$ (万元)

业务 (9)：纳税人以自采原煤直接或者经洗选加工后连续生产焦炭、煤气、煤化工、电力及其他煤炭深加工产品的，视同销售，在原煤或者洗选煤移送环节缴纳资源税。

应缴纳资源税 = $5000 \times 0.08 \times (1 + 10\%) \div (1 - 8\%) \times 80\% \times 8\% \times (1 - 30\%) = 21.43$ (万元)

该煤矿 2019 年 5 月应缴纳资源税 = $18.14 + 3.64 + 6.72 + 21.43 = 49.93$ (万元)

(3) 【正确答案】B

【答案解析】准予抵扣的进项税 = $50 \times 13\% + 3 \times 9\% + 6 \times 13\% + (12 + 2) \times (1 + 10\%) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 9.66$ (万元)

销项税额 = $540 \times 60\% \times 13\% + 300 \div (1 + 9\%) \times 9\% + (1000 + 300) \times 500 \times 13\% \div 10000 + 120 \times 13\% = 90.94$ (万元)

该煤矿应缴纳增值税 = $90.94 - 9.66 = 81.28$ (万元)

(4) 【正确答案】D

【答案解析】购货佣金，不计入关税完税价格。

该煤矿进口小汽车应缴纳车辆购置税 = $(12 + 2) \times (1 + 10\%) \div (1 - 5\%) \times 10\% = 1.62$ (万元)

(5) 【正确答案】C

【答案解析】该煤矿应缴纳城建税及附加 = $81.28 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 8.13$ (万元)

(6) 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，销售煤球和蜂窝煤不缴纳资源税；选项 E，购货佣金就是买方佣金，是不能计入关税完税价中的。

2.

(1) 【正确答案】B

【答案解析】将受让土地使用权的 80% 用于开发建造住宅楼，则地价款只能按 80% 扣除。

可以扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $9000 \times (1 + 3\%) \times 80\% = 7416$ (万元)

(2) 【正确答案】C

【答案解析】可以扣除的开发成本 = $3000 - 520 = 2480$ (万元)

(3) 【正确答案】C

【答案解析】销售住宅楼应缴纳的增值税 = $20000 \times 5\% = 1000$ (万元)

销售住宅楼应缴纳的城建税及附加 = $1000 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 100$ (万元)

加计扣除金额 = $(7416 + 2480) \times 20\% = 1979.20$ (万元)

扣除项目金额合计 = $7416 + 2480 + (7416 + 2480) \times 10\% + 100 + 1979.2 = 12964.80$ (万元)

(4) 【正确答案】C

【答案解析】增值额 = $20000 - 12964.8 = 7035.2$ (万元)

增值率 = $7035.2 \div 12964.8 \times 100\% = 54.26\%$, 适用税率为 40%, 速算扣除系数为 5%。

应缴纳土地增值税 = $7035.2 \times 40\% - 12964.8 \times 5\% = 2165.84$ (万元)

(5) 【正确答案】D

【答案解析】扣除项目 = $10 \times (1 + 3\%) + 3000 + 180 = 3190.3$ (万元)

(6) 【正确答案】A

【答案解析】增值额 = $3500 - 3190.30 = 309.70$ (万元)

增值率 = $309.70 \div 3190.30 \times 100\% = 9.71\% < 20\%$

纳税人转让旧房作为保障性住房且增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税。所以转让职工宿舍楼应缴纳的土地增值税为 0。