

税法 1 真题

考点整理:

- 1.考了很多资源税的内容。
- 2.综合题豪华小汽车消费税;计算题增值税, 资源税。
- 3.资源税计算题原矿选矿, 增值税计算题, 消费税计算题(豪华小汽车), 烟叶税,
- 4.收购烟叶增值税, 环境保护税、土地增值税, 土地出让金
- 5.税务监督, 事前事中事后监督、主体

一、单项选择题

1.下列选项属于免征增值税的是 ()。

- A.供热企业向高新技术企业供热
- B.专业培训机构提供培训服务
- C.从事蔬菜批发的纳税人销售的蔬菜
- D.个人出租住房

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“增值税特定减免税项目”知识点。自 2012 年 1 月 1 日起, 对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜, 免征增值税。

2.下列油品属于资源税征收范围的是 ()。

- A.高凝油
- B.溶剂油
- C.燃料油
- D.石脑油

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“资源税征税范围”知识点。稠油、高凝油属于资源税的征税范围。

3.增值税一般纳税人下列行为, 可以选择简易计税方法计算增值税的是 ()。

- A.影视节目制作服务
- B.文化体育服务
- C.医疗防疫服务
- D.客运场站服务

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“一般纳税人简易计税方式”知识点。一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务, 可以选择简易计税方式计税, 征收率为 3%。

4.甲公司为增值税一般纳税人, 2023 年 1 月出租 2018 年购置的仓库, 租期为 1 年。第 1 个月免租期, 每月租金 2 万元/月 (不含税), 每季度初支付。1 月收到首季度租金 4 万元, 上述业务甲公司应缴纳的销项税额为 () 万元

- A.2.16
- B.1.98
- C.0.54
- D.0.36

【参考答案】D 【参考解析】本题考核“增值税视同销售的征税规定”知识点。应纳的销项税

额=4×9%=0.36（万元）。纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于视同销售服务。

5.甲个体工商户为小规模纳税人，2023年3月出租住房取得含税租金2万元，出租门市房取得含税租金16万元，上述业务应缴的增值税为（）万元

- A.40.26
- B.0.27
- C.0.79
- D.186

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“小规模纳税人出租不动产”知识点。应纳的增值税=2÷1.05×1.5%+16÷1.05×5%=0.79（万元）。自然人和个体工商户（小规模纳税人）出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额。

6、甲企业为增值税一般纳税人、省级科技企业孵化器。2023年3月将园区内办公楼（2022年接受投资转入）出租给在孵企业，取得租金收入20万元。另外为它提供其他服务，取得经纪代理服务收入8万元，饮食服务收入6万元，打字复印服务收入5万元，上述均为含税金额。则甲企业应缴纳的增值税为（）万元。

- A.2.73
- B.2.27
- C.2.44
- D.0.62

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“增值税临时减免缓退税项目”。应缴纳增值税=（6+5）÷1.06×6%=0.62（万元）。【提示】自2019年1月1日至2023年12月31日，国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入，免征增值税。孵化服务，是指为在孵对象提供的经纪代理、经营租赁、研发和技术、信息技术、鉴证咨询服务。

7.2023年3月因质量问题张某将2022年1月购置的小汽车退回，汽车在购置当月已纳车辆购置税3万元，张某向税务机关申请退税并提交资料，可退车辆购置税（）万元。

- A.2.4
- B.0
- C.2.7
- D.3

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“车辆购置税退税的计算”知识点。应退税额=3×（1-1×10%）=2.7（万元）【提示】退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满一年扣减10%。

8.甲为增值税一般纳税人，2023年3月从烟农处收购烟叶，实际支付价款总额50万元，开具收购发票，支付运费取得专用发票，税额为0.36万元，本月领用上月购进成本20万元库存烟叶和本月购进的80%生产卷烟，本月从销项税中抵扣的进项税是（）万元。

- A.6.24
- B.6.44
- C.5.46
- D.6.46

【参考答案】B

【参考解析】 本题考核“准予抵扣的进项税计算”知识点。可以抵扣进项税=50×1.2×%+50×1.2×80%×1%+20×1%+0.36=6.44（万元）从烟农处收购烟叶，用于生产13%税率的卷烟，领用时进项税额可加计扣除1%。

9. 下列关于烟叶税征管的表述正确的是（ ）。

- A. 纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
- B. 缴库期限自纳税义务发生起15天
- C. 纳税期限为次
- D. 纳税地点为收购方机构所在地

【参考答案】 A

【参考解析】 本题考核“烟叶税征收管理”知识点。烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款，所以选项B、C不正确；选项D，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

10. 下列关于车辆购置税的规定，正确的是（ ）。

- A. 自产自用应税车辆无需缴纳
- B. 购买自用应税车辆，计税依据为不含增值税全部价款
- C. 进口自用车辆，计税依据为关税完税价
- D. 受赠自用应税车辆，计税依据为同类车辆最低价

【参考答案】 B

【参考解析】 本题考核“车辆购置税的计税依据”知识点。选项A，按纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税。没有同类价格的，按照组成计税价格确定；选项C，进口自用车辆，计税依据为组成计税价格，组成计税价格=（关税完税价格+关税）/（1-消费税率）；选项D，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税。）。

11. 下列关于增值税先征后退的说法中，正确的是（ ）。

- A. 外文图书出版适用增值税100%先征后退政策
- B. 少数民族文字出版物印刷业务适用增值税50%先征后退政策
- C. 少年儿童期刊适用增值税50%先征后退政策
- D. 盲文印刷出版物适用增值税100%先征后退政策

【参考答案】 D

【参考解析】 本题考核“增值税先征后退优惠”知识点。选项A没有先征后退的规定；选项B、C出版环节执行增值税100%先征后退的政策。

12. 某森林公园为增值税一般纳税人，2023年3月取得第一道门票含税收入62万元，在景区经营摆渡车取得含税收入6万元，景区停车场（2017年自建）收取含税停车费4万元，该公园上述业务应确认销项税额（ ）万元。

- A. 1.02
- B. 4.18
- C. 0.67
- D. 4.53

【参考答案】 C

【参考解析】 本题考核“销项税额的计算”知识点。应缴纳的销项税额=6÷1.06×6%+4÷1.09×9%=0.67（万元）。

13. 下列行为属于在我国境内销售无形资产、不动产或服务应纳增值税的是（ ）。

- A. 境外单位销售位于我国境内的不动产
- B. 境外单位向境内单位提供会议展览地点在境外的会议展览服务
- C. 境内单位销售位于境外的不动产

D.境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“境内销售的界定”知识点。在境内销售服务、无形资产或不动产，是指：1.服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内。2.所销售或者租赁的不动产在境内。3.所销售自然资源使用权的自然资源在境内。4.财政部和国家税务总局规定的其他情形。以下服务、无形资产的购买方为中国境内的企业，也不属于中国境内的增值税应税业务：1.境外单位或个人向境内单位或个人销售的完全在境外发生的销售服务不属于中国境内的销售服务。2.境内单位或个人向境外单位或个人购买无形资产、有形动产，或租赁有形动产，完全在境外使用的不属于中国境内的增值税业务。

14.某葡萄酒企业为增值税一般纳税人，2023年2月从国外进口高档葡萄酒作为原材料，货价100万元，境外运费10万元、保险费无法确定；本月使用80%用于生产A型葡萄酒。本月销售自产A型葡萄酒取得不含税收入600万元，葡萄酒关税税率14%。该企业本月应缴纳消费税（）万元。（不含进口环节消费税）

A.48.85

B.60.00

C.48.82

D.46.07

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“外购应税消费品已纳消费税的扣除”知识点。应缴纳的消费税=600×10%-(100+10)×(1+0.3%)×(1+14%)/(1-10%)×10%×80%=48.82(万元)。进口货物保险费无法确定或者未实际发生，海关应按照“货价加运费”的3%计算保险费。

15.甲煤矿2023年3月销售自采与外购原煤混合的原煤取得不含税销售额180万元，其中，从坑口到车站站场的运输费用8万元、装卸费2万元（符合取得规定的发票）；上月未抵减的外购原煤不含税购进额50万元。该地区原煤资源税税率3%。甲煤矿本月应缴纳资源税为（）万元。

A.5.10

B.3.60

C.3.90

D.5.40

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“资源税应纳税额计算”知识点。甲煤矿本月应缴纳资源税=(180-8-2-50)×3%=3.60(万元)。

16.下列业务属于增值税视同销售的是（）。

A.单位的员工为本单位服务取得工资的服务

B.将不动产无偿转让用于公益事业

C.将货物交付其他单位代销

D.设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送同一县（市）其他机构用于销售

【参考答案】C

【参考解析】本题考察“增值税视同销售”知识点。增值税视同销售行为：将货物交付他人代销；销售代销货物；设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；将自产、委托加工或购买的货物无

偿赠送他人。将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目。

17.(考生回忆版) 下列行为免征增值税的是 ()。

- A.职业培训机构提供培训服务
- B.个人出租住房
- C.供热企业向高新技术企业供热
- D.从事蔬菜批发的纳税人销售蔬菜

【参考答案】 D

【参考解析】 选项 A: 从事学历教育的学校提供教育服务免征增值税, 但不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构。选项 B: 个人出租住房, 依照 5% 的征收率减按 1.5% 征收增值税。选项 C: 对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。选项 D: 对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。【知识点】 增值税税收优惠

18.(考生回忆版) 下列关于车辆购置税的规定, 正确的是 ()。

- A.进口自用应税车辆的计税依据为关税完税价格
- B.受赠自用应税车辆的计税依据为同类车辆最低销售价格
- C.购买自用应税车辆的计税依据为不含增值税的全部价款
- D.自产自用应税车辆无需缴纳车辆购置税

【参考答案】 C

【参考解析】 选项 A: 进口自用应税车辆计征车辆购置税的计税依据为组成计税价格, 组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税; 如果进口车辆是不属于消费税征税范围的卡车、货车等, 则组成计税价格=关税完税价格+关税。选项 B: 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格按照以下顺序确定: (1)按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定, 不包括增值税税款; (2)无法提供相关凭证的, 参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格; (3) 原车辆所有人为车辆生产或者销售企业, 未开具机动车销售统一发票的, 按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。无同类应税车辆销售价格的, 按照组成计税价格确定应税车辆的计税价格。选项 D: 按照纳税人生产的同类应税车辆 (车辆配置序列号相同的车辆) 的销售价格确定, 不包括增值税税款; 没有同类应税车辆销售价格的, 按照组成计税价格确定。【知识点】 车辆购置税计税依据

19.(考生回忆版) 甲煤矿 2023 年 3 月销售自采与外购原煤混合的原煤取得不含税销售额 180 万元, 其中, 从坑口到车站站场的运输费用 8 万元、装卸费 2 万元(取得符合规定的发票); 上月未抵减的外购原煤不含税购进金额 50 万元, 该地区原煤资源税税率 3%。甲煤矿应纳资源税()万元。

- A.3.90
- B.3.60
- C.5.10
- D.5.40

【参考答案】 B

【参考解析】 (1) 应税产品从坑口或者洗选 (加工) 地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除。(2) 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售, 或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额或者销售数量时, 直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量, 当期不足扣减的, 可结转下期扣减。(3) 甲煤矿应纳资源税= $(180-8-2-50) \times 3\% = 3.60$ (万元)。【知识点】 准予扣减外购应税产品的购进金额或数量的规定

20.某纳税人 2013 年 8 月之前是营业税纳税人, 之后为增值税纳税人, 企业自查 发现

2013 年 6 月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业 税，其遵循的税法适用原则是 ()。

- A.法律优位
- B.程序优于实体
- C 特别法优于普通法
- D.实体从旧，程序从新

[答案] D [解析] 实体从旧、程序从新原则的含义之一是:实体法不具备溯及力。即在纳税义务 的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法规则不具有向前 的溯及力。企业 6 月的收入需要补营业税，虽然企业在 8 月发现，但此时增值 税的相关的法律规定不具有向前的溯及力。

21.下列选项属于免征增值税的是()。 A.供热企业向高新技术企业供热 B.专业培训机构提供 培训服务 C.从事蔬菜批发的纳税人销售的蔬菜 D.个人出租住房

[答案] C

[解析] 本题考核“增值税特定减免税项目”知识点。自 2012 年 1 月 1 日起，对 从事蔬菜 批发、零售的纳 税人销售的蔬菜，免征增值税

22. 下列属于消费税征收范围的()。

- A 演员用的卸妆油
- B 电动汽车
- C 无醇啤酒
- D 不含税 5000 元的手表

23. 下面有关烟叶税说法正确的是()。

- A. 烟叶税实行按月计算，按季申报;
- B. 纳税义务发生时间为收购当天;
- C. 烟叶税实行按次缴纳;
- D. 纳税地点是收购单位所在税务机关

23. 有葡萄酒生产企业为一般纳税人，2023 年 2 月进口一批葡萄酒，货价 100 万元， 境外 运费 10 万元，保险费无法提供，当月该企业用于生产 A 型葡萄酒领用 80%，且对外销售 取得不含税收入 600 万元，已知葡萄酒关税税率 14%，该企业当月应 纳消费税()。

- A 48.85
- B 60
- C 46.07
- D 48.82

24. 下列选项中需要缴纳消费税的有 ()

- A 不含增值税 5000 的手表
- B 电动汽车
- C 演员用的卸妆油
- D 无醇啤酒