

# 冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

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. 下列关于环境保护税税收优惠的表述, 错误的是( )。
  - A. 农业生产(包括规模化养殖)排放应税污染物的, 免征环境保护税
  - B. 纳税人综合利用的固体废物, 符合国家和地方环境保护标准的, 免征环境保护税
  - C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的, 免征环境保护税
  - D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的, 减按 50% 征收环境保护税
2. 2020 年 8 月 1 日某公司进口一批烟丝, 成交价格为 40 万元人民币, 关税税率 20%, 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 2020 年 8 月 5 日填发税款缴款书, 该公司于 2020 年 8 月 30 日缴纳税款。下列说法正确的是( )。
  - A. 该批烟丝的关税完税价格不含无法确定的保险费
  - B. 该公司应按照 10 天缴纳进口环节税款的滞纳金
  - C. 该公司应关税纳税义务发生时间为 8 月 5 日
  - D. 该公司关税完税价格为 42.53 万元
3. 某房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2020 年 8 月销售营改增后开发的写字楼, 取得含税销售额 30000 万元, 向政府部门支付的土地价款 5000 万元; 转让营改增之前开发的甲项目, 取得含税收入 50000 万元(甲项目选择简易计税方法计算增值税)。该房地产公司缴纳土地增值税的应税收入为( ) 万元。
  - A. 76190.48
  - B. 75554.83
  - C. 80000.00
  - D. 75045.05

## 关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。微信搜索小程序“会计网题库”, 选择对应科目, 点击图书拓展, 即可练习本书全部“扫我做试题”。

4. 某建筑企业为增值税一般纳税人，位于 A 市市区，2020 年 11 月在 B 县提供建筑服务，采用一般计税方法计税，取得含税收入 220 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 4.5 万元。该建筑企业在 B 县应缴纳的城市维护建设税为( )万元。
- A. 0.15  
B. 0.21  
C. 0.32  
D. 0.42
5. 下列关于消费税的征收环节说法错误的是( )。
- A. 卷烟在批发环节加征一道消费税  
B. 金银首饰仅在零售环节征收消费税  
C. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税  
D. 委托加工收回的已税珠宝玉石用于生产金银镶嵌首饰，在零售环节缴纳消费税，并且不得扣除委托加工收回的珠宝玉石已纳消费税税款
6. 下列业务不属于增值税视同销售的是( )。
- A. 单位无偿向其他企业提供建筑服务  
B. 单位无偿为公益事业提供建筑服务  
C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务  
D. 单位无偿为灾区赠送自产货物
7. 下列关于增值税的表述中，不正确的是( )。
- A. 纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按照“销售无形资产”缴纳增值税  
B. 翻译服务和市场调查服务，按照“咨询服务”缴纳增值税  
C. 纳税人以长租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按照“住宿服务”缴纳增值税  
D. 车辆停放服务，按照“物流辅助服务”缴纳增值税
8. 某煤矿企业 2021 年 11 月外购原煤 500 吨，取得的增值税专用发票上注明价款 90 万元。将外购原煤和自采原煤混合后销售 1000 吨，不含税销售款为 200 万元。当地省级人民政府规定，原煤资源税率为 6%，该企业 2021 年 11 月应缴纳的资源税税额为( )万元。
- A. 12  
B. 6.6  
C. 5.4  
D. 17.4
9. 按照现行税法规定，打破税法效力等级限制的原则是( )。
- A. 新法优于旧法原则  
B. 特别法优于普通法原则  
C. 实体从旧，程序从新原则  
D. 程序优于实体原则
10. 下列行为中，属于税收执法监督中事后监督形式的是( )。
- A. 税务规范性文件合法性审核  
B. 税收执法检查  
C. 税务稽查  
D. 重大税务案件审理
11. 下列关于税收实体法要素的表述中，不正确的是( )。
- A. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素  
B. 课税对象是从量的方面对征税所做的规定，而计税依据则是从质的方面对征税所做

的规定

- C. 税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围,代表征税的广度
- D. 税源的大小体现着纳税人的负担能力
12. 下列各项中具有最高法律效力的是( )。
- A. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- B. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- C. 《税务部门规章制定实施办法》
- D. 《中华人民共和国环境保护税法》
13. 2018年5月1日以后,下列增值税纳税人中,可以选择按照小规模纳税人计算纳税的是( )。
- A. 年应税销售额超过500万元的零售企业
- B. 年应税销售额超过500万元的工业企业
- C. 年应税销售额超过500万元的生产企业
- D. 年应税销售额超过500万元的不经常发生应税行为的企业
14. 下列关于单用途卡和多用途卡的表述,不正确的是( )。
- A. 单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡,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
- B. 售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入,应按照现行规定缴纳增值税
- C. 持卡人使用多用途卡,向与支付机构签署合作协议的特约商户购买货物或服务,特约商户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
- D. 支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金,或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金,应按照现行规定缴纳增值税
15. 依据现行增值税政策,下列货物中适用9%增值税税率的是( )。
- A. 水果罐头
- B. 食用盐
- C. 农机零部件
- D. 方便面
16. 甲劳务派遣公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人,与乙公司签订劳务派遣协议,为乙公司提供劳务派遣服务。甲公司代乙公司给劳务派遣员工支付工资,并缴纳社会保险和住房公积金。2020年10月,甲公司共取得劳务派遣收入62万元(含税),其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资21万元、为其办理社会保险16万元及缴纳住房公积金10万元。甲公司选择按差额纳税。2020年10月甲公司应缴纳增值税( )万元。
- A. 0.44
- B. 0.71
- C. 9.01
- D. 3.51
17. 某啤酒厂为增值税一般纳税人,2020年8月销售啤酒取得不含税销售额400万元,已开具增值税专用发票;收取包装物押金34.8万元,本月逾期未退还包装物押金46.4万



23. 下列各项中不属于消费税纳税人的是( )。
- A. 向消费者个人销售卷烟的卷烟批发企业    B. 委托加工白酒的委托方  
C. 进口小汽车的单位    D. 进口金银首饰的单位
24. 下列项目中, 不属于应征消费税的“高档化妆品”税目征收范围的是( )。
- A. 高档美容类化妆品    B. 成套化妆品  
C. 高档护肤类化妆品    D. 普通修饰类化妆品
25. 关于消费税的有关规定, 下列表述错误的是( )。
- A. 单位和个人外购润滑油大包装分装成小包装后销售, 应征收消费税  
B. 超豪华小汽车的征收范围为每辆零售价格 130 万元(不含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车  
C. 自产自用应税消费品的, 从量定额销售数量为应税消费品的移送使用数量  
D. 对超豪华小汽车, 在生产(进口)环节按现行税率征收消费税基础上, 在零售环节加征消费税, 税率为 5%
26. 某酒厂(一般纳税人)2020 年 12 月销售自产苹果啤酒 20 吨给某服务公司, 开具专用发票注明价款 68000 元, 收取包装物押金 1000 元; 销售苦瓜啤酒 10 吨给宾馆, 开具普通发票注明价款 30760 元, 收取包装物押金 2500 元, 其中包含可重复使用的塑料周转箱押金 1500 元, 同时收取品牌使用费 800 元。该酒厂应缴纳的消费税为( )元。
- A. 7420    B. 6600  
C. 7200    D. 7500
27. 某烟草批发企业为增值税一般纳税人, 从烟厂购买卷烟 500 箱, 支付不含税金额 500 万元, 2020 年 10 月将购进的卷烟 200 箱销售给位于 A 地的烟草批发商, 取得不含税销售收入 250 万元; 其余的 300 箱销售给位于 B 地的零售单位, 取得不含税销售收入 400 万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税( )万元。
- A. 32.50    B. 45.00  
C. 51.50    D. 20.00
28. 某商业企业(增值税一般纳税人)2020 年 10 月向消费者个人销售纯金首饰取得收入 58950 元, 销售金银镶嵌首饰取得收入 35780 元, 销售镀金首饰取得收入 42898 元, 销售镀金镶嵌首饰取得收入 22378 元, 取得金银首饰的修理清洗收入 1780 元。该企业上述业务应缴纳的消费税为( )元。
- A. 4191.59    B. 5983.16  
C. 4081.62    D. 0
29. 下列外购应税消费品已缴纳的消费税, 准予从本企业应纳消费税税额中抵扣的是( )。
- A. 进口高档香水精连续加工调制生产的高档香水  
B. 从酒厂购进已税蒸馏酒为原料生产粮食白酒

- C. 进口低档卷烟连续生产高档卷烟  
D. 从电池厂购进已税电池为原料生产的电池
30. 下列关于城市维护建设税税率的说法, 不正确的是( )。
- A. 某县城高档化妆品厂受托为某市区公司加工高档化妆品套装作为礼品, 其代收代缴城市维护建设税的税率为 7%  
B. 流动经营等无固定纳税地点的, 按缴纳增值税、消费税税额所在地的规定税率计算缴纳城市维护建设税  
C. 撤县建市后, 纳税人所在地在市区以外其他镇的, 城市维护建设税适用税率为 5%  
D. 县政府设在城市市区, 其在市区办的企业, 按照市区的规定税率计算纳税
31. 某市一生产企业为增值税一般纳税人, 2020 年 10 月进口原材料一批, 向海关缴纳进口环节增值税 30 万元; 在国内销售甲产品实际缴纳增值税 20 万元、消费税 60 万元, 消费税滞纳金 1.5 万元; 出口乙产品一批, 按规定退回增值税 2.6 万元。该企业本期应缴纳城市建设维护税( )万元。
- A. 4.55  
B. 4.00  
C. 4.25  
D. 5.60
32. 某矿产公司于 2020 年 12 月申报的铀原矿销售额明显偏低也无正当理由, 没有最近时期同类产品的平均售价(该纳税人或其他纳税人的均没有), 也没有后续加工环节直接销售原矿, 则主管税务机关应按铀原矿的组成计税价格确定销售额, 下列组价公式正确的是( )。
- A. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)  
B. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)  
C. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)  
D. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 + 资源税税率)
33. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人, 2020 年 12 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 0.06 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。销售铜矿原矿加工的铜选矿 50 吨, 取得不含税销售额 180 万元。铜选矿资源税税率为 5%, 铜原矿资源税税率为 2%, 该企业当月应纳资源税( )万元。
- A. 12.60  
B. 10.44  
C. 9.00  
D. 27.00
34. 下列产品不属于资源税征税范围的是( )。
- A. 宝石  
B. 固体碱  
C. 海盐  
D. 玛瑙
35. 下列关于车辆购置税相关规定的表述, 错误的是( )。
- A. 地铁、轻轨等城市轨道交通车辆, 不属于应税车辆

- B. 纳税人购买自用应税车辆实际支付给销售者的全部价款，依据纳税人购买应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款
- C. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照同类应税车辆(即车辆配置序列号相同的车辆)的销售价格确定，包括增值税税款
- D. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日
36. 吉姆为 A 国驻我国的外交官，2021 年 4 月吉姆将其自用 2 年的一辆小轿车转让给我国公民李某，成交价为 160000 元，该辆小轿车规定的使用年限为 10 年，该辆小轿车初次办理纳税申报时确定的计税价格为 220000 元。则李某应缴纳的车辆购置税税额为( )元。
- A. 0  
B. 16000  
C. 17600  
D. 22000
37. 某工业企业 2020 年 12 月销售一栋 2008 年建造的厂房(位于市区)，取得含税销售收入 60 万元，当时造价 15 万元，如果按现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的厂房需要 70 万元，该厂房为六成新，已知该工业企业选择一般计税方法，可以扣除的税金为 0.55 万元(不含增值税)。该企业转让旧房应缴纳的土地增值税为( )万元。
- A. 0  
B. 2.55  
C. 3.75  
D. 3.54
38. 关于房地产开发企业土地增值税税务处理，下列说法不正确的是( )。
- A. 房地产开发企业可以加计扣除  
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. 房地产开发企业未支付的质量保证金一律不得扣除  
D. 房地产企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除
39. 2019 年 3 月 1 日，某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备原进口时的完税价格折合人民币 850 万元，海关规定的监管期为 5 年；2021 年 2 月 28 日，公司研发项目完成以后，将已提折旧 200 万元的免税设备出售给另一家企业，已知海关接受申报办理纳税手续之日实施的关税税率为 20%。该公司应补缴的关税为( )万元。
- A. 102  
B. 78  
C. 130  
D. 170
40. 根据增值税现行政策，下列行为适用增值税“即征即退”政策的是( )。
- A. 纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品  
B. 出版环节的中小学的学生课本  
C. 二手车经销公司销售旧车  
D. 外国政府无偿援助进口物资

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. 下列关于关税退还、补征和追征的说法正确的有( )。
- A. 海关发现实际征收税款多于应征税款,应当立即通知纳税义务人办理退还手续
  - B. 进出口货物放行后,海关发现少征或者漏征税款的,应当自缴纳税款或者货物放行之日起3年内,向纳税义务人补征
  - C. 纳税义务人发现多缴税款的,自缴纳税款之日起6个月内,可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息
  - D. 海关发现海关监管货物因纳税义务人违反规定造成少征或者漏征税款的,应当自纳税义务人应缴纳税款之日起3年内追征税款,并从应缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金
  - E. 已征进口关税的货物,因品质或者规格原因,原状退货复运出境的,纳税义务人自缴纳税款之日起1年内,可以申请退还关税
42. 房地产开发企业进行土地增值税清算时,下列各项中,不允许在计算增值额时扣除的有( )。
- A. 加罚的利息
  - B. 已售精装修房屋的装修费用
  - C. 逾期开发土地缴纳的土地闲置费
  - D. 未取得建筑安装施工企业开具发票的扣留质量保证金
  - E. 开发成本
43. 下列关于烟叶税的说法,正确的有( )。
- A. 在中国境内收购烟叶的单位需要代扣代缴烟叶税
  - B. 烟叶税的税率为20%
  - C. 烟叶税的征税对象包括烤烟叶和晾晒烟叶
  - D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天
  - E. 烟叶税纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内申报纳税
44. 关于消费税的计税依据,下列说法正确的有( )。
- 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. 卷烟实际销售价格高于核定计税价格,按核定计税价格计税
  - C. 白酒生产企业收取的品牌使用费应并入计税依据
  - D. 销售白酒收取的包装物押金并入当期销售额计征消费税
  - 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
45. 企业生产销售的下列产品中,不属于消费税征税范围的有( )。
- A. 卡丁车
  - B. 体育用鞭炮药引线



- C. 零售价为 1 万元的手表  
D. 普通护肤护发品  
E. 高尔夫球杆的杆头
46. 自 2019 年 4 月 1 日起, 同时符合以下( )条件的非先进制造业纳税人, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元  
B. 纳税信用等级为 C 级  
C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的  
D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的  
E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的
47. 下列符合增值税一般纳税人登记管理规定的有( )。
- A. 个体经营者不得登记为一般纳税人  
B. 年应税销售额未超过规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人, 可以登记为一般纳税人  
C. 非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税  
D. 除国家税务总局另有规定外, 纳税人登记为一般纳税人后, 不得转为小规模纳税人  
E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 应计入应税行为年应税销售额
48. 下列各项中免征增值税的有( )。
- A. 自然人销售自己使用过的物品  
B. 纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品  
C. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备  
D. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品  
E. 一般纳税人企业销售自行开发生产的软件产品
49. 下列各项中, 属于减免税基本形式中的税额式减免的有( )。
- A. 跨期结转  
B. 加计扣除  
C. 核定减免率  
D. 抵免税额  
E. 另定减征税额
50. 下列选项中, 属于税收法律关系变更的原因的有( )。
- A. 纳税人自身的组织状况发生变化  
B. 纳税人的经营情况发生变化  
C. 税法的修订  
D. 纳税主体的消失  
E. 纳税义务的免除
51. 下列关于增值税的计税销售额规定, 说法正确的有( )。
- A. 以物易物方式销售货物, 由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税  
B. 以旧换新方式销售货物, 以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税(金银首

饰除外)

- C. 还本销售方式销售货物，以实际销售额计算缴纳增值税
- D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额
- E. 销售折让方式销售货物，可以从计税销售额中扣减折让额

52. 2019年4月1日以后，下列关于进项税额抵扣规定的表述，正确的有( )。

- A. 一般纳税人购进农产品，从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和3%的扣除率计算进项税额
- B. 一般纳税人购进农产品，取得农产品销售发票的，以农产品销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额
- C. 纳税人购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品，按10%的扣除率计算进项税
- D. 纳税人购进符合条件的国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣
- E. 纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣

53. 根据现行增值税规定，下列说法正确的有( )。

- A. 个人将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税
- B. 金融企业发放贷款后，自结息日起90天后发生的应收未收利息暂不缴纳增值税，待实际收到利息时按规定缴纳增值税
- C. 增值税起征点的适用范围限于个人，包括个体工商户
- D. 金融机构向个体户发放5年期小额贷款取得的利息收入，适用免征增值税政策
- E. 销售自产机器设备的同时提供安装服务，不属于混合销售，应分别核算计税

54. 按规定以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有( )。

- A. 用于分配给股东的自产应税消费品
- B. 用于换取生产资料的自产应税消费品
- C. 用于馈赠的自产应税消费品
- D. 用于抵偿债务的自产应税消费品
- E. 用于投资入股的自产应税消费品

55. 下列情形中，在计征消费税时可以扣除委托加工收回应税消费品已纳消费税的有( )。

- A. 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品
- B. 以委托加工收回的已税低纯度白酒为原料生产的白酒
- C. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟
- D. 以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
- E. 以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木复合地板

56. 根据《资源税法》，下列关于资源税税收优惠的表述，不正确的有( )。

- A. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气, 免征资源税
- B. 从低丰度油气田开采的原油, 减征 30%资源税
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品, 减征 20%资源税
- D. 三次采油, 减征 30%资源税
- E. 在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气, 免征资源税
57. 关于车辆购置税的纳税地点, 下列说法中正确的有( )。
- A. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 纳税地点是纳税人所在地
- B. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 纳税地点是车辆购买地
- C. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 纳税地点是车辆登记地
- D. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 单位纳税人的纳税地点是机构所在地
- E. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 个人纳税人的纳税地点是户籍所在地或经常居住地
58. 下列各项中, 属于土地增值税征税范围的有( )。
- A. 房地产的代建房行为
- B. 以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的
- C. 企业与企业之间交换房地产
- D. 以出地、出资双方合作建房, 建成后又转让给其中一方的
- E. 将房屋产权赠与直系亲属的
59. 下列关于环境保护税的说法中, 正确的有( )。
- A. 企业向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物不缴纳环境保护税
- B. 环境保护税税目包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声 4 大类
- C. 应税大气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
- D. 应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定
- E. 达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场不用缴纳环境保护税
60. 下列关于关税税率适用的表述中, 正确的有( )。
- A. 保税仓储货物转入国内市场销售的, 应当适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率
- B. 进口货物到达前, 经海关核准先行申报的, 应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
- C. 可以暂不缴纳税款的暂时进出境货物, 经批准不复运出境或者进境的, 应当适用暂时进出境之日实施的税率
- D. 保税货物经批准不复运出境的, 应当适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率



(3) 该项目发生开发费用 600 万元，其中利息支出 150 万元，但不能按转让房地产项目计算分摊。

(4) 6 月销售 20000 平方米的房屋，共计取得含增值税收入 42000 万元。

(5) 将 5000 平方米的房屋出租给他人使用(产权未发生转移)，每月不含增值税租金为 45 万元，租期为 8 个月。

(6) 2020 年 10 月税务机关要求该房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算。

其他相关资料：计算土地增值税时开发费用的扣除比例为 10%，该房地产开发项目的《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前，增值税选择适用简易计税方法。考虑地方教育附加。

根据上述资料，回答下列问题：

65. 该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额为( )万元。

- A. 6720  
B. 6080  
C. 6400  
D. 5760

66. 该公司清算土地增值税时允许扣除的开发成本为( )万元。

- A. 12000  
B. 10800  
C. 9600  
D. 10000

67. 该公司清算土地增值税时允许扣除的税金及附加为( )万元。

- A. 2200  
B. 2000  
C. 200  
D. 160

68. 该公司应缴纳的土地增值税为( )万元。

- A. 7766.40  
B. 5824.80  
C. 6957.60  
D. 6737.20

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，2021 年 3 月生产经营业务如下：(题中涉及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 8258 万元。

(2) 2 月份采用分期收款方式销售原油 5 万吨，合同约定分 3 个月等额收回价款，每月应收不含税销售额 2800 万元。

(3) 将开采的原油 1.2 万吨对外投资，取得 10% 的股份，开采原油过程中加热用原油 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) 销售自产汽油 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 19.5 万元,支付运输费用取得增值税专用发票,注明税额 0.27 万元。

已知: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:

69. 关于上述业务税务处理,下列说法中正确的有( )。
- A. 将原油移送用于生产加工成品油不征增值税
  - B. 将原油移送用于生产加工成品油不征资源税
  - C. 开采原油过程中用于加热的原油免征资源税
  - D. 将开采的原油对外投资应征增值税和资源税
  - E. 销售汽油征收增值税不征收资源税
70. 业务(1)3月应纳资源税( )万元。
- A. 495.54
  - B. 495.48
  - C. 527.11
  - D. 495.00
71. 业务(2)3月应纳资源税( )万元。
- A. 168.00
  - B. 170.00
  - C. 174.24
  - D. 168.27
72. 业务(3)3月应纳资源税( )万元。
- A. 316.80
  - B. 304.92
  - C. 326.70
  - D. 118.80
73. 该企业当月应纳消费税( )万元。
- A. 2531.71
  - B. 1687.81
  - C. 2742.69
  - D. 210.98
74. 该企业当月应纳增值税( )万元。
- A. 1726.13
  - B. 1747.46
  - C. 1727.17
  - D. 1727.89

## (二)

某市卷烟厂为增值税一般纳税人,无自制烟丝工艺流程,主要生产 M 牌卷烟,该品牌卷烟不含税调拨价 80 元/条(标准条,下同),最高不含税售价 90 元/条。2020 年 11 月发生如下业务:

(1)本月从甲厂(增值税一般纳税人)购进烟丝,取得增值税专用发票,注明价款 50 万元、增值税 6.5 万元;支付不含税运输费用 3 万元,取得运输企业开具的增值税专用发票,税率 9%;购进其他材料,取得增值税专用发票,注明价款 40 万元、增值税 5.2 万元,途中由于保管不善,材料丢失 2%。

(2)进口一批烟丝,境外成交价格 150 万元,运至我国境内输入地点起卸前运费 20 万



- B. 进口烟丝的关税完税价格包括成交价、境内外运费
- C. 外购烟丝发生非正常损失应转出进项税额 1.05 万元
- D. 采用赊销方式销售 M 牌卷烟，应按合同规定的本月应收货款 50 万元计算缴纳增值税和消费税
- E. 赠送雪茄烟需要视同销售缴纳消费税



## 冲刺通关必刷模拟试卷(二)



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. 甲公司进口货物一批, 经海关审定的成交价格及境外运保费折合人民币为 600 万元, 单独计价并经海关审核属实的进口后装配调试费用 40 万元, 该货物进口关税税率为 7%, 海关填发税款缴款书的日期为 2020 年 9 月 10 日, 该公司于 2020 年 9 月 30 日缴纳关税税款, 海关应对其加收关税的滞纳金( )元。
  - A. 1360
  - B. 1150
  - C. 1680
  - D. 1260
2. 2020 年 10 月, 张某将 2019 年 12 月购入的商铺转让, 取得收入 800 万元, 张某持有购房增值税普通发票注明金额 530 万元, 税额 26.5 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. 530.00
  - B. 556.50
  - C. 385.88
  - D. 404.25
3. 某企业 2020 年 12 月向大气排放汞及其化合物 250 千克, 汞及其化合物的污染当量值为 0.0001 千克, 假设当地适用税额为每污染当量 8 元。该企业当月应缴纳环境保护税( )万元。
  - A. 8000
  - B. 400
  - C. 4000
  - D. 2000
4. 下列车辆应缴纳车辆购置税的是( )。
  - A. 有轨电车
  - B. 新能源汽车
  - C. 地铁
  - D. 叉车
5. 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
6. 某个体商店为增值税小规模纳税人，以 1 个月为一个纳税期，2021 年 4 月，该个体商店初次购买增值税税控系统专用设备一批，取得的增值税专用发票上注明价款 3000 元，增值税额 390 元；当月零售货物取得销售收入 22400 元；用部分外购商品抵债，抵债商品的同期同类零售价为 1500 元。该个体商店当月应纳增值税( )元。
- A. 186.12
  - B. 0
  - C. 177.38
  - D. 696.12
7. 关于税法的基本原则，下列表述不正确的是( )。
- A. 税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确、依法稽征三个具体原则
  - B. 税收公平主义要求税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同
  - C. 实质课税原则的意义在于防止纳税人的偷税和避税，增强税法适用的公正性
  - D. 税收合作信赖主义与税收公平主义存在一定的冲突，因此，许多国家税法在适用这一原则时都作了一定的限制
8. 下列关于税法构成要素税目的表述中，正确的是( )。
- A. 并非所有的税种都需要规定税目
  - B. 税目是对课税对象的量的规定
  - C. 税目体现征税的深度
  - D. 消费税、企业所得税都规定有不同的税目
9. 下列关于税收执法监督的表述，正确的是( )。
- A. 税收执法监督的主体是税务机关
  - B. 税务机关的人事任免，属于税收执法监督的监督范围
  - C. 税收执法检查是典型的事中监督
  - D. 重大税务案件审理制度是事前监督的重要形式
10. 税收执法程序合法的具体内容不包括的是( )。
- A. 执法时限合法
  - B. 执法步骤合法
  - C. 执法内容合法
  - D. 执法形式合法
11. 下列关于增值税征税范围的说法中，不正确的是( )。

- A. 被保险人获得的保险赔付，不征收增值税
- B. 存款利息，不征收增值税
- C. 在资产重组过程中，通过合并、分立等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位的，其中涉及的货物转让应征收增值税
- D. 电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税
12. 根据增值税的有关规定，境内的单位和个人销售下列服务和无形资产，不适用增值税零税率的是( )。
- A. 航天运输服务
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务
- C. 向境内单位提供的完全在境内消费的软件服务
- D. 在境外载运旅客
13. 某白酒生产企业 2020 年 6 月购进小麦用于生产白酒。当月销售 1000 吨白酒，主营业务成本为 1800 万元，农产品耗用率为 80%，小麦平均购买单价为 4200 元/吨。按照成本法计算，则该月允许抵扣的农产品进项税额为( )万元。
- A. 160.00
- B. 165.66
- C. 198.62
- D. 142.70
14. 甲公司为从事专业教育培训的机构，为增值税一般纳税人。2020 年 12 月提供教育测评、考试、招生等服务，取得含税收入 26 万元，发生相关支出 2 万元，取得增值税专用发票。甲公司选择按简易计税方法计税，甲公司 12 月应缴纳增值税( )万元。
- A. 1.24
- B. 0.76
- C. 0.70
- D. 1.14
15. 2020 年 10 月某境外教育培训公司派人为境内甲企业(增值税一般纳税人)提供专业培训服务，合同注明含税价款 120 万美元，1 美元=6.1 元人民币。该境外教育培训公司在境内未设立经营机构，则甲企业应当扣缴境外公司应纳增值税( )万元。
- A. 41.43
- B. 37.54
- C. 106.36
- D. 0
16. 下列关于增值税的计税销售额的现行规定，说法不正确的是( )。
- A. 以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理
- B. 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出

- C. 从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，其销售额 = 含税销售额 / (1 + 3%)
- D. 自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务的销售额计算缴纳增值税
17. 某工厂是增值税小规模纳税人，以 1 个月为 1 个纳税期。2021 年 3 月销售使用过的旧设备一台，取得含税价款 8.24 万元，已知该设备购入时的不含税价款为 9 万元，已计提折旧 2.8 万元，未放弃减税优惠。另外该厂当月销售产品，取得含税销售收入 12.36 万元；购进税控收款机，取得的增值税普通发票上注明的金额为 2.26 万元，假设不考虑疫情期间优惠政策，则该工厂应缴纳的增值税为( )万元。
- A. 0.52  
B. 0.16  
C. 0.26  
D. 1.20
18. 纳税人出口下列货物，其中不享受增值税出口免税不退税政策的是( )。
- A. 来料加工复出口的货物  
B. 生产企业出口自产的小汽车  
C. 外贸企业出口避孕药品和用具  
D. 国家计划内出口的卷烟
19. 下列行为不得开具增值税专用发票的是( )。
- A. 向消费者个人销售不动产  
B. 向企业销售货物  
C. 将外购货物用于交换  
D. 向企业销售土地使用权
20. 下列关于增值税现行税收优惠政策的表述，错误的是( )。
- A. 对单位将自产的货物直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税  
B. 图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的所有门票收入，均免征增值税  
C. 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  
D. 对广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费，免征增值税
21. 2020 年 8 月，李女士购买商铺一间，支付不含税金额 120 万元，缴纳契税 3.6 万元。2021 年 4 月李女士将所购商铺以 155 万元的价格出售。但因此前遭遇特殊原因，原购房发票已丢失，无评估价格，可提供契税完税凭证。李女士销售商铺应纳增值税( )万元。
- A. 0.41  
B. 1.75  
C. 1.38  
D. 0.39
22. 下列关于增值税纳税地点的表述中，不正确的是( )。

- A. 其他个人提供建筑服务，应向建筑服务发生地主管税务机关申报纳税
- B. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
- C. 其他个人租赁不动产，应向居住地主管税务机关申报纳税
- D. 非固定业户提供应税行为，应当向应税行为发生地主管税务机关申报纳税
23. 下列项目中，不适用增值税零税率的是( )。
- A. 境内单位向境外单位提供的广播影视节目的播映服务
- B. 取得相关资质的境内单位提供的国际运输服务
- C. 航天运输服务
- D. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的信息系统服务
24. 2020年10月，某卷烟批发企业(持有烟草批发许可证，为增值税一般纳税人)向商场批发甲类卷烟24万支，取得不含税销售额18.6万元，向其他批发单位批发甲类卷烟，取得不含税销售额30万元。该企业当月应纳消费税( )万元(卷烟批发环节消费税税率11%，0.005元/支)。
- A. 2.05
- B. 5.35
- C. 5.72
- D. 2.17
25. 某烟厂(增值税一般纳税人)2020年4月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明税款为6.5万元，本月生产领用80%连续生产卷烟，该烟厂本月应纳消费税中可扣除的消费税为( )万元(烟丝消费税税率30%)。
- A. 6.80
- B. 9.60
- C. 12
- D. 40
26. 2021年3月某酒厂研发生产一种新型粮食白酒，第一批1000千克，成本为17万元，作为礼品赠送客户，没有同类售价。已知粮食白酒的成本利润率为10%，则该批粮食白酒应纳消费税( )万元(白酒消费税税率20%加0.5元/500克)。
- A. 4.78
- B. 4.80
- C. 7.91
- D. 8.20
27. 下列关于代收代缴消费税的规定，表述不正确的是( )。
- A. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品，于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
- B. 受托方没有按规定代收代缴消费税，如果收回的应税消费品尚未销售，对委托方补

征税款的计税依据是同类应税消费品的售价

C. 委托方收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税

D. 受托方代收代缴消费税时，应按受托方同类消费品的售价计算纳税

28. 下列关于金银首饰消费税计税依据的说法中，不正确的是( )。
- A. 金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额计征消费税
- B. 带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税
- C. 纳税人采取以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据
- D. 纳税人采取翻新改制方式销售的金银首饰，以同类产品的售价作为计税依据
29. 单位或个人发生的下列行为，需要缴纳城市维护建设税的是( )。
- A. 企业购置车辆
- B. 个人取得偶然所得
- C. 商场销售货物
- D. 企业进口生产设备
30. 某市卷烟厂(一般纳税人)2020年12月初从烟农手中收购一批烟叶，收购凭证上注明价款101700元，按10%比例支付价外补贴。当月全部发往县城一家卷烟加工厂，委托其加工一批雪茄烟。当月末将委托加工的雪茄烟全部收回，支付加工费10000元(不含增值税)，取得了加工厂开具的增值税专用发票。已知：雪茄烟消费税税率为36%，受托方无同类产品市场价格。则受托方代收代缴消费税时应代收代缴的城市维护建设税为( )元。
- A. 3877.61
- B. 3141.56
- C. 4398.19
- D. 3679.30
31. 下列属于资源税征税范围的是( )。
- A. 石脑油
- B. 煤
- C. 固体碱
- D. 煤焦油
32. 某油田在2020年12月开采原油50万吨，已销售35万吨，取得不含增值税销售收入17500万元，10万吨加工提炼成品油，5万吨待销售，原油资源税税率为6%。该油田在12月应纳资源税为( )万元。

- A. 875  
B. 520  
C. 1350  
D. 1250
33. 从深水油气田开采的原油、天然气，减征( )资源税。  
A. 10%  
B. 20%  
C. 30%  
D. 40%
34. 下列车辆属于车辆购置税免税范围的是( )。  
A. 外国企业驻华办事处及其有关人员自用的车辆  
B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆  
C. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的固定站点医疗车  
D. 长期来华定居专家购买 1 辆自用国产小汽车
35. 某县工商局 2020 年 9 月从汽车贸易公司(一般纳税人)购进一辆轿车自用，取得汽车销售行业的普通发票，注明销售额 267600 元。该工商局应纳车辆购置税( )元。  
A. 22840.71  
B. 23681.42  
C. 27240.00  
D. 30260.00
36. 下列选项中，应缴纳环境保护税的是( )。  
A. 向依法设立的污水集中处理场所排放符合国家和地方规定排放标准的应税污染物的企业  
B. 在符合国家和地方环境保护标准下综合利用固体废物的企业  
C. 直接向河流中排放应税污染物的规模化养殖场  
D. 向外太空排放污染物的航天器的发射单位
37. 2020 年 10 月某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得不含增值税销售收入 9000 万元，已知该公司取得土地使用权所支付的金额及开发成本合计为 4000 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为 10%，销售商品房缴纳有关税费 54 万元(不含增值税和印花税)。该公司销售商品房应缴纳的土地增值税为( )万元。  
A. 1498.40  
B. 1235.70  
C. 1183.10  
D. 1150.00

38. 某公司将一台设备运往境外修理，出境时向海关报明价值 56 万元；支付境外修理费 8 万美元，料件费 2.5 万美元，支付复运进境的运输费 2 万美元和保险费 0.5 万美元。当期汇率美元：人民币 = 1：6.22，该设备适用关税税率 7%，则该公司进口关税为( ) 万元。
- A. 4.79  
B. 5.44  
C. 5.66  
D. 4.57
39. 下列应税消费品中，采用定额税率的是( )。
- A. 卷烟  
B. 白酒  
C. 小汽车  
D. 成品油
40. 下列关于土地增值税收入额确定的表述，不正确的是( )。
- A. 营改增后，纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税  
B. 对取得的实物收入，要按收入时的市场价格折算成货币收入  
C. 对于代收费用作为转让收入计税的，在计算扣除项目金额时，可予以扣除，允许作为加计 20%扣除的基数  
D. 取得的收入为外国货币的，应当以取得收入当天或当月 1 日国家公布的市场汇价折合成人民币，据以计算土地增值税税额

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. 下列关于消费税计税价格核定权限的说法，正确的有( )。
- A. 卷烟的计税价格由国家税务总局核定，报财政部备案  
B. 啤酒的计税价格由国家税务总局核定，报财政部备案  
C. 小汽车的计税价格由省级税务局核定，报国家税务总局备案  
D. 高档化妆品的计税价格由省、自治区和直辖市税务局核定  
E. 进口游艇的计税价格由国家税务总局核定
42. 下列关于增值税相关服务的表述，正确的有( )。
- A. 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. 纳税人受托对垃圾等废弃物采取填埋等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供专业技术服务  
C. 纳税人受托对垃圾等废弃物采取填埋等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供专业技术服务



- D. 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
- E. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税
43. 税法解释除遵循税法的基本原则之外还要遵循法律解释的具体原则，包括( )。
- A. 文义解释原则
- B. 立法目的原则
- C. 诚实信用原则
- D. 经济实质原则
- E. 从实际出发原则
44. 下列关于税法与其他部门法关系的表述，正确的有( )。
- A. 任何税法，不管是税收基本法还是税收实体法或税收程序法，违反宪法的规定都是无效的
- B. 税法作为新兴的部门法与民法的密切联系主要表现在大量借用了民法的概念、规则和原则
- C. 税法与行政法有着十分密切的联系，这种联系主要表现在税法具有行政法的一般特征
- D. 税法与国际法没有任何联系
- E. 就法律责任的承担形式来说，对税收法律责任的追究形式是多重的，而对刑事法律责任的追究只能采用自由刑与财产刑的刑罚形式
45. 下列有关资源税税率的说法中，正确的有( )。
- A. 纳税人开采不同税目应税资源产品的，不能准确提供不同税目应税产品销售额的，从低适用税率
- B. 纳税人开采同一税目下适用不同税率应税资源产品的，未分别核算销售额或者销售数量的，从高适用税率
- C. 对于无法区分原生岩石矿种的粒级成型砂石颗粒，按照砂石税目征收资源税
- D. 纳税人以自采原矿直接销售的，按照原矿计征资源税
- E. 以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，应按照原矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税
46. 增值税一般纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应登记为一般纳税人。下列各项中应计入年应税销售额的有( )。
- A. 预售销售额
- B. 免税销售额
- C. 稽查查补销售额
- D. 纳税评估调整销售额
- E. 税务机关代开票销售额
47. 下列各项中属于视同销售行为，应当计算销项税额的有( )。

- A. 将自产的货物用于集体福利
  - B. 将自产的货物用于换取生产资料
  - C. 将购买的货物无偿赠送他人
  - D. 将自产的货物用于抵偿债务
  - E. 将购买的货物用于免税项目
48. 一般纳税人发生的下列增值税应税行为中适用 6% 税率的有( )。
- A. 提供文化体育服务
  - B. 提供娱乐服务
  - C. 销售不动产
  - D. 租赁不动产
  - E. 转让土地使用权
49. 关于增值税的计税依据, 下列说法正确的有( )。
- A. 一般纳税人提供物业管理服务, 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
  - B. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额
  - C. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
  - D. 纳税人提供人力资源外包服务, 按照“经纪代理服务”缴纳增值税, 其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金
  - E. 试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务, 以其取得的全部价款和价外费用, 扣除支付给承运方运费后的余额为销售额
50. 根据增值税的现行规定, 下列说法不正确的有( )。
- A. 某药店既销售药品又提供医疗服务属于兼营行为
  - B. 纳税人销售林木的同时提供林木管护服务属于混合销售行为
  - C. 某商店销售商品的同时提供运输服务属于混合销售行为
  - D. 销售自产机器设备的同时提供安装服务, 属于混合销售
  - E. 照相馆在提供照相服务的同时销售相框属于兼营行为
51. 对于销售下列自产货物或者项目, 增值税一般纳税人可选择按照简易办法依 3% 征收率计算缴纳增值税的有( )。
- A. 以自己采掘的砂、土、石料连续生产的砖、瓦(不含粘土实心砖、瓦)
  - B. 房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目
  - C. 药品经营企业销售生物制品
  - D. 兽用药品经营企业销售兽用生物制品

- E. 提供人力资源外包服务
52. 下列环节既征消费税又征增值税的有( )。
- A. 卷烟的批发环节
  - B. 金银首饰的生产销售环节
  - C. 金银首饰的零售环节
  - D. 高档化妆品的生产销售环节
  - E. 超豪华小汽车的零售环节
53. 下列有关城市维护建设税表述中, 正确的是( )。
- A. 对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额, 应征收城建税
  - B. 城建税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额
  - C. 城建税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税、资源税税额为计税依据
  - D. 纳税人所在地不在市区、县城或者镇的, 城建税税率为 3%
  - E. 纳税人所在地在市区的, 城建税税率为 7%
54. 根据资源税法, 下列应税产品只能从价计征资源税的有( )。
- A. 地热
  - B. 原煤
  - C. 其他粘土
  - D. 铝土矿
  - E. 海盐
55. 根据《车辆购置税法》的规定, 属于车辆购置税应税行为的有( )。
- A. 购买使用国产应税车辆
  - B. 购买使用进口应税车辆
  - C. 直接进口使用应税车辆
  - D. 受赠使用应税车辆
  - E. 汽车经销商购进待销售汽车
56. 下列关于土地增值税的说法中, 正确的有( )。
- A. 企业转让旧房作为改造安置住房房源的, 免征土地增值税
  - B. 个人销售住房, 免征土地增值税
  - C. 单位在改制重组时以国有土地、房屋进行投资, 对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业, 暂不征土地增值税
  - D. 企业合并且原投资主体存续, 原企业将国有土地变更到合并后的企业, 暂不征土地增值税
  - E. 建造普通标准住宅出售, 其增值额未超过扣除项目金额之和 20%(含 20%)的, 免征土地增值税

57. 关于出口货物关税完税价格的说法，正确的有( )。
- A. 出口关税不计入完税价格
  - B. 在输出地点装载后发生的运费，应包含在完税价格中
  - C. 在货物价款中单独列明由卖方承担的佣金不计入完税价格
  - D. 出口货物完税价格包含增值税销项税额
  - E. 出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，并应当包括货物运至境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费
58. 房地产公司将开发产品用于下列( )用途，属于土地增值税的视同销售情形。
- A. 安置回迁
  - B. 对外出租
  - C. 职工福利
  - D. 利润分配
  - E. 抵偿债务
59. 我国车辆购置税的适用区域在“中华人民共和国境内”，这里的“中华人民共和国境内”是指( )。
- A. 应税车辆的购置地在中华人民共和国境内
  - B. 应税车辆的自用地在中华人民共和国境内
  - C. 应税车辆的所有人在中华人民共和国境内
  - D. 应税车辆的生产地在中华人民共和国境内
  - E. 应税车辆的登记机关在中华人民共和国境内
60. 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1个最符合题意。)

(一)

赵先生是英国在我国北京驻外使领馆工作人员，近年来个人从事大量的房地产投资、租赁业务，其2020年相关业务如下：

- (1) 1月赵先生把其位于朝阳区的一处住房对外出租，租赁合同注明租赁期限为2020年1月1日至2020年12月31日，全年不含税租金为12万元并与签订合同时一次性支付。
- (2) 3月赵先生销售位于海淀区的一处别墅，销售价格为1250万元，该别墅购置于2016年，购置价格为960万元，以上价格均含税。



C. 50 D. 60

67. 第一中学缴纳土地增值税时扣除项目金额合计为( )万元。

A. 1343 B. 1311  
C. 1334 D. 1340

68. 第一中学销售住宅楼应缴纳的土地增值税为( )万元。

A. 1754.55 B. 1844.15  
C. 1488.55 D. 1848.15

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 A 省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人, 在 B 省某市区提供写字楼和桥梁建造业务, 2020 年 8 月具体经营业务如下:

(1) 写字楼项目按照工程进度及合同约定, 本月取得含税收入 3300 万元并开具了增值税专用发票。该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包款 1600 万元(含税), 取得分包商(采用一般计税方法)开具的增值税专用发票。该建筑企业对此项目选择一般计税方法。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程, 该建筑企业对此项目选择简易计税方法。本月收到含税金额 4200 万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包款 1600 万元(含税), 取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备, 国外买价折合人民币 88 万元, 运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.5 万元、保险费折合人民币 3.5 万元; 入关后运抵企业所在地, 取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.09 万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目, 该企业未分开核算。

(4) 将购进的一批涂料用于新建的办公大楼在建工程。该批涂料为 2020 年 5 月购进, 取得增值税专用发票注明税额为 50 万元, 已计入 2020 年 5 月的进项税额进行抵扣。

(5) 为写字楼项目发生外地出差住宿费支出价税合计 7.58 万元, 取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票。发生餐饮费支出价税合计 3.2 万元, 取得增值税普通发票。发生娱乐费支出价税合计 0.6 万元, 取得增值税普通发票。

其他相关资料: 假定关税税率为 10%, 上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 业务(1)企业在 B 省应预缴的增值税( )万元。

A. 46.79 B. 31.19  
C. 48.57 D. 32.38

70. 业务(2)企业在 B 省预缴的增值税( )万元。