

2020年度 全国税务师职业资格考试

税法 (I)

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书属于税务师“梦想成真”系列辅导丛书,是全国税务师职业资格考试“税法(I)”科目辅导用书。内容以流转税(增值税、消费税、关税)为主要依托,贯穿以流转税的附加税与烟叶税、资源税、车辆购置税、土地增值税、环境保护税等税种。该书以题型为编写单位,将客观题、主观题逐一进行编排,题型内按章分示,题目根据其难易程度,划分为基础、进阶、真题、易错、通关,让考生在刷题中高效备考。本书适合备考税务师“税法(I)”学科的考生阅读。

图书在版编目(CIP)数据

全国税务师职业资格考试税法(I)必刷550题 / 中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020
ISBN 978-7-313-23284-7

I. ①全… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①F922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2020)第085678号

全国税务师职业资格考试税法(I)必刷550题

QUANGUO SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI SHUIFA(I)
BISHUA 550TI

编 者:中华会计网校

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 刷:三河市中晟雅豪印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

字 数:300千字

版 次:2020年6月第1版

书 号:ISBN 978-7-313-23284-7

定 价:36.00元

地 址:上海市番禺路951号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:13

印 次:2020年6月第1次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3225515

前 言

根据中国注册会计师协会近几年公布的数据来看，税务师考试的人数逐年递增。2019年的报名人数为55.5万人，较2018年增长了65.2%，创历史新高。最近几年，随着我国税务制度的不断完善和发展，社会对税务师的需求量越来越大，税务师的含金量也越来越高。

我们怎样才能顺利获得税务师资格证书呢？在日常的学习中，除了认真听讲之外，做题也是巩固知识很重要的一个途径。当然，做题也不是盲目地去刷题，如何发挥做题的价值是需要一定的方法的。刷题的最大好处有两个：及时复习知识点；锻炼解题思路。怎样去做题呢？做题的正确打开方式是什么呢？遇到难题、错题又该怎么办呢？

“工欲善其事，必先利其器”，面对已经吹响的2020年度全国税务师职业资格考试的备战号角，为帮助广大考生学习掌握全国税务师职业资格考试的相关知识点，了解做题思路和解题技巧，掌握做题方法，中华会计网校秉承“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，组织编写了这套“必刷550题”。

本书旨在通过科学刷题，助考生高效通关。该书以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为基础、进阶、真题、易错、通关，精选好题，百里挑一，刷遍好题，高效通关。

我们很多人对“题海战术”很反感，然而这个量需要根据自己对于知识的理解和能力来决定，在某种意义上，不盲目地“刷题”对于学习是有好处的。希望大家在“刷题”中了解、掌握、巩固知识点，“刷”出自信，“刷”出好成绩！

由于时间所限，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

编 者

图书特色



1 专项重点突破
题型专项突破,主客观题轻松一一击破
灵活按章专练,查找薄弱章节重点练习

2 创新五步刷题法
刷基础:紧扣大纲 夯实基础
刷进阶:高频进阶 强化提升
刷真题:历年真题 新解全解
刷易错:常考易错 集中突破
刷通关:举一反三 高效通关

3 答案全解析
客观题答案速查,快速查找简单便捷
答案解析精细全,精准总结解题策略

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. 关于行政行为,下列说法错误的是()。
A. 行政诉讼属于行政司法行为
B. 国家行为具有高度的政治性,一般与国家主权有关,是特殊
C. 行政终局裁决行为,行政相对人不得向法院起诉

刷进阶 高频进阶·强化提升

230. 根据《电子商务法》的规定,下列不属于电子商务经营者的是
A. 电子商务平台经营者
B. 平台外经营者
C. 通过自建网站销售商品或提供服务的电子商务经营者

刷真题 历年真题·新解全解

57. (2019年)根据法律、法规关于复议管辖的规定,应当向上一级的情形是()。
A. 对国家安全机关作出的具体行政行为不服申请复议的
B. 对自然资源部门作出的具体行政行为不服申请复议的
C. 对公安机关作出的具体行政行为不服申请复议的

刷易错 常考易错·集中突破

129. 不同种类的物有不同的法律特征。下列关于这些特征的说法
A. 集合物上存在多个所有权
B. 合成物上存在多个所有权
C. 共有物之上集两个或者两个以上所有权为一体

刷通关 举一反三·高效通关

12. 根据行政法的基本理论,下列关于行政职权的特征表述错误的
A. 行使食品药品监督检查权是行政职权公益性的体现
B. 行使治安管理权是行政职权支配性的体现
C. 行政职权具有不可自由处分性,行使行政职权不得随意转

参考答案及解析

答案速查

刷 单项选择题

1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. D	10. C
11. D	12. B	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. D	19. B	20. C
21. B	22. C	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. B	29. C	30. C
31. C	32. D	33. B	34. C	35. C

刷 单项选择题参考答案及解析

第一章 行政法基本理论

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. A **(解析)** 行政诉讼不属于行政司法行为。行政司法行为是行政主体作为第三方,按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件,并作出裁决的行为。具体包括行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议等行为。所以选项 A 说法错误。
2. B **(解析)** 行政合理性原则,是指行政行为的内容要客观、适度、符合理性,体现为行政机关在法律规定的范围和幅度内的自由裁量。相对于传统理论中的形式合法性原则来

Contents 目录

税法(I) 必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算题	刷综合分析题
第一章 税法基本原理	1	45		
第二章 增值税	4	46	81	99
第三章 消费税	18	58	88	111
第四章 城市维护建设税、教育 费附加与烟叶税	24	64		
第五章 资源税	27	67	93	118
第六章 车辆购置税	32	70		
第七章 土地增值税	35	73	95	120
第八章 关税	41	77		
第九章 环境保护税	43	79		

参考答案及解析

答案速查..... 126

	刷单项选择题 参考答案及解析	刷多项选择题 参考答案及解析	刷计算题 参考答案及解析	刷综合分析题 参考答案及解析
第一章 税法基本原理	131	156		
第二章 增值税	132	157	175	185
第三章 消费税	140	163	178	193
第四章 城市维护建设税、教育 费附加与烟叶税	143	166		
第五章 资源税	145	167	181	197

	刷单项选择题 参考答案及解析	刷多项选择题 参考答案及解析	刷计算题 参考答案及解析	刷综合分析题 参考答案及解析
第六章 车辆购置税	147	168		
第七章 土地增值税	148	170	182	198
第八章 关税	153	172		
第九章 环境保护税	154	173		

税法（I）必刷550题



单项选择题

单项选择题

答题技巧

单项选择题为四选一的题目，要求在四个备选项中选出唯一的正确选项。单选题涉及的考试范围较广较细，许多细小的知识点都有可能作为一道考题。需要考生们认真审题。如果遇到不会的题目也不要空着，可以运用排除法。别无他法也可以猜一个。千万别有空的。单选虽然考点范围广，但是难度并不大，考生们快速的作答，不要因为一道单选题浪费较多的时间。

第一章 税法基本原理

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，这一规定体现的原则是()。
A. 新法优于旧法原则
B. 特别法优于普通法原则
C. 程序优于实体原则
D. 法律优位原则
2. 按照文义解释原则，必须严格依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小，这是所谓()。
A. 立法解释
B. 限制解释
C. 扩充解释
D. 字面解释
3. 某纳税人 2013 年 8 月之前是营业纳税人，之后为增值纳税人，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. 法律优位原则
B. 程序优于实体原则
C. 特别法优于普通法原则

- D. 实体从旧、程序从新原则
- 4. 下列税率中最能体现税收负担纵向公平的税率形式是()。
 - A. 行业比例税率
 - B. 超额累进税率
 - C. 地区差别比例税率
 - D. 定额税率

刷进阶 高频进阶·强化提升

- 5. 关于纳税人和负税人,下列说法正确的是()。
 - A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
 - B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
 - C. 流转税的纳税人和负税人是一致的
 - D. 扣缴义务人是纳税人,不是负税人
- 6. 下列税种实行多次课征制的是()。
 - A. 企业所得税
 - B. 个人所得税
 - C. 车辆购置税
 - D. 增值税
- 7. 我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的()。
 - A. 《税收部门规章制度实施办法》
 - B. 《宪法》和《立法法》
 - C. 《税收征收管理法》
 - D. 《立法法》
- 8. 关于税收执法监督,下列表述正确的是()。
 - A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
 - B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
 - C. 税收执法监督的形式均为事中监督
 - D. 税务机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

刷真题 历年真题·新解全解

- 9. (2019 年)关于税法的特点,下列说法正确的是()。
 - A. 从法律性质看,税法属于授权法
 - B. 从立法内容看,税法具有单一性
 - C. 从立法形式看,税法属于行政法规
 - D. 从立法过程看,税法属于制定法
- 10. (2018 年)关于税务规范性文件,下列说法正确的是()。
 - A. 税务规范性文件可以设定退税事项
 - B. 税务规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”
 - C. 各级税务机关的内设机构,可以自己的名义制定税务规范性文件
 - D. 税务规范性文件解释权由制定机关负责解释
- 11. (2018 年)下列属于税法基本原则的是()。
 - A. 新法优于旧法
 - B. 特别法优于普通法
 - C. 税收合作信赖主义
 - D. 程序法优于实体法
- 12. (2018 年)下列减免税中,属于税率式减免的是()。
 - A. 起征点
 - B. 免征额
 - C. 抵免税额
 - D. 零税率

刷易错

常考易错·集中突破

13. 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. 知情权
B. 税收监督权
C. 纳税申报方式选择权
D. 索取有关税收凭证的权利
14. 下列关于税法与民法关系的说法中,错误的是()。
- A. 税法调整手段具有综合性,民法调整手段较单一
B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
D. 税法借用了民法的原则和规则
15. 下列关于税收法律关系特点的说法中,错误的是()。
- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
B. 主体的一方只能是国家
C. 权利义务关系具有不对等性
D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件
16. 2016年3月财政部、国家税务总局颁发的《营业税改征增值税试点实施办法》的法律层次是()。
- A. 税收法律
B. 税收法规
C. 税务规章
D. 税务规范性文件

刷通关

举一反三·高效通关

17. 下列属于按年计征、分期预缴的税种是()。
- A. 城镇土地使用税
B. 个人所得税中的劳务报酬所得
C. 资源税
D. 车辆购置税
18. 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,增强税法适用的公正性
19. 下列关于税目的表述,不正确的是()。
- A. 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
B. 税目一般可分为列举税目和概括税目
C. 消费税中的“鞭炮、焰火”税目,属于细列举
D. 资源税中的“非金属矿产”税目,属于大概括
20. 下列关于税收执法的相关表述,不正确的是()。
- A. 税收执法的实质是税收执法主体将深藏在税法规范、法条中的国家意志贯彻落实到社会经济生活与税收活动之中

- B. 税收执法具有被动性
- C. 税收执法监督的主体是税务机关
- 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

第二章 增值税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

21. 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
22. 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
23. 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
24. 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。2019 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。2019 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
25. 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, 2019 年 8 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 3 000 元, 增值税额 390 元; 当月零售货物取得销售收入 22 400 元; 用部分外购商品抵债, 抵债商品的买价为 1 200 元, 同期同类货物零售价为 1 500 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

26. 某啤酒厂为增值税一般纳税人，2019年8月销售啤酒取得销售额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46.4万元。2019年8月该啤酒厂增值税销项税额为()万元。
- A. 46.24
B. 66
C. 57.34
D. 75.95
27. 某商业企业为增值税一般纳税人，2019年12月采用分期收款方式销售商品，合同规定不含税销售额为300万元，本月收回50%的货款，其余货款于4月10日前收回。由于购货方资金紧张，本月实际收回不含税销售额100万元；零售商品实际取得销售收入228万元，其中包括以旧换新方式销售商品取得实际收入55万元，收购的旧货作价6万元；购进商品取得增值税专用发票，增值税专用发票注明价款180万元、增值税23.4万元；购进劳保用品一批，增值税专用发票注明价款3万元、增值税0.39万元。本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣，该企业2019年12月应纳增值税()万元。
- A. 22.63
B. 21.94
C. 28.9
D. 24.32
28. 对于增值税一般纳税人取得合法扣税凭证，下列业务不可以抵扣进项税额的是()。
- A. 化工厂接受运输企业提供的交通运输服务
B. 皮具厂接受其他纳税人提供的鉴证咨询服务
C. 律师事务所购买自用的应征消费税的小汽车
D. 广告公司购进的餐饮服务
29. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物征税率为13%，退税率为9%，2019年5月出口设备40台，出口收入折合人民币200万元，本月国内销售设备不含税销售收入100万元；国内购进货物专用发票注明价款为200万元、进项税额26万元，发票通过认证；上期期末留抵税额6万元，该生产企业5月份的免抵税额为()万元。
- A. 0
B. 7
C. 11
D. 18
30. 下列关于增值税销售额的表述中，不正确的是()。
- A. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
B. 金融机构开展转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额
C. 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
D. 纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以实际取得的预收款为销售额计算应预缴的增值税
31. 增值税一般纳税人发生的下列应税行为，不可以选择适用简易计税方法计税的是()。
- A. 为甲供工程提供的建筑服务
B. 公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费
C. 销售其2016年4月30日前自建的不动产

- D. 提供的铁路旅客运输服务
32. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述, 错误的是()。
- A. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
- B. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 3 000 元
- C. 在限制以内进口的跨境电子商务零售进口商品, 关税税率暂设为 0%
- D. 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额, 暂按法定应纳税额的 70% 征收
33. 根据增值税的相关规定, 下列项目不免征增值税的是()。
- A. 纳税人采取转包方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产
- B. 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
- C. 个人将购买不足 2 年的住房对外销售
- D. 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 万元的
34. 下列关于增值税纳税人的表述, 不正确的是()。
- A. 单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的, 以承租人或承包人名义对外经营并由承租人或承包人承担相关法律责任的, 以承租人或承包人为纳税人
- B. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为, 以资管产品管理人为增值税纳税人
- C. 对代理进口货物, 以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人
- D. 建筑企业与发包方签订建筑合同后, 以内部授权或者三方协议等方式, 授权集团内其他纳税人(以下称“第三方”)为发包方提供建筑服务, 并由第三方直接与发包方结算工程款的, 由与发包方签订建筑合同的建筑企业缴纳增值税
35. 下列各项业务不适用 5% 征收率的是()。
- A. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目, 选择适用简易计税方法的
- B. 纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税的
- C. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 选择按简易计税方法的
- D. 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产
36. 下列业务中不征收增值税的是()。
- A. 某企业委托某酒厂加工白酒, 收回后直接对外销售
- B. 某眼镜店为顾客修理眼镜
- C. 某企业变卖厂房一栋
- D. 被保险人获得的保险赔付
37. 下列选项中, 属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 某商场销售货物并建立餐饮中心为顾客提供餐饮服务
- B. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
- C. 零售商店销售家电并负责送货上门
- D. 中国移动向客户销售手机并为其他客户提供通信服务
38. 某市电视机厂为增值税一般纳税人, 2019 年 11 月销售电视机, 向某代理商销售 2 000 台, 由于购货量大, 给对方 5% 的折扣, 开具增值税专用发票注明单价 2 000 元/台, 在备注栏注明了折扣额; 向某商场销售 100 台, 不含税售价 2 200 元/台; 当月取得增值

税专用发票注明的税款为 10 万元(已认证)。当月应纳增值税()万元。

- A. 57.5
- B. 58
- C. 58.34
- D. 44.86

39. 某商业零售企业为增值税小规模纳税人,以 1 个月为 1 个纳税期,2019 年 6 月购进货物取得增值税普通发票,共计支付金额 120 000 元;从另一小规模纳税人处购进农产品,取得增值税普通发票上注明价款 10 000 元;经主管税务机关核准本月初次购进税控系统专用设备一台,取得的增值税专用发票上注明价款 3 500 元,增值税税额 455 元;本月销售货物取得零售收入共计 158 080 元。该企业本月应缴纳的增值税为()元。

- A. 649.27
- B. 1 104.27
- C. 4 009.27
- D. 590.27

40. 某食品加工企业为增值税一般纳税人,2019 年 6 月购进小麦生产食品,支付给某农业开发基地收购价款 20 000 元,取得普通发票,并支付不含税运费 3 000 元,取得增值税专用发票,验收入库后,因管理不善损失 1/5,剩余部分当月全部领用生产食品。则该项业务准予抵扣的进项税额为()元。

- A. 1 816
- B. 2 024
- C. 2 984
- D. 2 930

刷进阶

高频进阶·强化提升

41. 甲进出口公司代理乙工业企业进口设备,同时委托丙货运代理人办理托运手续,海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是()。

- A. 甲进出口公司
- B. 乙工业企业
- C. 丙货运代理人
- D. 国外销售商

42. 下列选项中,属于增值税征税范围,应征收增值税的是()。

- A. 电力公司向发电企业收取的过网费
- B. 被保险人获得的保险赔付
- C. 存款利息
- D. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金

43. 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. 单位无偿为被投资企业赠送自产货物

44. 下列关于增值税相关规定的表述中,不正确的是()。

- A. 自 2019 年 3 月 1 日起,增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品,可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税
- B. 对奥林匹克转播服务公司取得的与北京冬奥会有关的收入,免征增值税
- C. 自 2019 年 10 月 1 日起,纳税人转让因同时实施股权分置改革而首次公开发行股票并上市形成的限售股,以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价,按照“金融商品转让”缴纳增值税

- 700 万元, 购进用于租赁的汽车 8 辆, 取得机动车销售统一发票上的价税合计 100 万元; 购进用于办公的汽车 2 辆, 取得机动车销售统一发票上的价税合计 46 万元; 上期结转加计抵减额余额为 5 万元。该公司 6 月应纳增值税()万元。
- A. 57.05
B. 76.41
C. 63.73
D. 84.6
52. 某货物运输企业为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月提供货物运输服务, 取得不含税收入 480 000 元; 出租闲置车辆取得含税收入 68 000 元; 提供车辆停放服务, 取得含税收入 26 000 元, 以上业务均采用一般计税方法。该企业当月应确认销项税额为()元。
- A. 94 056.92
B. 53 169.8
C. 95 258.12
D. 64 152.04
53. 下列关于增值税专用发票的使用和管理, 表述不正确的是()。
- A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产, 未放弃减税的, 可以向税务机关申请代开增值税专用发票
B. 主管税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时, 应在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样
C. 增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为, 需要开具增值税专用发票的, 可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
D. 纳税人销售旧货, 应开具普通发票, 不得自行开具或者由税务机关代开专用发票
54. 某白酒生产企业 2019 年 6 月购进小麦用于生产白酒。当月销售 1 000 吨白酒, 主营业务成本为 1 800 万元, 农产品耗用率为 80%, 小麦平均购买单价为 4 200 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
B. 165.66
C. 198.62
D. 142.7
55. 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 3 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 3 月应缴纳增值税()万元。
- A. 1.24
B. 0.76
C. 0.7
D. 1.14
56. 2019 年 10 月某境外技术咨询公司派人为境内甲企业(增值税一般纳税人)提供技术咨询服务, 合同注明含税价款 120 万美元, 1 美元=6.1 元人民币。该境外技术咨询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
57. 根据增值税现行政策规定, 下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是()。
- A. 境外单位向境内单位提供的工程施工地点在境外的工程监理服务
B. 境外单位向境内单位出租位于境外的厂房
C. 境外单位向境内单位提供的会议展览地点在境外的会议展览服务
D. 境外单位向境内单位提供的运输服务
58. 下列关于增值税的计税销售额的规定, 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. 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, 不得从销售额中减除还本支出
 - 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
59. 某工厂是增值税小规模纳税人, 以 1 个月为 1 个纳税期。2019 年 12 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。则该工厂应缴纳的增值税为() 万元。
- A. 0.52
 - B. 0.16
 - C. 0.26
 - D. 1.2
60. 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

 刷真题

历年真题 · 新解全解

61. (2019 年) 根据增值税的相关规定, 下列表述正确的是()。
- A. 单位取得存款利息应缴纳增值税
 - B. 单位获得的保险赔付需要缴纳增值税
 - C. 工会组织收取的工会经费应缴纳增值税
 - D. 单位 2019 年取得的中央财政补贴不缴纳增值税
62. (2019 年) 某境外旅客 2019 年 10 月 5 日在内地某退税商店购买了一件瓷器, 价税合计金额 2260 元, 取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单, 发票注明税率 13%。2019 年 10 月 10 日该旅客离境, 应退增值税() 元。
- A. 220
 - B. 223.96
 - C. 248.60
 - D. 260
63. (2019 年改) 某酒店为增值税一般纳税人, 适用进项加计抵减政策, 2019 年 11 月一般计税项目销项税额 200 万元, 当期可抵扣进项税额 150 万元, 上期留抵税额 10 万元, 则当期可计提的加计抵减额() 万元。
- A. 4
 - B. 14
 - C. 16
 - D. 22.5
64. (2019 年) 境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务, 境内单位支付含税服务费 10300 元, 境内单位应扣缴增值税() 元。
- A. 0
 - B. 300
 - C. 618
 - D. 583.02
65. (2019 年) 生产企业 2019 年 2 月 10 日签订货物销售合同, 合同约定 2019 年 3 月 10 日发货, 3 月 15 日收款, 生产企业按约定发货, 5 月 5 日收到货款, 则增值税纳税义务的发生时间是()。

- A. 2019年2月10日
B. 2019年3月10日
C. 2019年5月5日
D. 2019年3月15日
66. (2019年)关于增值税纳税人的规定,说法正确的是()。
- A. 单位租赁或承包给其他单位或个人经营的,以出租人为纳税人
B. 报关进口货物,以进口货物的发货人为纳税人
C. 境外单位在境内提供应税劳务,一律以购买者为纳税人
D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为,以资管产品管理人为纳税人
67. (2018年改)2019年7月,某企业(增值税一般纳税人)销售货物取得不含税销售额10万元,当月另收取含税包装费1万元。该企业上述业务销项税额()万元。
- A. 1.60
B. 1.42
C. 1.85
D. 1.70
68. (2018年)关于增值税起征点的规定,下列说法正确的是()。
- A. 仅对销售额中超过起征点的部分征税
B. 起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定
C. 起征点的适用范围包括自然人和登记为一般纳税人的个体工商户
D. 对自然人销售额未达到规定起征点的,免征增值税
69. (2018年改)2018年5月,某公司(增值税一般纳税人)购入不动产用于办公,取得增值税专用发票上注明金额2000万元,税额100万元,进项税额已按规定申报抵扣。2019年11月,该办公楼改用于职工宿舍,当期净值1800万元。该办公楼应转出进项税额()万元。
- A. 85.71
B. 100
C. 198
D. 90
70. (2018年)下列情形中,应征收增值税的是()。
- A. 法国A公司向我国B公司销售位于我国境内的办公楼
B. 英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产
C. 美国G公司向我国H公司提供在美国境内的会议展览服务
D. 德国C公司向我国D公司出租完全在德国境内使用的客车
71. (2018年)下列收入中,不征收增值税的是()。
- A. 被保险人获得的保险赔付
B. 电力公司向发电企业收取的过网费
C. 销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
D. 销售代销货物取得的收入
72. (2018年)某商业银行(增值税一般纳税人)2018年第一季度提供贷款服务取得含税利息收入5300万元,提供直接收费服务取得含税收入106万元,开展贴现业务取得含税利息收入500万元,该银行上述业务的销项税额()万元。
- A. 157.46
B. 306.06
C. 334.3
D. 173.03
73. (2018年)2018年5月,某建筑安装公司(增值税一般纳税人)以清包工方式提供建筑服务,取得含税收入1000万元;销售2016年4月30日前自建的不动产,取得含税收入800万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税()万元。

- A. 52.43 B. 70.92
C. 85.72 D. 67.23
74. (2018年改)2019年12月,某运输公司(增值税一般纳税人)根据国家指令为灾区无偿提供运输服务,发生运输服务成本2万元,成本利润率10%,无最近同期提供同类服务的平均价格,当月为A企业提供运输服务,取得含税收入5.5万元。该运输公司当月上述业务的销项税额()万元。
- A. 0.45 B. 0.72
C. 0.77 D. 0.55
75. (2018年改)2019年5月,某设计公司(小规模纳税人)提供设计服务,取得含税收入3万元,销售自己使用过的固定资产,取得含税收入1万元。该公司当月上述业务应纳增值税()万元。
- A. 0.09 B. 0.12
C. 0.2 D. 0
76. (2018年)一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策是()。
- A. 即征即退 B. 先征后退
C. 减半征收 D. 先征后返
77. (2018年)关于进口货物(非应税消费品)增值税计税依据的规定,下列说法正确的是()。
- A. 以到岸价格为计税依据
B. 以关税完税价格与关税额之和为计税依据
C. 以海关审定的成交价格与关税额之和为计税依据
D. 以海关审定的成交价格为计税依据
78. (2018年)2019年5月,A市甲建筑公司(增值税一般纳税人)在B市提供建筑服务,取得全部价款(含税)1000万元。将部分建筑业务分包给乙建筑公司,支付分包款(含税)200万元。甲公司当月在B市应预缴增值税()万元。
- A. 14.68 B. 21.82
C. 27.27 D. 18.18
79. (2018年)纳税人外购货物用于下列项目,进项税额可以抵扣的是()。
- A. 免税项目 B. 简易计税方法计税项目
C. 无偿赠送其他单位 D. 集体福利
80. (2018年)关于转让金融商品征收增值税的规定,下列说法正确的是()。
- A. 可以开具增值税专用发票
B. 按照卖出价扣除买入价后的余额为计税销售额
C. 转让金融商品出现的负差可结转到下一个会计年度的金融商品销售中抵扣
D. 以卖出价为计税销售额

 **刷易错**

常考易错·集中突破

////////////////////////////////////

81. 甲服装厂为增值税一般纳税人,2019年9月销售给乙企业300套服装,不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多,甲服装厂给予乙企业7折的优惠,并按原价开具了增值税专用发票,折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税

- 额为()元。
- A. 24 990
B. 27 300
C. 36 890
D. 47 600
82. 根据规定, 纳税人符合规定条件可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。所谓规定条件之一是自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月(按季纳税的, 连续两个季度)增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于()万元。
- A. 20
B. 30
C. 50
D. 80
83. 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。当月职工宿舍楼装修, 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. 3.6
B. 5.1
C. 13.6
D. 11.7
84. 2019 年 12 月, 某加油站通过加油机销售成品汽油 694 000 升, 其中经主管税务机关确定的加油站自用油罐车用油 300 升, 倒库用油 250 升; 当月销售加油卡 20 万元; 当月购进汽油取得的增值税专用发票上注明价款 300 万元、税款 39 万元。当月汽油零售价为 7.8 元/升。该加油站当月应纳增值税()万元。
- A. 27.53
B. 23.23
C. 30.99
D. 40.95
85. 某交通运输企业为增值税一般纳税人, 具备提供国际运输服务的条件和资质。2019 年 12 月该企业承接境内运输业务, 收取运费价税合计 436 万元; 当月购进柴油并取得增值税专用发票, 注明价款 400 万元、税款 52 万元; 当月购进两辆货车用于货物运输, 取得增值税专用发票, 注明价款 60 万元、税款 7.8 万元; 当月对外承接将货物由境内载运出境的业务, 收取价款 70 万美元。该运输企业当月应退增值税()万元。(交通运输业退税率为 9%, 美元对人民币汇率 1 : 6.3)
- A. 0
B. 14.31
C. 23.8
D. 48.51
86. 某汽车修理部(增值税小规模纳税人), 按月申报缴纳增值税。2019 年 10 月取得汽车修理收入 300 000 元, 当月转让一台使用过 3 年的生产设备, 未放弃减税, 开具的普通发票上注明金额为 10 000 元, 该修理部当月应纳增值税()元。
- A. 8 932.04
B. 9 194.17
C. 9 200
D. 9 300
87. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定, 表述不正确的是()。
- A. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的个体工商户, 可选择按照小规模纳税人纳税
- B. 自 2018 年 5 月 1 日起, 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- C. 销售不动产有扣除项目的纳税人, 其应税行为年应税销售额按照未扣除之前的销售

额计算

D. “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入税款所属期销售额

88. 根据现行规定, 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者, 按照() 缴纳增值税。
- A. 销售货物 B. 餐饮服务
C. 其他生活服务 D. 其他现代服务
89. 增值税一般纳税人下列行为中不属于增值税视同销售行为的是()。
- A. 某服装厂将自产的服装用于职工福利
B. 某家具厂将自产的家具用于对外投资
C. 某广告公司购进一批茶叶用于招待客户
D. 某企业将委托加工收回的钢材专用于职工食堂的改扩建
90. 下列选项中, 不适用增值税免税政策的是()。
- A. 非营利性医疗机构自产自用的制剂
B. 供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入
C. 农贸市场批发和零售蔬菜的所得
D. 属于增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液
91. 甲公司为小规模纳税人, 2019年5月为乙企业提供交通运输服务, 取得含税收入35万元, 甲公司应缴纳增值税() 万元。
- A. 1.02 B. 1.2
C. 1.05 D. 0
92. 某果汁厂为增值税一般纳税人, 2019年7月收购荔枝生产果汁对外销售, 收购荔枝支付收购价款88万元, 开具农产品收购发票, 当月全部领用生产果汁。该果汁厂7月份收购荔枝可抵扣的进项税额为() 万元。
- A. 8.8 B. 17.15
C. 13.73 D. 11.44
93. 某商贸企业为增值税一般纳税人, 2019年8月进口机器一台, 关税完税价格为200万元, 假设进口关税税率为20%, 增值税率13%; 支付国内运输企业的不含税运输费用0.2万元(取得一般纳税人的运输企业开具的增值税专用发票); 本月售出, 取得不含税销售额350万元, 则本月应纳增值税额() 万元。
- A. 28.5 B. 17.58
C. 14.28 D. 14.3
94. 某企业为增值税一般纳税人, 2019年6月从某花木栽培公司手中购入花卉1100盆, 取得的专用发票上注明不含税价款为110580元。该企业将1/4用于赠送某节日庆典, 其余全部卖给客户取得产品不含税销售额705000元。则该企业当月应纳增值税税额为() 元。
- A. 59442 B. 91236.2
C. 107824.6 D. 74647.8
95. 某电脑股份有限公司(一般纳税人)2019年6月销售给某商场100台电脑, 不含税单价为4300元/台, 已开具增值税专用发票, 双方议定送货上门, 商场支付优质费1500元(开具普通发票), 当月该公司可以抵扣的进项税额为3400元。该电脑股份公司应纳增值税为() 元。

- A. 52 695
B. 52 672. 57
C. 69 917. 95
D. 73 317. 95
96. 某生产企业为增值税一般纳税人，2019年8月将闲置两年的一处厂房对外出租(该厂房为2016年2月购置的)，一次性收取全年含税租金60万元，该企业采用简易计税方法计税，则该企业2019年8月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 2. 38
B. 2. 86
C. 4. 95
D. 5. 5
97. 下列关于增值税相关规定的表述，不正确的是()。
- A. 自2019年1月1日起，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，因在季度中间成立而导致当期实际经营期不足1个季度，当期销售额未超过30万元的，免征增值税
- B. 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“物流辅助服务”缴纳增值税
- C. 自2019年1月1日至2022年12月31日，对单位将自产的货物通过公益性社会组织无偿捐赠给目标脱贫地区的个人，免征增值税
- D. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣
98. 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
99. 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
100. 根据增值税的有关规定，境内的单位和个人销售的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

101. 企业取得的下列收入，不征收增值税的是()。
- A. 供电企业收取的并网费

- B. 房屋租赁费
C. 电力公司向发电企业收取的过网费
D. 存款利息
102. 关于增值税的销售额, 下列说法正确的是()。
- A. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
B. 旅游服务, 一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
C. 航空运输企业的销售额, 不包括收取的机场建设费
D. 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
103. 某货物运输企业为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月提供货物运输服务, 取得不含税收入 500 000 元; 提供车辆停放服务, 取得含税收入 26 000 元。当月可抵扣的进项税额为 15 000 元, 以上业务均选择一般计税方法。该企业当月应纳增值税是()元。
- A. 94 056. 92
B. 32 146. 79
C. 95 258. 12
D. 64 152. 04
104. 某商场为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月举办促销活动, 全部商品 8 折销售。实际取得含税收入 380 000 元, 销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货, 向消费者退款 680 元, 该商场当月销项税额是()元。
- A. 43 638. 58
B. 55 213. 68
C. 64 600
D. 80 750
105. 某金银饰品店为增值税一般纳税人, 2019 年 12 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 11.6 万元(含税)。当月进项税额 6.17 万元。该金银饰品店当月应纳增值税()万元。
- A. 3.99
B. 2.63
C. 4.61
D. 1.89
106. 根据增值税现行政策规定, 下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是()。
- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
D. 境外单位向境内单位提供运输服务
107. 某超市为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月销售蔬菜取得零售收入 24 000 元, 销售粮食、食用油取得零售收入 13 200 元, 销售其他商品取得零售收入 98 000 元, 2019 年 12 月该超市销项税额为()元。
- A. 18 518. 97
B. 12 364. 24
C. 16 157. 27
D. 18 918. 33
108. 某供热企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月取得供热收入 860 万元, 其中向居民个人收取 120 万元(上述收入均含税), 当月外购原料取得增值税专用发票注明税额 70 万元。该企业 2019 年 12 月应纳增值税()万元。
- A. 15.13
B. 0.87
C. 42.79
D. 20.94

117. 某企业为增值税小规模纳税人, 2019年6月销售货物取得含税收入152 000元, 出租仓库取得含税收入35 000元, 初次购进税控系统专用设备, 取得增值税专用发票, 注明价税合计金额2 200元。2019年6月该企业应缴纳增值税()元。
- A. 2 861. 51
B. 3 893. 85
C. 653. 64
D. 1 300. 89
118. 下列关于一般计税方法下预缴增值税的说法中, 错误的是()。
- A. 出租2016年5月1日后取得的、与机构所在地不在同一县(市)的不动产, 应按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款
- B. 销售2016年5月1日后取得的不动产, 应以取得的全部价款和价外费用减除该项不动产购置原价后的余额, 按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款
- C. 房地产开发企业销售其2016年4月30日前开工的老项目, 应以取得的全部价款和价外费用按照5%的预征率在不动产所在地预缴税款
- D. 跨市提供建筑服务, 应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%的预征率在建筑服务发生地预缴税款
119. 某果汁加工厂为增值税一般纳税人, 2019年8月, 外购的一批免税农产品(原计划用于生产果汁)因管理不善全部毁损, 账面成本22 620元, 外购库存的一批包装物因发生自然灾害全部毁损, 账面成本32 000元, 农产品和包装物的进项税额均已抵扣, 该加工厂2019年8月应转出进项税额()元。
- A. 2 940. 6
B. 2 513. 33
C. 8 380. 6
D. 8 820
120. 某企业为增值税一般纳税人, 2019年7月, 该企业将一台自己使用过的设备捐赠给本市一家福利机构, 该设备于2009年2月购进, 取得增值税专用发票, 注明价款80万元, 增值税13.6万元(进项税额已抵扣), 该设备已计提折旧38万元, 该企业捐赠此设备应缴纳增值税()万元。
- A. 0
B. 1. 07
C. 5. 46
D. 8. 08

第三章 消费税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

121. 某日化厂将新研制的高档化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼品盒, 其中, 高档化妆品的生产成本为100元/套, 普通护肤护发品的生产成本为60元/套。2019年10月将120套化妆品礼品盒奖励给职工, 高档化妆品的成本利润率为5%, 消费税税率为15%。该日化厂上述业务应缴纳消费税()元。
- A. 3 557. 65
B. 5 400
C. 8 640
D. 8 460
122. 下列外购商品中已缴纳的消费税, 可以从本企业应纳消费税税额中扣除的是()。
- A. 购进已税葡萄酒连续生产的葡萄酒
- B. 购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒

- C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
D. 购进已税轮胎为原料生产的摩托车
123. 某市高尔夫球具生产企业(增值税一般纳税人)2019年9月1日以分期收款方式销售一批球杆,价税合计为139.2万元,合同约定于9月5日、11月5日各支付50%价款,9月5日按照约定收到50%的价款,但并未给客户开具发票,已知高尔夫球具的消费税税率为10%,该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为()万元。
A. 0
B. 6.16
C. 12
D. 13.92
124. 下列各项中,不属于确定消费税征税范围总原则的是()。
A. 立足于我国的经济发展水平、国家的消费政策和产业政策
B. 适当考虑消费品的原有税收负担水平
C. 充分考虑人民的生活水平、消费水平和消费结构状况
D. 注重保证国家财政收入的稳定增长,并适当借鉴国外征收消费税的成功经验和国际通行做法
125. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法,错误的是()。
A. 镀金、包金首饰在零售环节征收消费税
B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的,应按销售额全额征收消费税
C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的,一并征收批发环节的消费税
D. 卷烟批发环节加征消费税适用的从价税率是11%
126. 某汽车制造厂以自产小汽车20辆投资某广告公司取得20%股份,双方确认价值750万元。该厂生产的同一型号的小汽车售价分别为40万元/辆、38万元/辆、36万元/辆,则用作投资入股的小汽车应缴纳的消费税为()万元。(消费税税率为5%,以上售价均为不含税价)
A. 30
B. 35
C. 40
D. 0
127. 甲企业2019年11月委托乙企业(为一般纳税人)加工一批葡萄酒,甲企业提供葡萄实际成本为7000元,支付不含税加工费2000元,另外取得乙企业开具的普通发票支付代垫材料款价税合计500元,葡萄酒适用税率10%,受托方无同类消费品价格,则乙企业代收代缴消费税()元。
A. 1049.16
B. 1000
C. 1050
D. 1054.59

 刷进阶

高频进阶·强化提升



128. 某汽车制造厂以自产中轻型商务车20辆投资某公司,取得10%股份,双方确认价值1000万元,该厂生产的同一型号的商务车售价分别为60万元/辆、50万元/辆、70万元/辆(以上价格均为不含税价格)。该汽车制造厂投资入股的商务车应缴纳消费税()万元。(消费税税率5%)
A. 70
B. 60
C. 0
D. 50

129. 某金店为增值税一般纳税人, 2019年5月零售金银首饰取得收入105000元, 零售金银镶嵌首饰取得收入145256元, 零售镀金首饰取得收入65000元, 零售珍珠、玉石首饰取得收入80780元。该金店上述业务应缴纳消费税()元。(消费税税率5%)
- A. 12512.8
B. 11073.27
C. 16924.62
D. 19801.80
130. 某地板生产企业为增值税一般纳税人, 2019年12月销售漆饰地板取得了不含税销售额450万元, 该漆饰地板是由未经涂饰的素板加工而成, 上月外购素板取得增值税专用发票注明价款360万元, 本月生产领用60%, 该企业2019年12月应缴纳消费税()万元。(消费税税率5%)
- A. 22.5
B. 18
C. 11.7
D. 10.8
131. 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
132. 某啤酒厂为一般纳税人, 2019年12月销售A型啤酒30吨, 开具增值税专用发票, 注明金额87000元, 收取不锈钢桶押金6000元; 销售B型啤酒20吨, 开具增值税专用发票, 注明金额56000元, 收取可重复使用的塑料周转箱押金5000元。当月应纳消费税()元。
- A. 11660
B. 11000
C. 12500
D. 11900
133. 现行消费税规定, 已核定最低计税价格的白酒, 税务机关可重新核定最低计税价格的情形是指销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到3个月以上, 累计上涨或下降幅度在()以上。
- A. 20%
B. 15%
C. 10%
D. 5%
134. 某进出口公司从境外进口卷烟5万条, 支付买价340万元, 运输费用15万元, 保险费用5万元, 关税完税价格360万元, 假定关税税率为50%, 该公司应缴纳消费税()万元。
- A. 305.44
B. 308.44
C. 691.2
D. 694.09
135. 2019年10月, 某手表生产企业销售H牌-1型手表800只, 取得不含税销售额400万元; 销售H牌-2型手表200只, 取得不含税销售额300万元。该手表厂当月应纳消费税()万元。(高档手表消费税税率为20%)
- A. 52.8
B. 60
C. 132.80
D. 140

刷真题

历年真题·新解全解

136. (2019年)2019年11月, 甲电池生产企业委托乙企业加工铅蓄电池, 乙企业按照本企业同类铅蓄电池不含税价格100万元, 代收代缴消费税4万元, 甲企业当月全部收回, 将其中30%对外销售, 取得不含税销售额33万元, 50%用于继续加工铅蓄电池后销

售,取得不含税销售额 80 万元。甲企业当月应缴纳消费税()万元。

- A. 0
- B. 2.52
- C. 1.32
- D. 1.2

137. (2019 年)生产企业以外购应税消费品连续生产应税消费品,下列准予扣除应税消费品已纳消费税款的是()。

- A. 用已税摩托车连续生产的摩托车
- B. 用已税白酒连续生产的白酒
- C. 用已税珠宝玉石连续生产的金银镶嵌首饰
- D. 用已税烟丝连续生产的卷烟

138. (2019 年)关于对超豪华小汽车征收消费税的规定下列说法正确的是()。

- A. 纳税环节是生产环节和零售环节
- B. 征税对象为每辆销售价格 130 万元(含增值税)及以上的小汽车
- C. 纳税人是消费者
- D. 计税价格是不含消费税的计税销售价格

139. (2018 年)2019 年 3 月,某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是:期初库存的已纳税消费税 30 万元,当期收回的已纳消费税 10 万元,期末库存的已纳消费税 20 万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入 280 万元。该企业当月应纳消费税()。(高档化妆品消费税率 15%)

- A. 12
- B. 39
- C. 42
- D. 22

140. (2018 年)下列商品中,属于消费税征收范围的是()。

- A. 空调机
- B. 锂离子电池
- C. 汽车轮胎
- D. 电视机

141. (2018 年)关于消费税从价定率计税销售额,下列说法正确的是()。

- A. 消费税计税销售额包括增值税
- B. 白酒包装物押金收取时不计入计税销售额
- C. 高档化妆品品牌使用费应计入计税销售额
- D. 金银首饰包装费不计入计税销售额

142. 2019 年 12 月,某卷烟批发企业(持有烟草批发许可证)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 50 万支,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

143. (2017 年)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

- 不含税价合计 18 万元；赠送某关系企业一只光电纯银手表，无同类售价，成本利润率为 20%，成本为 8 689 元。消费税税率为 20%，则上述业务共应缴纳消费税()元。
- A. 66 769 B. 68 952. 23
C. 74 606. 7 D. 72 000
150. 某日用化妆品厂 2019 年 8 月销售 100 套自产化妆品套装，每套由下列产品组成：自产 3 克装口红一支(不含税价 48 元)、外购 30 毫升装防晒霜一瓶(215 元)、自产 100 毫升高档香水一瓶(1 800 元)、塑料包装袋(2 元)，每套产品单价为 2 065 元，以上均为不含税价。该厂本月销售套装产品应当缴纳的消费税为()元。
- A. 21 168 B. 21 360
C. 29 880 D. 30 975
151. 某汽车厂为一般纳税人，下设一非独立核算门市部，2019 年 8 月该厂将一批汽车移送门市部销售，含税结算价格为 174 万元。门市部零售取得含税销售收入 192. 10 万元。则消费税的计税销售额是()万元。
- A. 150 B. 170
C. 174 D. 192. 1

刷通关

举一反三·高效通关

152. 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. 进口应税消费品的单位
C. 受托加工应税消费品的单位
D. 生产销售应税消费品(金银首饰除外)的单位
153. 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. 销售黄酒收取的包装物应并入当期销售额计征消费税
B. 销售啤酒收取的包装物应并入当期销售额计征消费税
C. 销售葡萄酒收取的包装物不并入当期销售额计征消费税
D. 销售白酒收取的包装物并入当期销售额计征消费税
154. 某酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发放 1 吨自制白酒作为职工福利，同类白酒不含税售价 50 000 元/吨，成本价 35 000 元/吨。该酒厂上述业务当月应纳消费税()元。
- A. 11 000 B. 10 000
C. 8 700 D. 7 700
155. 某卷烟批发企业 2019 年 12 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. 83
156. 下列消费品，属于消费税征税范围的是()。
- A. 大客车 B. 洗发水
C. 合成宝石首饰 D. 轮胎
157. 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的,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的,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的,按实际销售价格计税
158. 某石化企业为增值税一般纳税人,2019年12月销售柴油90 000升,其中包括以柴油调和而成的生物柴油10 000升,以及符合税法规定条件的纯生物柴油30 000升,且已分别核算,该企业2019年12月应缴纳消费税()元。(消费税税率1.2元/升)
- A. 108 000 B. 60 000
- C. 72 000 D. 0
159. 下列说法中,符合消费税纳税义务发生时间规定的是()。
- A. 采取分期收款结算方式的,为发出应税消费品的当天
- B. 进口应税消费品的,为报关进口的当天
- C. 委托加工应税消费品的,为应付加工费的当天
- D. 采取预收货款结算方式的,为收到预收款的当天
160. 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

第四章 城市维护建设税、教育费附加与烟叶税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

161. 某烟厂为增值税一般纳税人,2019年11月收购烟叶2 000公斤,收购金额为30万元,已开具烟叶收购发票。下列表述正确的是()。
- A. 烟厂应该代扣代缴烟叶税6万元
- B. 烟厂应该代扣代缴烟叶税6.6万元
- C. 烟厂应该自行缴纳烟叶税6万元
- D. 烟厂应该自行缴纳烟叶税6.6万元
162. 纳税人跨地区提供建筑服务的,应在建筑服务发生地预缴增值税时,以()为计税依据,并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。
- A. 预缴增值税税额 B. 应缴增值税税额
- C. 实缴增值税税额 D. 税务机关核定征收的税额
163. 某市一家生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批,向海关缴纳进口环节增值税10万元;本期在国内销售甲产品实际缴纳增值税30万元、消费税50万元,消

费税滞纳金 1 万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税 5 万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税()万元。

- A. 4.55
- B. 4
- C. 4.25
- D. 5.6

164. 位于市区的某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，经营内销与出口业务。2019 年 9 月份实际缴纳消费税 40 万元，出口货物增值税免抵税额 5 万元。另外，进口货物缴纳增值税 17 万元、消费税 30 万元。该企业 9 月份应缴纳的城市维护建设税为()万元。

- A. 2.8
- B. 3.15
- C. 4.6
- D. 6.09

刷进阶 高频进阶·强化提升

165. 位于市区的某制药公司由外商持股 80%且为增值税一般纳税人，该公司 2019 年 9 月向境外股东企业支付技术咨询指导费 120 万元，该公司当月应扣缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加为()万元。

- A. 1.01
- B. 0.95
- C. 0.81
- D. 0.68

166. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2019 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 80 万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述正确的是()。

- A. 烟草公司应在 9 月 20 日申报缴纳烟叶税
- B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

167. 某市卷烟厂(一般纳税人)2019 年 5 月初从烟农手中收购一批烟叶，收购凭证上注明价款 101 700 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。当月月末将委托加工的雪茄烟全部收回，支付加工费 10 000 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. 3 877.61
- B. 3 141.56
- C. 4 398.19
- D. 3 679.30

刷真题 历年真题·新解全解

168. (2019 年)关于城市维护建设税的特点，下列说法错误的是()。

- A. 税款专款专用
- B. 征收范围较窄
- C. 根据城镇规模设计税率
- D. 属于附加税

169. (2018 年)根据现行烟叶税法规定，下列说法正确的是()。

- A. 烟叶税实行定额税率

- B. 烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位
 C. 没收违法收购的烟叶, 由销售烟叶的单位按销售额纳税
 D. 烟叶税的纳税地点为烟叶收购地
170. (2017 年改) 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 2020 年 3 月收购烟叶 7 500 公斤, 收购金额为 80 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. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 17.6 万元
 B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 16 万元
 C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 16 万元
 D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 17.6 万元
171. (2016 年) 下列关于城市维护建设税的说法中, 正确的是()。
- A. 城市维护建设税一律不单独加收滞纳金和罚款
 B. 增值税实行即征即退的, 一律退还城市维护建设税
 C. 城市维护建设税原则上不单独规定减免税
 D. 计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

刷易错

常考易错·集中突破

172. 某市区一家企业为增值税一般纳税人, 2019 年 6 月缴纳进口关税 65 万元, 进口环节增值税 15 万元, 进口环节消费税 26.47 万元; 本月实际缴纳增值税 36 万元, 计算的免抵税额为 10 万元, 消费税 85 万元。在税务检查过程中, 税务机关发现, 该企业所属宾馆上月隐瞒饮食服务收入 50 万元, 本月被查补相关税金。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税 35 万元。该企业 6 月份应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加税额合计() 万元。
- A. 16.41
 B. 16.06
 C. 16.08
 D. 16.50
173. 位于市区的某化妆品生产企业 2019 年 8 月缴纳增值税 50 万元, 消费税 80 万元, 补缴上月企业所得税 10 万元, 同时加收滞纳金 2 万元、罚款 3 万元, 获批准出口免抵增值税 5 万元。该纳税人 2019 年 8 月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为() 万元。
- A. 13.5
 B. 14
 C. 15
 D. 14.5
174. 由受托方代收代缴增值税、消费税的单位和个人, 其代收代缴城市维护建设税适用的税率是()。
- A. 委托方所在地税率
 B. 受托方所在地税率
 C. 双方协商
 D. 从高征收
175. 下列选项中, 可以作为城市维护建设税计税依据的是()。
- A. 商贸企业实际缴纳的房产税
 B. 生产企业拖欠消费税加收的滞纳金
 C. 个体工商户被处以的增值税罚款
 D. 生产企业出口货物经批准当期免抵的增值税税款

刷通关 举一反三·高效通关

176. 下列关于烟叶税的说法中，错误的是()。
- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
 B. 烟叶税的征税机关是省级税务局
 C. 烟叶税体现国家对烟草“寓禁于征”的政策
 D. 烟叶税采用从价定率计征
177. 某烟厂收购烟叶，支付给烟叶销售者收购价款 600 万元，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税()万元。
- A. 132
 B. 116.8
 C. 120
 D. 106.19
178. 下列属于城市维护建设税计税依据的是()。
- A. 进口环节缴纳的增值税
 B. 进口环节缴纳的关税
 C. 进口环节缴纳的消费税
 D. 国内销售环节实际缴纳的增值税、消费税
179. 根据城市维护建设税法的规定，代扣代缴增值税、消费税的纳税人未代扣代缴城市维护建设税的，城市维护建设税的纳税地点是()。
- A. 纳税人应税行为发生地
 B. 扣缴义务人所在地
 C. 扣缴义务人应税行为发生地
 D. 纳税人所在地
180. 关于城市维护建设税减免税优惠政策的说法，正确的是()。
- A. 某企业出口服装已退增值税后，应退还城市维护建设税
 B. 某企业享受增值税先征后返的税收优惠政策，城市维护建设税同时先征后返
 C. 某企业进口小汽车，海关征收了增值税和消费税，应同时征收城市维护建设税
 D. 纳税人因偷漏增值税、消费税应该补税的，也要补缴城市维护建设税

第五章 资源税

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

181. 某煤矿公司为增值税一般纳税人，2020 年 8 月开采原煤 5 万吨，本月对外销售 3 万吨，取得不含税销售额 1 500 万元；另移送 1 万吨原煤用于加工生产焦炭 0.8 万吨，并于 2020 年 11 月将其全部销售给某化工厂。已知原煤资源税税率 6%。该煤矿公司 8 月应缴纳资源税()万元。
- A. 90
 B. 120
 C. 144
 D. 150
182. 下列各项中，不属于资源税征税范围的是()。
- A. 天然卤水
 B. 地热
 C. 天然气
 D. 食用盐
183. 下列关于资源税减征、免征规定的表述中，不正确的是()。

- A. 纳税人的减税、免税项目, 未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的, 由税务机关决定减免税幅度
 - B. 纳税人开采或生产应税产品过程中, 因意外事故遭受重大损失的, 由省、自治区、直辖市决定减税或者免税
 - C. 开采原油过程中用于加热的原油, 免税
 - D. 油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税
184. 某能源公司为增值税一般纳税人, 2020 年 5 月在境内开采天然气 1 500 万立方米, 当月全部销售, 已知含税销售单价为 4.5 元/立方米。天然气适用税率为 6%, 该能源公司当月应缴纳资源税()万元。
- A. 405
 - B. 675
 - C. 371.56
 - D. 619.27
185. 某煤矿开采企业为一般纳税人, 2020 年 8 月销售原煤 30 万吨, 开具增值税专用发票金额 9 000 万元, 另领用原煤 5 万吨用于企业冬季取暖, 该批原煤市场平均售价 310 元/吨(不含增值税), 当月应纳资源税()万元。(当地规定原煤资源税税率 10%)
- A. 1 050
 - B. 900
 - C. 1 100
 - D. 1 055
186. 某油田 2019 年 11 月销售原油 86 000 吨, 收取不含增值税价款 34 400 万元; 销售与原油同时开采的天然气 47 500 千立方米, 收取不含税价款 2 375 万元; 自用原油 25 吨, 其中 18 吨用于本企业在建工程, 7 吨用于开采过程中加热。该油田原油、天然气的税率均为 6%。该油田本月应纳资源税()万元。
- A. 2 000
 - B. 1 838.75
 - C. 2 206.93
 - D. 1 926.25
187. 下列各项中, 属于资源税纳税人的是()。
- A. 进口有色金属矿产品的私营企业
 - B. 生产矿泉水的国有企业
 - C. 生产煤炭制品的集体企业
 - D. 生产人造石油的股份制企业

刷进阶

高频进阶·强化提升

188. 某煤矿企业(增值税一般纳税人), 2019 年 11 月采用分期收款方式向某供热公司销售优质原煤 4 000 吨, 每吨不含税单价 120 元, 价款 480 000 元, 购销合同规定, 本月收取三分之一的价款, 实际取得不含税价款 150 000 元。已知原煤资源税税率为 5%。当月应纳资源税为()元。
- A. 24 000
 - B. 8 000
 - C. 7 500
 - D. 9 040
189. 下列有关资源税税收优惠的表述中, 错误的是()。
- A. 对低丰度油气田开采的原油, 资源税减征 30%
 - B. 对三次采油资源税减征 30%
 - C. 对深水油气田资源税减征 30%
 - D. 对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
190. 某天然气开采企业 2019 年 12 月在境内开采天然气 200 万立方米, 当月销售给甲企业 100 万立方米, 不含税销售单价为 3.5 元/立方米。当月销售给乙企业 80 万立方米, 不

含税销售单价为 4.3 元/立方米。移送 10 万立方米用于职工食堂, 该批天然气市场平均售价 3.86 元/立方米(不含增值税), 剩余的 10 万立方米库存待售。天然气适用的资源税税率为 6%, 则该企业当月应缴纳资源税()万元。

- A. 37.55 B. 39.05
C. 43.96 D. 39.55

191. 从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征()资源税。
A. 20% B. 30%
C. 40% D. 50%
192. 纳税人按月或者按季申报缴纳的, 应当自月度或者季度终了之日起()日内, 向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。
A. 7 B. 10
C. 15 D. 30
193. 某盐场 2019 年 12 月生产天然卤水 15 万吨, 本月销售 5 万吨, 不含税销售单价 23.9 元/吨, 余下存货均移送继续生产钠盐 10 万吨, 月末销售钠盐 8 万吨, 不含税销售单价 41.1 元/吨。已知天然卤水资源税税率为 7 元/吨, 钠盐资源税税率为 7.5%, 该盐场当月应缴纳资源税()万元。
A. 59.66 B. 65.83
C. 129.66 D. 861.16
194. 某能源公司 2019 年 9 月生产地热 15 万立方米, 当月将其全部销售给某供暖企业, 不含税销售额为 850 万元。该企业所在省政府规定, 地热实行从量定额征收资源税, 其资源税税率为 20 元/立方米。该能源公司当月应缴纳资源税()万元。
A. 100 B. 150
C. 200 D. 300
195. 某砂石料场 2019 年 12 月生产砂石 90 万吨, 当月全部销售, 取得含增值税销售额 540 万元, 已知砂石资源税税率为 4%, 该砂石料场当月应缴纳资源税()万元。
A. 3.19 B. 3.6
C. 19.12 D. 21.6

 **刷真题**

历年真题 · 新解全解



196. (2018 年改)关于资源税税收优惠, 下列说法正确的是()。
A. 对深水油气田减征 20%资源税
B. 开采原油过程中用于加热的原油免征资源税
C. 开采原油过程同时开采的天然气免征资源税
D. 对低丰度油气田暂减征 30%资源税
197. (2018 年改)2019 年 12 月, 某原油开采企业(增值税一般纳税人)销售原油取得不含税销售额 3 560 万元, 开采过程中的加热使用原油 1 吨, 用 10 吨原油与汽车生产企业换取一辆汽车。原油不含税销售价格 0.38 万元/吨, 原油资源税率 6%。该企业当月应纳资源税()万元。
A. 182.56 B. 213.83
C. 213.85 D. 213.6

198. (2018 年改)2019 年 5 月，某铁矿开采企业(增值税一般纳税人)销售自采铁矿原矿，取得不含税销售额 20 000 元。另外销售铁矿选矿，取得不含税销售额 30 000 元。铁矿原矿资源税税率为 3%，铁矿选矿资源税税率为 8%。该企业当月应纳资源税()元。
- A. 3 250
B. 3 000
C. 4 192.5
D. 3 445
199. (2017 年改)某煤矿企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月开采原煤 1 000 吨，取得不含增值税销售额 48 000 元，煤炭资源税税率为 5%，该煤矿企业当月应纳资源税()元。
- A. 2 650
B. 2 400
C. 2 692.5
D. 3 000
200. (2017 年改)某油田企业为增值税一般纳税人，2019 年 11 月销售自产原油 1 000 吨，取得含税收入 2 320 万元，原油资源税税率 6%，该油田企业当月应纳资源税()万元。
- A. 140.61
B. 120.35
C. 140.75
D. 123.19
201. (2017 年改)某矿山企业开采铝土矿和铅矿，2019 年 12 月该企业销售铝土矿原矿 15 万吨、铅矿选矿 10 万吨。铝土矿原矿不含税单价为 150 元/吨，铅矿选矿不含税单价为 16 500 元/吨。铝土矿原矿资源税税率为 6%，铅矿选矿资源税税率 5%。该企业当月应纳资源税()万元。
- A. 10 035
B. 10 012.5
C. 8 385
D. 8 362.5



刷易错

常考易错·集中突破

202. 根据《资源税法》的规定，下列关于资源税税收优惠的表述，不正确的是()。
- A. 对高含硫天然气，减征 30%资源税
B. 对高凝油，减征 40%资源税
C. 对从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税
D. 对从低丰度油气田开采的天然气，减征 50%资源税
203. 下列属于资源税征收范围的是()。
- A. 人造原油
B. 居民用煤炭制品
C. 钨矿选矿
D. 自来水
204. 下列产品中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
205. 某油田在 2019 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 17 500 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. 1 350
D. 1 250

206. 下列关于资源税相关规定的表述, 不符合《资源税法》规定的是()。
- A. 在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人, 为资源税的纳税人
 - B. 资源税按照《税目税率表》实行从价计征或者从量计征
 - C. 实行从价计征的, 应纳税额按照应税资源产品的销售额乘以具体适用税率计算
 - D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品, 未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的, 从低适用税率
207. 某矿产企业 2020 年 1 月开采出铁矿和铜矿共 35 万吨, 当月全部销售, 取得不含增值税销售额 780 万元, 该两种矿产无法分别核算销售额。已知铁矿资源税税率为 7%, 铜矿资源税税率为 6.5%, 该矿产企业当月应缴纳资源税()万元。
- A. 50.7
 - B. 52.65
 - C. 54.6
 - D. 105.3
208. 某稀土矿山企业 2019 年 12 月销售轻稀土选矿取得不含增值税收入 1 200 万元。该企业当月应纳资源税()元。(当地轻稀土选矿资源税税率 7.5%)
- A. 111
 - B. 90
 - C. 155.1
 - D. 344.1

 **刷通关**

举一反三 · 高效通关

209. 某铜矿开采企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月销售铜矿原矿加工的铜选矿 40 吨, 取得不含税销售额 160 万元, 铜选矿资源税税率为 5%, 该企业当月应纳资源税()万元。
- A. 12.8
 - B. 17.6
 - C. 8
 - D. 24
210. 某油田为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月开采原油 500 万吨, 销售原油 300 万吨, 每吨不含税价格为 600 元, 开采过程中用于加热的原油 0.6 万吨, 对外捐赠原油 2 万吨。该油田 2019 年 12 月应缴纳资源税()万元。(资源税税率 10%)
- A. 18 156
 - B. 18 120
 - C. 18 036
 - D. 18 000
211. 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%
212. 某原油开采企业为一般纳税人, 2020 年 3 月开采原油 10 万吨, 当月销售 6 万吨, 不含税收入 24 000 万元, 3 万吨用于继续加工为成品油, 1 万吨用于开采过程中的加热, 当月应纳资源税()万元。(原油资源税率 6%)
- A. 1 680
 - B. 1 440
 - C. 2 400
 - D. 2 160
213. 某煤矿开采企业为一般纳税人, 2019 年 12 月销售原煤 50 万吨, 开具增值税专用发票金额 10 000 万元, 另领用原煤 5 万吨用于企业冬季取暖, 该企业同类原煤平均售价 210 元/吨(不含增值税), 当月应纳资源税()万元。(当地规定煤炭资源税税率 10%)

- A. 1 050
B. 900
C. 1 100
D. 1 105
214. 下列物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
215. 下列关于资源税规定说法正确的是()。
- A. 矿泉水只能从价计征资源税
B. 自用应税产品的, 纳税义务发生时间为移送使用的当日
C. 资源税纳税期限, 均为自纳税义务发生之日起 15 日内向税务机关申报缴纳税款
D. 纳税人应当向应税产品销售地的税务机关申报缴纳资源税

第六章 车辆购置税

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

216. 根据《车辆购置税法》的规定, 下列人员中不属于车辆购置税纳税义务人的是()。
- A. 进口车辆用于销售的商业企业
B. 应税车辆的购买使用者
C. 免税车辆的受赠使用者
D. 应税车辆的进口使用者
217. 下列关于车辆购置税税率和计税依据的表述, 错误的是()。
- A. 我国车辆购置税实行统一比例税率, 税率为 10%
B. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低, 又无正当理由的, 由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额
C. 纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据
D. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格, 按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定, 包括增值税税款
218. 某汽车制造厂 2019 年 8 月将排量为 2.0 升的自产 A 型汽车 5 辆转作固定资产, 5 辆对外抵偿债务, A 型汽车不含税售价为 180 000 元。该汽车制造厂应纳车辆购置税()元。
- A. 90 000
B. 85 000
C. 102 000
D. 180 000
219. 2019 年 7 月某 4S 店进口 2.0 升的小汽车 10 辆, 海关核定的关税完税价格为 50 万元/辆, 当月销售 6 辆, 2 辆自用, 剩余 2 辆摆放在展厅作为样车, 该 4S 店 2019 年 7 月应缴纳车辆购置税()万元。(关税税率为 25%, 消费税税率为 5%)
- A. 12.5
B. 13.16
C. 10.53
D. 13.56

刷进阶 高频进阶·强化提升

220. 下列车辆需要缴纳车辆购置税的是()。
- A. 防汛部专用指挥车
B. 外国驻华使馆自用车辆

- C. 部队特种车改装成后勤车
D. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车
221. 某出版社 2019 年 10 月接受捐赠小汽车 5 辆并自用, 捐赠人购置该小汽车时的不含增值税购置价款为 120 000 元/辆, 该车辆的公允价值为 110 000 元/辆。该出版社应纳的车辆购置税为()元。
A. 86 400
B. 75 000
C. 93 919. 14
D. 60 000
222. 纳税人购置应税车辆, 不需要办理车辆登记的, 单位纳税人向()主管税务机关申报纳税。
A. 机构所在地
B. 户籍所在地
C. 车辆登记地
D. 经常居住地
223. 某经营进口汽车的汽车销售公司 2019 年 9 月直接从国外进口一辆自用的小轿车, 经报关地口岸海关对有关报关资料审查确定, 关税完税价格为 184 000 元, 海关征收关税 36 800 元, 并按增值税、消费税有关规定分别缴纳进口增值税 31 200 元、消费税 19 200 元。该公司应纳车辆购置税()元。
A. 18 400
B. 36 800
C. 24 000
D. 40 000

 刷真题 历年真题·新解全解

224. (2019 年)下列行为中, 免征车辆购置税的是()。
A. 某市公交企业购置自用小轿车
B. 来华留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车
C. 某国驻华使馆进口自用小汽车
D. 某物流企业购买设有固定装置的运输专用车
225. (2019 年改)根据车辆购置税的规定, 下列说法错误的是()。
A. 实行一次课征制度
B. 进口自用的应税车辆应自进口之日起 60 日内申报纳税
C. 纳税人 2020 年 1 月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
D. 纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前, 缴纳车辆购置税
226. (2019 年)需要办理车辆注册登记手续的应税车辆, 车辆购置税的纳税地点是()。
A. 纳税人所在地
B. 车辆登记注册地
C. 车辆经销企业所在地
D. 车辆使用所在地
227. (2018 年改)自 2019 年 7 月 1 日起, 纳税人购买下列车辆时, 不需要缴纳车辆购置税的是()。
A. 汽车
B. 排气量为 160 毫升的摩托车
C. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
D. 汽车挂车