

2011 注税一税一一习题班一叶青讲义（全）

前 言

一、考试题型、题量及分值分布情况：

单选：40 题×1 分/题=40 分（4 选 1）

多选：30 题×2 分/题=60 分（5 选 2 项及以上，多选、错选不得分，少选每个 0.5 分）

计算：2 道大题，每个题目 4 小问，2 分/小题，共 16 分。（主要以计算为主，个别问题考核的是基础知识问题（类似选择题，但正确答案数量不确定），四个选项给定，但对计算问题无提示作用，下同）

综合：2 道大题，每个题目 6 小问，2 分/小题，共 24 分

合计 140 分，及格线 84 分

二、考试特点：全面考核重点突出；综合性强。

三、现阶段复习建议：

1.全面复习，注重基础知识的掌握，把解题能力的提高作为第一要务；

2.教材是根本，习题是调剂；

3.听取习题班的方法：

根据列示的考点---复习教材中相对应的知识点---做题检验效果---听课---查缺补漏

4.合理安排时间，学会适当放弃。（例如增值税特定企业（或交易行为）的增值税政策，什么电力、核定、成品油什么的不好记忆，那就放弃，）

第一章 税法基本原理

[考试特点]本章全部为选择题，2009 年 21 分，2010 年 21 分，平均分 20 分左右。

[主要考点] 13 个

考点一 税收和税法特点

谁征税---凭什么征---对什么征税-----征税后干什么----税收的特性

税法制定法、义务法、综合法。调整的是税收分配中的权利义务关系，而不是税收分配关系。

考点二 税法原则

1. 区分基本原则（4 个）和适用原则（6 个）。

2. 掌握原则的重点内容。（见下表）

税法原则	重点内容
法律主义	1. 功能-----保持税法的稳定性； 2. 立法技术角度保证税收分配关系确定性； 3. 课税要素必须由法律直接规定；税务行政机关的自由裁量权不应是普遍存在和不受约束的；纳税人和税务机关都没有选择开征、停征、减税、免税、退补税等权利，即使征纳双方达成一致也是违法的。

	4. 在税法中做出的比较原则的规定，不是对税收法律主义的违背。； 5. 包括课税要素法定、课税要素明确和依法稽征。
公平主义	1. 纳税人负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。 2. 税务行政复议、诉讼制度，体现了税收的公平主义原则。
合作信赖主义	1. 主流上相互信赖，相互合作，不对抗。； 2. 与税收法律主义存在一定冲突； 3. 行政处罚手段强制征税也是基于合作关系。
实质课税原则	依真实负担能力决定税负，不能仅考核其表面是否符合课税要件。
法律优位原则	法律>行政法规>规章
法律不溯及既往原则	新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法。
新法优于旧法原则	新法旧法对同一事项有不同规定时新法效力优于旧法。以新法生效实施日期为标志。
特别法优于普通法原则	1. 对同一事项，特别规定的效力高于一般规定的效力； 2. 特别法中作出规定的，即排除普通法的适用； 3. 打破了税法效力等级的限制。
实体从旧、程序从新原则	实体法不具备溯及力，而程序法在特定条件下具备一定溯及力。
程序优于实体原则	在税收争讼发生时，程序法优于实体法。

【典型例题】

【例题·单选题】关于税法适用原则的说法，正确的是（ ）。

- A. 新法优于旧法原则的适用，以新法公布为标志
- B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保，体现了程序优于实体原则
- C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系
- D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则

🔗 [答疑编号 1895010101]

『正确答案』B

『答案解析』选项 A，以新法生效实施为标志；选项 C，法律优位原则在作用主要体现在处理不同等级税法的关系上；选项 D，程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。

【例题·单选题】税收法律主义也称税收法定主义。下列有关税收法律主义原则的表述中，错误的是（ ）。

- A. 税收法律主义的功能侧重于保持税法的稳定性
- B. 课税要素明确原则更多地是从立法技术角度保证税收分配关系的确定性
- C. 课税要素必须由法律直接规定
- D. 依法稽征原则的含义包括税务机关有选择税种开征和停征的权力

🔗 [答疑编号 1895010102]

『正确答案』D

考点三 税法的解释

专属性、法的权威性、针对性、普遍性和一般性

分类		解释主体	法律效力
按解释权限	立法解释（通常指事后解释）	全国人大及其常委会； 最高行政机关； 地方立法机关。	可作判案依据
	司法解释	最高人民法院； 最高人民检察院； 以及以上二者的联合解释	有法的效力，可作判案依据。在我国， 税法的司法解释限于税收犯罪范围。
	行政解释	国家税务行政主管部门，包括财政部、国家税务总局、海关总署。	执行中有普遍约束力，但原则上不作法庭判案的直接依据。
按解释尺度	字面解释	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。	
	限制解释	对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释。	
	扩充解释	对税法条文所进行的大于其字面含义的解释。	

【典型例题】

【例题·单选题】下列有关税法解释的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税法解释不具有针对性
- B. 税法解释不具有专属性
- C. 检察解释不可作为办案的依据
- D. 税法立法解释通常为事后解释

🔗 [答疑编号 1895010103]

『正确答案』D

【例题·单选题】有关税法的法定解释，下列表达正确的是（ ）

- A. 国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税法行政解释（属于法规）
- B. 税法司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院共同作出（可以单独也可以共同）
- C. 字面解释是税法解释的基本方法
- D. 国家税务总局制定的规范性文件可作为法庭判案的直接依据（原则上不作法庭判案的直接依据）

🔗 [答疑编号 1895010104]

『正确答案』C

【例题·多选题】税法解释是将一般的税收法律规定准确适用于具体的税收法律实际，而对税收法律规范作必要的解释。下列有关税法解释的表述正确的有（ ）。

- A. 税法解释是法定解释，具有专属性
- B. 税法解释与被解释的税法具有同等效力
- C. 税法解释具有针对性，但其效力具有普遍性
- D. 税法解释的效力具有特殊性（普遍性和一般性）

E. 税法解释与被解释的税法处于不同等级税法层面（法的权威性）

🔍 [答疑编号 1895010105]

『正确答案』ABC

【例题·单选题】我国个人所得税法规定：“劳务报酬所得按次征收”，个人所得税法实施条例规定“劳务报酬所得……属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次”。这一税法解释属于（ ）。

- A. 司法解释
- B. 字面解释
- C. 扩充解释
- D. 行政解释

🔍 [答疑编号 1895010106]

『正确答案』C

【例题·多选题】关于税法的效力，下列表述正确的有（ ）。

- A. 我国税法采用属人与属地相结合的原则
- B. 立法解释、司法解释均具有法的效力，均可以作为办案和适用法律、法规的依据
- C. 税法的扩充解释作为一条税法解释原则被普遍使用（一般不作为一项解释方法使用）
- D. 我国及许多国家的税法都不坚持不溯及既往的原则。（坚持）
- E. 税法的限制解释是指为了更好地体现税法精神，对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释

🔍 [答疑编号 1895010107]

『正确答案』ABE

考点四 税收法律关系

一、特点：

- 1. 主体的一方只能是国家；
- 2. 体现国家单方面的意志：税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。
- 3. 权利义务关系具有不对等性：
国家：权力 > 义务；纳税人：义务 > 权力
- 4. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质。

二、征税主体的职权（6项）和职责（7项）；纳税主体的权利（14项）的义务（10项）

三、税收法律关系变更和消灭原因的区分

【典型例题】

【例题·单选题】关于税收法律关系的特点，下列表达正确的是（ ）。

- A. 作为纳税主体的一方只能是征税机关
- B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件
- C. 权利义务关系具有对等性

D. 具有财产所有权单向转移的性质

🔍 [答疑编号 1895010108]

『正确答案』D

【例题·多选题】关于税收法律关系的特点，下列表述正确的有（ ）。

- A. 具有财产所有权单向转移的性质
- 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
- E. 调整平等主体间的财产关系

🔍 [答疑编号 1895010109]

『正确答案』ABC

【例题·多选题】关于税收法律关系，下列表述正确的有（ ）。

- A. 税收法律关系的成立、变更等不以主体双方意思表示一致为要件
- B. 税收法律关系的征税主体是国家最高权力机关（国家税务机关）
- C. 税收法律关系的产生以引起纳税义务成立的法律事实为标志
- D. 税法的修订或废止会引起税收法律关系的消灭（废止会）
- E. 税法的修订或调整，会引起税收法律关系的变更

🔍 [答疑编号 1895010110]

『正确答案』ACE

考点五 税收实体法——税法要素

1. 纳税义务人：是指税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人，分为自然人和法人两种。

负税人：实际负担税款的单位和个人。纳税人与负税人有时一致。

2. 课税对象：征税的依据

体现不同税种征税的基本界限，决定不同税种名称的由来以及各个税种在性质上的差别。是税法诸要素中的基础性要素；是一种税区别于另一种税的最主要标志；体现着各种税的征税范围；其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。

课税对象与计税依据的关系：课税对象是指征税的目的物，计税依据则是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准；课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。

计税依据在表现形态上有两种：A：价值形态：课税对象和计税依据一般是一致的。

B：实物形态：课税对象和计税依据一般是不一致的。

税目：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。分为列举税目和概括税目两类。

3. 税率：税率是应纳税额与征税对象之间的比例，是计算税额的尺度，代表课税深度，关系着国家的收入多少和纳税人的负担程度。税率的形式：比例税率、累进税率、定额税率、其他形式。

累进税率 的分类		主要内容
额全	额累	1. 对具体纳税人来说，在应纳税所得额确定之后，相当于按照比例税率征税，计算方法比较简单。2. 税收负担不合理，特别是在各级征税
累全	累进	

税率	对象数额分界处可能发生税额增加超过征税对象数额增加的不合理现象。
超额累进税率	1. 计算方法比较复杂, 征税对象数量越大, 包括等级越多, 计算步骤也越多; 2. 累进幅度比较缓和, 税收负担较为合理; 3. 边际税率和平均税率不一致, 税收负担的透明度差。
超倍累进税率	以课税对象数额相当于计税基数的倍数为累进依据, 按超累方式计算应纳税额的税率。1. 超倍累进率是绝对数时, 超倍累进税率=超额累进税率; 2. 是相对数时, 超倍累进税率=超率累进税率。

税率的其他形式:

A. 名义税率与实际税率: 名义税率是指税法规定的税率。通常名义税率>实际税率

B. 边际税率与平均税率: 边际税率是指再增加一些收入时, 增加的这部分收入所纳税额同增加收入之间的比例。比例税率: 边际税率=平均税率, 累进税率: 边际税率>平均税率。

4. 减免税的基本形式:

基本形式	主要内容
税基式减免	使用最广泛, 直接缩小计税依据的方式实现减免税。具体包括: a. 起征点: 征税对象达到一定数额开始征税的起点。 b. 免征额: 在征税对象的全部数额中免于征税的数额。 c. 项目扣除: 在课税对象中扣除一定项目数额, 以其余额作为依据计算税额。 d. 跨期结转: 将以前年度的经营亏损等本纳税年度经营利润中扣除。 注意: 起征点和免征额的联系和区别 联系: 没有达到起征点或没有超过免征额的情况下, 都不征税, 二者相同。 区别: ①收入达到或超过起征点时, 就其收入全额征税; 而当纳税人收入超过免征额时, 则只就超过的部分征税。 ②收入恰好达到起征点时, 就要按其收入全额征税; 而当纳税人收入恰好与免征额相同时, 则免于征税。 ③享受免征额的纳税人就要比享受同额起征点的纳税人税负轻。起征点只能照顾一部分纳税人, 而免征税额则可以照顾适用范围内的所有纳税人。
税率式减免	通过直接降低税率的方式实行的减税免税。适用于行业、产品等“线”上减免, 在流转税种运用得最多。具体包括重新确定税率、选用其他税率、零税率等形式。
税额式减免	通过直接减少应纳税额的方式实行的减免税。限于解决“点”上的个别问题, 特殊情况下适用。具体包括: 全部免征、减半征收、核定减免率、另定减征税额等。

【典型例题】

【例题·单选题】减免税作为税收优惠政策的核心内容, 体现了税法的统一性与灵活性的有机结合。下列关于税收减免表述, 正确的是 ()。

- A. 增值税即征即退是税基式减免税的一种形式 (税额减免)
- B. 增值税的减免税由全国人大规定 (国务院)
- C. 免征额是税额式减免税的一种形式 (税基式减免)

D. 零税率是税率式减免税的一种形式

🔍 [答疑编号 1895010111]

『正确答案』D

【例题·多选题】按照税收实体法要素的规定，下列表述正确的有（ ）。

A. 纳税人是税法中规定的负担税款的单位和个人，包括自然人和法人（负有纳税义务的）

B. 计税依据是课税对象量的体现

C. 在累进税率条件下，名义税率等于实际税率（大于）

D. 零税率表明纳税人仍负有纳税义务，但不需缴纳税款

E. 税目的作用是进一步明确征税范围

🔍 [答疑编号 1895010112]

『正确答案』BDE

【例题·多选题】税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围。在我国现行税法中，列示税目 税率（额）表的税种有（ ）。

A. 消费税

B. 营业税

C. 企业所得税

D. 资源税

E. 增值税

🔍 [答疑编号 1895010113]

『正确答案』ABD

【例题·多选题】纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。下列有关纳税期限的表达正确的有（ ）

A. 不同性质的税种，其纳税期限不同

B. 我国现行税法中的纳税期限只有按期纳税一种形式

C. 采取何种形式的纳税期限，与课税对象的性质有密切关系

D. 我国个人所得税实行按季征收的纳税期限

E. 房产税实行按年计算分期缴纳的纳税期限

🔍 [答疑编号 1895010114]

『正确答案』ACE

【例题·单选题】关于税收实体法要素，下列说法中正确的是（ ）。

A. 税收附加和税收加成是减轻纳税人负担的措施（增加）

B. 按税法理论划分，营业税的税目为列举税目（概括税目）

C. 个人所得税中对工资薪金所得适用的税率为超率累进税率（超额累进）

D. 烟酒生产企业是消费税的纳税人，国内消费者是消费税的负税人（消费税的转嫁性）

🔍 [答疑编号 1895010115]

『正确答案』D

【例题·多选题】关于税收实体法要素，下列说法中正确的有（ ）。

A. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素

- B. 课税对象体现各税种的征税范围
C. 税率是以课税对象为基础确定的
D. 课税对象和计税依据在价值形态上一般是不一致的（价值形态下一致，实物形态下不一致）

E. 课税对象和计税依据在实物形态上一般是一致的

🔍 [答疑编号 1895010116]

『正确答案』ABC

【例题·多选题】下列关于减免税的说法正确的有（ ）。

- A. 起征点属于税基式减免
B. 农业生产者销售自产农业产品免征增值税属于税率式减免（税额式）
C. 将以前纳税年度的经营亏损在本纳税年度经营利润中扣除，直接减少了本年度应纳税款，属于税额式减免（税基式）
D. 减半征收属于税率式减免（税额式）
E. 跨期结转属于税基式减免

🔍 [答疑编号 1895010117]

『正确答案』AE

以上 3、4 题说明此处考题很多依赖于对具体税种的了解，2010 年的选择题也是这种形式的考试题。见下：

【例题·单选题】下列税率形式，应用于土地增值税的是（ ）。

- A. 超额累进税率
B. 超率累进税率
C. 全额累进税率
D. 超倍累进税率

🔍 [答疑编号 1895010118]

『正确答案』B

【例题·多选题】在我国现行税法中，采用地区差别定额税率的税种有（ ）。

- A. 资源税
B. 城镇土地使用税
C. 耕地占用税
D. 土地增值税
E. 城市维护建设税

🔍 [答疑编号 1895010119]

『正确答案』ABC

考点六 税收程序法

1. 税款的退还和追征制度

制度	适用范围	相关规定
税款退还制度	退还多缴的税款主要包括两种情况： 1. 因为技术上的原因或计算上的错误，造成纳税人多缴或税	有欠税的抵顶欠缴的税款和滞纳金； 无欠税的，可以按纳税人的要求留抵下期应纳税款。

	务机关多征的税款； 2. 正常的税收征管的情况下造成的多缴税款。	
税款追征制度	税务机关的责任造成的未缴或者少缴税款	税务机关可在 3 年内要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。
	因纳税人、扣缴义务人的责任造成的未缴或者少缴税款	一般情况下，追征期为 3 年，特殊情况下，追征期为 5 年。追征税款的同时，还要追征滞纳金。
		对偷税、抗税、骗税的，无限期地追征偷税、抗税的税款、滞纳金和纳税人、扣缴义务人所骗取的税款。

2. 税收保全措施和强制执行措施：

措施	实施条件	实施措施	特别说明
税收保全	(1) 行为条件：纳税人有逃避纳税义务的行为。逃避纳税义务行为主要包括：转移、隐匿商品、货物或者其他财产等。 (2) 时间条件：纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内。 (3) 担保条件：在上述两个条件具备的情况下，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保，纳税人不提供纳税担保的，税务机关可以依照法定权限和程序，采取税收保全措施。	(1) 书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的相当于应纳税款的存款； (2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。	(1) 税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。 (2) 税务机关对纳税人等采取保全措施或强制执行措施应经县以上税务局（分局）局长批准。
强制执行	(1) 超过纳税期限。未按照规定的期限纳税或者解缴税款； (2) 告诫在先。税务机关必须责令限期缴纳税款； (3) 超过告诫期。经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的。	(1) 书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款； (2) 扣押、查封、依法拍卖或者变卖其相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。	

【典型例题】

【例题·单选题】税收程序法是指如何具体实施税法的规定。下列有关税收程序法的表述中，正确的是（ ）

- A. 办理税务登记是纳税人应尽而非法定义务
- B. 纳税申报是纳税人履行纳税义务的程序
- C. 提供担保是纳税人纳税前必经的程序

D. 纳税人只要有逃避纳税义务的行为即可对其实施税收强制执行措施

🔍 [答疑编号 1895010120]

『正确答案』B

【例题·多选题】税款的退还和追征制度是税款征收制度的重要组成部分，下列表述正确的有（ ）。

- A. 在退还税款过程中，若纳税人有欠税的，可抵顶欠税
- B. 在退还税款过程中，若纳税人没有欠税，必须直接退库
- C. 因税务机关的责任，纳税人少缴税款，税务机关在 3 年内追征税款和滞纳金（不得加收滞纳金）
- D. 因纳税人计算错误，造成少缴税款，税务机关在规定期限内追征税款和滞纳金
- E. 对于偷税行为，税务机关有权无限期地追征相应税款

🔍 [答疑编号 1895010121]

『正确答案』ADE

【例题·多选题】根据税收征管法对税款追征制度的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 因税务机关的责任致使纳税人未缴或少缴税款的，追征期为 5 年，不加收滞纳金（3 年）
- B. 因纳税人失误造成的未缴或少缴税款，追征期一般为 5 年（一般 3 年，特殊 5 年）
- C. 对偷税行为，税务机关追征偷税税款的期限为 10 年（无限期）
- D. 由于纳税人的责任造成未缴或少缴税款的，税务机关除追征税款外，还要追征滞纳金
- E. 因扣缴义务人计算错误等失误造成的少缴税款，追征期一般为 3 年

🔍 [答疑编号 1895010122]

『正确答案』DE

考点七 税收立法

（一）理解税收立法注意以下几点：

1. 从税收立法的主体来看，制定机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关；
2. 立法权的划分，是税收立法的核心问题；
3. 税收立法必须经过法定程序；
4. 制定税法是税收立法的重要部分，但不是全部，修改、废止税法也是其重要的组成部分。

（二）税收法律、税收法规的创制程序：

分类	立法机关	表现形式
税收法律	全国人大及常委会。创设程序包括：提出（一般由国务院向人大提出税收法律案） 审议 表决通过 公布（主席签署，以人大公报上的法律文本为标准文本）	法律、决定
税收法规	最高行政机关（国务院）；	条例、暂行条

（立法主要形式）	地方立法机关（地方人大及常委会）	例
税收规章	国务院组成部门（包括直属机构）；地方政府	规定、办法、实施细则、规则

（三）税收规范性文件的制定管理（新增加）

税收规范性文件，是指县以上（含本级）税务机关依照法定职权和规定程序制定并公布的，规定纳税人、扣缴义务人及其他税务行政相对人（以下简称税务行政相对人）权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并反复适用的文件。

规范性文件的特征：属于非立法行为的行为规范；适用主体的非特定性；不具有可诉性。不属于具体的行政行为，不构成人民法院的受案范围；向后发生效力的特征。

权利范围：税收规范性文件不得设定税收人开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，行政许可，行政审批，行政处罚，行政强制，行政事业性收费以及其他不得由税收规范性文件设定的事项。

其他相关规定：由制定机关负责解释，不得将解释全授权本级机关的内设机构或下级税务机关；一般应自公布之日起 30 日后施行，且一般不得溯及既往。

【典型例题】

【例题·单选题】关于税收立法的说法，正确的是（ ）。

- A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴
- B. 制定税法是税收立法的组成部分，税收立法还包括修改、废止税法活动
- C. 税收立法程序是税收立法的核心
- D. 划分税收立法权的直接法律依据是《税收征收管理法》

🔍 [答疑编号 1895010201]

『正确答案』B

【例题·多选题】税收法律是指由全国人大及其常委会制定的有关税收分配活动的法律制度。有关税收法律创制程序的表述，正确的有（ ）。

- A. 必须经财政部向全国人大及其常委会提出税收法律案（由国务院提出）
- B. 交由国务院审议（人大审议）
- C. 税收法律案的通过采取表决方式进行
- D. 由全国人大常委会委员长签署公布（主席签署）
- E. 以全国人大常委会公报上的税收法律文本为标准文本

🔍 [答疑编号 1895010202]

『正确答案』CE

【例题·单选题】关于税务规章，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 税务规章解释与税务规章不具有同等效力，但同属于立法解释的范畴（具有同等效力）
- B. 审议通过的税务规章可由起草部门直接发布（审议通过的税务规章报局长签署后予以公布）
- C. 税务规章与地方性法规对同一事项的规定不一致时，必须由全国人大常委会裁决（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，只有认为应该适用税务规章的，才必须提请全国人大常委会裁决）
- D. 人民法院在行政诉讼中对税务规章可以参照适用，但对不适当的税务规章不能宣布无效

🔍 [答疑编号 1895010203]

『正确答案』D

【例题·单选题】关于税务部门规章，下列表述错误的是（ ）。

- A. 税务部门对涉及国务院两个以上部门职权范围的事项，可制定部门联合规章
- B. 只有法律和法规对税收事项已有规定的情况下，才可以制定税务规章
- C. 税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行
- D. 人民法院在行政诉讼中，对不适当的税务规章可以予以撤销

🔍 [答疑编号 1895010204]

『正确答案』D

考点八 税收执法（略）（2010 年考伤了，具体见 2010 年考题或讲义）

考点九 税收司法

- 1. 司法权行使的主体是人民法院、人民检察院、公安机关。
- 2. 税收司法的基本原则：独立原则、中立性原则。
- 3. 司法审查的特点：①以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围。
②仅限于合法性审查。

【典型例题】

【例题·多选题】关于税收行政司法的说法，正确的有（ ）。

- A. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
- B. 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
- C. 税收司法审查以税务机关行政行为作为审查对象
- D. 税务抽象行政行为纳入税务行政复议和行政赔偿诉讼的范围（不纳入）
- E. 税收司法审查仅限于合法性审查

🔍 [答疑编号 1895010205]

『正确答案』ABCE

考点十 国际税法概念及原则

- 1. 调整对象：国家与涉外纳税人之间的涉外税收征纳关系和国家相互之间的税收分配关系。

【税收管辖权】1. 属于国家主权在税收领域中的体现；2. 具有明显的独立性和排他性。

- 3. 税收管辖权的分类：来源地管辖权、居民管辖权和公民管辖权。

2. 重要渊源：国际税收协定，其最典型的形式是“OECD 范本”和“联合国范本”。

【国际税收协定】（1）税收协定具有高于国内税法的效力

（2）税收协定不能干预有关国家自主制定或调整、修改税法

（3）税收协定不能限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇。

3. 是国际法的特殊组成部分，一旦得到一国政府和立法机关的法律承认，国际税法的效力高于国内税法。

- 4. 基本原则：1. 国家税收主权原则；2. 国际税收分配公平原则；3. 国际税收中性原则。

【典型例题】

【例题·多选题】国际税法是随着世界经济的发展而逐渐产生和发展起来的，有关国际税法的表述正确的有（ ）。

- A. 国际税收协定是主权国家和国际组织之间签订的法律文件（两个或以上的主权国家或地区）
- B. 我国承认国际税法的效力优于国内税法
- C. 国际税法的重要渊源是国内税法（重要渊源是国际税收协定）
- D. 国际税收协定最典型的形式是 OECD 范本和联合国范本
- E. 税收管辖权具有明显的独立性和排他性

🔍 [答疑编号 1895010206]

『正确答案』BDE

【例题·多选题】国际税法的重要渊源是国际税收协定，下列有关国际税收协定表达正确的有（ ）

- A. 国际税收协定最典型的形式是“OECD 范本”和“联合国范本”
- B. 一旦得到一国政府和立法机关的法律承认，国际税收协定的效力高于国内税法
- C. 国际税收协定直接制约主权国家调整修改税法（不干预）
- D. 实行税收无差别待遇是国际税收协定的基本内容之一
- E. 国际税收协定是指仅有两个主权国家签订的税收条约（或地区）

🔍 [答疑编号 1895010207]

『正确答案』ABD

考点十一 国际重复征税

1. 发生的原因：纳税人所得或收益的国际化、各国所得税制的普遍化、各国行使税收管辖权的矛盾性

2. 避免国际重复征税的一般方式单边方式、双边方式和多边方式

3. 避免国际重复征税的基本方法：免税法、抵免法

直接抵免法与间接抵免法：

直接抵免法	特点：政府对本国居民直接缴纳的国外所得税给予抵免 适用情况：适用于同一经济实体总、分机构之间的税收抵免
间接抵免法	特点：政府对本国居民间接缴纳的国外所得税给予抵免 适用情况：适用于母子公司的经营方式，又适用于母、子、孙公司的经营方式

4. 税收饶让：它不是一种独立的避免国际重复的的方法，是抵免法的附加。可以鼓励本国居民从事国际经济活动的积极性和维护非居住国利益的双重目的。

【典型例题】

【例题·单选题】国际税收中，彻底消除国际重复征税的办法是（ ）

- A. 免税法
- B. 税收饶让
- C. 直接抵免法
- D. 间接抵免法

🔍 [答疑编号 1895010208]

『正确答案』A

【例题·单选题】关于国际税收抵免制定的说法，正确的是（ ）。

A. 直接抵免法仅适用于母、子公司之间的税收抵免（适用于同一经济实体总、分机构之间的抵免）

B. 允许抵免额等同于抵免限额（不相同，允许抵免额是抵免限额与实缴额间的较小者）

C. 税收饶让与抵免法共同构成了避免国际重复征税的方法（不是独立的方法）

D. 抵免限额是指对跨国纳税人在国外已纳税款进行抵免的限度

🔍 [答疑编号 1895010209]

『正确答案』D

【例题·单选题】居住国政府对其居民在非居住国得到税收优惠的那部分所得税，视同已纳税额而给予抵免，不再按本国税法规定补征。这种税收优惠方法在国际税收中称为（ ）。

A. 分国限额抵免法

B. 综合限额抵免法

C. 税收饶让

D. 免税法

🔍 [答疑编号 1895010210]

『正确答案』C

考点十二 国际避税与反避税

（一）基本方式和方法：1. 通过纳税主体的国际转移进行的国际避税；2. 不转移纳税主体的避税；3. 通过纳税客体的国际转移进行的国际避税；4. 不转移纳税客体的避税。

（二）国际反避税：

反避税措施：（1）防止通过纳税主体国际转移进行的国际避税的措施（2）防止通过纳税客体国际转移进行的国际避税的措施（3）防止利用避税地避税的措施

反避税合作：税收情报交换是国家之间合作进行国际反避税的主要内容

（三）转让定价税制：转让定价税制与所得税制密切相关，也可以看作是完整的所得税体系中一个特殊组成部分；管辖对象是公司集团内部的关联交易；转让定价调整方法是整个转让定价税制的核心内容。

【典型例题】

【例题·单选题】下列有关国际避税与反避税的表述中，错误的是（ ）。

A. 税收情报交换是进行国际反避税合作的主要内容

B. 不转移纳税主体的避税，是国际避税的基本方法之一

C. 转让定价税制的管辖对象是关联交易

D. 确认关联交易是整个转让定价税制的核心内容

🔍 [答疑编号 1895010211]

『正确答案』D

【例题·单选题】关于转让定价税制，下列表述正确的是（ ）

A. 转让定价税制是某一税种的专门税制（不是专门税制）

B. 转让定价税制的管辖对象是公司集团内部的关联交易

C. 转让定价税制实质上属于单一程序性规则（是一系列税收规范的总称）

D. 转让定价的调整方法主要采用综合抵免法（包括再销售法、成本加成法等，抵免法是避免重复征税的方法）

🔍 [答疑编号 1895010212]

『正确答案』B

【例题·多选题】在国际税法规范中，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加
- B. 当国际税收协定与国内税法发生冲突时，必须修改国内税法的某些征收管理办法（发生冲突时，税收协定不能干预国家自主制定或调整修改税法）
- C. 各国在谈判签订国际税收协定后，双方或多方仍有制定和修改国内税法的自主权
- D. 国际税收协定的签订可以限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇（不能限制）
- E. 国际避税地通常是指不课征消费税或增值税等间接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税和避税活动的国家和地区（指不课征个人所得税、公司所得税、资本利得税等直接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税和避税活动的国家和地区。）

🔍 [答疑编号 1895010213]

『正确答案』AC

考点十三 税法的建立与发展（略）

第二章 增值税

[考试特点]重点章节，2009 年 37 分，2010 年 38 分，平均分 37 分左右。

[主要考点]12 个考点

考点一 增值税的类型

增值税类型	特点	优点	缺点
生产型增值税	1. 课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径； 2. 确定法定增值额不允许扣除任何外购固定资产价款； 3. 法定增值额 > 理论增值额	保证财政收入	对固定资产存在重复征税；不利于鼓励投资。
收入型增值税	1. 课税基数相当于国民收入部分； 2. 对外购固定资产只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分； 3. 法定增值额 = 理论增值额。	一种标准的增值税，避免重复征税。	凭发票扣税的计算下该方法操作起来比较困难。
消费型增值税	1. 课税基数仅限于消费资料价值的部分； 2. 允许当期购入固定资产价款一次全部扣除； 3. 法定增值额 < 理论增值额	便于操作	减少财政收入

【典型例题】

【例题·单选题】新的《增值税暂行条例》中规定，自 2009 年 1 月 1 日起，允许增值税一般纳税人抵扣固定资产的进项税额。这种类型的增值税被称为（ ）

- A. 生产型增值税
- B. 收入型增值税
- C. 消费型增值税
- D. 积累型增值税

🔗[答疑编号 1895020101]

『正确答案』C

考点二 增值税纳税人的认定及管理

[典型例题]

【例题·多选题】对增值税小规模纳税人，下列表述正确的有（ ）

- A. 实行简易征收办法
- B. 不得自行开具或申请代开增值税专用发票
- C. 不得抵扣进项税额
- D. 一经认定为小规模纳税人，不得再转为一般纳税人
- E. 可设置专职会计人员，也可聘请兼职会计人员

🔗[答疑编号 1895020102]

『正确答案』ACE

【例题·多选题】下列符合增值税纳税人认定管理规定的有（ ）

- A. 个体经营者不得认定为一般纳税人
- 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，可以申请一般纳税人资格认定
- C. 非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税
- D. 纳税人一经正式认定为一般纳税人，不得再转为小规模纳税人
- E. 新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业实行纳税辅导期管理的期限为 6 个月

🔗[答疑编号 1895020103]

『正确答案』BCD

【例题·多选题】依据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）

- A. 代理人
- B. 银行
- C. 购买者
- D. 境外单位
- E. 境外个人

🔗[答疑编号 1895020104]

『正确答案』AC

考点三 征税范围

一、**一般规定**：货物、提供加工和修理修配劳务、进口货物。

二、**视同销售货物行为**：共 8 点，注意④至⑧，来源——去向。（注意计算题）

三、混合销售行为和兼营行为：

经营行为	税务处理	特别说明
混合销售行为	依主业判断，交那种税。 (1) 经营货物为主，交增值税 (2) 经营劳务为主，交营业税	1. 从事非增值税应税劳务为主的企业，如果其设立单独的机构经营货物销售并单独核算，该单独机构的混合行为征收增值税。 2. 销售自产货物并同时提供建筑业劳务的行为，应分别核算，货物销售征收增值税，建筑业劳务征收营业税；未分别核算的，由主管税务机关核定货物的销售额。 3. 电信单位：无限寻呼机、移动电话+电信服务—营业税；不提供电信劳务服务—增值税。 4. 林木销售+管护服务—增值税；单独提供林木管护服务—营业税（其中农业机耕、排灌、病虫害防止、植保劳务收入免税）
兼营非应税劳务	分别核算：分别征收增值税和营业税； 未分别核算：由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。	

四、特别规定

(一) 属于增值税征税范围的规定

2. ※银行销售金银的业务。

4. ※基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料，凡用于本单位或本企业的建筑工程的，应视同对外销售，在移送使用环节征收增值税。在建筑现场制造的预制构件，凡直接用于本单位或本企业建筑工程的不征收增值税。

8. ※印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号（CN）以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志，按货物销售征收增值税。

(二) 不征收增值税的货物和收入

12. ※关于计算机软件产品征收增值税有关问题。

(1) 纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入，应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税，并可享受软件产品增值税即征即退政策。

对软件产品交付使用后，按期或按次收取的维护、技术服务费、培训费等不征收增值税。

(2) 纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。

[典型例题]

【例题·单选题】下列表述中，符合现行增值税有关规定的是（ ）

- A. 从事建筑安装业务的企业附设工厂生产的水泥预制构件，凡用于本单位建筑工程的，均应计算缴纳增值税
- B. 工厂自采地下水用于生产，应计算缴纳增值税（不缴纳增值税）
- C. 国家行政管理部门行使其管理职能，发放执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，不征收增值税
- D. 体育彩票的发行收入征收增值税（不征收增值税）

🔗[答疑编号 1895020105]

『正确答案』C

【例题·单选题】下列关于软件产品的税务处理中，不正确的有（ ）

- A. 纳税人转让计算机软件著作权取得的收入应征收增值税（征收营业税）
- B. 纳税人随同软件产品销售一并收取的维护费应征收增值税
- C. 软件产品交付使用后，纳税人按期收取的维护费收入应征收营业税
- D. 纳税人受托开发软件产品且著作权属于受托方的，其收入应征收增值税

🔗[答疑编号 1895020106]

『正确答案』A

【例题·单选题】单位或个体经营者的下列业务，应视同销售征收增值税的是（ ）

- A. 个体商店代销鲜奶
- B. 电信部门安装电话并提供电话机
- C. 商场将购买的商品发给职工
- D. 饭店购进啤酒用于餐饮服务（营业税）

🔗[答疑编号 1895020107]

『正确答案』A

【例题·多选题】下列各项业务应当征收增值税的有（ ）

- A. 货物期货
- B. 银行销售金银
- C. 邮政部门销售集邮商品
- D. 印刷图书、报纸、杂志
- E. 受托开发软件产品，著作权属于双方共同拥有

🔗[答疑编号 1895020108]

『正确答案』ABD

【例题·多选题】下列各项中，属于增值税征收范围的有（ ）

- A. 纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入
- B. 纳税人委托开发的委托方拥有著作权的软件所得的收入（著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税）
- C. 纳税人销售货物同时代办保险而向购买方收取的保险费收入
- D. 印刷企业接受出版单位委托印刷有国家统一刊号的图书取得的收入
- E. 纳税人随同软件产品销售一并收取的维护费

🔗[答疑编号 1895020109]

『正确答案』ADE

考点四 税率

1. 适用 13%低税率货物的范围
2. 一般纳税人按简易办法征收增值税的征收率规定
 - （1）销售自己使用过的物品的相关政策（注意选择题，同时和计算问题的结合）
 - （2）分清 6%和 4%的具体情况（选择题目）

[典型例题]

【例题·单选题】根据增值税的现行规定，下列货物中适用 13%税率的是（ ）

- A. 饲料添加剂（17%）
- B. 出版社出版的图书
- C. 农业灌溉用水（不征）
- D. 蚊香（17%）

🔗[答疑编号 1895020110]

『正确答案』B

【例题·单选题】下列符合增值税有关政策的有（ ）

- A. 一般纳税人销售 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产，按简易办法依 4%征收率减半征收增值税
- B. 一般纳税人销售 2008 年 12 月 31 日以后购进或者自制的固定资产，按简易办法依 4%征收率减半征收增值税（按适用税率征收增值税）
- C. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，按简易办法依 4%征收率减半征收增值税

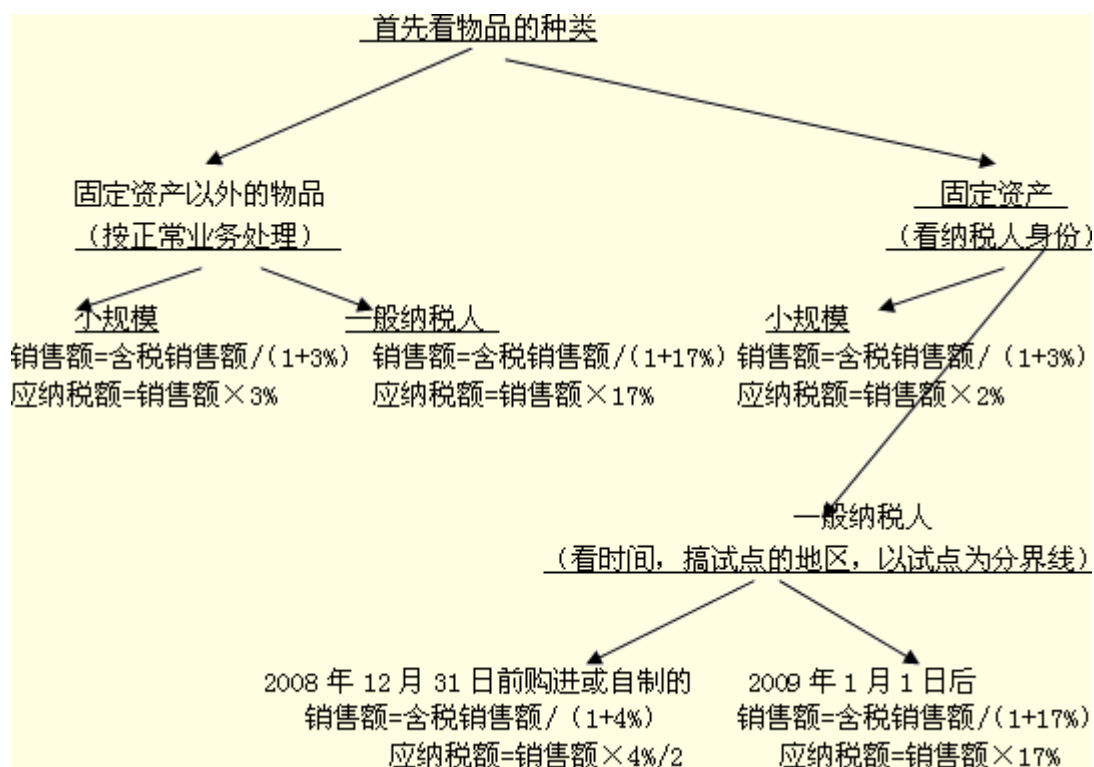
（减按 2%的征收率征收）

- D. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按 3%征收率减半征收增值税（不减半）

🔗[答疑编号 1895020111]

『正确答案』A

附件：销售自己使用过的物品的相关政策：



【例题·单选题】一般纳税人销售货物，可选择按简易办法依照 6%征收率计算缴纳增

值税的有（ ）

- A. 典当业销售死当物品（按简易办法依照 4%征收率计税）
- B. 自来水
- C. 寄售商店代销居民个人寄售的物品（按简易办法依照 4%征收率计税）
- D. 混凝土（仅限以水泥为原料生产的水泥混凝土）

🔗 [答疑编号 1895020112]

『正确答案』B

【例题·多选题】纳税人销售下列特定货物，按 4%征收率计算缴纳增值税的有（ ）

- A. 寄售商店代销寄售物品
- B. 典当业销售死当物品
- C. 生产销售商品混凝土（按 6%）
- D. 销售以自己采掘的砂、土生产的砖瓦（按 6%）
- E. 销售生物制品（按 6%）

🔗 [答疑编号 1895020113]

『正确答案』AB

考点五 减税、免税

[典型例题]

【例题·单选题】军队军工系统的下列业务中，应当征收增值税的是（ ）

- A. 军队系统企业为部队生产弹药
- B. 军需工厂对民众销售服装
- C. 军工工厂为生产军需品而相互提供模具
- D. 军队系统企业生产并按军品作价原则在系统内部销售钢材

🔗 [答疑编号 1895020201]

『正确答案』B

【例题·单选题】依据增值税的有关规定，下列销售行为免征增值税的是（ ）

- A. 农业生产者销售外购的农业产品（销售自产农产品免征增值税）
- B. 国有粮食购销企业销售的食用植物油（国有粮食企业，对外销售食用植物油业务，除政府储备食用植物油继续免征增值税外，其余的一律征收）
- C. 农贸市场批发和零售的农膜
- D. 商场销售的水产品罐头

🔗 [答疑编号 1895020202]

『正确答案』C

【例题·单选题】根据现行增值税规定，下列说法正确的有（ ）

- A. 销售水产品的个体工商户，增值税按月销售的起征点一律定为 5000 元（销售水产品、畜牧产品、蔬菜、果品、粮食等农产品的个体工商户，增值税按月销售的起征点一律定为 5000 元；按次纳税的起征点为每次（日）销售额 200 元）
- B. 销售日用品的个体工商户，增值税按月销售的起征点一律定为 5000 元（由各省税务局在 2000~5000 元之间确定）
- C. 销售蔬菜的个体工商户，增值税按次纳税的起征点为每次（日）销售额 2000 元（200

元)

D. 宠物饲料免征增值税 (不免)

🔍 [答疑编号 1895020203]

『正确答案』A

【例题·多选题】下列各项业务免征增值税的有 ()

A. 粮食购销企业销售救灾救济粮 (经县级以上政府批准, 凭救灾救济粮票按规定价格向灾民供应的免)

B. 销售宠物饲料 (不免)

C. 销售农膜

D. 血站供应医疗机构临床用血

E. 销售自行开发生产的软件产品 (税负超过 3% 的部分即征即退)

🔍 [答疑编号 1895020204]

『正确答案』CD

考点六 小规模纳税人应纳税额计算

【典型例题】

【例题·单选题】某个体商店为增值税小规模纳税人, 2009 年 9 月, 该个体商店购置一台税控收款机, 取得的普通发票上注明金额 3200 元, 经主管税务机关审核批准允许抵扣当期应纳税额。当月零售货物取得销售收入 12400 元; 用部分外购商品抵债, 抵债商品的买价为 1200 元, 售价为 1500 元。该个体商店当月应纳增值税 () 元

A. 0

B. 353.49

C. 411.54

D. 534.62

🔍 [答疑编号 1895020205]

『正确答案』A

『答案解析』销售货物和抵债应纳增值税 = $(12400 + 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 404.85$ (元)

购买税控收款机可抵免税额 = $3200 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 464.96$ (元)

该个体商店当月应纳增值税 = $404.85 - 464.96 = -60.11$ (元)

【例题·单选题】2010 年 3 月, 某汽修企业 (小规模纳税人) 取得汽车修理修配收入 33 万元, 汽车配件和用品销售收入 15 万元, 汽车装饰收入 12 万元, 汽车清洗收入 1 万元, 上述业务收入均能分别核算。该企业上述业务应纳增值税 () 万元

A. 1.85

B. 2.45

C. 2.72

D. 1.40

🔍 [答疑编号 1895020206]

『正确答案』D

『答案解析』应纳增值税 = $(33 + 15) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 1.40$ (万元)

考点七 进口货物增值税应纳税额

（四）进口货物应纳税额的计算

1. 不得抵扣任何税额

2. 组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

应纳税额=组成计税价格×税率

3. 进口环节在海关已纳增值税，符合抵扣范围的，凭海关的完税凭证作为进项税额抵扣。

【典型例题】

【例题·单选题】坐落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2005年8月进口一批香水精，出口地离岸价格85万元，境外运费及保险费共计5万元，海关于8月15日开具了完税凭证，日化厂缴纳进口环节税金后海关放行；日化厂将进口的香水精的80%用于生产高级化妆品。该企业进口环节应纳税金（ ）万元（关税税率为50%）

A. 222.44

B. 322.15

C. 185.14

D. 135.64

🔗 [答疑编号 1895020207]

『正确答案』D

『答案解析』进口关税=（85+5）×50%=90×50%=45（万元）

进口消费税=（90+45）÷（1-30%）×30%=57.857（万元）

进口增值税=（90+45）÷（1-30%）×17%=32.786（万元）

考点八 特定企业（或交易行为）增值税政策

【典型例题】

【例题·多选题】关于促进残疾人就业的税收优惠政策，下列表述正确的有（ ）

A. 增值税实行限额即征即退的办法，按月办理退还

B. 实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税的具体限额，按当地平均工资标准的6倍确定（最低工资的6倍）

C. 兼营享受增值税和营业税优惠业务的企业，可自行选择退还增值税或减征营业税

D. 对于不能分别核算可享受与不得享受优惠政策业务销售收入的企业，由税务机关核定其税款退还限额（不能分别核算的，不得享受）

E. 促进残疾人就业的税收优惠政策可与下岗再就业的优惠政策同时享用（可选择适用最优惠政策，但不能累加）

🔗 [答疑编号 1895020208]

『正确答案』AC

考点九 纳税期限和地点

【典型例题】

【例题·多选题】关于增值税的纳税义务发生时间和纳税地点，下列表述正确的有（ ）

A. 纳税人发生视同销售货物行为的，纳税义务发生时间为货物移送的当天

B. 委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单不发生纳税义务

C. 固定业户到外县（市）提供应税劳务并持有《外出经营活动税收管理证明》的，应向劳务发生地主管税务机关申报纳税

D. 固定业户的分支机构与总机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税

务机关申报纳税

E. 非固定业户销售货物，应当向销售地主管税务机关申报纳税

🔗 [答疑编号 1895020209]

『正确答案』ADE

考点十 增值税专用发票使用和管理

[典型例题]

【例题·单选题】商业企业一般纳税人零售下列货物，可以开具增值税专用发票的是（ ）

- A. 烟酒
- B. 食品
- C. 化妆品
- D. 办公用品

🔗 [答疑编号 1895020210]

『正确答案』D

考点十一 出口货物退（免）税

1. 出口货物退（免）税的范围

[典型例题]

【例题·单选题】下列出口货物，可享受增值税“免税并退税”待遇的有（ ）

- A. 加工企业来料加工复出口的货物（免税不退税）
- B. 对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物
- C. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物（免税不退税）
- D. 外贸企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物（有增值税专用发票享受免税并退税政策）

🔗 [答疑编号 1895020211]

『正确答案』B

【例题·多选题】企业出口的下列货物，除另有规定外，应视同内销货物计提销项税额或征收增值税的有（ ）

- A. 国家明确规定不予退（免）增值税的货物
- B. 出口企业未在规定期限内申报退（免）税的货物
- C. 出口企业虽已申报退（免）税但未在规定期限内向税务机关补齐有关凭证的货物
- D. 出口企业未在规定期限内申报开具《代理出口货物证明》的货物
- E. 生产企业出口的四类视同自产产品的外购货物（生产企业出口的除四类视同自产产品以外的其他外购货物）

🔗 [答疑编号 1895020212]

『正确答案』ABCD

2. 生产企业出口货物免、抵、退税的计算

（1）出口企业全部原材料均从国内购进，“免、抵、退”办法基本步骤为五步：

第一步剔税：计算不得免征和抵扣税额

当期免抵退税不得免征和抵扣的税额 = 出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 × （出口货物征税率 - 出口退税率）

第二步抵税：计算当期应纳增值税额

当期应纳税额=内销的销项税额-（进项税额-第一步计算的数额）-上期留抵税额
（小于0进入下一步）

第三步算尺度：计算免抵退税额

免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物的退税率

第四步比：确定应退税额（第二步与第三步相比，谁小按谁退）：

注意：第二步大于第三步的情况下，当期应纳税额与确定的应退税额的差额为下期留抵税额。（2-3就出来了）

第五步确定免抵税额：第三步减第四步=免抵税额。

（2）如果出口企业有免税购进原材料的情况，计算过程依然为五步，不同的是第一步和第三步需要做一个修正，具体步骤如下：

第一步修正的剔税额：

当期免抵退税不得免征和抵扣的税额=（出口货物离岸价格×外汇人民币牌价-免税购进原材料的价格）×（出口货物征税率-出口退税率）

第二步抵税：计算公式同上

第三步修正的尺度：

免抵退税额=（出口货物离岸价×外汇人民币牌价-免税购进原材料的价格）×出口货物的退税率

第四步比：同上

第五步确定免抵税额：同上

【典型例题】

【例题·计算题】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率17%，退税率15%。2008年11月和12月的生产经营情况如下：

（1）11月份：外购原材料、燃料取得增值税专用发票，注明支付价款850万元、增值税额144.5万元；外购动力取得增值税专用发票，注明支付价款150万元、增值税额25.5万元，其中20%用于企业基建工程；以外购原材料80万元委托某公司加工货物，支付加工费取得增值税专用发票，注明价款30万元、增值税额5.1万元，支付加工货物的运输费用10万元并取得运输公司开具的普通发票。内销货物取得不含税销售额300万元，支付销售货物运输费用18万元并取得运输公司开具的普通发票；出口销售货物取得销售额500万元。

（2）12月份：免税进口料件一批，支付国外买价300万元、运抵我国海关前的运输费用、保管费和装卸费用50万元，该料件进口关税税率20%，料件已验收入库；出口货物销售取得销售额600万元；内销货物600件，开具普通发票，取得含税销售额140.4万元；将与内销货物相同的自产货物200件用于本企业基建工程，货物已移送。

要求：（1）采用“免、抵、退”法计算企业2008年11月份应纳（或应退）的增值税

（2）采用“免、抵、退”法计算企业2008年12月份应纳（或应退）的增值税

🔗 [答疑编号 1895020213]

【正确答案】

11月份：

增值税进项税额=144.5+25.5×（1-20%）+5.1+（10+18）×7%=171.96（万元）

出口退税的计算：

第一步剔税：免抵退税不得免征和抵扣税额=500×（17%-15%）=10（万元）

第二步抵税：当期应纳税额 $=300\times 17\%-(171.96-10)=-110.96$ （万元）

第三步算尺度：免抵退税额 $=500\times 15\%=75$ （万元）

第四步比：第二步大于第三步 当期应退税额 $=75$ （万元）

第五步确定免抵税额：当期免抵税额 $=75-75=0$ （万元）

留待下期抵扣税额 $=110.96-75=35.96$ （万元）（第二步大于第三步的情况下，当期应纳税额与确定的应退税额的差额为下期留抵税额。第二步减第三步）

12月份：

免税进口料件价格 $=(300+50)\times (1+20\%)=420$ （万元）

出口退税的计算：

第一步修正的剔税额：免抵退税不得免征和抵扣税额 $=(600-420)\times (17\%-15\%)=3.6$ （万元）

第二步抵税：当期应纳税额 $=[140.4\div 1.17\times 17\%+200\times (140.4\div 1.17\div 600)\times 17\%]- (0-3.6)-35.96=-5.16$ （万元）

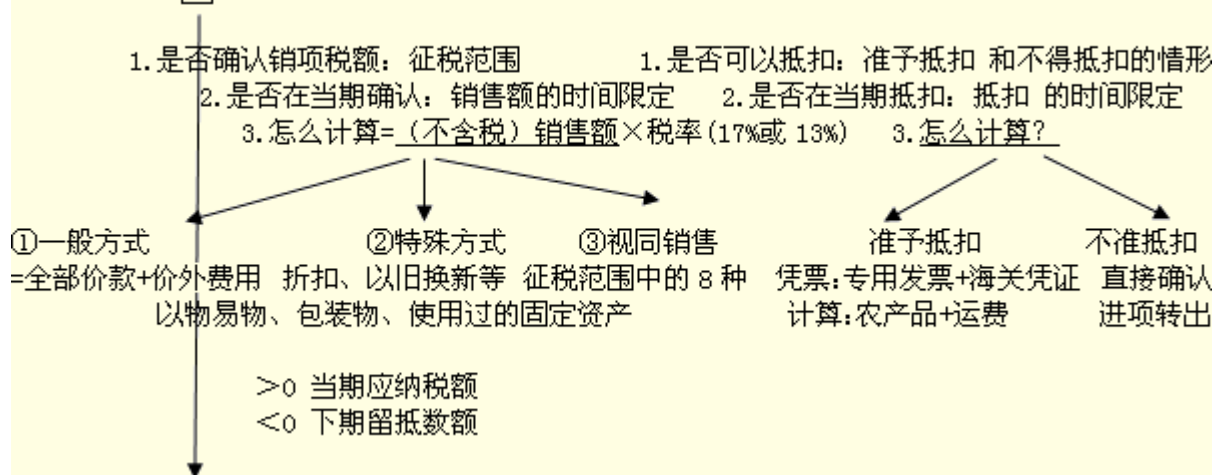
第三步修正的尺度：免抵退税额 $=(600-420)\times 15\%=27$ （万元）

第四步比：第三步大于第二步 当期应退税额 $=5.16$ （万元）

第五步确定免抵税额：当期免抵税额 $=27-5.16=21.84$ （万元）

考点十二 一般纳税人应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额 A - 当期进项税额 B



考点分解

A1：见考点3

A2：增值税的纳税义务发生时间

【例题】下列结算方式中，以货物发出当天为增值税纳税义务发生时间的是（ ）。

- A. 预收货款
- B. 赊销（合同约定）
- C. 分期收款（合同约定）
- D. 将货物交付他人代销

🔍 [答疑编号 1895020301]

『正确答案』A

A3: 销项税额: 销售额的确定

1. 视同销售行为销售额的确定:

2. 特殊销售方式的销售额:

(1) 折扣方式销售: ①折扣销售——同票, 可按折扣后的余额计算。

②销售折扣——不得从销售额中减除。

③销售折让——可从销售额中减除折让。

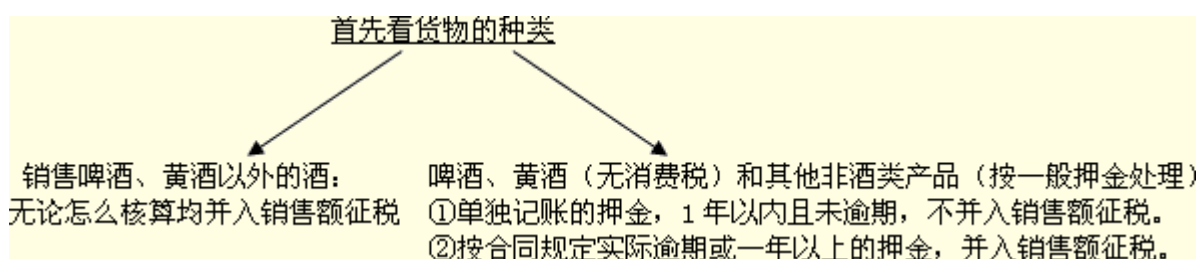
(2) 以旧换新销售货物:

不得扣减旧货物的收购价格。特殊: 对金银首饰以旧换新业务, 按实际收取的不含增值税的全部价款征收。

(3) 还本销售: 销售额不得扣除还本支出

(4) 以物易物: 双方同作购进和销售处理,

(5) 有关包装物押金



[典型例题]

1. 2007年3月, 某酒厂销售粮食白酒和啤酒给副食品公司, 其中白酒开具增值税专用发票, 收取不含税价款50000元, 另外收取包装物押金3000元; 啤酒开具普通发票, 收取的价税合计款23400元, 另外收取包装物押金1500元。副食品公司按合同约定, 于2007年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂, 并取回全部押金。就此项业务, 该酒厂2007年3月计算的增值税销项税额应为()元。

A. 11900 B. 12117.95

C. 12335.90 D. 12553.85

🔍 [答疑编号 1895020302]

『正确答案』C

『答案解析』增值税销项税 = $(50000 + 3000 \div 1.17 + 23400 \div 1.17) \times 17\% = 12335.90$ (元)

2. 某生产企业(增值税一般纳税人), 2008年7月销售化工产品取得含税销售额793.26万元, 为销售货物出借包装物收取押金15.21万元, 约定3个月内返还; 当月没收逾期未退还包装物的押金1.3万元。该企业2008年7月上述业务计税销售额为()万元。

A. 679.11 B. 691

C. 692.11 D. 794.56

🔍 [答疑编号 1895020303]

『正确答案』A

『答案解析』计税销售额 = $(793.26 + 1.3) \div (1 + 17\%) = 679.11$

B: 进项税额

(一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额:

1. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。

2. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

3. 购进农产品：买价 $\times 13\%$ ，其中买价不包括按规定缴纳的烟叶税。

4. 运输费用：运费金额（即运输费用+建设基金） $\times 7\%$ ，不包括装卸、保险等杂费。（不包括货运定额发票、国际货物运输代理业发票和国际货物运输发票）

【典型例题】某面粉加工厂（增值税一般纳税人）2007年8月从某农场收购小麦100吨，农场开具的普通发票上注明金额20万元，此项业务可抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 0 B. 2
C. 2.3 D. 2.6

 [答疑编号 1895020304]

『正确答案』D

『答案解析』可以抵扣进项税 $=20 \times 13\% = 2.60$ （万元）

（二）不得从销项税额中抵扣的进项税额：注意进项税额的转出问题。

【应纳税额计算典型习题 1】

某农机生产企业为增值税一般纳税人。2006年3月，该企业向各地农机销售公司销售农机产品，开具的增值税专用发票上注明金额500万元；向各地农机修配站销售农机零配件，取得含税收入90万元；购进钢材等材料取得的增值税专用发票上注明税额59.5万元，取得的货物运输业发票上注明运费3万元，取得的发票均已在当月通过主管税务机关认证或比对。该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 15.64 B. 18.28
C. 18.37 D. 38.37

 [答疑编号 1895020305]

『正确答案』C

『答案解析』销项税额 $=500 \times 13\% + 90 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 78.077$ （万元）

进项税额 $=59.5 + 3 \times 7\% = 59.71$ （万元）

应纳增值税 $=78.077 - 59.71 = 18.37$ （万元）

【应纳税额计算典型习题 2】

某商业企业为增值税一般纳税人，2009年3月采用分期收款方式批发商品，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50万元，收购的旧货作价6万元；购进商品取得增值税专用发票，注明价款180万元、增值税30.6万元，购进税控收款机取得增值税专用发票，注明价款0.3万元、增值税0.051万元，该税控收款机作为固定资产管理。（本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣）该企业2009年3月应纳增值税（ ）万元。

- A. 28.849 B. 24.272
C. 28.9 D. 24.322

 [答疑编号 1895020306]

『正确答案』A

『答案解析』以旧换新方式销售商品取得实际收入50万元，收购的旧货作价6万元，抵顶了收入，所以，收入应该是还要加上6万元。应纳增值税 $=300 \times 50\% \times 17\% + (228 + 6) \div (1 + 17\%) \times 17\% - 30.6 - 0.051 = 28.849$ （万元）

[应纳税额计算典型习题 3——计算综合题]

1. 某印刷厂为增值税一般纳税人，主营书刊、写字本等印刷业务。2006 年 7 月有关资料如下：

(1) 接受出版社和杂志社委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号(CN)的图书和杂志。购买纸张取得的增值税专用发票上注明税额 340000 元，向各出版社和杂志社开具的增值税专用发票上注明金额 2900000 元。

进项税=340000(元)

销项税=2900000×13%=377000(元)

(2) 接受报社委托，印刷有统一刊号(CN)的报纸，纸张由报社提供，成本 500000 元，收取加工费和代垫辅料款，向报社开具的增值税专用发票上注明金额 200000 元。

销项税=200000×17%=34000(元)

(3) 接受学校委托，印刷信纸、信封、会议记录本和练习本，自行购买纸张，取得增值税专用发票注明税额 68000 元，向学校开具的普通发票注明金额 520000 元。

进项税=68000(元)

销项税=520000÷(1+17%)×17%=75555.55(元)

(4) 销售印刷过程中产生纸张边角废料，取得含税收入 3000 元。

销项=3000÷(1+17%)×17%=435.90(元)

(5) 当月购买其他印刷用材料，取得的增值税专用发票上注明税额 51000 元。送货和送货发生运费 20000 元、装卸费 5000 元，取得货物运输业自开票纳税人开具货物运输发票。

进项税=20000×7%+51000=52400(元)

(6) 月末盘点时发现部分库存纸张因保管不善潮湿霉烂，成本为 5700 元。

进项税转出=5700×17%=969(元)

(7) 印刷厂购置并更换用于防伪税控系统开具增值税专用发票的计算机一台，取得的增值税专用发票上注明税额 1360 元。

进项税=1360(元)

本月取得的相关票据符合税法规定，并在当月通过认证和抵扣。

根据上述资料回答下列问题：

(1) 该印刷厂当月计税销售额为()元。

- A. 3544444.44 B. 3547008.54
C. 3562741.09 D. 3623000

🔍[答疑编号 1895020307]

『正确答案』B

『答案解析』计税销售额=2900000+200000+520000÷(1+17%)+3000÷(1+17%)=3547008.54(元)

(2) 该印刷厂当月销项税额为()元。

- A. 463258.91 B. 478991.45
C. 486991.45 D. 602991.45

🔍[答疑编号 1895020308]

『正确答案』C

『答案解析』销项=377000+34000+75555.55+435.90=486991.45

(3) 该印刷厂当月准予抵扣进项税额()元。

- A. 459431 B. 460740
C. 460791 D. 461141

🔍 [答疑编号 1895020309]

『正确答案』C

『答案解析』可抵扣进项税=340000+68000+52400+1360-969=460791（元）

（4）该印刷厂当月应纳增值税（ ）元。

- A. 26200.45 B. 26251.45
C. 141850.45 D. 142200.45

🔍 [答疑编号 1895020310]

『正确答案』A

『答案解析』应纳增值税=486991.45-460791=26200.45（元）

2. 某商场为增值税一般纳税人，主要经营批发和零售业务，2007年9月有关生产经营情况如下：

（1）珠宝首饰行采用以旧换新方式销售金银首饰，实际取得零售收入9.36万元，该批首饰市场零售价15.21万元；销售钻石首饰取得零售收入17.55万元，修理钻石饰品取得修理收入0.468万元，销售其他首饰取得零售收入14.04万元；销售服装取得不含税收入600万元。

销项税=[(9.36+17.55+0.468+14.04)/(1+17%)+600]×17%=108.018

消费税=(9.36+17.55)/(1+17%)×5%=1.15（万元）

（2）采购部购进商品取得增值税专用发票，发票注明价款500万元、增值税85万元，支付购货运费20万元、装卸费2万元、其他杂费1万元，取得运输企业开具的运费发票；从小规模纳税人生产企业购进饰品，取得普通发票，注明金额30万元；商场装修购进装饰材料，取得增值税专用发票，注明价款70万元、增值税11.9万元，支付购货运费2万元。

进项税=85+20×7%=86.4

（3）工会购进一批纪念品，取得增值税专用发票，注明价款30万元、增值税5.1万元，支付运费0.4万元，取得运输企业开具的运费发票。该企业将其中的3/5分给职工福利，其余的部分赠送给关系单位。

销项税=[(30+0.4×93%)×(1+10%)×2/5]×17%=2.27（特别说明：该题目为2008年考题，如果按新政策答案为：30×17%×2/5）

进项税=5.1×2/5+0.4×7%×2/5=2.05

（4）出租柜台取得租金收入90万元，其中包括卫生费、治安费等6万元。

营业税=90×5%=4.5

（5）由于销售业绩良好，取得供货单位返还收入18.72万元，开具普通发票。

冲减增值税的进项税=18.72/(1+17%)×17%=2.72

本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣。

根据上述资料和税法的有关规定，回答下列问题：

（1）根据增值税的有关规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 商场从供货单位取得返还收入应冲减本期进项税额
B. 工会购进纪念品支付的运费均不得按7%的扣除率计算准予抵扣的进项税额
C. 商场装修购进装饰材料支付的运费按7%的扣除率计算准予抵扣的进项税额
D. 采购部购进商品支付的运费，依据运费、装卸费和杂费之和，按7%的扣除率计算准

予抵扣的进项税额

🔍[答疑编号 1895020311]

『正确答案』A

(2) 该商场应缴纳消费税 () 万元。

A. 1.15 B. 1.17

C. 1.25 D. 2.02

🔍[答疑编号 1895020312]

『正确答案』A

(3) 该商场应缴纳增值税 () 万元。

A. 11.10 B. 23.14

C. 24.56 D. 25.41

🔍[答疑编号 1895020313]

『正确答案』C

(4) 该商场应缴纳营业税 () 万元。

A. 4.20 B. 4.50

C. 5.14 D. 5.44

🔍[答疑编号 1895020314]

『正确答案』B

3. 某轿车生产企业 (非“扩大增值税抵扣范围企业”) 为增值税一般纳税人, 2007 年 10 月生产经营情况如下:

(1) 境内采购原材料, 取得增值税专用发票, 注明增值税 730 万元; 从小规模纳税人购进零配件, 取得税务机关代开的增值税专用发票, 注明价款共计 800 万元、增值税共计 48 万元; 支付水电费取得增值税专用发票, 注明增值税共计 120 万元, 其中, 职工浴室使用 5%。

进项税 = $730 + 48 + 120 \times (1 - 5\%) = 892$ (万元)

(2) 进口一批生产轿车用的发动机, 买价 800 万元, 发生境外运费 80 万元, 支付卖方佣金 20 万元。

进口关税 = $[(800 + 80) \times (1 + 0.003) + 20] \times 20\% = 180.53$ (万元)

进口增值税 = $[(800 + 80) \times (1 + 0.003) + 20 + 180.53] \times 17\% = 184.14$ (万元)

(3) 采用分期收款方式销售 200 辆商务客车, 合同规定不含税销售额共计 3600 万元, 本月收回 50% 货款, 其余款项下月收回; 由于购货方资金紧张, 实际收到货款 1500 万元; 销售 800 辆 A 牌小轿车, 开具增值税专用发票, 注明价款 12000 万元, 支付运输费用 150 万元、装卸费 8 万元, 取得运输企业开具的运费发票; 应客户要求, 用一辆自产商务客车改装成救护车, 开具普通发票, 取得销售收入 22.23 万元, 另收改装费 1.17 万元;

销项税 = $(3600 \times 50\% + 12000 + (22.23 + 1.17) \div 1.17) \times 17\% = 2349.4$ (万元)

消费税 = $(3600 \times 50\% \times 5\% + 12000 \times 9\% + 3600 \div 200 \times 5\%) = 1170.9$ (万元)

进项税 = $150 \times 7\% = 10.5$ (万元)

(4) 该汽车厂将 4 辆自产 A 牌轿车奖励给具有突出贡献的科研人员; 将 2 辆自产商务客车赠送某关系单位; 将 1 辆自产 A 牌轿车移送给本厂集体福利部门使用。

销项税 = $(4 + 1) \times 12000 \div 800 \times 17\% + 2 \times 3600 \div 200 \times 17\% = 18.87$ (万元)

消费税 = $(4+1) \times 12000 \div 800 \times 9\% + 2 \times 3600 \div 200 \times 5\% = 8.55$ (万元)

(5) 汽车修配厂提供汽车修理服务, 开具的普通发票上注明营业额 46.8 万元; 提供汽车租赁业务, 取得租金收入 14 万元。

销项税 = $46.8 / 1.17 \times 17\% = 6.8$ (万元)

营业税 = $14 \times 5\% = 0.7$ (万元)

本月取得的合规票据均在本月认证并抵扣, 小轿车消费税税率为 9%, 商务客车消费税税率为 5%, 发动机关税税率为 20%。

根据上述资料和税法的有关规定, 回答下列问题:

(1) 准予从销项税额抵扣的进项税额为 () 万元。

- A. 1086.64 B. 2101.60
C. 2112.64 D. 2172.10

🔗 [答疑编号 1895020315]

『正确答案』A

(2) 该企业应缴纳进口关税 () 万元。

- A. 160 B. 176
C. 180 D. 180.53

🔗 [答疑编号 1895020316]

『正确答案』D

(3) 该企业应缴纳增值税 () 万元 (不含海关代征增值税)。

- A. 189.80 B. 259.57
C. 262.43 D. 1288.43

🔗 [答疑编号 1895020317]

『正确答案』D

(4) 该企业应缴纳消费税 () 万元。

- A. 1155 B. 1156
C. 1178.55 D. 1179.55

🔗 [答疑编号 1895020318]

『正确答案』D

第三章 消费税

[考试特点] 本章注税考试中的关键章节, 各种考试题型均会出现, 2008 年 25 分, 2009 年 22 分, 2010 年 28 分。

[主要考点] 10 个

考点一: 消费税特点和征税原则

【典型例题】

【例题·多选题】根据消费税现行规定, 下列表达正确的有 ()

- A. 消费税税收负担具有转嫁性
B. 消费税的税率呈现单一税率形式
C. 消费品生产企业没有对外销售的应税消费品均不征消费税

- D. 消费税税目列举的消费品都属消费税的征税范围
- E. 消费税实行多环节课征制度

🔗[答疑编号 1895030101]

『正确答案』AD

考点二：税目

【典型例题】

【例题·单选题】依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）

- A. 进口卷烟
- B. 进口服装
- C. 零售化妆品
- D. 零售白酒

🔗[答疑编号 1895030102]

『正确答案』A

【例题·单选题】依据消费税的有关规定，下列消费品中属于消费税征税范围的是（ ）

- A. 高尔夫球包
- B. 竹制筷子
- C. 护肤护发品
- D. 电动汽车

🔗[答疑编号 1895030103]

『正确答案』A

【例题·单选题】根据消费税的现行规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）

- A. 电动汽车
- B. 用厢式货车改装的商务车
- C. 用中轻型商务车底盘改装的中轻型商务车
- D. 车身 12 米并且有 25 座的大客车

🔗[答疑编号 1895030104]

『正确答案』C

【例题·多选题】根据消费税有关规定，下列说法正确的是（ ）

- A. 植物性润滑油属于润滑油征收范围
- B. 娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，属于消费税征收范围
- C. 体育上用的发令纸、鞭炮引线，不属于消费税征收范围
- D. 高尔夫车属于消费税征收范围
- E. 调味酒属于消费税征收范围

🔗[答疑编号 1895030105]

『正确答案』ABC

【例题·多选题】依据消费税的有关规定，下列消费品中属于化妆品税目的有（ ）

- A. 香水、香精
- B. 高档护肤类化妆品
- C. 指甲油、蓝眼油
- D. 演员化妆用的上妆油、卸妆油
- E. 香皂、洗发水

🔗[答疑编号 1895030106]

『正确答案』ABC

【例题·多选题】根据消费税的有关规定，下列行为应征收消费税的有（ ）

- A. 某企业外购大包装润滑油不经加工只贴商标后销售的
- B. 其卷烟厂自产烟丝用于生产卷烟的
- C. 某化妆品生产企业将外购化妆品大包装加工成小包装后销售的
- D. 某企业收回委托加工的已税轮胎直接销售的
- E. 某地板厂自设非独立核算门市部销售自产的实木地板

🔗[答疑编号 1895030107]

『正确答案』ACE

【例题·多选题】根据现行税法，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的有（ ）

- A. 卷烟的批发环节
- B. 金银饰品的生产环节
- C. 珍珠饰品的零售环节
- D. 高档手表的生产环节
- E. 酒类产品的批发环节

🔗[答疑编号 1895030108]

『正确答案』AD

【例题·多选题】根据现行消费税政策，关于消费税征税范围的说法，正确的有（ ）

- A. 对进口的石脑油征收消费税
- B. 对用作乙烯原料的国产石脑油免征消费税
- C. 对用外购货车改装的卫星通讯车征收消费税
- D. 对卡丁车征收消费税
- E. 对手工卷烟征收消费税

🔗[答疑编号 1895030109]

『正确答案』ABE

考点三：税率

【典型例题】

【例题·单选题】依据消费税的有关规定，下列消费品中实行从量定额与从价定率相结合征税办法的是（ ）

- A. 啤酒
- B. 粮食白酒
- C. 酒糟
- D. 葡萄酒

🔍 [答疑编号 1895030110]

『正确答案』B

【例题·多选题】依据消费税的规定，下列关于卷烟消费税适用税率的说法中，错误的有（ ）

- A. 残次品卷烟一律按照卷烟最高税率征税（按正品的确定）
- B. 自产自用卷烟一律按照卷烟最高税率征税（按同牌，无同牌按最高）
- C. 白包卷烟不分征税类别一律按照 56% 卷烟税率征税
- D. 进口卷烟不分征税类别一律按照 56% 卷烟税率征税（需要确定）
- E. 卷烟由于改变包装等原因提高销售价格的，应按照新的销售价格确定征税类别和适用税率

🔍 [答疑编号 1895030111]

『正确答案』ABD

考点四：计税依据

【典型例题】

【例题·单选题】企业发生的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）

- A. 用自产的应税消费品换取生产资料
- B. 用自产的应税消费品支付代扣手续费
- C. 直接销售委托加工收回的已税的应税消费品
- D. 在销售数量之外另付给购货方自产的应税消费品作为奖励

🔍 [答疑编号 1895030112]

『正确答案』C

【例题·单选题】某汽车轮胎厂为增值税一般纳税人，下设一家非独立核算的门市部，2008 年 8 月该厂将生产的一批汽车轮胎交门市部，计价 60 万元。门市部将其对外销售，取得含税销售额 77.22 万元。汽车轮胎的消费税税率为 3%，该项业务应缴纳的消费税额为（ ）

- A. 1.54 万元
- B. 1.8 万元
- C. 1.98 万元
- D. 2.32 万元

🔍 [答疑编号 1895030113]

『正确答案』C

『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，应按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。 $77.22 \div 1.17 \times 3\% = 1.98$ （万元）

【例题·多选题】下列行为中，既缴纳增值税又缴纳消费税的有（ ）

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给协作单位

- B. 卷烟厂将自产的烟丝移送用于生产卷烟
C. 日化厂将自产的香水移送用于生产护肤品
D. 汽车厂将自产的应税小汽车赞助给某艺术节组委会
E. 地板厂将生产的新型实木地板奖励给有突出贡献的职工

🔍 [答疑编号 1895030114]

『正确答案』ADE

考点五：自产自用应税消费品应纳税额的计算

一、用于连续生产的应税消费品，不纳税。

二、用于其他方面，移送使用时纳税。

三、组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率) = [成本 × (1 + 成本利润率)] ÷ (1 - 消费税税率)

注意：1. 对从价定率征收消费税的应税消费品，公式中的成本利润率按消费税法规定确定，消费税和增值税的计算都用到该组成计税价格；

2. 对从量定额征收消费税的消费品，消费税与售价和组成计税价格无关，在计算增值税时如果用到组成计税价格，成本利润率为增值税法中的 10%，同时要包括消费税；

3. 对白酒、卷烟采用从价与从量混合征收消费税的计税方法，计算应税消费品的组成计税价格时，考虑从量计征的消费税税额。

四、外购应税消费品已纳税款的扣除

外购已税消费品连续生产应税消费品销售时，按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

1. 扣税范围：必须是同一税目，即购入该税目的已税商品，仍用于生产该税目的商品，可以抵扣。如购入该税目的已税商品，用于生产另一税目的商品，则不能扣税。

2. 扣税计算：按当期生产领用数量扣除其已纳消费税。

【典型例题】

【例题·单选题】某日化厂将某品牌的化妆品与护肤品组成成套化妆品，其中，化妆品的生产成本 90 元 / 套，护肤品的生产成本 50 元 / 套。2007 年 3 月将 100 套成套化妆品分给职工工作奖励。该日化厂上述业务应纳消费税（ ）元（其中，成本利润率为 5%）

- A. 2700
B. 4200
C. 4050
D. 6300

🔍 [答疑编号 1895030115]

『正确答案』D

『答案解析』应纳消费税 = (90 + 50) × (1 + 5%) ÷ (1 - 30%) × 30% × 100 = 6300（元）

【例题·单选题】2008 年 5 月，某酒厂生产粮食白酒 100 吨全部用于销售，当月取得不含税销售额 480 万元，同时收取品牌使用费 20 万元；当月月初库存外购粮食酒精余额 90 万元，当月购进粮食酒精 110 万元，月末库存外购粮食酒精 20 万元。该厂当月应纳消费税（ ）万元

- A. 55.52
B. 96.00

C. 99.42

D. 109.42

🔍 [答疑编号 1895030116]

『正确答案』D

『答案解析』 $(480 + 20/1.17) \times 20\% + 100 \times 2000 \times 0.5/10000 = 109.42$ (万元)

【例题·单选题】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额中扣除的是（ ）

A. 从工业企业购进已税汽车轮胎生产的小汽车

B. 从工业企业购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒

C. 从工业企业购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油

D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

🔍 [答疑编号 1895030117]

『正确答案』D

『答案解析』选项 A，用于生产汽车轮胎才能扣除；选项 B 和 C，不属于可以扣除的范围。

【例题·多选题】依据消费税的规定，下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）

A. 以已税烟丝为原料生产的卷烟

B. 以已税珠宝玉石为原料生产的钻石首饰

C. 以已税汽车轮胎连续生产的小汽车

D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油

E. 以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆

🔍 [答疑编号 1895030118]

『正确答案』ADE

考点六：委托加工应税消费品应纳税额的计算

一、委托加工应税消费品的确定

二、委托加工应税消费品组成计税价格

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率)

实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) ÷ (1 - 比例税率)

三、用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品计算征收消费税问题

【典型例题】

【例题·单选题】依据消费税的有关规定，下列消费品当中可以扣除已纳消费税（ ）

A. 委托加工的汽车轮胎为原料，生产的乘用车（不属于同一个税目）

B. 委托加工的化妆品为原料，生产的护肤品（护肤品不属于消费税征收范围）

C. 委托加工的石脑油为原料，生产的应税消费品

D. 委托加工的已税酒和酒精为原料，生产的粮食白酒（酒不在扣税列举范围内）

🔍 [答疑编号 1895030119]

『正确答案』C

【例题·单选题】某化妆品厂受托加工一批化妆品，委托方提供原材料成本 30000 元。该厂收取加工费 10000 元、代垫辅助材料款 5000 元，该厂没有同类化妆品销售价格，该厂应代收代缴消费税（ ）元（以上款项均不含增值税）

- A. 17142.86
- B. 19285.71
- C. 20142.86
- D. 20250.00

🔍 [答疑编号 1895030120]

『正确答案』B

『答案解析』 $(30000 + 10000 + 5000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 19285.71$ （元）

【例题·多选题】根据消费税有关规定，下列说法正确的有（ ）

- A. 委托加工的应税消费品，在计算组成计税价格时，加工费应包括受托方代垫辅助材料的实际成本
- B. 委托其他企业加工应税消费品，委托方是消费税的纳税人，由委托方在其机构所在地缴纳消费税（受托方代扣代缴）
- C. 对于带料加工的金银首饰，纳税义务发生时间为受托方交货的当天
- D. 委托加工应税消费品，委托方未提供材料的，委托方所在地主管税务机关有权核定其材料成本（不属于税法规定的委托加工业务，一律视为受托方销售自产产品，由受托方计算缴纳消费税）
- E. 用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品都准予从应纳消费税税额中扣除委托加工环节已纳消费税（扣除已纳消费税仅限于列举的项目）

🔍 [答疑编号 1895030121]

『正确答案』AC

【例题·多选题】下列委托加工行为中，受托方（非个体工商户）应代收代缴消费税的有（ ）

- A. 汽车制造厂委托加工一批轮胎收回后全部用于大客车生产
- B. 某企业将外购汽车底盘及配件委托加工成小货车自用（不属于应税消费品的范围）
- C. 某企业委托加工一批化妆品收回后作为福利发给职工
- D. 某商场委托加工护发品用于直接销售（不属于应税消费品的范围）
- E. 某企业将烟叶委托加工成烟丝收回后继续生产卷烟

🔍 [答疑编号 1895030122]

『正确答案』ACE

考点七：进口应税消费品税额的计算

【典型例题】

【例题·单选题】坐落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2005 年 8 月进口一批香水精，出口地离岸价格 85 万元，境外运费及保险费共计 5 万元，海关于 8 月 15 日开具了完税凭证，日化厂缴纳进口环节税金后海关放行；日化厂将进口的香水精的 80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票，注明价款 120 万元、增值税 20.40

万元，销售高级化妆品取得不含税销售额 500 万元。该企业本月销售应纳税金及附加（ ）万元（本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣，关税税率为 50%）

- A. 222.44
- B. 322.15
- C. 185.14
- D. 149.08

🔗[答疑编号 1895030123]

『正确答案』D

『答案解析』

进口环节应缴纳的关税 = $(85 + 5) \times 50\% = 45$ （万元）

进口环节应缴纳的消费税 = $(85 + 5 + 45) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 57.857$ （万元）

进口环节应缴纳的增值税 = $(85 + 5 + 45) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 32.786$ （万元）

用外购化妆品生产化妆品，其耗用化妆品已纳消费税可以抵扣。

销售环节缴纳的增值税 = $500 \times 17\% - 32.786 - 20.4 = 31.814$ （万元）

销售环节缴纳的消费税 = $500 \times 30\% - 57.857 \times 80\% = 103.714$ （万元）

销售环节应缴纳的城建税和教育附加 = $(31.814 + 103.714) \times (7\% + 3\%) = 13.553$ （万元）

该企业本月销售应纳税金及附加 = $31.814 + 103.714 + 13.553 = 149.081 \approx 149.08$ （万元）

考点八：金银首饰征收消费税的若干规定

改为零售环节征收消费税的金银首饰范围仅限于：金、银和金基、银基合金首饰，以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰。从 2003 年 5 月 1 日起，铂金首饰消费税改为零售环节征税。

不属于上述范围的应征消费税的首饰，如镀金（银）、包金（银）首饰，以及镀金（银）、包金（银）的镶嵌首饰（简称非金银首饰），仍在生产销售环节征收消费税。

【典型例题】

【例题·单选题】某金店采取以旧换新方式销售金银饰品，消费税的计税依据是（ ）

- A. 同类新金银饰品的销售价格
- B. 实际收取的含增值税的全部价款
- C. 新金银饰品的组成计税价格
- D. 实际收取的不含增值税的全部价款

🔗[答疑编号 1895030124]

『正确答案』D

【例题·多选题】关于金银首饰征收消费税，下列表述正确的有（ ）

- A. 翻新改制首饰征收消费税但修理首饰不征消费税
- B. 金银首饰和镀金首饰均在零售环节征收消费税（镀金不在零售环节征）
- C. 金银首饰连同包装物一起销售的，不论是否单独计价，均应并入销售额征收消费税
- D. 带料加工的金银首饰，其纳税义务发生时间为受托方交货的当天
- E. 用于职工福利的金银首饰，其纳税义务发生时间为移送的当天

🔍[答疑编号 1895030125]

『正确答案』ACDE

考点九：卷烟批发环节征收消费税的规定

【2010 年考题】某烟酒批发公司，2010 年 1 月批发 A 牌卷烟 5000 条，开具的增值税专用发票上注明销售额 250 万元；批发 B 牌卷烟 2000 条，开具的普通发票上注明销售额 88.92 万元；同时零售 B 牌卷烟 300 条，开具普通发票，取得含税收入 20.358 万元；当月允许抵扣的进项税额为 35.598 万元。该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计（ ）万元。

- A. 22.78 B. 28.78
C. 39.08 D. 39.95

🔍[答疑编号 1895030201]

『正确答案』D

『答案解析』

自 2009 年 5 月 1 日，卷烟批发环节加征一道 5% 的从价消费税。

该烟酒批发公司当月应缴纳消费税 = $[250 + (88.92 + 20.358) \div 1.17] \times 5\% = 17.17$ (万元)

该烟酒批发公司当月应缴纳增值税 = $[250 + (88.92 + 20.358) \div 1.17] \times 17\% - 35.598 = 22.78$ (万元)

该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计 = $17.17 + 22.78 = 39.95$ (万元)

考点十：申报与缴纳

【典型例题】

1. 根据消费税纳税义务发生时间的规定，以发出应税消费品当天为纳税义务发生时间的有（ ）。

- A. 自产自用应税消费品
B. 分期收款方式销售应税消费品
C. 采取赊销结算方式销售应税消费品
D. 采取预收货款方式销售应税消费品
E. 采取托收承付方式销售应税消费品

🔍[答疑编号 1895030202]

『正确答案』AD

『答案解析』自产自用应税消费品纳税义务发生时间是移送当天；分期收款方式销售应税消费品的纳税义务发生时间是销售合同规定的收款日期的当天；采取赊销结算方式销售应税消费品的纳税义务发生时间是销售合同规定的收款日期的当天；采取预收货款方式销售应税消费品的纳税义务发生时间是发出应税消费品当天；采取托收承付方式销售应税消费品纳税义务发生时间是发出商品并办妥托收手续的当天。

2. 下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人销售应税消费品，除国家另有规定外，应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税
B. 纳税人总机构和分支机构不在同一县的，应在生产应税消费品的分支机构所在地申报纳税

C. 纳税人销售应税消费品，除国家另有规定外，应在零售商所在地向主管税务机关申报纳税

D. 委托加工应税消费品，由受托方（受托方为个体经营者除外）向其所在地主管税务机关申报缴纳消费税

E. 纳税人到外县销售自产应税消费品的，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，并于应税消费品销售后，回纳税人核算地缴纳消费税

🔍 [答疑编号 1895030203]

『正确答案』ABDE

3. 关于消费税纳税义务发生时间，下列表述正确的有（ ）。

A. 某酒厂销售葡萄酒 20 箱，直接收取价款 4800 元，其纳税义务发生时间为收款当天

B. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车，其纳税义务发生时间为使用人实际使用的当天

C. 某烟花企业采用托收承付结算方式销售焰火，其纳税义务发生时间为发出焰火并办妥托收手续的当天

D. 某化妆品厂采用赊销方式销售化妆品，合同规定收款日期为 6 月 23 日，7 月 20 日收到货款，纳税义务发生时间为 6 月份

E. 某高档手表厂采取预收货款方式销售高档手表，其纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天

🔍 [答疑编号 1895030204]

『正确答案』ACD

『答案解析』B 选项纳税义务发生时间应该是移送使用的当天；E 选项纳税义务发生时间应该是发出应税消费品的当天。

【典型例题—计算综合题】

1. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2010 年 10 月有关生产经营情况如下：

（1）从某烟丝厂购进已税烟丝 200 吨，每吨不含税单价 2 万元，取得烟丝厂开具的增值税专用发票，注明货款 400 万元、增值税 68 万元，烟丝已验收入库。

（2）将成本为 42 万的库存烟叶运往烟丝厂加工成烟丝，取得烟丝厂开具的增值税专用发票，注明支付加工费 8 万元、增值税 1.36 万元，卷烟厂收回烟丝时烟丝厂未按规定代收代缴消费税。

（3）卷烟厂生产领用外购已税烟丝 150 吨，生产卷烟 20000 标准箱（每箱 50000 支，每条 200 支，每条调拨价在 70 元以上），当月销售给卷烟专卖商 18000 箱，取得不含税销售额 36000 万元。

（提示：烟丝消费税率 30%；卷烟消费税比例税率 56%，定额税率 150 元/箱，相关票据已通过主管税务机关认证。）

要求：（1）计算卷烟厂 10 月份应缴纳的增值税。（2）计算卷烟厂 10 月份应缴纳的消費税。

🔍 [答疑编号 1895030205]

『正确答案』

（1）增值税：

①外购、加工烟丝进项税额=68+1.36=69.36（万元）

②销售卷烟销项税额=36000×17%=6120（万元）

③应缴纳增值税=6120-69.36=6050.64（万元）

(2) 消费税:

①受托方没有按规定代收代缴消费税, 收回加工烟丝没销售, 需要按组价格补税。

$= (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{消费税税率}$

$= (42 + 8) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 21.43 \text{ (万元)}$

②销售卷烟消费税额 $= 36000 \times 56\% + 18000 \times 0.015 = 20430 \text{ (万元)}$

③生产领用外购已税烟丝应扣除消费税 $= 150 \times 2 \text{ 万/吨} \times 30\% = 90 \text{ (万元)}$

④应缴纳消费税 $= 21.43 + 20430 - 90 = 20361.43 \text{ (万元)}$

【变化题型一】该题可以在销售上加强考核, 以该题为基础, 结合增值税的视同销售问题、特殊销售方式的问题考核。考生要注意二个税种在计税上的联系。

上题中的经济业务不变, 同时发生了下列业务:

(4) 经专卖局批准, 销售卷烟给各商场 1200 箱, 取得不含税销售收入 2400 万元, 由于货款收回及时给了各商场 2% 的折扣,

增值税 $= 2400 \times 17\% = 408 \text{ (万元)}$

消费税 $= 2400 \times 56\% + 1200 \times 0.015 = 1362 \text{ (万元)}$

(5) 以卷烟 40 箱换回小轿车 2 辆, 大货车 1 辆

增值税 $= 2400 \div 1200 \times 40 \times 17\% = 13.6 \text{ (万元)}$

消费税 $= 2400 \div 1200 \times 40 \times 56\% + 40 \times 0.015 = 44.95 \text{ (万元)}$

【变化题型二】消费税还可以和进口业务结合起来考核。(略)

如果该企业销售的不是烟, 而是酒, 那么我们就在复习中注意消费税计算的特殊性:

1、酒的外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款是不可以扣除的; 2、如果考核酒的问题, 就需要注意包装物押金的问题。

2. 某日化企业(地处市区)为增值税一般纳税人, 2010 年 8 月发生如下业务:

(1) 与甲企业(地处县城)签订加工合同, 为甲企业加工一批化妆品, 甲企业提供的原材料成本 20 万元, 加工结束后开具增值税专用发票, 注明收取加工费及代垫辅助材料价款共计 8 万元、增值税 1.36 万元。

(2) 进口一批化妆品作原材料, 支付货价 60 万元、国外采购代理人佣金 3 万元, 支付进口化妆品运抵我国输入地点起卸前的运输费用及保险费共计 9 万元, 支付包装劳务费 1 万元, 关税税率为 20%; 支付海关监管区至公司仓库运费 2 万元, 其中运输费用 1.5 万元、装卸费 0.3 万元、建设基金 0.2 万元, 取得运费发票, 本月生产领用进口化妆品的 80%。

(3) 将护肤品和化妆品组成成套化妆品销售, 某大型商场一次购买 240 套, 该日化企业开具增值税专用发票, 注明金额 48 万元, 其中包括护肤品 18 万元, 化妆品 30 万元。

(4) 销售其他化妆品取得不含税销售额 150 万元。

(5) 将成本为 1.4 万元的新研制的化妆品赠送给消费者使用。

本月取得的相关票据均符合税法规定, 并在本月认证抵扣。

🔍 [答疑编号 1895030206]

根据上述资料回答下列问题。

(1) 8 月该企业受托加工化妆品应代收代缴消费税和城市维护建设税共计 () 万元

A. 12.00 B. 12.58

C. 12.60 D. 12.84

(2) 8 月该企业进口化妆品应纳进口关税 () 万元。

A. 13.80 B. 14.00

C. 14.40 D. 14.60

(3) 8 月该企业国内销售环节应纳增值税 () 万元。

- A. 13.85 B. 13.99
C. 14.74 D. 14.86

(4) 8 月该企业国内销售环节应纳消费税 () 万元

- A. 25.20 B. 31.23
C. 59.40 D. 60.03

【答案】(1) D (2) B (3) D (4) B

【解析】业务一代收代缴消费税 = $(20 + 8) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 12$ (万元) 城建税 = $12 \times 7\% = 0.84$ 增值税 = 1.36 (万元)

业务二关税完税价格 = $60 + 9 + 1 = 70$ (万元) 关税 = $70 \times 20\% = 14$ (万元) 进口消费税 = $(70 + 14) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 36$ (万元); 领用 80%, 可扣 = $36 \times 80\% = 28.8$ (万元) 进口增值税 = $(70 + 14) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 20.4$ (万元) (可作为进项抵扣) 进项税 = $(1.5 + 0.2) \times 7\% = 0.12$ (万元)

业务三消费税 = $48 \times 30\% = 14.4$ (万元) 增值税 = $48 \times 17\% = 8.16$ (万元)

业务四消费税 = $150 \times 30\% = 45$ (万元) 增值税 = $150 \times 17\% = 25.5$ (万元)

业务五消费税 = $1.4 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 0.63$ 增值税 = $1.4 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 0.36$ (万元)

3. 【改编自 2008 年考题】

某卷烟厂为增值税一般纳税人, 主要生产卷烟和雪茄烟, 卷烟的最高价 210 元 / 条、平均价 200 元 / 条 (均为不含税价格)。2010 年 6 月生产经营情况如下:

(1) 进口一批烟丝, 支付货价 28 万元, 运抵我国境内输入地点起卸前发生的运费、保险费合计 2 万元, 关税税率 40%, 将货物从海关监管区运至本企业仓库发生运输费用 1 万元、装卸费 0.1 万元, 取得运输企业开具的运费发票; 进口一辆商务客车用于接待, 支付货价 20 万元, 境外运输费用和保险费无法确定, 经海关查实, 同期相同业务的运输费用占货价的 5%, 商务客车的关税税率为 25%、消费税税率为 5%, 缴纳进口环节税金后海关放行。

(2) 将一批成本为 94.66 万元的烟叶运往 A 企业加工烟丝, 当月收回烟丝, 取得增值税专用发票, 注明加工费 10 万元、增值税额 1.7 万元, A 企业没有同类烟丝的销售价格。

(3) 从 A 生产企业购进已税烟丝, 取得增值税专用发票, 注明销售额 2000 万元、增值税额 340 万元; 从 B 生产企业购进烟丝, 取得普通发票, 注明金额 212 万元; 购进其他材料, 取得增值税专用发票, 注明销售额 140 万元、增值税额 23.8 万元, 支付运输单位运费 10 万元, 运输途中损失了 4%, 经查属于非正常损失; 从某供销社购进劳保用品, 取得增值税专用发票, 注明销售额 1000 万元、增值税额 170 万元。

(4) 本月生产领用外购已税烟丝生产卷烟, 共生产卷烟 2200 大箱。向商场销售卷烟 400 大箱, 取得不含税销售额 2000 万元, 由于货款收回及时, 给予商场 2% 的折扣, 实际取得收入 1960 万元, 支付销货运输费用 60 万元, 并取得了运输公司开具的货运发票。销售给专卖店卷烟 500 大箱, 取得不含税销售额 2500 万元, 并取得专卖店延期付款利息收入 3.51 万元, 已向对方开具了普通发票。销售雪茄烟取得不含税销售额 600 万元, 包装费 8.19 万元, 开具普通发票。雪茄烟消费税税率为 36%。

(5) 将 6 大箱卷烟换取原材料, 合同规定, 卷烟按平均价计价, 供货方提供的原材料价款 30 万元、增值税 5.1 万元, 双方均按合同规定的价格开具了增值税专用发票。

(6) 将 50 条卷烟做样品, 分给各经销单位; 将 1 大箱卷烟分给职工福利。

(7) 假定本月初库存外购烟丝买价 20 万元, 月末库存外购烟丝买价 35 万元。

(注意: 本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣)

🔗[答疑编号 1895030207]

根据上述资料和税法的有关规定, 回答下列问题:

(1) 卷烟厂进口商务客车应纳车辆购置税 () 万元。

- A. 2. 11 B. 2. 50
C. 2. 63 D. 2. 77

(2) A 企业应代收代缴消费税 () 万元。

- A. 38. 29 B. 39. 86
C. 43. 29 D. 44. 85

(3) 卷烟厂应缴纳增值税 () 万元 (不包括进口环节增值税)

- A. 299. 97 B. 320. 03
C. 316. 36 D. 319. 59

(4) 卷烟厂应缴纳消费税 () 元 (不包括进口环节消费税)

- A. 1535. 9 B. 595. 9
C. 2207. 2 D. 2208. 9

【答案】(1) D (2) D (3) B (4) B

【解析】业务 1:

进口烟丝的关税 = $(28+2) \times 40\% = 12$ 万

进口烟丝的消费税 = $(28+2+12) / (1-30\%) \times 30\% = 18$ 万

进口烟丝的增值税 = $(28+2+12) / (1-30\%) \times 17\% = 10.2$ 万

进口烟丝的运费抵扣进项税 = $1 \times 7\% = 0.07$ (万元)

进口商务客车应纳关税 = $20 \times (1+5\%) \times (1+3\%) \times 25\% = 5.27$ (万元)

进口商务客车应纳消费税 = $20 \times (1+5\%) \times (1+3\%) \times (1+25\%) / (1-5\%) \times 5\%$
= 1.39 (万元)

进口商务客车应纳增值税税

= $20 \times (1+5\%) \times (1+3\%) \times (1+25\%) / (1-5\%) \times 17\% = 4.71$ (万元)

进口商务客车应纳车辆购置税

= $20 \times (1+5\%) \times (1+3\%) \times (1+25\%) / (1-5\%) \times 10\% = 2.77$ (万元)

业务 2:

A 企业应代收代缴消费税 = $(94.66+10) / (1-30\%) \times 30\% = 44.85$ (万元)

加工费的进项税额 = $10 \times 17\% = 1.7$ (万元)

业务 3:

进项税 = $340 + 23.8 \times (1-4\%) + 10 \times (1-4\%) \times 7\% + 170 = 533.52$

业务 4:

销项税 = $[2000 + 2500 + 3.51 / (1+17\%) + 600 + 8.19 / (1+17\%)] \times 17\% = 868.7$

消费税 = $[2000 + 2500 + 3.51 / (1+17\%)] \times 56\% + [600 + 8.19 / (1+17\%)] \times 36\% + (400 + 500) \times 150 / 10000$
= 2753.7

进项税 = $60 \times 7\% = 4.2$

业务 5:

进项税 = 5.1

销项税 = $6 \times 250 \times 200 \times 17\% / 10000 = 5.1$

消费税 = $(6 \times 250 \times 210 \times 56\% + 6 \times 150) / 10000 = 17.73$

业务 6:

销项税 = $(50 \times 200 + 1 \times 250 \times 200) \times 17\% / 10000 = 1.02$

消费税 = $(50 \times 200 \times 56\% + 50 \times 0.6 + 1 \times 250 \times 200 \times 56\% + 150) / 10000 = 3.38$

业务 7:

可扣消费税 = $2000 \times 30\% + 18$ (进口烟丝负担的消费税) + $20 \times 30\% - 35 \times 30\% = 613.50$

第四章 营业税

[考试特点] 本章注税考试中的关键章节, 各种考试题型均会出现, 2008 年 23 分, 2009 年 24 分, 2010 年 24 分。

[主要考点] 6 大考点

考点一: 征收范围

(一) “境内”的含义

1. 提供或接受税法规定劳务的单位和个人在境内。
2. 所转让的无形资产 (不含土地使用权) 的接受单位或个人在境内。
3. 所转让或出租的土地使用权的土地在境内。
4. 所销售或出租的不动产在境内。

(二) 应税行为的含义

(三) 与增值税征税范围的划分

考点二: 纳税人和扣缴义务人

(一) 纳税人的基本规定

1. 承包人以发包人名义对外经营, 并由发包方承担法律责任的, 以发包人为纳税人; 否则以承包人、承租人、挂靠人为纳税人。
2. 单位和个体户的员工、雇员在为本单位或雇主提供劳务时, 不是营业税的纳税人。
3. 依法不需要办理税务登记的内设机构不是营业税的纳税人。

(二) 扣缴义务人的基本规定

设立经营机构的, 自行申报营业税; 未设有经营机构的, 以代理人为扣缴义务人; 没有代理人的, 以受让方或者购买方为扣缴义务人。

考点三: 税目与税率

(一) 交通运输业

1. 铁路运输不包括城市地铁运输; 也不包括铁道部门所属的工业、建筑业、商业、教育业、科研、卫生等业务的活动。
2. 公路运输不包括城市内公共交通。
3. 管道运输业不包括管道的维护。
4. 程租、期租、湿租业务按“交通运输业”税目征收营业税。
5. 其他交通运输业包括室内交通运输业、索道运输业。
6. 公路管理和养护活动、航道的养护和疏浚活动, 此项活动应归为建筑业。

(二) 建筑业

1. 自建自用的房屋不纳营业税。
2. 纳税人将自建房屋对外销售, 其自建行为应按建筑业缴纳营业税, 再按销售不动产缴纳营业税。
3. 对中国境内单位或者个人在中国境外提供建筑业劳务暂免征收营业税。

（三）金融保险业

1. 金融业的征税范围包括贷款、融资租赁、金融商品转让、信托业和其他金融业务。
2. 存款，以及金银买卖业务，不征收营业税。
3. 保险企业取得的追偿款不征收营业税。
4. 出口信用业务、出口信用担保业务不征收营业税。

（四）邮电通信业

1. 包括邮政储蓄业务，单位和个人从事快递业务按此税目征收营业税。不包括邮电部门所属的工业、建筑业等活动。
2. 电信物品销售业务，在提供电信业务的同时附带销售专用和通用的电信物品要缴纳营业税，如果单独销售电信物品不提供电信业务则不缴纳营业税。

（五）文化体育业

1. 广播电视有线数字付费频道业务按“文化体育业”税目中的“播映”子目征收营业税。
2. 广告的播映属于“服务业——广告业”征税范围。
3. 出租文化场所属于“服务业——租赁业”征税范围。
4. 以租赁方式为体育比赛提供场所的业务，属于“服务业——租赁业”征税范围。

（六）娱乐业

1. 娱乐场所为顾客提供的饮食及其他服务也按照娱乐业征税。
2. 对中国境外单位或个人在境外向境内单位或个人提供的娱乐业劳务，不征收营业税。

3. 网吧取得的收入，按“娱乐业”税目征税。

（七）服务业

1. 服务性单位将委托方预付的餐费转给餐饮企业，并向委托方和餐饮企业收取服务费的业务，按“服务业—代理业”征收营业税。
2. 无船承运业务应按照“服务业—代理业”税目征收营业税。
3. 对单位和个人在旅游景区经营旅游索道、游船、观光电梯、观光电车、景区环保客运车所取得的收入应按“服务业—旅游业”征收营业税。
4. 光租和干租业务按“服务业—租赁业”征收营业税。
5. 酒店产权式经营业主按照约定取得的固定收入和分红收入按照“服务业—租赁业”征收营业税。
6. 交通部门有偿转让高速公路收费权行为，按照“服务业—租赁”征收营业税。
7. 广告代理业务按“广告业”征收营业税。
8. 向作者收取的“版面费”收入，按照“服务业—广告业”征收营业税。
9. 航空勘探、钻井（打井）勘探、爆破勘探，属于“建筑业”税目。
10. 单独提供林木管护劳务行为，其取得的收入中，属于提供农业机耕、排灌、病虫害防治、植保劳务取得的收入免征营业税，属于其他收入的，应照章征收营业税。
11. 水利工程单位向用户收取的水利工程水费，属于其向用户提供天然水供应服务取得的收入，按“服务业”征收营业税。

（八）转让无形资产

1. 电影发行单位以出租电影拷贝形式，将电影拷贝播映权在一定限期内转让给电影放映单位的行为按“转让无形资产”税目征收营业税。
2. 土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权还给土地所有者的行为，不征收营业税。

-
3. 土地使用权无偿赠送他人，视同转让土地使用权征税。
 4. 土地租赁，不按转让无形资产税目征税，属于“服务业——租赁业”征税范围。
 5. 以无形资产投资入股，参与接受投资方的利润分配、共同承担投资风险的行为，不征营业税。在投资后转让其股权的也不征营业税。
 6. 对于转让在建项目行为应按以下办法征收营业税：（1）转让已完成土地前期开发或正在进行土地前期开发，但尚未进入施工阶段的在建项目，按“转让无形资产”税目中“转让土地使用权”税目征收营业税；（2）转让已进入建筑物施工阶段的在建项目，按“销售不动产”税目征收营业税。

（九）销售不动产

1. 以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配共同承担投资风险的行为，不征营业税。在投资后转让其股权的也不征收营业税。
2. 单位或个人将不动产无偿赠与他人的行为，视为销售不动产。
3. 纳税人自建住房销售给本单位职工，属于销售不动产行为，应照章征收营业税。

【注意】：非普通住房：购买不足 5 年，全额征收营业税；超过 5 年（含 5 年）的，销售收入减去购房价款后的差额征税。普通住房：超过 5 年（含 5 年）的，免征营业税；不足 5 年的，销售收入减去购房价款后的差额征税。

【典型例题】

1. 下列关于营业税税目描述正确的是（ ）。
 - A. 航空地面服务业务属于“服务业”税目。（交通运输业）
 - B. 邮政储蓄业务属于“金融保险业”税目。（邮电通信业）
 - C. 图书馆的图书借阅业务属于“文化体育业”税目。
 - D. 旅游景点经营索道取得的收入按“交通运输业”税目征税。（服务业——旅游业）

🔍 [答疑编号 1895040101]

『正确答案』C

2. 根据营业税有关规定，下列说法正确的是（ ）。
 - A. 土地租赁按“服务业——租赁业”税目计税。
 - B. 出租房屋按“服务业”税目征税，营业税税率统一为 5%。（个人出租住房，税率 3% 减半征收）
 - C. 远洋运输企业的“期租”业务按“服务业——租赁业”税目计税。（交通运输业）
 - D. 经批准从事融资租赁业务单位的融资租赁业务按“服务业——租赁业”税目计税。（金融保险业）

🔍 [答疑编号 1895040102]

『正确答案』A

3. 下列业务属于营业税征收范围的有（ ）。
 - A. 银行销售金银业务。
 - B. 邮政部门销售集邮商品业务。
 - C. 典当业销售死当物品。
 - D. 计算机公司随同销售软件一并提供的软件培训业务。
 - E. 计算机公司销售软件交付使用后按期提供有偿软件培训业务。

🔍 [答疑编号 1895040103]

『正确答案』BE

4. 依据营业税的有关规定，下列说法中错误的有（ ）。
- A. 铁路运输包括城市地铁运输。（不包括）
 - B. 邮运运费收入应按“交通运输业”计征营业税。（属于中央铁路运输收入，交通运输业）
 - C. 运输企业提供客运业务收取的手续费收入不计征营业税。
 - D. 管道运输业不包括管道的维护。
 - E. 公路管理和养护活动应按“交通运输业”计征营业税。（此项活动应归为建筑业）
- 🔍 [答疑编号 1895040104]

『正确答案』ACE

考点四：计税依据

该部分内容是营业税的重点内容，在客观题和主观题中都会涉及，要求考生重点掌握。

（一）交通运输业

- 1. 纳税人将承揽的运输业务分给其他单位或者个人的，余额为营业额。
- 2. 代开发票纳税人从事联运业务的，不得减除支付给其他联运合作方的各种费用。
- 3. 运输费中的包含的保险费不得从营业额中扣除，铁路建设基金收入属于收入的范围。

（二）建筑业

- 1. 建筑劳务（不含装饰劳务）营业额包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力价款在内，但不包括建设方提供设备的价款。
- 2. 纳税人从事装饰劳务，其营业额为提供装饰劳务取得的全部价款和价外费用。
- 3. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费，不得从营业额中扣除。
- 4. 施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖，应并入计税营业额中征收营业税。

（三）金融保险业

- 1. 一般贷款业务的营业额为贷款利息收入全额（包括各种加息、罚息等）。
- 2. 融资租赁以向承租者收取的全部价款和价外费用（包括残值）减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额，以直线法折算出本期的营业额。
- 3. 金融商品转让业务，同大类不同品种的金融商品买卖出现正负差，同一纳税期可以相抵，相抵后仍出现负差的，可以结转至下一个纳税期相抵，但年末仍出现负差的，不得结转至下一个会计年度。
- 4. 金融经纪业务和其他金融业务（中间业务）营业额为手续费（佣金）类的全部收入，包括价外收取的代垫、代收代付费用（如邮电费、工本费）加价等，从中不得作任何扣除。

5. 人民银行对金融机构的贷款业务不征营业税，人民银行对企业贷款或委托金融机构贷款的业务应当征收营业税；对金融机构的出纳长款收入，不征营业税。

（四）邮电通信业

（五）娱乐业

经营娱乐业向顾客收取的各项费用，包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及经营娱乐业的其他各项收费。

（六）服务业

1. 代理业营业额为纳税人从事代理业务向委托方实际收取的报酬。
2. 福利彩票机构发行销售福利彩票取得的收入不征营业税。代销机构的手续费收入应征收营业税。
3. 广告代理业的代理者向委托方收取的全部价款和价外费用减除付给广告发布者的广告发布费后的余额为营业额。（但不得扣除制作费）
4. 拍卖行向委托方收取的手续费收入为营业额。
5. 旅游业的营业额=全部价款和价外费用-旅游者的住宿、餐费、交通费、景点门票、其他接团企业的费用。
6. 经国家版权局注册登记，在销售时一并转让著作权、所有权的计算机软件征收营业税。
7. 境内单位派出本单位的员工为境外企业提供劳务，不属于在境内提供应税劳务，境外劳务服务取得的各项收入不征营业税。
8. 物业管理企业以全部收入减去代业主支付的或承租者支付的水、电、气费及房租等各项费用后的余额为营业额。
9. 无船承租业务的营业额=全部价款和价外费用-海运费、报关、港杂、装卸等费用。
10. 劳务公司营业额=全部收入-代委托方支付给聘用人员的工资、福利、社保和住房公积金。

（七）转让无形资产

1. 纳税人转让无形资产的营业额为纳税人转让无形资产从受让方取得的货币、货物和其他经济利益。
2. 单位和个人转让土地使用权，以全部收入减去土地使用权的购置或受让原价后的余额为计税营业额。
3. 单位和个人转让抵债所得的土地使用权，以全部收入减去抵债时该土地使用权作价后的余额为计税营业额。

（八）销售不动产

1. 单位和个人销售或转让其购置的不动产或受让的土地使用权，以全部收入减去不动产或土地使用权的购置或受让原价后的余额为营业额。
2. 单位和个人销售或转让抵债所得的不动产、土地使用权，以全部收入减去抵债时该项不动产或土地使用权作价后的余额为营业额。
3. 转让企业产权的行为不应征收营业税。

【典型例题】

1. 下列各项中，可以作为营业税计税依据的是（ ）
 - A. 广告代理企业向委托方收取的全部价款。（可以扣除广告发布费）
 - B. 融资租赁业务中的租赁费。（可以减除出租方承担的出租货物的实际成本）
 - C. 无船承租业务向委托人收取的全部价款。（可以扣除支付的运费、报关费等）
 - D. 建筑业转包业务为全部工程承包额减去付给转包人价款后的余额。

 [答疑编号 1895040105]

『正确答案』D

2. 下列各项中，不属于营业税征收范围的是（ ）
 - A. 物业管理公司代供电部门收取电费取得的收入。

- B. 金融机构实际收到的结算罚款、罚息收入。
C. 国家进出口银行办理出口信用保险业务取得的收入。(不纳营业税)
D. 拍卖行受理拍卖文物古董取得的手续费收入。

🔍 [答疑编号 1895040106]

『正确答案』C

3. 某远洋运输企业 2007 年 9 月取得营运收入 380 万元，其中承接一项联运业务，全程运费收入 80 万元，支付给其他联运合作方运费 30 万元；另将配备操作人员的一艘轮船出租，租期为半年，租金按月支付，本月租金 20 万元。该企业 2007 年 9 月应纳营业税（ ）万元。

- A. 11.10 B. 11.50
C. 12 D. 12.40

🔍 [答疑编号 1895040107]

『正确答案』A

『答案解析』应纳营业税 = $(380 - 30 + 20) \times 3\% = 11.10$ (万元)

4. 某运输公司 2005 年 8 月客运收入 60 万元、保价收入 2 万元；货运收入 100 万元、集装箱使用费 3 万元；经税务机关审核购进税控收款机，取得普通发票，注明价款 0.234 万元。该公司 2005 年 8 月应纳营业税（ ）万元。

- A. 4.8 B. 4.95
C. 4.916 D. 4.766

🔍 [答疑编号 1895040108]

『正确答案』C

『答案解析』应纳营业税 = $(60 + 2 + 100 + 3) \times 3\% - 0.234 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 4.916$ (万元)

5. 某典当行 2007 年 6 月销售死当物品取得销售收入 42 万元，取得咨询收入 15 万元，手续费收入 11 万元。该典当行应纳营业税（ ）万元。

- A. 1.30 B. 2.10
C. 2.90 D. 3.68

🔍 [答疑编号 1895040109]

『正确答案』A

『答案解析』销售死当物品，依法征收增值税；营业税 = $(15 + 11) \times 5\% = 1.30$ (万元)

6. 依据营业税的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 金融商品转让以卖出价减去买入价后的差额为营业额。
B. 一般贷款业务以贷款利息收入包括加息和罚息为营业额。
C. 融资租赁以向承租者收取的全部价款和价外费用为营业额。(融资租赁以向承租者收取的全部价款和价外费用(包括残值)减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额，以直线法折算出本期的营业额。)
D. 证券公司向客户收取的佣金是计税营业额，给予客户的折扣不得从营业额中扣除。(折扣同单可扣除)
E. 金融经纪业务的计税营业额是手续费等各项收入，但不包括价外收取的代收代付费用。(包括价外收取的代垫、代收代付费用，如邮电费、工本费、加价等)

🔗[答疑编号 1895040110]

『正确答案』AB

7. 根据营业税的有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 我国公民销售其在境外的房产，以销售收入为计税依据计算缴纳营业税。（不征）
- B. 外籍个人销售其在我国境内已购置 6 年的房产，以销售收入为计税依据计算缴纳营业税。
- C. 纳税人销售自建的房产，分别按照“建筑业”和“销售不动产”计算缴纳营业税。
- D. 纳税人销售自建的房产，按照销售收入减去建造成本后的余额计算缴纳营业税。
- E. 单位销售购进的房产，以销售收入减去购入原价的差额为计税依据计算缴纳营业税。

🔗[答疑编号 1895040111]

『正确答案』CE

考点五：申报和缴纳

【典型例题】

1. 下列各项中，应由纳税人向其机构所在地主管税务机关申报缴纳营业税的是（ ）。

- A. 销售不动产。（不动产所在地）
- B. 建筑业应税劳务。（建筑业应税劳务发生地）
- C. 经营运输业务。
- D. 转让土地使用权。（土地所在地）

🔗[答疑编号 1895040112]

『正确答案』C

2. 下列各项中，不符合营业税法有关征收管理规定的有（ ）。

- A. 保险业的营业税纳税期限为一个月。
- B. 财务公司的营业税纳税期限为一个季度。
- C. 典当行从事金融业务的纳税期限为一个季度。（一个月）
- D. 营业税纳税人不能按照固定期限纳税的可以按次纳税。

🔗[答疑编号 1895040113]

『正确答案』C

考点六：税收优惠

【典型例题】

1. 下列各项收入中，可以免征营业税的是（ ）。

- A. 人民银行委托金融机构贷款的业务。
- B. 金融机构的出纳长款收入。
- C. 将土地使用权转让给农业生产者使用。（必须是将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产）
- D. 高等后勤实体利用学生公寓为社会服务取得的收入。

🔗[答疑编号 1895040114]

『正确答案』B

2. 下列各项中，应征收营业税的是（ ）。

- A. 保险公司取得的追偿款。（免征）
- B. 转让企业产权取得的收入。（免征）
- C. 金融机构的出纳长款收入。（免征）
- D. 转让高速公路收费权取得的收入。（“服务业”税目中的“租赁”项目）

🔗 [答疑编号 1895040115]

『正确答案』D

3. 根据营业税减免税规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 政府举办的高等学校的下属单位举办培训班的收入免税。（不含下属单位，且全部收入归学校所有的才免税）
- B. 金融机构往来业务不征收营业税。
- C. 个人出租住房，按 3% 的税率征收营业税。（减半）
- D. 台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务在大陆取得的运输收入免征营业税。
- E. 保险公司半年期以上的返还人身保险业务免税。（一年期）

🔗 [答疑编号 1895040116]

『正确答案』ACE

【典型例题·计算题】

1. 某市商业银行 2008 年第 3 季度有关业务资料如下：

- （1）向生产企业贷款取得利息收入 600 万元，逾期贷款的罚息收入 8 万元。
- （2）为电信部门代收电话费取得手续费收入 14 万元。
- （3）7 月 1 日购进有价证券 330 万元，其中包括购进中发生的手续费 2 万元，9 月 28 日以 460 万元卖出（已扣除卖出过程中发生的手续费 2 万元）。
- （4）7 月 1 日向某生产企业发放定期贷款 3000 万元，贷款年利率 5.6%，期限 2 年，9 月 30 日，生产企业未向银行支付利息。

根据以上要求回答下列问题：

- （1）计算发放贷款业务应交缴纳的营业税。
- （2）计算手续费收入应缴纳的营业税。
- （3）计算有价证券买卖应缴纳的营业税。

🔗 [答疑编号 1895040117]

『正确答案』

（1）发放贷款业务应交缴纳营业税 = $(600 + 8) \times 5\% + 3000 \times 5.6\% \div 4 \times 5\% = 32.5$ （万元）

（2）手续费收入应缴纳营业税 = $14 \times 5\% = 0.7$ （万元）

（3）有价证券买卖应缴纳营业税 = $[(460 + 2) - (330 - 2)] \times 5\% = 6.7$ （万元）

2. 某公司 2010 年 10 月发生下列业务：

- （1）将一楼门店出租给甲企业作网吧，取得租金收入 40000 元。

应缴纳营业税 = $40000 \times 5\% = 2000$ （元）

- （2）将闲置的办公室提供给社区作为社区儿童阅览室，出租价格为每月 20000 元。

应缴纳营业税 = $20000 \times 5\% = 1000$ （元）

(3) 该公司所属商店门(小规模纳税人)销售商品取得销售收入价税合计 62400 元, 购进货物支付货款 51000 元, 支付运费 2000 元, 购买税控收款机, 取得普通发票注明支付价税合计金额 2340 元。

应缴纳增值税=62400/(1+3%)×3%-2340/1.17×17%=1460(元)

(4) 开办中医按摩室, 取得收入 100000 元, 本月向国外派中医按摩师提供按摩服务, 取得收入 40000 元。

应缴纳营业税=100000×5%=5000(元), 向国外派中医按摩师提供按摩服务不纳营业税。

(5) 举办文化讲座取得门票收入 150000 元; 支付场租 20000 元、劳务费 10000 元。

应缴纳营业税=150000×3%=4500(元)

(6) 2006 年 11 月以本公司原值为 4000000 元的房产作抵押, 向某商业银行贷款 2400000 元, 贷款期限 2 年, 年利率 5%, 该房产购入价为 3600000 元, 购入后发生装修等其他费用共计 400000 元。合同规定, 抵押期间该房产由银行使用, 公司不再支付利息。贷款本月底到期, 公司无力偿还贷款, 经双方协商, 银行将所抵押的房产收归己有, 核定房产价值为 4500000 元, 银行向该公司支付了补价 2100000 元。

房产由银行使用应缴纳营业税=2400000×5%/12×5%=500(元)

以房产偿还贷款应缴纳营业税=(4500000-3600000)×5%=45000(元)

(7) 该公司保龄球馆本月开业, 并成立顾客会员俱乐部, 向会员收取会费 400000 元, 本月保龄球馆经营收入 200000 元, 发生经营支出 80000 元。

应缴纳营业税=(400000+200000)×5%=30000(元)

(8) 转让土地使用权, 取得转让收入 8000000 元, 转让时发生相关税费 128000 元; 取得该土地使用权时支付土地出让金 5600000 元、相关税费 200000 元。

应缴纳营业税=(8000000-5600000)×5%=120000(元)

根据上述资料和税法的有关规定, 回答下列问题。

(1) 该公司按“服务业——租赁业”税目缴纳营业税() 元。

- A. 1000 B. 2000
C. 3000 D. 3500

🔍[答疑编号 1895040118]

『正确答案』D

(2) 该公司应纳增值税() 元。

- A. 1920 B. 1460
C. 2260 D. 2400

🔍[答疑编号 1895040119]

『正确答案』B

(3) 该公司转让房地产应纳营业税() 元。

- A. 145000 B. 165000
C. 238400 D. 625000

🔍[答疑编号 1895040120]

『正确答案』B

(4) 该公司应纳营业税共计()。

- A. 211000 B. 208000
C. 207000 D. 228600

🔍 [答疑编号 1895040121]

『正确答案』B

(5) 根据税法的相关规定, 该公司发生的上述业务的税务处理, 正确的有 ()。

- A. 保龄球馆收取的会费不需要缴纳营业税。
B. 该公司所属商店购进税控收款机支付或负担的进项税额允许抵扣应纳税额。
C. 以房产作抵押取得贷款, 贷款期间该公司不需要缴纳营业税。
D. 该公司向国外派中医按摩师提供按摩服务取得的收入不需要缴纳营业税。
E. 将闲置的办公室提供给社区作为社区儿童阅览室不需要缴纳营业税。

【答案】BD

3. 某市区的甲建筑工程公司 (以下简称甲公司) 和乙防水建筑材料生产企业 (以下简称乙企业) 都具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质, 同为增值税小规模纳税人。2010 年 10 月发生如下经营业务:

(1) 甲公司承包一项建筑工程, 工程价款 900 万元, 将其中的防水工程分包给乙企业, 分包款 60 万元, 其中: 乙企业在施工过程中使用本企业生产的防水材料价税合计 48 万元, 合同中单独注明的防水工程施工劳务价款 12 万元, 该工程当月已完工。

甲公司应缴纳营业税 = $(900 - 60) \times 3\% = 25.20$ (万元)

乙公司应纳营业税 = $12 \times 3\% = 0.36$ (万元)

乙企业应缴纳增值税 = $48 / (1 + 3\%) \times 3\% = 1.40$ (万元)

(2) 甲公司自建 6 栋规格相同的商品房, 其中向本单位职工销售 3 栋, 取得销售收入共计 720 万元, 将 2 栋作为本单位的单身职工宿舍, 将 1 栋捐赠给希望工程基金会。上述自建商品房的建造成本为 200 万元 / 栋, 成本利润率 10%; 出租写字楼取得租金收入 24 万元。

甲公司应缴纳营业税 = $[200 \times (1 + 10\%) \times 4 / (1 - 3\%)] \times 3\% + (720 \times 4 / 3) \times 5\% + 24 \times 5\% = 76.42$ (万元)

(3) 在本月税务检查中, 甲公司被查出 2006 年出租建筑设备的租金收入 6 万元以及销售不需用的建筑材料收入 8.48 万元未入账。

甲公司应缴纳增值税 = $8.48 / (1 + 3\%) \times 3\% = 0.25$ (万元)

甲公司应缴纳营业税 = $6 \times 5\% = 0.3$ (万元)

(4) 甲公司非独立核算的运输队对外提供运输劳务取得运营收入 6 万元, 装卸费收入 0.4 万元, 发生营业费用 3.6 万元。

甲公司应缴纳营业税 = $(6 + 0.4) \times 3\% = 0.19$ (万元)

(5) 甲公司附设工厂生产 A、B 两种建筑材料, 本月销售 A 种建筑材料取得销售收入 9.54 万元 (含增值税), 将生产的 B 种建筑材料移送本企业承包的建筑工程使用 (当月未完工), 该批材料的生产成本 11 万元。

甲公司应缴纳增值税 = $9.54 / (1 + 3\%) \times 3\% + 11 \times (1 + 10\%) \times 3\% = 0.64$ (万元)

根据上述资料和税法的有关规定, 回答下列问题:

1. 乙公司应纳营业税 () 万元

- A. 0.36 B. 0.40
C. 1.80 D. 1.98

🔍 [答疑编号 1895040122]

『正确答案』A

2. 乙企业应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 2. 68 B. 1. 40
C. 3. 36 D. 3. 40

🔗 [答疑编号 1895040123]

『正确答案』B

3. 甲公司应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0. 54 B. 1. 02
C. 1. 23 D. 0. 89

🔗 [答疑编号 1895040124]

『正确答案』D

4. 甲公司应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 63. 18 B. 73. 38
C. 102. 11 D. 100. 60

🔗 [答疑编号 1895040125]

『正确答案』C

第五章 城市维护建设税与教育费附加

[考试特点] 本章注税考试中的非重点章节，2008 年 5 分，2009 年 6 分，2010 年 8 分。

[主要考点] 5 个

考点一：特点

1. 税款专款专用；
2. 属于一种附加税（无独立的征税对象和税基，以增值税、消费税、营业税三税缴纳的税额之和为计税依据）；
3. 根据城镇规模设计税率；
4. 征收范围较广。

考点二：纳税人

1. 缴纳消费税、增值税、营业税的单位和个人。
2. 个体商贩及个人在集市上出售商品，对其征收临时经营的增值税，是否同时按其实缴税额征收城市维护建设税，由各省级人民政府根据实际情况确定。
3. 外商投资企业和外国企业缴纳城市维护建设税。

【例题·单选题】根据城市维护建设税规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 铁道部应纳城市维护建设税的税率按铁道部所在地确定
- B. 对出口产品退还增值税、消费税的同时退还已缴纳的城市维护建设税
- C. 外商投资企业以增值税、消费税、营业税税额为城市维护建设税的计税依据
- D. 货物运输业按代开发票纳税人管理的单位，凡按规定应征收营业税，在代开货物运输业发票时一律按开票金额 3%征收营业税，按营业税税款 5%预征城市维护建设税

🔗 [答疑编号 1895050101]

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，铁道部应纳城市维护建设税的税率按 5% 确定；选项 B，城市维护建设税“进口不征，出口不退”；选项 D，货物运输业按代开发票纳税人管理的单位，在代开货物运输业发票时按营业税款的 5% 的税率征收城市维护建设税。

考点三：税率

1. 城市市区：7%；县城、建制镇：5%；其他：1%；铁道部：5%。

2. 由受托方代收、代扣“三税”的单位和个人，流动经营等无固定纳税地点的单位和个人。按缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳。

【例题·单选题】某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄烟，委托方提供原材料 40000 元，支付加工费 5000 元（不含增值税），雪茄烟消费税税率为 25%，这批雪茄烟无同类产品市场价格。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. 1050
- B. 750
- C. 150
- D. 0

🔗 [答疑编号 1895050102]

『正确答案』B

『答案解析』 $(40000 + 5000) / (1 - 25\%) \times 25\% \times 5\% = 750$ （元）

【例题·单选题】关于城市维护建设税的适用税率，下列表述错误的是（ ）

- A. 按纳税人所在地区不同，设置了三档地区差别比例税率
- B. 由受托方代收、代扣“三税”的，可按纳税人所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税
- C. 流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税
- D. 城市维护建设税的税率是指纳税人应缴纳的城建税税额与纳税人实际缴纳的“三税”税额之间的比例

🔗 [答疑编号 1895050103]

『正确答案』B

考点四：计税依据和应纳税额的计算

实际缴纳的消费税、增值税、营业税税额。不包括加收的滞纳金和罚款。

【例题·多选题】下列各项中，可以作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 纳税人滞纳营业税而加收的滞纳金
- B. 纳税人享受减免税后实际缴纳的营业税
- C. 纳税人偷逃增值税被处的罚款
- D. 纳税人偷逃消费税被查补的税款
- E. 进口环节缴纳的关税

🔗 [答疑编号 1895050104]

『正确答案』BD

【例题·多选题】下列各项中，不符合城市维护建设税有关规定的有（ ）。

- A. 城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳增值税、消费税、营业税的税额
- B. 城市维护建设税原则上不单独减免
- C. 纳税人因偷漏增值税、消费税、营业税应该补税的，也要补缴城市维护建设税

D. 纳税人偷漏“三税”而加收的滞纳金、罚款，一并计入城市维护建设税的计税依据

🔍 [答疑编号 1895050105]

『正确答案』D

【例题·单选题】某市一企业 2005 年 5 月被查补增值税 50000 元、消费税 20000 元、所得税 30000 元，被加收滞纳金 2000 元，被处罚款 8000 元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。

A. 5000

B. 7000

C. 8000

D. 10000

🔍 [答疑编号 1895050106]

『正确答案』B

『答案解析』 $[50000 + 20000] \times (7\% + 3\%) = 7000$

考点五：减免税：

1. 进口不征，出口不退；

2. 经总局审批的当期免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加计征范围。

3. 对增值税、消费税、营业税“三税”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“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。

4. 下岗失业人员从事个体经营、为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业的减免税规定。

【例题·单选题】某县城一个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缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元，由于缴纳消费税时超过纳税期限 10 天，被罚滞纳金 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（ ）。

A. 4.55 万元

B. 4 万元

C. 4.25 万元

D. 5.6 万元

🔍 [答疑编号 1895050107]

『正确答案』B

『答案解析』 $(30 + 50) \times 5\% = 4$ （万元）

【例题·多选题】关于城市维护建设税，下列说法正确的有（ ）

A. 纳税人直接缴纳“三税”的，在缴纳“三税”地缴纳城市维护建设税

B. 铁道部应纳城市维护建设税的税率统一确定为 5%

C. 由受托方代收、代扣“三税”的，城市维护建设税适用受托方所在地的税率

D. 对增值税实行“先征后返”办法的，城市维护建设税一并返还

E. 县政府设在城市市区，其在市区办的企业城市维护建设税税率为 7%

🔍 [答疑编号 1895050108]

『正确答案』ABCE

第六章 资源税

[考试特点] 本章注税考试中的非重点章节，2008 年 9 分，2009 年 13 分，2010 年 9 分。

[主要考点] 6 个考点

考点一：纳税义务人

【例题·单选题】1. 下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

- A. 销售有色金属矿产品的贸易公司
- B. 进口有色金属矿产品的企业
- C. 在境内开采有色金属矿产品的企业
- D. 在境外开采有色金属矿产品的企业

🔍 [答疑编号 1895060101]

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，该公司需缴纳增值税，不需缴纳资源税；选项 B，该企业需缴纳增值税，不需缴纳资源税；选项 D 不需缴纳增值税和资源税。

【例题·单选题】2. 关于资源税的说法，正确的是（ ）。

- A. 资源税立法原则是选择产品征收，实行普遍调节
- B. 进口金属原矿的私营企业属于资源税纳税人
- C. 收购未税产品的单位和个人为资源税扣缴义务人
- D. 资源税纳税人不能准确提供应税产品销售数量的，以应税产品的产量或主管税务机关确定折算比换算成的数量为课税数量

🔍 [答疑编号 1895060102]

『正确答案』D

考点二：征税范围

1. 矿产品：不包括人造石油、暂不包括煤矿生产的天然气、不包括洗煤、选煤及其他原煤的加工产品。

2. 伴生矿、伴采矿、伴选矿的征税规定

（1）伴生矿：以主产品的矿石名称作为应税品目。

（2）伴采矿：征税资源税。伴采矿量大的，由省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准，伴采矿量小的，按照国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准计算缴纳资源税。

（3）伴选矿：不征税资源税。

【例题·单选题】1. 下列各项中，属于资源税应税产品的有（ ）。

- A. 铁矿石
- B. 进口原油
- C. 人造石油
- D. 煤炭制品

🔍 [答疑编号 1895060103]

『正确答案』A

【例题·单选题】2. 根据资源税的有关规定，下列资源应征收资源税的是（ ）。

- A. 水资源
- B. 天然原油
- C. 森林资源
- D. 人造石油

🔍 [答疑编号 1895060104]

『正确答案』B

【例题·多选题】3. 关于伴采矿资源税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

-
- A. 伴采矿不缴纳资源税
- B. 伴采矿全部按照主矿产品资源税单位税额标准计算缴纳资源税
- C. 伴采矿量小的，按照国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准计算缴纳资源税
- D. 伴采矿量大的，由省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准
- E. 伴采矿量大的，由省、自治区、直辖市人民政府所属税务机关对其核定资源税单位税额标准

🔗 [答疑编号 1895060105]

『正确答案』CD

【例题·单选题】4. 关于伴采矿资源税税务处理的说法，正确的是（ ）

- A. 伴采矿量小的，可以不缴纳资源税
- B. 伴采矿按照纳税人所在地的主矿资源税适用税额计算纳税
- C. 伴采矿量大的，按照省、自治区、直辖市人民政府根据规定核定的单位税额计算纳税
- D. 纳税人所在地主矿和伴采矿资源税税额高低不同的，伴采矿按照从高的原则计算纳税

🔗 [答疑编号 1895060106]

『正确答案』C

考点三：税额

1. 未列举名单的纳税人适用的税额，由各省、自治区、直辖市人民政府根据纳税人的资源状况，参照该表中确定的邻近矿山的税额标准，在上下浮动 30% 的幅度内核定，并报财政部和国家税务总局备案。

2. 对冶金矿山铁矿石资源税减征 40%。

代扣代缴

1. 目前资源税代扣代缴的适用范围是指收购的除原油、天然气、煤炭以外的资源税未税矿产品。

2. 代扣代缴资源税适用的单位税额规定如下：

(1) 独立矿山、联合企业收购与本单位矿种相同的未税矿产品，按照本单位相同矿种应税产品的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。

(2) 独立矿山、联合企业收购与本单位矿种不同的未税矿产品，以及其他收购单位收购的未税矿产品，按照收购地相应矿种规定的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。

(3) 收购地没有相同品种矿产品的，按收购地主管税务机关核定的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。

【例题·单选题】独立矿山收购未税矿产品代扣代缴资源税的计税依据是（ ）

- A. 开采数量 B. 销售数量
- C. 收购数量 D. 使用数量

🔗 [答疑编号 1895060107]

『正确答案』C

考点四：课税数量的确定和应纳税额的计算

应纳税额=课税数量×适用的单位税额

1. 各种应税产品，凡直接对外销售的，均以实际销售数量为课税数量。

2. 各种应税产品，凡自产自用的，均以自用数量为课税数量，但对不同产品的具体规定又有所不同。

3. 纳税人自产自用应税消费品，因无法准确提供移送使用数量而采用折算比换算课税数量的办法，具体规定：

(1) 煤炭。对于连续加工前无法正确计算原煤移送使用量的，可按加工产品的综合回收率，将加工产品实际销量和自用数量折算成原煤数量作为课税数量。

(2) 金属和非金属矿产品原矿。因无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量。

4. 原油中的稠油、高凝油与稀油划分不清或不易划分的，一律按原油稀油的数量课税。

5. 以液体盐加工固体盐的。

纳税人以液体盐加工固体盐，按固体盐税额征税，以加工的固体盐数量为课税数量。如果纳税人以外购的液体盐加工固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予在其应纳固体盐税额中抵扣。

【例题·单选题】1. 根据资源税有关规定，对纳税人以未税液体盐连续加工固体盐的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 按固体盐税额征税，以加工的固体盐数量为课税数量计算纳税
- B. 液体盐移送环节不纳税，加工成固体盐销售时，按液体盐移送使用数量计算纳税
- C. 液体盐移送环节按移送使用数量为保税数量计算纳税，加工成固体盐销售时，不纳税
- D. 液体盐移送环节按移送使用数量为课税数量计算纳税，加工成固体盐销售时，再按固体盐销售数量计算纳税

🔗 [答疑编号 1895060108]

『正确答案』A

【例题·单选题】2. 某煤矿 2007 年 3 月开采原煤 400 万吨，销售 240 万吨；将一部分原煤移送加工生产选煤 39 万吨，销售选煤 30 万吨，选煤综合回收率 30%，资源税单位税额 5 元/吨。该煤矿 2007 年 3 月应纳资源税（ ）万元。

- A. 1700
- B. 1850
- C. 2000
- D. 2150

🔗 [答疑编号 1895060109]

『正确答案』A

『答案解析』资源税应纳税额 = (240 + 30/30%) × 5 = 1700 (万元)

【例题·单选题】3. 2008 年 10 月，某盐场以自产液体盐 50 万吨和外购液体盐 60 万吨共加工成固体盐 27 万吨，生产的固体盐本月全部销售。该企业液体盐和固体盐资源税税额分别为 10 元/吨和 50 元/吨，外购液体盐资源税税额为 8 元/吨。2008 年 10 月该盐场应纳资源税（ ）元。

- A. 870
- B. 1350
- C. 1370
- D. 1850

🔗 [答疑编号 1895060110]

『正确答案』A

『答案解析』资源税应纳税额=27×50-60×8=870（元）

【例题·单选题】4. 某矿山开采企业在开采锌矿过程中伴采锰矿石。2009年7月开采锌矿石400万吨、锰矿石10万吨。本月销售提炼的锰精矿40万吨，选矿比为20%；销售锌锰矿石原矿300万吨，锌矿石和锰矿石销售时未分别核算。该矿山2009年7月应缴纳资源税（ ）万元。（该矿山资源税单位税额：锌矿10元/吨，锰矿2元/吨）

- A. 3030 B. 3400
C. 4030 D. 6030

🔗 [答疑编号 1895060111]

『正确答案』B

『答案解析』资源税应纳税额=40/20%×2+300×10=3400（万元）

【例题·单选题】5. 2009年9月，某油田生产销售原油4万吨，销售人造石油2万吨，销售与原油同时开采的天然气2000万立方米；本月赠送给关系单位未税原油0.05万吨。2009年该油田应缴纳资源税（ ）万元。（该油田原油和天然气资源税单位税额分别为30元/吨、16元/千立方米）

- A. 120.00 B. 153.50
C. 156.00 D. 213.50

🔗 [答疑编号 1895060112]

『正确答案』B

『答案解析』资源税应纳税额=（4+0.05）×30+2000×10×16/10000=153.50（万元）

考点五：征收管理

1. 纳税义务发生时间

（1）以分期收款为结算方式的，纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。

（2）以预收货款为结算方式的，纳税义务发生时间为发出应税产品（商品）的当天。

（3）除分期收款和预收货款以外为收讫价款或者取得索取价款凭证的当天。

2. 纳税地点

（1）应当向应税产品的开采地或者生产所在地主管税务机关缴纳。

（2）纳税人跨省开采资源税应税产品，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品，一律在开采地纳税。

（3）扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。

【例题·多选题】1. 资源税纳税人销售应税产品，采取除分期收款和预收货款以外结算方式的，其纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 销售合同规定的收款日期的当天
B. 收讫销售款的当天
C. 发出应税产品的当天
D. 取得索取销售款凭据的当天

🔗 [答疑编号 1895060113]

『正确答案』BD

『答案解析』选项A，以分期收款为结算方式的，纳税义务发生时间为销售合同规定

的收款日期的当天；选项 C，以预收货款为结算方式的，纳税义务发生时间为发出应税产品（商品）的当天。

【例题·多选题】2. 下列各项中，符合资源税纳税义务发生时间规定的有（ ）。

- A. 采取分期收款结算方式的为实际收到款项的当天
- B. 采取预收货款结算方式的为发出应税产品的当天
- C. 自产自用应税产品的为移送使用应税产品的当天
- D. 采取其他结算方式的为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天

🔍 [答疑编号 1895060114]

『正确答案』BCD

『答案解析』选项 A，采取分期收款结算方式的为销售合同规定的收款日期的当天，而不是实际收到款项的当天。

【例题·单选题】3. 根据资源税有关规定，下列说法符合资源税纳税地点规定的是（ ）

- A. 纳税人应当向单位所在地主管税务机关纳税
- B. 纳税地点需要调整的，均由省、自治区、直辖市人民政府决定
- C. 扣缴义务人应当向收购地主管税务机关缴纳代扣代缴资源税
- D. 跨省开采资源税应税产品，下属生产单位与核算单位不在同一省的，都应在核算地纳税

🔍 [答疑编号 1895060115]

『正确答案』C

【例题·多选题】4. 关于资源税申报与缴纳的说法，正确的有（ ）。

- A. 跨省开采的，下属生产单位应纳的资源税应当向核算地缴纳
- B. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向开采地主管税务机关缴纳
- C. 纳税人应纳的资源税，应当向应税资源的开采或生产所在地主管税务机关缴纳
- D. 不定期开采矿产品的纳税人，可以按次计算缴纳资源税
- E. 纳税人在本省范围内开采应税资源，纳税地点需要调整的，由人民政府决定

🔍 [答疑编号 1895060116]

『正确答案』CD

『答案解析』选项 A，跨省开采的，下属生产单位应纳的资源税应当向开采地缴纳；选项 B，扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳；选项 E，纳税人在本省范围内开采应税资源，纳税地点需要调整的，由税务机关决定。

考点六：新疆原油天然气资源税改革

1. 原油、天然气资源税应纳税额 = 销售额 × 5%
2. 销售额按照增值税有关规定确定。
3. 纳税人开采的原油、天然气，自用于连续生产原油、天然气的，不缴纳资源税；自用于其他方面的，视同销售，按规定计算缴纳资源税。
4. 有下列情形之一的，免征或者减征资源税：
 - （1）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；
 - （2）稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 40%；
 - （3）三次采油资源税减征 30%。

5. 自 2010 年 6 月 1 日起执行。

【例题·计算题】位于县城的某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人，2010 年 1 月发生以下业务：

(1) 购进挖掘机一台，获得的增值税专用发票上注明的价款为 60 万元。增值税税款为 10.2 万元。支付运费 4 万元，取得公路内货运发票。

(2) 购进低值易耗品，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 8 万元。

(3) 开采原煤 10000 吨。采取分期收款方式销售原煤 9000 吨，每吨不含税单价 500 元，购销合同约定，本月应收取 1/3 的价款，但实际只收取不含税价款 120 万元。另支付运费 6 万元、装卸费 2 万元，取得公路内河货运发票。

(4) 为职工宿舍供暖，使用本月开采的原煤 200 吨；另将本月开采的原煤 500 吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

(5) 销售开采原煤过程中产生的天然气 125 千立方米，取得不含销售额 25 万元。

(6) 月末盘点时发现月初购进的低值易耗品的 1/5 因管理不善而丢失。

(说明，相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣；增值税月初留抵税额为 0；假设该煤矿所在地原煤的资源税税额为 5 元/吨，天然气资源税税额为 10 元/千立方米。)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 计算该企业当月的增值税进项税额。

(2) 计算该企业当月的增值税销项税额。

(3) 计算该企业当月应缴纳的增值税。

(4) 计算该企业当月应缴纳的资源税。

(5) 计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

❓ [答疑编号 1895060117]

『正确答案』

(1) 业务 (1) 中，进项税额 = $10.2 + 4 \times 7\% = 10.48$ (万元)

业务 (2) 中，进项税额 = $8 \times 4/5 = 6.4$ (万元)

业务 (3) 中，进项税额 = $6 \times 7\% = 0.42$ (万元)

该企业当月的增值税进项税额 = $10.48 + 6.4 + 0.42 = 17.3$ (万元)

(2) 业务 (3) 中，销项税额 = $9000 \times 500 \times 1/3 \div 10000 \times 17\% = 25.5$ (万元)

业务 (4) 中，销项税额 = $200 \times 500 \div 10000 \times 17\% + 500 \times 500 \div 10000 \times 17\% = 1.7 + 4.25 = 5.95$ (万元)

业务 (5) 中，销项税额 = $25 \times 13\% = 3.25$ (万元)

该企业当月的增值税销项税额 = $25.5 + 5.95 + 3.25 = 34.7$ (万元)

(3) 当月应缴纳的增值税 = $34.7 - 17.3 = 17.4$ (万元)

(4) 业务 (3) 中，应纳资源税 = $9000 \times 1/3 \times 5 \div 10000 = 1.5$ (万元)

业务 (4) 中，应纳资源税 = $(200 + 500) \times 5 \div 10000 = 0.35$ (万元)

该企业当月应缴纳的资源税 = $1.5 + 0.35 = 1.85$ (万元)

(5) 该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加 = $17.4 \times (5\% + 3\%) = 1.39$ (万元)

第七章 车辆购置税

[考试特点] 本章属于注税考试中的非重点章节，2008 年 9 分，2009 年 9 分，2010 年 7 分。

[主要考点] 6 个

考点一：车辆购置税的特点：征收范围单一、征收环节单一、征税具有特定目的、价外征收，不转嫁税负。

考点二：纳税义务人：境内购置应税车辆的单位和个人。

车辆购置税应税行为：关键字“用”

1. 购买使用行为。2. 进口使用行为。3. 受赠使用行为。4. 自产自用行为。5. 获奖使用行为。

【典型例题】

【例题·单选题】下列行为中，不属于车辆购置税应税行为的有（ ）

- A. 销售应税车辆的行为
- B. 购买使用应税车辆的行为
- C. 自产自用应税车辆的行为
- D. 获奖使用应税车辆的行为

🔗[答疑编号 1895070101]

『正确答案』A

考点三：征税对象和征税范围：包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。

【典型例题】

【例题 1·单选题】下列不符合车辆购置税规定的是（ ）

- A. 车辆购置税的纳税义务人是指在我国境内购置车辆的单位和个人，包括自产自用行为
- B. 车辆购置税的纳税义务人不包括外国公民
- C. 车辆购置税以列举的车辆为征税对象，未列举的车辆不纳税
- D. 车辆购置税征税范围包括农用运输车

🔗[答疑编号 1895070102]

『正确答案』B

【例题 2·多选题】单位或个人购置下列车辆应按规定缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 大客车
- B. 摩托车
- C. 有轨电车
- D. 机场客用车
- E. 三轮农用运输车

🔗[答疑编号 1895070103]

『正确答案』ABCD

『答案解析』三轮农用运输车免税

考点四：计税依据和应纳税额的计算：应纳税额 = 计税价格 × 10%

【典型例题】

【例题 1·单选题】某汽车制造厂 2007 年 9 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，双方协议投资 作价 120000 元 / 辆，将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产，将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。该企业生产的上述轿车售价为 180000 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 150000 元 / 辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 45000 B. 54000
C. 252000 D. 306000

🔍 [答疑编号 1895070104]

『正确答案』B

『答案解析』该汽车制造厂只对转作本企业固定资产的 3 辆轿车纳车购税 $180000 \times 3 \times 10\% = 54000$ (元)

【例题 2·单选题】张某购买轿车一辆供自己使用，支付含增值税的价款 175500 元，另支付购置工具件和零配件价款 2340 元，车辆装饰费 4000 元，支付销售公司代收保险费等 5000 元，支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应纳车辆购置税 () 元。

- A. 15000 B. 15200
C. 15969.23 D. 18684

🔍 [答疑编号 1895070105]

『正确答案』C

『答案解析』按销售公司统一开具发票上的金额计税。 $(175500 + 2340 + 4000 + 5000) / (1 + 17\%) \times 10\% = 15969.23$ (元)

【例题 3·单选题】某医院于 2006 年 6 月购置一辆救护车，支付含增值税价款 150000 元，该车使用年限为 10 年。2008 年 6 月该医院将该救护车改为 9 座小客车，同类型小客车最低计税价格为 140000 元。该医院应纳车辆购置税 () 元。

- A. 10256.40 B. 11200
C. 14000 D. 9572.65

🔍 [答疑编号 1895070106]

『正确答案』B

『答案解析』 $14000 \times (1 - 2 \times 10\%) \times 10\% = 11200$

【例题 4·单选题】张某 2009 年 9 月购买一辆 1.6 升排量的小轿车自己使用，支付含增值税的价款 175500 元，另支付购置工具件和零配件价款 1170 元，车辆装饰费 4000 元以及销售公司代收保险费 5000 元，支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应缴纳车辆购置税 () 元。

- A. 7500.00 B. 7934.62
C. 9283.50 D. 15869.23

🔍 [答疑编号 1895070107]

『正确答案』B

『答案解析』自 2009 年 1 月 20 日起，1.6 升排量的小轿车的车辆购置税税率减半征收。

车辆购置税 = $(175500 + 1170 + 4000 + 5000) \div 1.17 \times 10\% \times 50\% = 7934.62$ (元)

【例题 5·单选题】某公司 2009 年 10 月接受捐赠小汽车 10 辆，该小汽车为 1.8 升排量，成本为 100000 元/辆，成本利润率为 8%，市场不含增值税售价为 140000 元/辆，国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格为 130000 元/辆。该公司应缴纳车辆购置税 () 元。

- A. 108000 B. 130000
C. 140000 D. 163800

🔍 [答疑编号 1895070108]

『正确答案』C

『答案解析』该公司应缴纳车辆购置税 = $140000 \times 10\% \times 10 = 140000$ (元)

考点五：税收优惠

【典型例题】

【例题·单选题】下列符合车辆购置税减免税规定的是 ()

- A. 国际组织驻华机构自用车辆
B. 中国人民解放军自用的车辆
C. 设有固定装置的运输车辆
D. 农用运输车

🔍 [答疑编号 1895070109]

『正确答案』A

『答案解析』列入军队武器装备订货计划的车辆免税；设有固定装置的非运输车辆免税；三轮农业运输车免税。

考点六：申报与缴纳

【典型例题】

【例题 1·单选题】下列关于车辆购置税的说法中，正确的是 ()

- A. 纳税人购置不需办理车辆登记注册手续的应税车辆，向车辆销售商所在地的税务机关申报纳税
B. 纳税人购置需办理车辆登记注册手续的应税车辆，向车辆登记注册地的税务机关申报纳税
C. 纳税人购置自用的应税车辆，应自购买之日起 30 日内申报纳税
D. 纳税人进口自用的应税车辆，应自进口之日起 90 日内申报纳税

🔍 [答疑编号 1895070110]

『正确答案』B

『答案解析』选项 A 应为纳税人所在地的税务机关；选项 C、D 都应为 60 日

【例题 2·单选题】下列税款缴纳方法中，不属于车辆购置税税款缴纳方法的是 ()。

- A. 自报核缴 B. 集中征收缴纳
C. 代征、代扣、代收 D. 查验征收

🔍 [答疑编号 1895070111]

『正确答案』D

【例题 3·多选题】纳税人办理车辆购置税纳税申报时，除填写《车辆购置税纳税申报表》外，还应同时提供 ()。

- A. 车主身份证明 B. 车辆价格证明
C. 保险缴纳证明 D. 车辆合格证明

🔍 [答疑编号 1895070112]

『正确答案』ABD

第八章 关税

[考试特点] 本章属于注税考试中的非重点章节，2008 年 8 分，2009 年 8 分，2010 年 6 分。

[主要考点] 5 个

考点一：关税概述

1. 关税的特点
2. 关税的分类

【典型例题】

【例题·单选题】关于关税特点的说法，正确的是（ ）。

- A. 关税的高低对进口国的生产影响较大，对国际贸易影响不大
- B. 关税是多环节价内税
- C. 关税是单一环节的价外税
- D. 关税不仅对进出境的货物征税，还对进出境的劳务征税

🔍 [答疑编号 1895080101]

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，关税具有较强的涉外性，所以关税税则的制定、税率的高低，直接会影响到国际贸易的开展；选项 B，关税是单一环节的价外税；选项 D，关税征收的对象是进出境的货物和物品，对进出境的劳务不征收关税。

考点二：税率的适用

【典型例题】

【例题·单选题】下列各项中符合关税有关规定的是（ ）。

- A. 分期支付租金的租赁进口货物，分期付税时，应按该项货物付款之日实施的税率征税
- B. 加工贸易进口料、件等属于保税性质的进口货物，如经批准转为内销，则按海关查获日期所施行的税率征税
- C. 加工贸易进口料、件等属于保税性质的进口货物，如未经批准擅自转为内销的，应按向海关申报转为内销之日实施的税率征税
- 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

🔍 [答疑编号 1895080102]

『正确答案』D

『答案解析』选项 A，分期支付租金的租赁进口货物，分期付税时，应按该项货物原进口之日实施的税率征税；选项 B，加工贸易进口料、件等属于保税性质的进口货物，如经批准转为内销，则按转为内销之日实施的税率征税；选项 C，加工贸易进口料、件等属于保税性质的进口货物，如未经批准擅自转为内销的，应按海关查获日期所施行的税率征税。

考点三：关税完税价格及应纳税额的计算

1. 价格调整：应入完税价格的项目和不计入完税价格的项目。
2. 加工贸易内销货物完税价格（熟悉）
3. 特殊进口货物完税价格（熟悉）

【典型例题】

【例题 1·单选题】1997 年 9 月 1 日某公司由于承担国家重要工程项目，经批准免税进口了一套电子设备。使用 2 年后项目完工，1999 年 8 月 31 日公司将该设备出售给了国内另一家企业。该电子设备的到岸价格为 300 万元，关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 5 年，按规定公司应补缴关税（ ）。

- A. 12 万元
- B. 15 万元
- C. 18 万元
- D. 30 万元

🔍 [答疑编号 1895080103]

『正确答案』C

『答案解析』完税价格=海关审定的原进口价×(1-实际已使用的时间(月)/监管年限×12)

$$=300 \times (1 - 24 / 60) = 180 \text{ (万元)}$$

$$\text{补缴关税} = 180 \times 10\% = 18 \text{ (万元)}$$

【例题 2·多选题】下列未包含在进口货物价格中的项目，应计入关税完税价格的有（ ）。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 由买方负担的包装材料和包装劳务费
- C. 境内外技术培训与境外考察费用
- D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

🔍 [答疑编号 1895080104]

『正确答案』BD

【例题 3·单选题】下列各项中，符合进口关税完税价格规定的是（ ）。

- A. 留购的进口货样，以海关审定的留购价格为完税价格
- B. 转让进口的免税旧货物，以原入境的到岸价格为完税价格
- C. 准予暂时进口的施工机械，按同类货物的价格为完税价格
- D. 运往境外加工的货物，应以加工后入境时的到岸价格为完税价格

🔍 [答疑编号 1895080105]

『正确答案』A

『答案解析』选项 B 转让进口的免税旧货物，以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格；选项 C 准予暂时进口的施工机械，当按照一般进口货物估价方法的规定估定完税价格；选项 D 运往境外加工的货物，应以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。

【例题 4·单选题】下列项目中，属于进口关税完税价格组成部分的是（ ）。

- A. 进口人向自己的境外采购代理人支付的购货佣金
- B. 进口人负担的向中介机构支付的经纪费
- C. 进口设备报关后的安装调试费用
- D. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用

🔍 [答疑编号 1895080106]

『正确答案』B

【例题 5·多选题】根据关税的现行规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 出口货物关税的完税价格不包含出口关税

- B. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照货价的 5% 计算保险费
C. 进口货物成交价格“FOB”的含义是“船上交货”的价格术语简称，又称“离岸价格”。

D. 进口货物成交价格“CFR”的含义是“到岸价格”的价格术语简称
E. 进口货物成交价格“CIF”的含义是“成本加运费、保险费”的价格术语简称，又称“到岸价格”

🔍 [答疑编号 1895080107]

『正确答案』ACE

考点四：关税减免

【典型例题】

【例题·单选题】下列各项中，符合关税法定免税规定的是（ ）。

- A. 保税区进出口的基建物资和生产用车辆
B. 边境贸易进出口的基建物资和生产用车辆
C. 关税税款在人民币 100 元以下的一票货物
D. 经海关核准进口的无商业价值的广告品和货样

🔍 [答疑编号 1895080108]

『正确答案』D

考点五：征收管理

【例题 1·多选题】按照关税的有关规定，进出口货物的收发货人或他们的代理人，可以自缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，申请退还关税。下列各项中，经海关确定可申请退税的有（ ）。

- A. 因海关误征，多缴纳税款的
B. 海关核准免验进口的货物，在完税后发现有短缺的
C. 已征收出口关税的货物，因故未装运出口的
D. 已征收出口关税的货物，因故发生退货的

🔍 [答疑编号 1895080109]

『正确答案』ABC

【例题 2·单选题】某公司进口机械设备一套，完税价格为人民币 1000 万元，（进口关税率为 10%）海关于 2010 年 8 月 1 日填发税款缴纳证，公司于 2010 年 8 月 28 日才缴纳税款。则该公司应缴纳滞纳金（ ）万元。

- A. 0.5 B. 0.65
C. 1.4 D. 1.8

🔍 [答疑编号 1895080110]

『正确答案』B

『答案解析』（1）8 月 1 日至 8 月 15 日免滞纳金

（2）8 月 16 日至 8 月 28 日，13 天应缴滞纳金

（3）应缴滞纳金 = $1000 \times 10\% \times 0.5\% \times 13 = 0.65$ （万元）

跨章节练习

近三年考试计算题、综合题：

年份	计算题	综合题
----	-----	-----

2010 年	1. 建筑公司（含建筑、装饰、自建业务）：营业税	1. 化妆品厂 2 个月业务（含进口、出口业务）：应纳增值税、消费税、城市维护建设税、应退增值税计算
	2. 卷烟厂：代收消费税、应纳消费税、增值税	2. 小轿车企业：进口环节税金、应纳增值税、消费税
2009 年	1. 煤矿 2 个月的业务：资源税、增值税	1. 酒厂和批发企业两个单位：消费税、增值税、进口卷烟
	2. 日化厂：进口 3 税、消费税、增值税	2. 综合性公司：营业税、增值税、车购税
2008 年	1. 建筑工程公司和防水建筑材料生产企业：增值税、营业税	1. 小轿车生产企业：消费税、增值税、进口关税、营业税
	2. 商场经营批发和零售：消费税（金银首饰）、增值税	2. 卷烟厂：消费税、增值税、进口自用轿车关税、车辆购置税

一、本题涉及增值税（含出口退税）、消费税、进口关税（2010 年考题综合题, 12 分）

位于市区的某化妆品厂为增值税一般纳税人（有出口经营权），化妆品最高售价 0.15 万元/每箱，平均售价 0.12 万元/箱，成套化妆品 0.3 万元/套，均为不含税售价。2009 年 10、11 月发生下列经济业务：

手写板图示 0901-01

10月：

进项＝

销项＝

VAT＝

（1）10 月购进业务：从国内购进生产用原材料，取得增值税专用发票，注明价款 500 万元、增值税 85 万元，支付购货运费 30 万元，运输途中发生合理损耗 2%；从国外进口一台检测设备，关税完税价格 26 万元，关税税率 20%。

手写板图示 0901-02

10月:

$$\text{进项} = 85 + 20\% \times 7\% + (26 + 26\% \times 20\%) \times 17\%$$

销项 =

VAT =

(2) 10月产品、材料领用情况: 在建的职工文体中心领用外购材料, 购进成本 24.65 万元, 其中包括运费 4.65 万元; 生产车间领用外购原材料, 购进成本 125 万元; 下属宾馆领用为本企业宾馆特制的化妆品, 生产成本 6 万元。

手写板图示 0901-03

10月:

$$\begin{aligned} \text{进项} = & 85 + 20\% \times 7\% + (26 + 26\% \times 20\%) \times 17\% - \\ & (24.65 - 4.65) \times 17\% - \frac{4.65}{93\%} \times 7\% \end{aligned}$$

$$\text{销项} = 6 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\%$$

VAT =

(3) 10月销售业务: 内销化妆品 1700 箱, 取得不含税销售额 200 万元; 销售成套化妆品, 取得不含税销售额 90 万元, 其中包括护发产品 6 万元, 发生销货运费 40 万元; 出口化妆品取得销售收入 500 万元人民币; 出口护发品取得销售收入 140 万元人民币。

手写板图示 0901-04

10月:

$$\begin{aligned} \text{进项} = & 85 + 20\% \times 7\% + (26 + 26\% \times 20\%) \times 17\% - \\ & (24.65 - 4.65) \times 17\% - \frac{4.65}{93\%} \times 7\% + \\ & 40 \times 7\% = 91.45 \quad (1.C) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{销项} = & 6 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% + \\ & 200 \times 17\% + 90 \times 17\% \\ = & 50.83 \quad (2.C) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{VAT} = & 50.83 - [91.45 - (500 + 140) \times (17\% - 13\%)] \\ = & -15.02 \quad (3.B) \end{aligned}$$

$$\text{免抵退税额} = (500 + 140) \times 13\% = 83.2 \quad \text{较小}$$

手写板图示 0901-05	
15.02	
倒挤	83.2
0	

(4) 11月购进业务：从甲企业购进胭脂、香水等原材料，取得增值税专用发票，注明价款 260 万元、增值税 44.2 万元；从某物资公司购进劳保用品，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款 100 万元、增值税 3 万元；从某汽车厂购进小轿车，用于厂部接待使用，取得增值税专用发票，注明价款 30 万元、增值税 5.1 万元。

手写板图示 0901-06

11月：
消费税=

增值税= $\begin{cases} \text{销=} \\ \text{进}=44.2+3 \end{cases}$

城建税=

(5) 11月销售业务：内销化妆品 2 500 箱，取得不含税销售额 300 万元，销售成套化妆品 550 套，取得不含税销售额 165 万元，由于购货方延期支付货款，根据合同规定，收取延期付款利息 4.68 万元；出口化妆品取得销售收入 420 万元人民币。

手写板图示 0901-07

11月：
消费税= $300 \times 30\% + 165 \times 30\% + \frac{4.68}{1.17} \times 30\%$

增值税= $\begin{cases} \text{销}= 465 \times 17\% + \frac{4.68}{1.17} \times 17\% \\ \text{进}=44.2+3 \end{cases}$

城建税=

(6) 11 月产品、材料领用业务：本月领用库存外购已税化妆品据需生产高档化妆品，该批化妆品买价 120 万元。

手写板图示 0901-08

11月：
消费税 = $300 \times 30\% + 165 \times 30\% + \frac{4.68}{1.17} \times 30\% - 120 \times 30\%$

增值税 = $\begin{cases} \text{销} = 465 \times 17\% + \frac{4.68}{1.17} \times 17\% \\ \text{进} = 44.2 + 3 \end{cases}$

城建税 =

(7) 11 月以 800 箱化妆品与某企业换取原材料，合同约定，化妆品按平均价计价，原材料等价供应，双方均按合同约定价款开具增值税专用发票。

手写板图示 0901-09

11月：
消费税 = $300 \times 30\% + 165 \times 30\% + \frac{4.68}{1.17} \times 30\% - 120 \times 30\% + 800 \times 0.15 \times 30\%$

增值税 = $\begin{cases} \text{销} = 465 \times 17\% + \frac{4.68}{1.17} \times 17\% + 800 \times 0.12 \times 17\% \\ \text{进} = 44.2 + 3 - 800 \times 0.12 \times 17\% \end{cases}$

城建税 =

(8) 11 月加工业务：为某影视公司演员加工定做油彩以及卸妆油，收取价税合计 93.6 万元，另外，赠送 30 套自产成套化妆品给影视公司试用。

假定化妆品和护发品的出口退税率为 13%，本月发生的运费均取得货运发票，取得的相关凭证符合税法规定，在本月认证抵扣，出口业务单据齐全并符合规定，在当月办理退税手续。

11月:

$$\begin{aligned} \text{消费税} &= 300 \times 30\% + 165 \times 30\% + \frac{4.68}{1.17} \times 30\% - \\ &\quad 120 \times 30\% + 800 \times 0.15 \times 30\% + \\ &\quad 30 \times 0.3 \times 30\% = 143.4 \quad (4.B) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{增值税} &= \begin{cases} \text{销} = 465 \times 17\% + \frac{4.68}{1.17} \times 17\% + \\ \quad 800 \times 0.12 \times 17\% + \frac{93.6}{1.17} \times 17\% \\ \quad 30 \times 0.3 \times 17\% = 111.18 \\ \text{进} = 44.2 + 3 - 800 \times 0.12 \times 17\% \end{cases} \end{aligned}$$

$$\text{VAT} = 111.18 - [63.52 - 420 \times (17\% - 13\%)] = 64.46 > 0$$

$$\text{城建税} = (\text{消} + \text{增}) \times 7\% \quad \text{交}$$

根据上述资料，回答以下问题：

1. 2009 年 10 月该化妆品厂增值税进项税额（ ）万元。

A. 89.27 B. 89.71 C. 91.45 D. 93.46

🔍 [答疑编号 1895090101]

『正确答案』C

2. 2009 年 10 月该化妆品厂增值税销项税额（ ）万元。

A. 49.30 B. 50.32 C. 50.83 D. 159.63

🔍 [答疑编号 1895090102]

『正确答案』C

3. 2009 年 10 月该化妆品厂应退增值税（ ）万元。

A. 13.28 B. 15.02 C. 42.15 D. 83.20

🔍 [答疑编号 1895090103]

『正确答案』B

4. 2009 年 11 月该化妆品厂应缴纳消费税（ ）万元。

A. 136.00 B. 143.40 C. 172.20 D. 179.40

🔍 [答疑编号 1895090104]

『正确答案』B

5. 2009 年 11 月该化妆品厂应缴纳城市维护建设税（ ）万元。

A. 14.44 B. 16.96 C. 17.90 D. 18.37

🔍 [答疑编号 1895090105]

『正确答案』D

6. 下列对该化妆品厂业务的税务处理中，正确的有（ ）。

A. 购进进口设备和小轿车的进项税额可以抵扣

- B. 出口化妆品，增值税可以享受免税并退税政策
C. 以化妆品换取原材料属于视同销售，增值税和消费税的计税销售额相同
D. 将化妆品和护发品组成成套化妆品销售，按照化妆品和护发品销售额合计计算消费税

🔍 [答疑编号 1895090106]

『正确答案』BD

『答案解析』10 月份：

业务 1：可以抵扣的进项税为： $85+30\times 7\%=87.1$ （万元）

进口关税： $26\times 20\%=5.2$ （万元）

进口增值税： $(26+5.2)\times 17\%=5.30$ （万元）

业务 2：将购进材料用于在建工程，不可以抵扣进项税，应做进项税转出。

进项税转出= $(24.65-4.65)\times 17\%+4.65\div (1-7\%)\times 7\%=3.75$ （万元）

宾馆领用自产化妆品，属于视同销售，要缴纳增值税和消费税。

增值税销项税额= $6\times (1+5\%)\div (1-30\%)\times 17\%=1.53$ （万元）

应纳消费税= $6\times (1+5\%)\div (1-30\%)\times 30\%=2.7$ （万元）

业务 3：增值税销项税额= $200\times 17\%+90\times 17\%=49.3$ （万元）

应纳消费税= $200\times 30\%+90\times 30\%=87$ （万元）

销货运费可以抵扣的进项税为： $40\times 7\%=2.8$ （万元）

10 月份企业的进项税为： $87.1+5.3-3.75+2.8=91.45$ （万元）

销项税额合计： $1.53+49.3=50.83$ （万元）

当期应纳增值税=当期销货物的销项税额-（当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣税额）

应纳增值税= $50.83-[91.45-(500+140)\times (17\%-13\%)]=-15.02$ （万元）

免抵退税额= $(500+140)\times 13\%=83.2$ （万元）

应退增值税 15.02 万元

11 月份：

业务 4：可以抵扣的进项税： $44.2+3=47.2$ （万元）

业务 5：销项税额= $300\times 17\%+165\times 17\%+4.68\div 1.17\times 17\%=79.73$ （万元）

应纳消费税= $300\times 30\%+165\times 30\%+4.68\div 1.17\times 30\%=140.7$ （万元）

业务 6：可以抵扣的已纳消费税= $120\times 30\%=36$ （万元）

业务 7：销项税额=进项税额= $0.12\times 800\times 17\%=16.32$ （万元）

应纳消费税= $0.15\times 800\times 30\%=36$ （万元）

业务 8：销项税额= $93.6\div (1+17\%)\times 17\%=13.6$ （万元）

将自产的化妆品对外赠送属于视同销售，要缴纳增值税和消费税。

销项税= $0.3\times 30\times 17\%=1.53$ （万元），应纳消费税= $0.3\times 30\times 30\%=2.7$ （万元）

出口业务：

应纳增值税= $79.73+16.32+13.6+1.53-[47.2+16.32-420\times (17\%-13\%)]=64.46$ （万元），
应纳税额大于零，不需要退税。

免抵部分= $420\times 13\%=54.6$ （万元）

11 月该化妆品厂应纳的消费税= $140.7+36+2.7-36=143.4$ （万元）

11 月应缴纳城市维护建设税= $(143.4+64.46+54.6)\times 7\%=18.37$ （万元）

二、本题涉及消费税、增值税、进口关税（2010 年考题综合题, 12 分）

位于市区的某汽车厂为增值税一般纳税人，主要生产达到低污染排放值 A 型小轿车，A 型

小轿车最高售价 22 万元/辆，平均售价 20 万元/辆（均为不含税价），汽缸容量为 2.0 升。2009 年 3 月发生下列经济业务：

（1）进口一批小轿车发动机，支付货款 350 万元，境外运输费用及保险费 30 万元（由买卖双方各负担 50%），与购买发动机有关的且构成销售条件的特许权使用费 20 万元，关税税率 20%，缴纳进口环节相关税金后海关放行；发生境内运费 6 万元、装卸费 2 万元，取得货运企业开具的发票。

手写板图示 0902-01

进口：

$$\text{关税} = (350 + 30 \times 50\% + 20) \times 20\% = 385 \times 22\% = 77$$
$$\text{增值税} = (385 + 77) \times 17\% = 78.54$$

之和 155.54

进项税

1.B

（2）购进生产用钢材，取得增值税专用发票，注明价款 240 万元、增值税 40.8 万元，本月企业基建项目领用 10%；购进汽车轮胎一批，取得增值税专用发票，注明价款 300 万元、增值税 51 万元，本月生产领用 80%用于生产小轿车；购进其他生产用原材料，取得增值税专用发票，注明增值税 660 万元；从某供销社购进劳保用品，取得增值税专用发票，注明价款 20 万元、增值税 3.4 万元，赠送给关系单位。

手写板图示 0902-02

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4$$
$$\text{销项税} = 20 \times 17\%$$

消费税 =

城教 =

（3）上月购进的汽车配件验收入库时发现不符合合同规定的技术标准，经协商决定本月予以退货，取得对方开具的红字发票，注明价款 -120 万元、增值税 -20.4 万元。

手写板图示 0902-03

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4$$

$$\text{销项税} = 20 \times 17\%$$

消费税 =

城教 =

(4) 委托甲厂加工汽车零配件，委托合同注明：加工数量 2 万件，材料成本 35 万元、辅助材料 3 万元，支付加工费 6 万元，取得增值税专用发票，增值税 1.02 万元。甲厂同类产品不含税销价 23 元/件。收回后，其中 80% 用于本企业继续生产小汽车，1% 赠送给汽车经销商。

手写板图示 0902-04

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02$$

$$\text{销项税} = \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}}$$

消费税 =

城教 =

(5) 销售业务：本月 1 日以直接收款方式销售 A 型小轿车 30 辆，每辆不含税售价 20 万元；采用销售折扣方式销售 A 型小轿车 270 辆，合同约定付款日期为 3 月 28 日，如果 10 天之内付款，给予 5% 折扣；20 天内付款，给予 2% 的折扣；20 天以后付款，全额收取价款。购货方在 4 月 2 日支付货款。本月最新推出新款跑车，销售 15 辆，不含税售价 32 万元/辆，销售时每辆按不含税售价的 2% 收取提货费。本月支付销货运费 21 万元，取得运输企业运输发票。

手写板图示 0902-05

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\%$$

$$\begin{aligned} \text{销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + 30 \times 20 \times 17\% \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% \end{aligned}$$

$$\text{消费税} = 30 \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\%$$

城教 =

(6) 将 1 辆自产的 A 型小轿车移送用于本企业销售部门使用，提车时支付保险费 0.5 万元，上缴给车辆管理部门的车辆牌照费 0.05 万元。

手写板图示 0902-06

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\%$$

$$\begin{aligned} \text{销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + 31 \times 20 \times 17\% \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% \end{aligned}$$

$$\text{消费税} = 31 \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\%$$

城教 =

(7) 将自产 A 型小轿车 2 辆赠送给汽车拉力赛组委会，代垫运费 0.6 万元，运输企业将运费发票开给组委会。

手写板图示 0902-07

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\%$$

$$\begin{aligned} \text{销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% \end{aligned}$$

$$\text{消费税} = \frac{31}{33} \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\%$$

城教 =

(8) 本月特制高性能的 B 型小轿车 6 台和电动汽车 10 台，其中，将 2 辆 B 型轿车用于奖励给对汽车研发有突出贡献的科研人员，1 辆用于汽车性能试验；本月销售电动汽车 5 辆，不含税售价 26 万元/辆。B 型小轿车生产成本 14 万元/辆。

手写板图示 0902-08

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\%$$

$$\begin{aligned} \text{销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 17\% \\ & + 26 \times 5 \times 17\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税} = & \frac{31}{33} \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\% \\ & + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 9\% \end{aligned}$$

城教 =

(9) 将 10 台 A 型小轿车用于对外投资，投资合同约定，投资额按不含税价格核算。

🔍 [答疑编号 1895090202]

『正确答案』B

📝 手写板图示 0902-11

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\% - 2 \times 17\% - 0.168 \div 93\% \times 7\%$$

送3项=10.28

$$\begin{aligned} \text{(2.B) 销项税} &= \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ &\quad + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ &\quad \div 1.17 \times 17\% + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 17\% \\ &\quad + 26 \times 5 \times 17\% + 10 \times 20 \times 17\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税} &= \frac{31 \times 20}{33} \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\% \\ &\quad + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 9\% + 10 \times 22 \times 5\% \end{aligned}$$

城教=

3. 当月该汽车厂应缴纳增值税（ ）万元。

A. 322.12 B. 366.60 C. 370.00 D. 377.22

🔍 [答疑编号 1895090203]

『正确答案』B

📝 手写板图示 0902-12

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\% - 2 \times 17\% - 0.168 \div 93\% \times 7\%$$

送3项=10.28

$$\begin{aligned} \text{(2.B) 销项税} &= \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ &\quad + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ &\quad \div 1.17 \times 17\% + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 17\% \\ &\quad + 26 \times 5 \times 17\% + 10 \times 20 \times 17\% = 1178.42 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税} &= \frac{31 \times 20}{33} \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\% \\ &\quad + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 9\% + 10 \times 22 \times 5\% \end{aligned}$$

3. VAT = 366.6

城教=

(B)

4. 当月该汽车厂应缴纳消费税（ ）万元。

A. 417.37 B. 418.07 C. 503.27 D. 512.27

🔍 [答疑编号 1895090204]

『正确答案』D

手写板图示 0902-13

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\% - 2 \times 17\% - 0.168 \div 93\% \times 7\%$$

$$\text{送3项} = 10.28 \quad = 811.82$$

$$\begin{aligned} \text{(2.B) 销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 17\% \\ & + 26 \times 5 \times 17\% + 10 \times 20 \times 17\% = 1178.42 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税} = & \frac{31}{33} \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\% \\ & + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 9\% + 10 \times 22 \times 5\% \end{aligned}$$

$$= 512.27 \quad \text{(4.D)} \quad \quad \quad 3. \text{ VAT} = 366.6$$

$$\text{城教} = \quad \quad \quad \text{(B)}$$

5. 当月该汽车厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加合计（ ）万元。

A. 78.81 B. 86.99 C. 87.89 D. 88.95

🔍 [答疑编号 1895090205]

『正确答案』C

手写板图示 0902-14

$$\text{增值税} = \text{进项税} = 78.54 + 40.8 \times 90\% + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 21 \times 7\% - 2 \times 17\% - 0.168 \div 93\% \times 7\%$$

$$\text{送3项} = 10.28 \quad = 811.82$$

$$\begin{aligned} \text{(2.B) 销项税} = & \frac{20 \times 17\%}{\text{送}} + \frac{23 \times 2 \times 1\% \times 17\%}{\text{送}} + \frac{31 \times 20 \times 17\%}{2 \times 20 \times 17\% \text{送}} \\ & + 270 \times 20 \times 17\% + 15 \times 32 \times 17\% + 32 \times 15 \times 2\% \\ & \div 1.17 \times 17\% + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 17\% \\ & + 26 \times 5 \times 17\% + 10 \times 20 \times 17\% = 1178.42 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税} = & \frac{31}{33} \times 20 \times 5\% + 270 \times 20 \times 5\% + 32 \times 15 \times 2\% \div 1.17 \times 40\% \\ & + 28 \times (1+8\%) \div (1-9\%) \times 9\% + 10 \times 22 \times 5\% \end{aligned}$$

$$= 512.27 \quad \text{(4.D)} \quad \quad \quad 3. \text{ VAT} = 366.6$$

$$\text{城教} = (\text{消} + \text{增}) \times (7\% + 3\%) = \text{(C)} \quad \quad \quad \text{(B)}$$

6. 下列对该汽车厂业务的税务处理中，正确的有（ ）。

- A. 以自产的 A 型轿车赠送给汽车拉力赛组委会，增值税和消费税的计税依据相同
- B. 以购进汽车轮胎生产小轿车，按照生产领用数量计算抵扣外购轮胎已纳的消费税
- C. 移送销售部门使用的 A 型小轿车按照平均价格作为增值税和消费税的计税销售额
- D. 将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位，按照组成计税价格确定增值税的计税依据

🔗[答疑编号 1895090206]

『正确答案』AC

『答案解析』

业务 1：进口完税价格=350+30×50%+20=385（万元）

关税=385×20%=77（万元）

进口增值税=（385+77）×17%=78.54（万元）

进口环节应纳税金合计：78.54+77=155.54（万元）

业务 2：购进钢材可以抵扣的进项税：40.8×（1-10%）=36.72（万元）

购进轮胎的进项税 51 万元，购进其他材料的进项税为 660 万元，

购进劳保用品的进项税为 3.4 万元。

对外赠送劳保用品的销项税为：20×17%=3.4（万元）。

业务 3：应冲减当期进项税额 20.4 万元。

业务 4：委托加工业务，可以抵扣的进项税是 1.02 万元。

将零配件赠送给经销商，视同销售计算增值税。销项税额=23×2×1%×0.17=0.08（万元）

业务 5：销项税=20×（30+270）×17%+32×15×0.17+32×2%×15÷1.17×17%=1102.99（万元）

支付销货运费，可以抵扣的进项税为：21×7%=1.47（万元）

消费税=20×（30+270）×5%+32×15×40%+32×2%×15÷1.17×40%=495.28（万元）

业务 6：增值税销项税=20×17%=3.4（万元）

应纳消费税=20×5%=1（万元）

业务 7：增值税销项税额=20×2×17%=6.8（万元）

应纳消费税=20×2×5%=2（万元）

业务 8：将 B 型轿车用于奖励员工，需要视同销售，缴纳增值税和消费税。

增值税销项税额=14×（1+8%）÷（1-9%）×17%×2+26×5×17%=27.75（万元）

应纳消费税=14×（1+8%）÷（1-9%）×9%×2=2.99（万元）

业务 9：将小轿车对外投资，增值税以平均销售价格作为计税依据，消费税以最高售价作为计税依据。

销项税额=20×10×17%=34（万元）

消费税=22×10×5%=11（万元）

业务 10：进项税转出=（2.186-0.186）×17%+0.186÷（1-7%）×7%=0.35（万元）

当月该汽车厂赠送业务应计算的增值税销项税额：3.4+0.08+6.8=10.28（万元）

当月销项税额合计：3.4+0.08+1102.99+3.4+6.8+27.75+34=1178.42（万元）

当月可以抵扣的进项税合计：
78.54+6×7%+36.72+51+660+3.4-20.4+1.02+1.47-0.35=811.82（万元）

当月应纳增值税=1178.42-811.82=366.60（万元）

当月应纳消费税=495.28+1+2+2.99+11=512.27（万元）

纳税人位于市区，适用 7%的城建税税率。

当月应纳城建税及教育费附加合计：（366.60+512.27）×（7%+3%）=87.89（万元）

以外购汽车轮胎生产汽车轮胎，可以按照生产领用数量计算抵扣外购轮胎已纳的消费税；将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位，没有纳税人最近时期同类货物的平均销售价格时，以其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格作为计税依据。

三、本题涉及消费税、增值税、进口关税（2009 年考题综合题, 12 分）

甲企业为某市一家酒厂，乙企业为一家大型批发企业，甲、乙均为增值税一般纳税人，2008 年 10 月，甲、乙企业发生下列经营业务：

（1）甲企业的购进业务

外购原材料，取得防伪税控增值税专用发票，注明金额 200 万元、增值税 34 万元，运输途中发生损失 5%，经查属于非正常损失。外购酒精，取得防伪税控增值税专用发票，注明金额 40 万元、增值税 6.8 万元，本月生产领用其中的 70%用于勾兑生产白酒。向农民收购一批免税农产品，收购凭证上注明买价 40 万元，支付运输费用 3 万元，取得运费结算单据：购进后将其中的 60%用于企业职工食堂。购进一批桌椅赠送给希望小学，取得防伪税控增值税专用发票，注明金额 4 万元、增值税 0.68 万元。

（2）甲企业的销售业务

向某商贸企业销售白酒 80 吨，取得不含税销售额 400 万元，并负责运输，收取运费 35 万元、装卸费 1.44 万元、建设基金 1 万元。销售干红酒 15 吨，取得不含税销售额 150 万元。将 10 吨不同度数的粮食白酒组成礼品盒销售，取得不含税销售额 120 万元。采用分期收款方式向乙企业销售白酒 16 吨，合同规定不含税销售额共计 80 万元，本月收取 60%的货款，其余货款于下月 10 日收取，由于本月资金紧张，经协商，本月收取不含税货款 30 万元，甲企业按收到的货款开具防伪税控增值税专用发票。

（3）乙企业的购进业务

除采用分期付款从甲企业购进白酒 16 吨外，乙企业另从国外进口 50 箱（标准箱，下同）卷烟，支付价款 50 万元，支付到达我国输入地点起卸之前运费及保险费共计 8 万元，关税税率 20%。购进其他商品取得防伪税控增值税专用发票，注明金额 150 万元、增值税 25.5 万元。

（4）乙企业的销售业务

10 月 5 日向有长期购销关系的客户赊销白酒 18 吨，不含税价款 108 万元，约定 10 月 18 日付款，30 日客户将款项支付给乙企业，另支付延期付款利息 0.468 万元。销售其他商品取得不含税销售额 400 万元。

（5）乙企业的其他业务

向供货方收取依据销售数量计算的平销返利收入 79.56 万元，开具普通发票。

本月取得的相关票据符合税法的规定，均在本月认证并申报抵扣。

根据上述资料和税法的有关规定，回答下列问题。

1. 2008 年 10 月甲企业外购货物准予抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 39.90 B. 41.94 C. 44.50 D. 46.88

🔍 [答疑编号 1895090207]

『正确答案』B

2. 2008 年 10 月甲企业应纳增值税（ ）万元。

A. 77.40 B. 83 C. 85.56 D. 86.31

🔍 [答疑编号 1895090208]

『正确答案』D

3. 2008 年 10 月甲企业应纳消费税（ ）万元。

A. 122.40 B. 134.40 C. 143.56 D. 144.96

手写板图示

$$1. \text{甲进项} = 34 \times 95\% + 6.8 + (40 \times 13\% + 3 \times 7\%) \times 40\% + 0.68 = 41.94 \quad (\text{B})$$

$$2. \text{甲VAT} = \begin{cases} \text{销项} = 4 \times (1 + 10\%) \times 17\% + 400 \times 17\% \\ \quad + 37.44 \div 1.17 \times 17\% + 150 \times 17\% + 120 \\ \quad \times 17\% + 48 \times 17\% = 128.25 \\ \text{VAT} = 128.25 - 41.94 = 86.31 \quad (\text{D}) \end{cases}$$

$$3. \text{甲消费税} = 400 \times 20\% + 80 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 + 37.44 \div 1.17 \times 20\% + 150 \times 10\% + 120 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 + 48 \times 20\% + 16 \times 60\% \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 144.96 \quad (\text{D})$$

【答疑编号 1895090209】

『正确答案』D

【提示】按照新政策计算：

甲 企 业 的 销 项 税
 $= 4 \times 17\% + 400 \times 17\% + 37.44 \div 1.17 \times 17\% + 150 \times 17\% + 120 \times 17\% + 48 \times 17\% = 128.18$ (万元)
 应纳增值税 $= 128.18 - 41.94 = 86.24$ (万元)

手写板图示

4. 乙进口卷烟增值税+销项税

$$\text{组价} = \frac{(50+8) \times (1+20\%) + 50 \times 0.015}{1-30\%} \div 50 \div 250 \times 10000 = 80.4$$

2009-5-1后: 36%. 56%

08-10: 45%

$$\text{消费税} = \frac{(50+8) \times (1+20\%) + 50 \times 0.015}{1-45\%} \times 45\% + 50 \times 0.015 = 58.31$$

$$\text{增值税} = \frac{(50+8) \times (1+20\%) + 50 \times 0.015}{1-45\%} \times 17\% = 21.74$$

之和 80.05
 (D)

$$5. \text{乙VAT} \begin{cases} \text{进项} = 30 \times 17\% + 25.5 - 79.6 \div 1.17 \times 17\% + 21.74 \\ \text{销项} = 108 \times 17\% + 0.468 \div 1.17 \times 17\% + 400 \times 17\% \\ \text{销项} - \text{进项} = 45.65 \quad (\text{B}) \end{cases}$$

4. 2008 年 10 月乙企业进口卷烟应纳增值税及消费税共计 () 万元。

A. 74.46 B. 75.21 C. 79.30 D. 80.05

【答疑编号 1895090210】

『正确答案』D

【提示】按照新政策计算

乙企业，购进白酒和其他商品可以抵扣的进项税 $= 30 \times 17\% + 25.5 = 30.6$ (万元)

确定进口卷烟适用的消费税税率：每条卷烟的组成计税价格 $= [(50+8) \times (1+20\%) + 0.015 \times 50] \div (1-36\%) \div 50 \div 250 \times 10000 = 87.94$ (元)，每标准条卷烟组价大于 70 元，

适用 56% 的税率。

进口卷烟的组成计税价格 = $[(50+8) \times (1+20\%) + 0.015 \times 50] \div (1-56\%) = 159.89$ (万元), 应纳增值税 = $159.89 \times 17\% = 27.18$ (万元), 应纳消费税 = $159.89 \times 56\% + 50 \times 0.015 = 90.29$ (万元)

5. 2008 年 10 月乙企业国内销售环节应纳增值税 () 万元。

A. 42.59 B. 45.65 C. 34.02 D. 34.09

🔍 [答疑编号 1895090211]

『正确答案』B

6. 根据税法相关规定, 甲、乙企业本月发生上述业务的税务处理, 正确的有 ()。

- A. 乙企业取得的平销返利收入应冲减当期进项税额
- B. 乙企业进口卷烟已纳增值税准予从销项税额中抵扣
- C. 甲企业将不同度数的粮食白酒组成礼品盒销售, 应从高适用税率计算缴纳消费税
- D. 甲企业用外购酒精生产白酒, 外购酒精已纳消费税准予从当期消费税中扣除
- E. 甲企业购进桌椅赠送给希望小学所支付的进项税额不得从当期销项税额中抵扣

🔍 [答疑编号 1895090212]

『正确答案』ABC

【提示】按照新政策该题计算过程: 甲企业, 发生非正常损失是不能抵扣进项税的, 将购进的免税农产品用于职工食堂是不能抵扣进项税的, 可以抵扣的进项税 = $34 \times (1-5\%) + 6.8 + (40 \times 13\% + 3 \times 7\%) \times 0.4 + 0.68 = 41.94$ (万元)。将购进的桌椅赠送属于视同销售应计算销项税。销项税 = $4 \times 17\% = 0.68$ (万元) 业务 (2): 甲企业应纳增值税的销项税 = $400 \times 17\% + (35 + 1.44 + 1) \div 1.17 \times 17\% + 150 \times 17\% + 120 \times 17\% + 80 \times 60\% \times 17\% = 127.5$ (万元) 甲企业应纳增值税 = $0.68 + 127.5 - 41.94 = 86.24$ (万元) 应纳消费税 = $400 \times 20\% + (35 + 1.44 + 1) \div 1.17 \times 20\% + 80 \times 20\% + 150 \times 10\% + 120 \times 20\% + 10 \times 20\% + 80 \times 60\% \times 20\% + 16 \times 60\% \times 20\% = 144.96$ (万元) 业务 (3): 乙企业, 购进白酒和其他商品可以抵扣的进项税 = $30 \times 17\% + 25.5 = 30.6$ (万元) 确定进口卷烟适用的消费税税率: 每条卷烟的组成计税价格 = $[(50+8) \times (1+20\%) + 0.015 \times 50] \div (1-36\%) \div 50 \div 250 \times 10000 = 87.94$ (元), 每标准条卷烟组价大于 70 元, 适用 56% 的税率。进口卷烟的组成计税价格 = $[(50+8) \times (1+20\%) + 0.015 \times 50] \div (1-56\%) = 159.89$ (万元), 应纳增值税 = $159.89 \times 17\% = 27.18$ (万元), 应纳消费税 = $159.89 \times 56\% + 50 \times 0.015 = 90.29$ (万元) 乙企业进口卷烟应纳增值税及消费税共计 = $27.18 + 90.29 = 117.47$ (万元) 业务 (4): 乙企业赊销白酒应纳增值税 = $108 \times 17\% + 0.468 \div 1.17 \times 17\% = 18.43$ (万元) 销售其他商品应纳增值税 = $400 \times 17\% = 68$ (万元) 业务 (5): 收取的平销返利收入应冲减进项税 = $79.56 \div 1.17 \times 17\% = 11.56$ (万元) 乙企业国内销售环节应纳增值税 = $18.43 + 68 - (30.6 - 11.56) - 27.18 = 40.21$ (万元)

四、本题涉及增、营、车辆购置税 (2009 年考题综合题, 12 分)

某公司 2009 年 10 月发生下列业务:

- (1) 将 1 楼门店出租给甲企业作网吧, 取得租金收入 40 000 元。
- (2) 将闲置的办公室提供给社区作为社区儿童阅览室, 出租价格为每月 20 000 元。

(3) 该公司所属商店 (小规模纳税人) 销售商品取得销售收入价税合计 62 400 元, 购进货物支付货款 51 000 元, 支付运费 2 000 元, 购买税控收款机, 取得普通发票注明支

付价税合计金额 2 340 元。

(4) 从汽车贸易公司购进一辆轿车,取得增值税专用发票,注明金额 200 000 元、增值税 34 000 元,另向保险公司支付保险费 6 000 元,向车辆登记管理机关支付车辆牌照费 200 元。

(5) 开办中医按摩室,取得收入 100 000 元。

(6) 举办文化讲座取得门票收入 150 000 元;支付场租 20 000 元、劳务费 10 000 元。

(7) 2007 年 11 月以本公司原值为 4 000 000 元的房产作抵押,向某商业银行贷款 2 400 000 元,贷款期限 2 年,年利率 5%,该房产购入价为 3 600 000 元,购入后发生装修等其他费用共计 400 000 元。合同规定,抵押期间该房产由银行使用,公司不再支付利息。贷款本月底到期,公司无力偿还贷款,经双方协商,银行将所抵押的房产收归己有,核定房产价值为 4 500 000 元,银行向该公司支付了补价 2 100 000 元。

(8) 该公司保龄球馆本月开业,并成立顾客会员俱乐部,向会员收取会费 400 000 元,本月保龄球馆经营收入 200 000 元,发生经营支出 80 000 元。(当地保龄球业务按 5% 税率)

(9) 转让土地使用权,取得转让收入 8 000 000 元,转让时发生相关税费 128 000 元;取得该土地使用权时支付土地出让金 5 600 000 元、相关税费 200 000 元。

根据上述资料和税法的有关规定,回答下列问题。

(1) 2009 年 10 月该公司按“服务业—租赁业”税目缴纳营业税()元。

- A. 1 000 B. 2 000
C. 3 000 D. 3 500

🔍 [答疑编号 1895090301]

『正确答案』D

『答案解析』业务 1 和业务 2 均按“服务业—租赁业”纳税,业务 7 中将房产抵押给银行使用也按“服务业—租赁业”纳税,合计为: $2\,000 + 1\,000 + 2\,400\,000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 3\,500$ (元)

(2) 2009 年 10 月该公司应纳增值税()元。

- A. 1 817 B. 1 477
C. 2 060 D. 2 400

🔍 [答疑编号 1895090302]

『正确答案』B

『答案解析』该业务应纳增值税: $62\,400 \div (1 + 3\%) \times 3\% - 2\,340 \div 1.17 \times 17\% = 1\,477$ (元)

(3) 2009 年 10 月该公司应纳车辆购置税()元。

- A. 20 000 B. 23 400
C. 24 000 D. 24 200

🔍 [答疑编号 1895090303]

『正确答案』A

『答案解析』增值税是不计入车辆购置税的计税依据的,在购买时支付的价款为 200 000,所以应纳车辆购置税为: $200\,000 \times 10\% = 20\,000$ (元)

(4) 2009 年 10 月该公司转让房地产应纳营业税()元。

- A. 145 000 B. 165 000
C. 238 400 D. 625 000

🔍 [答疑编号 1895090304]

『正确答案』B

『答案解析』转让房地产应纳的营业税为： $(4\,500\,000 - 3\,600\,000) \times 5\% + (8\,000\,000 - 5\,600\,000) \times 5\% = 165\,000$ （元）

（5）2009年10月该公司应纳营业税共计（ ）元。

- A. 168 500 B. 208 000
C. 302 900 D. 228 600

🔍 [答疑编号 1895090305]

『正确答案』B

『答案解析』共缴纳营业税 = $2\,000 + 1\,000 + 5\,000 + 4\,500 + 45\,500 + 30\,000 + 120\,000 = 208\,000$ （元）

业务1、该业务属于营业税的征税范围，应按租赁业的税率5%计算营业税， $40\,000 \times 5\% = 2\,000$ （元）

业务2、闲置的办公室提供给社区作为社区儿童阅览室，也应按“服务业—租赁业”缴纳营业税 $20\,000 \times 5\% = 1\,000$ （元）

业务5、应纳营业税为： $100\,000 \times 5\% = 5\,000$ （元）

业务6、应纳营业税： $150\,000 \times 3\% = 4\,500$ （元）

业务7、将房产抵押给银行抵顶利息，应纳租赁业征收营业税。

该业务应纳营业税： $(4\,500\,000 - 3\,600\,000) \times 5\% + 2\,400\,000 \times 5\% \div 12 \times 5\% = 45\,500$ （元）

业务8、应纳营业税： $(400\,000 + 200\,000) \times 5\% = 30\,000$ （元）

业务9、转让土地使用权，应以全部收入减去土地使用权的购置原价后的余额为计税营业额。

应纳营业税： $(8\,000\,000 - 5\,600\,000) \times 5\% = 120\,000$ （元）

（6）根据税法的相关规定，该公司发生的上述业务的税务处理，正确的有（ ）。

- A. 保龄球馆收取的会费不需要缴纳营业税
B. 该公司所属商店购进税控收款机支付或负担的进项税额允许抵扣应纳税额
C. 以房产作抵押取得贷款，贷款期间该公司不需要缴纳营业税
D. 纳税人转让受让的土地使用权，以全部收入减去土地使用权受让原价后的余额为营业额
E. 将闲置的办公室提供给社区作为社区儿童阅览室不需要缴纳营业税

🔍 [答疑编号 1895090306]

『正确答案』BD

五、本题涉及消费税、增值税、进口自用轿车关税、车辆购置税。（2008年考题综合题按现行政策改编）

某卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产卷烟和雪茄烟，卷烟的最高价210元/条、平均价200元/条（均为不含税价格）。2010年6月生产经营情况如下：

（1）进口一批烟丝，支付货价28万元，运抵我国境内输入地点起卸前发生的运费、保险费合计2万元，关税税率40%，将货物从海关监管区运至本企业仓库发生运输费用1

万元、装卸费 0.1 万元，取得运输企业开具的运费发票；进口一辆小轿车用于接待，支付货价 20 万元，境外运输费用和保险费无法确定，经海关查实，同期相同业务的运输费用占货价的 5%，小轿车的关税税率为 25%、消费税税率为 5% 缴纳进口环节税金后海关放行。

(2) 将上月购进的一批成本为 94.66 万元的烟叶运往 A 企业加工烟丝；当月收回烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费 10 万元、增值税额 1.7 万元，A 企业没有同类烟丝的销售价格。

(3) 从 A 生产企业购进已税烟丝，取得增值税专用发票，注明销售额 2 000 万元、增值税额 340 万元；从 B 生产企业购进烟丝，取得普通发票，注明金额 212 万元；购进其他材料，取得增值税专用发票，注明销售额 140 万元、增值税额 23.8 万元，支付运输单位运费 10 万元，运输途中损失了 4%，经查属于非正常损失；从某供销社购进劳保用品，取得增值税专用发票，注明销售额 1 000 万元、增值税额 170 万元。

(4) 本月生产领用外购已税烟丝生产卷烟，共生产卷烟 2 200 大箱。向专卖机构销售卷烟 400 大箱，取得不含税销售额 2 000 万元，由于货款收回及时，给予商场 2% 的折扣，实际取得收入 1 960 万元，支付销货运输费用 60 万元，并取得了运输公司开具的货运发票。销售给专卖企业卷烟 500 大箱，取得不含税销售额 2 500 万元，并取得专卖店延期付款利息收入 3.51 万元，已向对方开具了普通发票。销售雪茄烟取得不含税销售额 600 万元，包装费 8.19 万元，开具普通发票。

[已知：雪茄烟消费税税率为 36%。卷烟比例税率：每条价格 ≥ 70 元，税率 56%；每条价格 < 70 元，税率 36%。]

(5) 将 6 大箱卷烟换取原材料，合同规定，卷烟按平均价计价，供货方提供的原材料价款 30 万元、增值税 5.1 万元，双方均按合同规定的价格开具了增值税专用发票。

(6) 将 50 条卷烟做样品，分给各经销单位；将 1 大箱卷烟分给职工工作福利。

(7) 假定本月初库存外购烟丝买价 20 万元，月末库存外购烟丝买价 35 万元。本月取得的合规发票均在本月认证并抵扣。

根据上述资料和税法的有关规定，回答下列问题：

(1) 卷烟厂进口（自用）小轿车应纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 2.11 B. 2.50
C. 2.63 D. 2.77

🔍 [答疑编号 1895090307]

『正确答案』D

『答案解析』进口小轿车应缴纳车辆购置税 = $[(20 + 20 \times 5\%) \times (1 + 3\%) + 5.27] \div (1 - 5\%) \times 10\% = 2.77$ （万元）

(2) 进口烟丝业务向海关缴纳的税金合计（ ）万元。

- A. 12 B. 11.44
C. 40.2 D. 42.97

🔍 [答疑编号 1895090308]

『正确答案』C

『答案解析』进口烟丝的关税 = 12（万元）；进口烟丝的消费税 = 18（万元）；进口烟丝的增值税 = 10.20（万元）。进口业务向海关缴纳的税金合计 = $12 + 18 + 10.2 = 40.2$ （万元）

(3) A 企业应代收代缴消费税（ ）万元。

- A. 38.29 B. 39.86

C. 43.29 D. 44.85

🔍 [答疑编号 1895090309]

『正确答案』D

『答案解析』代收代缴消费税 = $(94.66 + 10) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 44.85$ (万元)

(4) 卷烟厂应缴纳增值税 () 万元 (不包括进口环节增值税)。

A. 299.97 B. 320.03

C. 316.36 D. 319.59

🔍 [答疑编号 1895090310]

『正确答案』B

『答案解析』卷烟厂本期销项税 = $868.7 + 5.1 + 1.02 = 874.82$ (万元)

卷烟厂本期可抵扣进项税

= $10.2 + 0.07 + 1.7 + 533.52 + 4.2 + 5.1 = 554.79$ (万元)

卷烟厂本期应缴纳的增值税 = $874.82 - 554.79 = 320.03$ (万元)

(5) 卷烟厂应缴纳消费税 () 万元 (不包括进口环节消费税)。

A. 1535.09 B. 2161.31

C. 2207.92 D. 2774.81

🔍 [答疑编号 1895090311]

『正确答案』B

『答案解析』应纳消费税 = $2753.7 + 17.73 + 3.38 - 613.50 = 2161.31$ (万元)

(6) 用外购已税烟丝生产卷烟, 对烟丝已纳消费税税务处理正确的有 ()。

A. 进口烟丝已纳消费税准予从应纳消费税额中扣除

B. 用外购已税烟丝生产卷烟, 烟丝在移送生产环节应缴纳消费税

C. 从 A 企业购进已税烟丝的消费税准予从应纳消费税额中扣除

D. 从 B 企业购进已税烟丝的消费税不予从应纳消费税额中扣除

E. 用外购已税烟丝生产卷烟, 烟丝已纳消费税不得从应纳消费税额中扣除

🔍 [答疑编号 1895090312]

『正确答案』ACD

『答案解析』业务 (1):

进口烟丝的关税 = $(28 + 2) \times 40\% = 12$ (万元)

进口烟丝的消费税 = $(28 + 2 + 12) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 18$ (万元)

进口烟丝的增值税 = $(28 + 2 + 12) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 10.20$ (万元)

进口烟丝的运费抵扣进项税 = $1 \times 7\% = 0.07$ (万元)

进口小轿车关税 = $(20 + 20 \times 5\%) \times (1 + 3\%) \times 25\% = 5.27$ (万元)

进口小轿车的车辆购置税 = $[(20 + 20 \times 5\%) \times (1 + 3\%) + 5.27] \div (1 - 5\%) \times 10\%$
= 2.77 (万元)

业务 (2):

代收代缴消费税 = $(94.66 + 10) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 44.85$ (万元)

加工费用的进项税 = $10 \times 17\% = 1.7$ (万元)

业务 (3):

进项税 = $340 + (23.8 + 10 \times 7\%) \times (1 - 4\%) + 170 = 533.52$ (万元)

业务 (4):

销项税 = $(2\,000 + 2\,500 + 3.51 \div 1.17 + 600 + 8.19 \div 1.17) \times 17\% = 868.7$ (万元)
进项税 = $60 \times 7\% = 4.2$ (万元)
消费税 = $(2\,000 + 2\,500 + 3.51 \div 1.17) \times 56\% + (400 + 500) \times 0.015 + (600 + 8.19 \div 1.17) \times 36\% = 2753.7$ (万元)
业务 (5):
进项税 = 5.1 (万元)
销项税 = $6 \times 200 \text{ 平均价/条} \times 250 \text{ 条/箱} \times 17\% \div 10\,000 = 5.1$ (万元)
消费税 = $6 \times 210 \text{ 最高价/条} \times 250 \times 56\% \div 10\,000 + 6 \times 150 \div 10\,000 = 17.73$ (万元)
业务 (6):
销项税 = $(50 \times 200 + 1 \times 250 \times 200) \times 17\% \div 10\,000 = 1.02$ (万元)
消费税 = $(50 \times 200 \times 56\% + 50 \times 0.6 + 1 \times 250 \times 200 \times 56\% + 150) \div 10\,000 = 3.38$ (万元)
业务 (7):
可抵扣消费税 = $20 \times 30\% \text{ 期初} + (2\,000 \times 30\% + 18 \text{ 进口烟丝}) \text{ 本期增加} - 35 \times 30\% \text{ 期末} = 613.50$ (万元)
卷烟厂本期销项税 = $868.7 + 5.1 + 1.02 = 874.82$ (万元)
卷烟厂本期可抵扣进项税 = $10.2 + 0.07 + 1.7 + 533.52 + 4.2 + 5.1 = 554.79$ (万元)
卷烟厂本期应缴纳的增值税 = $874.82 - 554.79 = 320.03$ (万元)
应纳消费税 = $2753.7 + 17.73 + 3.38 - 613.50 = 2161.31$ (万元)