



2022 年初级会计职称《经济法基础》习题精析班

第四章税法概述及货物和劳务税法法律制度

知识点：税收管理体制与现行税种

【单选题】

下列税种中，由海关系统负责征收和管理的是（ ）。

- A. 契税
- B. 船舶吨税
- C. 车船税
- D. 车辆购置税

网校答案：B

网校解析：海关主要负责下列税收的征收和管理：

- （1）关税；
- （2）船舶吨税；
- （3）委托代征的进口环节增值税、消费税。

【出题角度】考核海关系统负责征收的税种

【单选题】

区别不同税种的重要标志是（ ）。

- A. 纳税环节
- B. 税目
- C. 税率
- D. 征税对象

网校答案：D

网校解析：不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

【出题角度】考核税法要素

知识点：增值税征税范围

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务”税目计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 转让外汇
- B. 融资性售后回租
- C. 货币兑换服务
- D. 财产保险服务

知识点：增值税征税范围

网校答案：ABCD

网校解析：选项 A，转让外汇属于金融服务—金融商品转让服务；选项 B，融资性售后回租属于金融服务—贷款服务；选项 C，货币兑换服务属于金融服务—直接收费金融服务；选项 D，财产保险服务属于金融服务—保险服务。

【出题角度】考核属于增值税征税范围——金融服务的项目



老会计-用心传递温度

知识点：增值税征税范围

【单选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租业务
- B. 融资性售后回租
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 车辆停放业务

网校答案：D

网校解析：（1）选项 AC：属于“交通运输服务”；（2）选项 B：属于“金融服务——贷款服务”。

知识点：增值税兼营行为

【单选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的是（ ）。

- A. 购物中心既销售商品又提供餐饮服务
- B. 装修公司在提供装修服务的同时销售装修材料
- C. 家用空调专卖店在销售家用空调的同时提供安装服务
- D. 门窗商店在销售门窗的同时提供送货服务

网校答案：A

网校解析：（1）选项 A：属于一个主体从事多种类业务，属于兼营；（2）选项 BCD：属于一项销售行为既涉及货物又涉及服务，属于混合销售。

知识点：增值税视同销售货物情形

【单选题】

根据增值税法律制度的规定，单位或者个体工商户的下列行为中，应视同销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 将购进货物用于集体福利
- B. 将购进货物无偿赠送其他单位
- C. 将购进货物用于个人消费
- D. 将购进货物用于免征增值税项目

网校答案：B

网校解析：将购进的货物专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目（选项 D）、集体福利（选项 A）或者个人消费（选项 C），不视同销售货物，进项税额相应不得抵扣。

知识点：不征收增值税项目

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不征收增值税的有（ ）。

- A. 物业管理单位收取的物业费
- B. 被保险人获得的医疗保险赔付
- C. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- D. 存款利息

网校答案：BCD

网校解析：下列项目，不征收增值税项目：（1）根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，用于公益事业的服务；（2）存款利息；（3）被保险人获得的保险赔付；（4）房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金；（5）在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，



老会计-用心传递温度

将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为。

知识点：增值税特殊方式下的销售额的确定、包装物押金

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月销售啤酒取得含税价款226万元，另收取包装物租金1.13万元，包装物押金3.39万元，已知增值税适用税率为13%，计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(226 + 1.13) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.13$ 万元
- B. $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26$ 万元
- C. $226 \times 13\% = 29.38$ 万元
- D. $(226 + 1.13 + 3.39) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26.52$ 万元

网校答案：A

网校解析：包装物租金属于价外费用，需要计入销售额计算增值税；啤酒、黄酒的包装物押金在收取时不计税，逾期时计税。

【出题角度】考核增值税销项税额的计算

知识点：增值税进项税额的确定

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人购进的下列服务，不得抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 娱乐服务
- B. 居民日常服务
- C. 餐饮服务
- D. 旅客运输服务

网校答案：ABC

网校解析：购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。

【出题角度】考核不得抵扣进项税额的原文表述。

知识点：增值税进项税额的确定

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，符合条件的一般纳税人，可以选择简易计税方式的有（ ）。

- A. 装卸搬运服务
- B. 公共交通运输服务
- C. 文化体育服务
- D. 电影放映服务

网校答案：ABCD

网校解析：一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税，不允许抵扣进项税额：公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

知识点：进口货物应纳增值税税额的计算

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月进口货物一批，海关审定的关税完税价格为113万元。已知增值税税率为13%；关税税率为10%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14.30$ 万元



老会计-用心传递温度

- B. $113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13$ 万元
C. $113 \times (1+10\%) \times 13\% = 16.16$ 万元
D. $113 \times 13\% = 14.69$ 万元

网校答案：C

网校解析：进口环节应纳增值税税额=关税完税价格 $\times$ （1+关税税率） $\times$ 增值税税率

【出题角度】考核进口环节应纳增值税税额的计算

知识点：增值税进项税额的抵扣

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2021年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产饲料，取得增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知，农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 927 B. 900
C. 873 D. 300

网校答案：B

网校解析：（1）饲料适用增值税税率为9%，本题属于购进农产品用于生产适用9%（而非13%）税率的货物，因此，适用的农产品扣除率为9%（而非10%，且已知条件已经告知）；（2）购进农产品取得小规模纳税人开具的增值税专用发票的，计算抵扣进项税额（而非按票面税额抵扣）；（3）甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额=增值税专用发票上注明的金额 $\times$ 已知条件提供的扣除率9%，注意增值税专用发票上注明的金额、农产品收购发票或者农产品销售发票上注明的买价，均不含税，不需要价税分离处理。

知识点：特殊行业销项税额的计算

【单选题】

甲银行为增值税一般纳税人，2021年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入3180万元，支付存款利息2650万元。已知，增值税税率为6%。计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $3180 \times 6\% = 190.8$ （万元）
B. $3180 \div (1+6\%) \times 6\% = 180$ （万元）
C. $(3180-2650) \times 6\% = 31.8$ （万元）
D. $(3180-2650) \div (1+6\%) \times 6\% = 30$ （万元）

网校答案：B

网校解析：（1）金融服务——贷款服务“全额计税”，即以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为计税销售额，不得减除支付的存款利息、转贷利息等，选项CD错误；（2）“3180万元”是含增值税收入，需要价税分离，选项A错误。

知识点：增值税销项税额的计算

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2021年10月采取折扣方式销售货物一批，不含增值税销售额10万元，由于购买方购买数量较大给予10%的折扣，销售额和折扣额在同一张发票上（“金额”栏内）分别注明。已知，增值税税率为13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $10 \times (1-10\%) \times 13\% = 1.17$ （万元）
B. $10 \times (1+13\%) \times 13\% = 1.469$ （万元）
C. $10 \times 13\% = 1.3$ （万元）
D. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ （万元）



老会计-用心传递温度

网校答案：A

网校解析：本题考查商业折扣的增值税处理，由于销售额和折扣额在同一张发票上（“金额”栏内）分别注明，以折扣后的不含增值税销售额（ $10 \times 90\%$ ）为计税销售额。

知识点：增值税销项税额的计算

【单选题】

甲酒厂为增值税一般纳税人，2021 年 10 月销售自产白酒取得不含增值税价款 100000 元，同时收取包装物租金 4520 元、包装物押金 12430 元。已知，增值税税率为 13%。计算甲酒厂当月销售自产白酒增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[100000 + 4520 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 13520$ （元）
- B. $100000 \times 13\% = 13000$ （元）
- C. $[100000 + (4520 + 12430) \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 14950$ （元）
- D. $(100000 + 12430) \times 13\% = 14615.9$ （元）

网校答案：C

网校解析：（1）销售货物同时收取的包装物租金属于价外费用，应价税分离后并入销售额计征增值税，排除选项 BD。

（2）对销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应在收取时价税分离后并入销售额征收增值税，选项 A 错误，选项 C 正确。

增值税销项税额的计算

知识点：增值税税收优惠

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有（ ）。

- A. 婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务
- B. 医疗机构提供医疗服务
- C. 电信公司提供语音通话服务
- D. 科研机构进口直接用于科学研究的仪器

网校答案：ABD

网校解析：婚姻介绍服务、医疗机构提供的医疗服务免征增值税，选项 AB 正确；直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备免税，选项 D 正确。

【出题角度】考核增值税税收优惠

知识点：增值税的税收优惠

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，纳税人发生的下列业务中，免征增值税的有（ ）。

- A. 个人销售自建自用住房
- B. 个人转让著作权
- C. 其他个人销售自己使用过的物品
- D. 金融同业往来利息收入

网校答案：ABCD

知识点：增值税的税收优惠

【判断题】增值税小规模纳税人，月销售额不超过 15 万元的，免征增值税。（ ）

网校答案：√



老会计-用心传递温度

网校解析：增值税小规模纳税人，月销售额不超过 15 万元的，免征增值税。其中，以 1 个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过 45 万元的，免征增值税。

知识点：增值税的税收优惠

【判断题】其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产，租金收入在租赁期限内平均分摊，分摊后月租金不超过 15 万元的，可以享受小微企业免征增值税的优惠政策。（ ）

网校答案：√

知识点：增值税纳税义务发生时间

【多选题】

根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人进口货物的，为报关进口的当天
- B. 纳税人从事金融商品转让的，为收到销售款的当天
- C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为交付租赁物的当天
- D. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥委托收手续的当天

网校答案：AD

网校解析：（1）选项 B：纳税人从事金融商品转让的，增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天；（2）选项 C：纳税人提供租赁服务采取预收款方式，增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

知识点：消费税纳税人

【多选题】

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 委托加工白酒的超市
- B. 进口白酒的贸易商
- C. 销售白酒的商场
- D. 生产白酒的厂商

网校答案：ABD

网校解析：白酒在生产销售、委托加工和进口环节征收消费税，零售销售白酒的零售商不属于消费纳税人。

【出题角度】考核白酒的消费税纳税人

知识点：消费税征税范围

【多选题】

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 甲服装厂生产销售服装
- B. 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- C. 丁商场零售金银首饰
- D. 乙汽车贸易公司进口小汽车

网校答案：CD

网校解析：服装不属于消费税征税范围，选项 A 错误；烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不属于批发，不加征消费税。

【出题角度】考核消费税征税范围

知识点：消费税的征税范围、消费税征税环节



老会计-用心传递温度

【多选题】

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 甲酒厂销售自产调味料酒
- B. 乙化妆品公司销售自产高档化妆品
- C. 丙汽车经销商零售超豪华小汽车
- D. 丁球具厂销售自产高尔夫球

网校答案：BCD

网校解析：（1）选项 A：调味料酒不属于消费税征税范围，不征收消费税；（2）选项 BD：销售自产的高档化妆品、高尔夫球，属于生产销售环节，高档化妆品、高尔夫球及球具均在生产销售、委托加工、进口环节缴纳消费税；（3）选项 C：超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税。

知识点：消费税税目

【单选题】

2021 年 6 月甲药酒厂生产 240 吨药酒，销售 140 吨，取得不含增值税销售额 1 000 万元，增值税税额 130 万元。甲药酒厂当月销售药酒消费税计税依据为（ ）。

- A. 1 000 万元
- B. 1 130 万元
- C. 240 吨
- D. 140 吨

网校答案：A

网校解析：药酒属于其他酒，其他酒采用从价计征，因此计税依据为不含增值税销售额 1 000 万元。

【出题角度】考核药酒的消费税计税依据

知识点：消费税的征税范围

【多选题】

根据消费税法律制度的规定，甲化妆品厂自产高档化妆品的下列用途中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 移送用于连续生产高档化妆品
- B. 用于广告
- C. 用于职工福利
- D. 用于馈赠客户

网校答案：BCD

网校解析：纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的（选项 A），移送使用时不缴纳消费税；凡用于其他方面的（选项 BCD），于移送使用时缴纳消费税。

知识点：消费税的征税范围

【单选题】

根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节缴纳消费税的是（ ）。

- A. 实木地板
- B. 金银首饰
- C. 高档手表
- D. 木制一次性筷子

网校答案：B

网校解析：“金银铂钻”在零售环节征收消费税，超豪华小汽车在零售环节“加征”一道消费税。



知识点：消费税特殊情形下销售额和销售数量的确定

【多选题】

根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的是（ ）。

- A. 将自产应税消费品用于对外捐赠
- B. 将自产应税消费品用于投资入股
- C. 将自产应税消费品用于换取生产资料
- D. 将自产应税消费品用于抵偿债务

网校答案：BCD

网校解析：纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税，选项 BCD 正确。

【出题角度】考核消费税特殊情形下销售额和销售数量的确定

知识点：生产销售应纳消费税的计算

【单选题】

甲公司为增值税小规模纳税人，2021 年 10 月销售自产葡萄酒，取得含增值税销售额 150 174 元。已知增值税征收率为 3%；葡萄酒消费税税率为 10%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15\ 0174 \times (1 - 10\%) \times 10\% = 13\ 515.66$ 元
- B. $15\ 0174 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 16\ 686$ 元
- C. $15\ 0174 \div (1 + 3\%) \times 10\% = 14\ 580$ 元
- D. $15\ 0174 \times 10\% = 15\ 017.4$ 元

网校答案：C

网校解析：消费税应纳税额 = 销售额 × 税率，150 174 为含增值税销售额，需要换算为不含税价款。

【出题角度】考核生产销售环节应纳消费税的计算

知识点：消费税计税依据

【多选题】

甲酒厂为增值税一般纳税人，2021 年 8 月销售白酒一批，在销售价款之外同时收取包装物租金、包装物押金、品牌使用费以及优质费等款项。甲酒厂收取的上述款项中，应计入白酒销售额计算缴纳消费税的有（ ）。

- A. 品牌使用费
- B. 优质费
- C. 包装物租金
- D. 包装物押金

网校答案：ABCD

网校解析：（1）选项 A：白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税；（2）选项 BC：实行从价定率及复合计税办法计征消费税的应税消费品，其销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用（包括但不限于包装物租金、优质费）；（3）选项 D：对酒类生产企业销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应在收取时并入酒类产品销售额，征收消费税。

知识点：委托加工环节应纳消费税的计算

【单选题】

甲鞭炮厂为增值税一般纳税人，2021 年 8 月受托加工一批焰火，委托方提供原材料成本 48025 元，甲鞭炮厂收取含增



老会计-用心传递温度

值税加工费 9605 元。甲鞭炮厂无同类焰火销售价格。已知，增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。计算甲鞭炮厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9975$ （元）
- B. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \times 15\% = 8478.75$ （元）
- C. $(48025 + 9605) \times 15\% = 8644.5$ （元）
- D. $(48025 + 9605) \div (1 + 13\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9000$ （元）

网校答案：A

网校解析：（1）受托方甲鞭炮厂无同类焰火销售价格，应当按照组成计税价格计算，由于焰火适用从价定率办法计算消费税，组成计税价格 = （材料成本 + 不含增值税加工费） $\div$ （1 - 消费税比例税率）。（2）本题除了套用公式外，应当特别关注的是“成本 48025 元”不存在价税分离的问题；而“9605 元”题目明确交代为含增值税加工费，应当价税分离。

老会计
www.lkj100.com