



2023 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律制度

【多选】下列税种中，由海关负责征收和管理的有（ ）。

- A. 契税
- B. 车船税
- C. 船舶吨税
- D. 关税

答案：CD

【多选】下列各项中，属于税收法律关系主体的有（ ）。

- A. 征税对象
- B. 纳税人
- C. 海关
- D. 税务机关

答案：BCD

解析：选项 BCD：税收法律关系主体包括征税主体（国家各级税务机关和海关）和纳税主体；选项 A：属于税收法律关系的客体。

【单选】根据税收法律制度的规定，下列各项中，适用超率累进税率的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 个人所得税
- D. 土地增值税

答案：D

解析：选项 D：土地增值税适用超率累进税率。

【单选】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

答案：D

解析：选项 AC：属于“交通运输服务”；选项 B：属于“金融服务——贷款服务”。

【单选】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



老会计-用心传递温度

答案：B

【多选】根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于混合销售行为的有（ ）。

- A.商场销售办公设备同时提供送货服务
- B.酒店既提供餐饮服务也销售旅游纪念品
- C.商场既销售商品也提供健身服务
- D.家用空调经销商销售空调同时提供安装服务

答案：AD

解析：选项 AD：属于一项销售行为既涉及货物又涉及服务，属于混合销售；选项 BC：属于一个主体从事多种类业务，属于兼营。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 万元。已知，增值税税率为 6%，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. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ （万元）
- B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ （万元）
- C. $636 \times 6\% = 38.16$ （万元）
- D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ （万元）

答案：D

解析：（1）提供设计服务收取的奖励费属于价外费用，应当依法计税，选项 BC 错误；（2）“636 万元”题目明确交代为含税价，价外费用亦为含税价，均应作价税分离，选项 A 错误，选项 D 正确。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 12 月将新研制的产品 1000 件赠送给顾客试用，生产成本为 113 元/件，无同类产品销售价格。已知，增值税税率为 13%，成本利润率为 10%。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. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 16159$ （元）
- B. $1000 \times 113 \times 13\% = 14690$ （元）
- C. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14300$ （元）
- D. $1000 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ （元）

答案：A

解析：（1）将自产货物用于无偿赠送，视同销售货物，应当于移送时确认销项税额；（2）由于无同类货物销售价格，应组成计税价格计算，应纳税额 = 成本 \times （1 + 成本利润率） \times 适用税率。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 8 月销售笔记本电脑一批，不含增值税售价 452000 元，因购买方购货数量较大，给予购买方 45200 元的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票（“金额”栏）中分别注明。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. $(452000 - 45200) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 46800$ （元）
- B. $452000 \times 13\% = 58760$ （元）
- C. $452000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 52000$ （元）
- D. $(452000 - 45200) \times 13\% = 52884$ （元）



老会计-用心传递温度

答案：D

解析：本题考查商业折扣的增值税处理：（1）由于销售额和折扣额在同一张发票（“金额”栏）中分别注明，按折扣后的销售额（452000-45200）征收增值税，选项BC排除；（2）题目明确交代“452000元”是不含增值税价，不需要价税分离，选项A错误，选项D正确。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月采用以旧换新方式销售手机，新手机含增值税售价395.5万元，回收的旧手机折价56.5万元，实际收取含增值税价款339万元。已知，增值税税率为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. $339 \times 13\% = 44.07$ （万元）
- B. $395.5 \times 13\% = 51.415$ （万元）
- C. $339 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39$ （万元）
- D. $395.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45.5$ （万元）

答案：D

解析：本题考查“以旧换新”的增值税处理，关键看所涉产品是否为“金银首饰”，本题是“手机”，是金银首饰以外的其他产品，以“不含增值税的新货物同期销售价格”为增值税的计税销售额。

【单选】甲酒厂为增值税一般纳税人，2019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）

答案：C

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。

【多选】根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 外购货物用于个人消费
- B. 生产应税产品购入的原材料
- C. 因管理不善变质的库存购进商品
- D. 因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

答案：ACD

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2021年10月销售货物取得含增值税销售额113万元。当月可抵扣的增值税进项税额为3.7万元，上期留抵税额2.8万元。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 2.8 = 10.2$ （万元）
- B. $113 \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 8.19$ （万元）



老会计-用心传递温度

C. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 = 9.3$ (万元)

D. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ (万元)

答案: D

【单选】甲外贸公司为增值税一般纳税人，2019年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为20%。计算甲外贸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. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\% = 17.875$ (万元)

B. $100 \div (1-20\%) \times 13\% = 16.25$ (万元)

C. $100 \times 13\% = 13$ (万元)

D. $(100+10) \times 13\% = 14.3$ (万元)

答案: A

【单选】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。

A. 商店销售糖果

B. 木材加工厂销售原木

C. 粮店销售面粉

D. 农民销售自产粮食

答案: D

解析: 选项A: 属于常规的货物销售行为，应依法缴纳增值税。选项BCD: 农业生产者销售自产的农产品免征增值税，选项B是加工者销售，不符合免税规定；选项C是零售者销售，不符合免税规定。

【判断】医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅，免征增值税。（ ）

答案: ×

解析: 由“残疾人的组织”直接进口供残疾人专用的物品，免征增值税。

【单选】甲博物馆为增值税一般纳税人，选择适用简易计税方法计税。2019年11月取得第一道门票收入15.45万元，内设某漫画家巡回展取得第二道门票含增值税收入41.2万元。已知，增值税征收率为3%。计算甲博物馆当月上述门票收入应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $15.45 \div (1+3\%) \times 3\% + 41.2 \times 3\% = 1.686$ (万元)

B. $(15.45 + 41.2) \times 3\% = 1.6995$ (万元)

C. $15.45 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.45$ (万元)

D. $41.2 \div (1+3\%) \times 3\% = 1.2$ (万元)

答案: D