



老会计-用心传递温度

2024 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律制度

根据城市维护建设税法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 房产税税款
- B. 消费税税款
- C. 土地增值税税款
- D. 车船税税款

答案：B

解析：城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的“增值税、消费税税额”为计税依据。

甲企业 2021 年 11 月应向税务机关缴纳增值税 120000 元，实际缴纳增值税 90000 元；应向税务机关缴纳消费税 60000 元，实际缴纳消费税 30000 元；缴纳土地增值税 34000 元。计算甲企业当月城市维护建设税计税依据的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $120000+60000+34000=214000$ （元）
- B. $120000+60000=180000$ （元）
- C. $90000+30000=120000$ （元）
- D. $90000+30000+34000=154000$ （元）

答案：C

解析：城市维护建设税以纳税人“依法实际缴纳的增值税、消费税税额”（不包括其他税费）为计税依据。因此，甲企业当月城市维护建设税计税依据= $90000+30000=120000$ （元）。

甲汽车厂的下列业务中，应以甲汽车厂为车辆购置税纳税人的是（ ）。

- A. 将自产应税车辆用于对外捐赠
- B. 将自产应税车辆自用于本企业管理部门
- C. 将自产应税车辆用于对外投资
- D. 将自产应税车辆用于对外销售

答案：B

解析：在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并“自用”应税车辆的行为。

2019 年 6 月甲公司进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格 60 万元，甲公司向海关缴纳关税 15 万元、增值税 13 万元、消费税 25 万元。已知，车辆购置税税率为 10%。甲公司进口自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）万元。

- A. 8.8
- B. 11.3
- C. 7.5
- D. 10

答案：D

解析：进口自用应税车辆，车辆购置税应纳税额=（关税完税价格+关税+消费税） $\times 10\% = (60+15+25) \times 10\% = 10$ （万元）。



老会计-用心传递温度

2019 年 5 月甲公司进口一批玩具，该批玩具的货价为 180 万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的运费、保险费合计 20 万元，另支付给境外采购代理人买方佣金 10 万元。甲公司进口该批玩具关税完税价格为（ ）万元。

- A. 150
- B. 190
- C. 200
- D. 210

答案：C

解析：（1）货价及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用，应计入关税完税价格；

（2）进口人在成交价格外另支付的“卖方佣金”，应计入关税完税价格，而向境外采购代理人支付的“买方佣金”，不能计入关税完税价格。因此，甲公司进口该批玩具关税完税价格=180+20=200（万元）。

下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。

- A. 关税税额为人民币 200 元的一票货物
- B. 广告品和货样
- C. 外国公司无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

答案：D

解析：法定性减免税：

- （1）一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的；（选项 A）
- （2）无商业价值的广告品及货样；（选项 B）
- （3）国际组织、外国政府无偿赠送的物资；（选项 C）
- （4）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品以及在海关放行前损失的货物；（选项 D）

二、多项选择题

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

解析：海关主要负责征收和管理：

- （1）关税；
- （2）船舶吨税；
- （3）进口货物的增值税、消费税由海关代征。

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



老会计-用心传递温度

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。

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。

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

解析：（1）选项 A：外购货物用于集体福利和个人消费，进项税额不得抵扣。

（2）选项 C：因管理不善变质的库存购进商品，进项税额不得抵扣。

（3）选项 D：因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料，进项税额不得抵扣。

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 私人飞机
- B. 高档手表
- C. 珠宝玉石
- D. 游艇

答案：BCD

解析：私人飞机不属于应税消费品。

根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有（ ）。

- A. 卷烟
- B. 黄酒
- C. 白酒
- D. 小汽车

答案：AC

解析：“复合计征”消费税的适用对象包括：卷烟、白酒。

根据消费税法律制度的规定，纳税人销售自产红酒向购买方收取的下列款项中，应计入消费税计税依据的有（ ）。

- A. 包装费
- B. 增值税税额
- C. 包装物租金



老会计-用心传递温度

D. 包装物押金

答案：ACD

解析：选项 AC：属于价外费用，应价税分离后并入销售额征收消费税；选项 B：消费税的计税销售额应当为不含增值税的销售额；选项 D：销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取包装物押金的，无论押金是否返还以及会计上如何核算，均应在“收取时”价税分离后并入销售额，征收消费税。

根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有（ ）。

A. 摄像机

B. 啤酒

C. 放像机

D. 广播用录像机

答案：ACD

解析：选项 B：实行从量计征关税。

三、判断题

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。

职业培训机构开办考前培训班取得的收入，免征增值税。（ ）

答案：×

解析：从事学历教育的学校（不包括职业培训机构）提供的教育服务，免征增值税。

纳税人将自产的汽油用于本公司运输车辆的，不需要缴纳消费税。（ ）

答案：×

解析：自产自用的应税消费品，应当缴纳消费税。

四、不定项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事家用电器的生产和销售业务。2021 年 6 月有关经营情况如下：

（1）采用折扣方式销售一批家用电器，含增值税销售额 565000 元。甲公司给予 9% 的折扣，销售额和折扣额在同一张发票金额栏内分别注明。采用以旧换新方式销售一批家用电器，该批家用电器含增值税销售额 339000 元，旧家用电器的收购价格 27120 元。

（2）购进生产用原材料取得的增值税专用发票上注明税额 41600 元；购进货物运输服务取得的增值税专用发票上注明税额 1800 元；购进广告服务，取得的增值税电子专用发票上注明税额 6000 元；购进餐饮服务，取得的增值税普通发票上注明税额 300 元。

（3）将一辆经营用小货车拨给职工食堂专用，该辆小货车于 2019 年 5 月购入并抵扣进项税额，购入时取得的税控机动车销售统一发票上注明金额 169500 元，当月净值 101700 元。

（4）购进一处旧办公楼用于经营，取得增值税专用发票，甲公司当月办理房屋权属转移手续，取得不动产权证书。

已知：增值税税率为 13%。取得的扣税凭证均符合规定，并于当月抵扣。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲公司当月销售家用电器增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $[565000 \times (1-9\%) + (339000-27120)] \div (1+13\%) \times 13\% = 95030$ （元）

B. $(565000+339000) \div (1+13\%) \times 13\% = 104000$ （元）



老会计-用心传递温度

C. $[565000 \times (1-9\%) + 339000] \div (1+13\%) \times 13\% = 98150$ (元)

D. $(565000 + 339000 - 27120) \div (1+13\%) \times 13\% = 100880$ (元)

答案： C

解析：（1）由于销售额和折扣额在同一张发票（的金额栏）中分别注明，按折扣后的销售额征收增值税，选项 BD 排除。

（2）以旧换新方式销售金银首饰以外的其他货物，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，选项 A 排除。

2. 除以旧换新与购进旧办公楼外，计算甲公司当月其他购进业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $41600 + 1800 + 6000 = 49400$ (元)

B. $41600 + 1800 = 43400$ (元)

C. $41600 + 1800 + 6000 + 300 = 49700$ (元)

D. $41600 + 6000 + 300 = 47900$ (元)

答案： A

解析：购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，进项税额不得抵扣。

3. 计算甲公司小货车改变用途，不得抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $101700 \div (1+13\%) \times 13\% = 11700$ (元)

B. $169500 \div (1+13\%) \times 13\% = 19500$ (元)

C. $101700 \times 13\% = 13221$ (元)

D. $169500 \times 13\% = 22035$ (元)

答案： C

解析：已抵扣进项税额的固定资产，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣进项税额情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产净值×适用税率=101700×13%=13221 (元)。

4. 下列关于甲公司购进用于经营旧办公楼的当月税务处理中正确的是（ ）。

A. 抵扣增值税进项税额

B. 申报缴纳房产税

C. 申报缴纳契税

D. 申报缴纳土地增值税

答案： AC

解析：（1）选项 B：房产税是甲公司“持有”该办公楼期间应缴纳的税种；甲公司该办公楼自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税。

（2）选项 D：土地增值税的纳税人为转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，甲公司购进旧办公楼不缴纳土地增值税。