

## 第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

### 一、单项选择题

- 4.1 下列各项中，由海关负责征收管理的税种是（ ）。
- A.船舶吨税  
B.印花税  
C.城市维护建设税  
D.消费税
- 4.2 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售劳务”项目计缴增值税的是（ ）。
- A.有偿提供建筑物修缮服务  
B.有偿提供固定电话初装服务  
C.受托加工医用口罩  
D.有偿提供人力咨询服务
- 4.3 根据增值税法律制度的规定，下列项目应按照“租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。
- A.远洋运输中的程租服务  
B.远洋运输中的期租服务  
C.融资性售后回租  
D.公交车广告位出租
- 4.4 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”项目计缴增值税的是（ ）。
- A.经营租赁服务  
B.融资性售后回租  
C.保险服务  
D.文化体育服务
- 4.5 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务——贷款服务”项目计缴增值税的是（ ）。
- A.以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润  
B.融资租赁服务  
C.银行卡收单服务  
D.资金清算服务
- 4.6 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务——生活服务”项目计缴增值税的是（ ）。
- A.翻译服务  
B.道路通行服务  
C.广播影视服务  
D.教育医疗服务
- 4.7 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（ ）。
- A.将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告  
B.在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权  
C.转让高速公路经营权  
D.转让网络虚拟道具

- 4.8 根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应征收增值税的是（ ）。
- A. 被保险人获得的保险赔付
  - B. 航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务
  - C. 居民存款利息
  - D. 母公司向子公司出售不动产
- 4.9 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于在境内销售服务、无形资产或者不动产的是（ ）。
- A. 境外丙公司将其境外的办公大楼出售给中国境内企业
  - B. 境外乙公司将其境外房屋出租给中国留学生
  - C. 境外甲公司为在中国游客提供从境外M地到境外N地的运输服务
  - D. 境外丁公司将其在中国境内使用的经销权转让给中国境内企业
- 4.10 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用9%增值税税率的是（ ）。
- A. 洗衣液
  - B. 文具盒
  - C. 杂粮
  - D. 蔬菜罐头
- 4.11 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，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人发生应税行为先开具发票的，为开具发票的当天
  - B. 纳税人发生视同销售不动产的，为不动产权属变更的当天
  - C. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为租期届满的当天
  - D. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
- 4.12 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，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
  - B. 纳税人发生应税销售行为，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
  - C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
  - D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天
- 4.13 2021年9月5日，甲公司与乙超市签订一份房屋租赁合同，10月25日收到乙超市预付的一年房租，11月1日将房屋交付乙超市使用，11月5日向乙超市开具发票。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间是（ ）。
- A. 10月25日
  - B. 11月5日
  - C. 9月5日
  - D. 11月1日
- 4.14 2021年9月8日，甲公司与乙公司签订了原材料的合同，甲公司向乙公司出售原材料，双方约定总价款为30万元。10月9日，甲公司就30万元货款全额开具了增值税专用发票，11月10日，乙公司收到货物，11月23日，甲公司收到货款30万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司增值税纳税义务发生时间为（ ）。
- A. 9月8日
  - B. 10月9日
  - C. 11月10日
  - D. 11月3日

- 4.15 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应并入销售额计算销项税额的是（ ）。
- A.以委托方名义开具发票代委托方收取的款项
  - B.销售货物向购买方收取的价款之外的手续费
  - C.受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
  - D.销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- 4.16 某增值税一般纳税人提供运输服务，取得含税收入300万元，同时取得运输装卸费8万元。交通运输服务的增值税税率为9%，该业务应计算的销项税额是（ ）。
- A.  $(300+8) \div (1+9\%) \times 9\%=25.43$ （万元）
  - B.  $300 \div (1+9\%) \times 9\%=24.77$ （万元）
  - C.  $[300 \div (1+9\%) + 8] \times 9\%=25.49$ （万元）
  - D.  $(300+8) \div (1-9\%) \times 9\%=30.46$ （万元）
- 4.17 某增值税一般纳税人提供市场调查服务，取得不含税收入300万元，另取得返还利润7.6万元。市场调查服务的增值税税率为6%，该业务应计算的销项税额是（ ）。
- A.  $[300+7.6 \div (1+6\%)] \times 6\%=18.43$ （万元）
  - B.  $(300+7.6) \div (1+6\%) \times 6\%=17.41$ （万元）
  - C.  $(300+7.6) \times 6\%=18.46$ （万元）
  - D.  $300 \times 6\%=18$ （万元）
- 4.18 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，该批货物不含税销售额90 000元，折扣额9 000元，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A.  $(90\,000-9\,000) \div (1+13\%) \times 13\%=9\,318.58$ （元）
  - B.  $90\,000 \times 13\%=11\,700$ （元）
  - C.  $90\,000 \div (1+13\%) \times 13\%=10\,353.98$ （元）
  - D.  $(90\,000-9\,000) \times 13\%=10\,530$ （元）
- 4.19 甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2021年10月采取以旧换新方式销售某型号手机100部，该型号新手机的同期含税销售单价为3 248元，旧手机的收购单价为232元，已知增值税税率为13%，甲手机专卖店当月该业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A.  $(3\,248-232) \times 100 \times 13\%=39\,208$ （元）
  - B.  $(3\,248-232) \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%=34\,697.35$ （元）
  - C.  $3\,248 \times 100 \times 13\%=42\,224$ （元）
  - D.  $3\,248 \times 100 \div (1+13\%) \times 13\%=37\,366.37$ （元）

- 4.20 甲公司为一一般纳税人，2021年6月采取以旧换新方式销售黄金手镯，该批首饰含增值税价款为165 000元，收回的黄金手镯作价35 000元，甲公司实际收取130 000元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $130\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 14\,955.75$ （元）  
B.  $165\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 18\,982.30$ （元）  
C.  $165\,000 \div (1-13\%) \times 13\% = 24\,655.17$ （元）  
D.  $130\,000 \times 13\% = 16\,900$ （元）
- 4.21 甲厂为增值税一般纳税人，2021年5月销售食品取得不含增值税价款113万元，另收取包装物押金2.32万元。已知增值税税率为13%，甲厂当月销售食品应缴纳增值税的下列计算中，正确的是（ ）。
- A.  $(113+2.32) \div (1+13\%) \times 13\% = 13.27$ （万元）  
B.  $113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13$ （万元）  
C.  $113 \times 13\% = 14.69$ （万元）  
D.  $[113+2.32 \div (1+13\%)] \times 13\% = 14.96$ （万元）
- 4.22 甲企业为增值税一般纳税人，2021年8月销售空调取得含增值税价款626.4万元，另收取包装物押金5.8万元，约定3个月内返还，当月确认逾期不予退还的包装物押金为11.6万元。已知增值税税率为13%。计算甲企业当月上业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $(626.4+11.6) \div (1+13\%) \times 13\% = 73.40$ （万元）  
B.  $(626.4+5.8+11.6) \div (1+13\%) \times 13\% = 74.07$ （万元）  
C.  $(626.4+5.8+11.6) \times 13\% = 83.69$ （万元）  
D.  $(626.4+11.6) \times 13\% = 82.94$ （万元）
- 4.23 甲公司为一增值税一般纳税人，2021年9月从国外进口一批音响，海关核定的关税完税价格为113万元，缴纳关税11.3万元。已知增值税税率为13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A.  $113 \times 13\% = 14.69$ （万元）  
B.  $(113+11.3) \times 13\% = 16.16$ （万元）  
C.  $113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13$ （万元）  
D.  $(113+11.3) \div (1+13\%) \times 13\% = 14.3$ （万元）
- 4.24 根据增值税法律制度的规定，选择差额计税的旅游公司发生的下列支出中，在确定增值税销售额时可以扣除的是（ ）。
- A. 支付的广告制作费  
B. 替旅游者支付的酒店住宿费  
C. 支付的导游工资  
D. 支付的办公室租金

- 4.25 根据增值税法律制度的规定，下列关于金融商品转让税务处理的表述中，正确的是（ ）。
- A.金融商品转让，可以开具增值税专用发票  
B.转让金融商品年末出现负差时，可以转入下一个会计年度  
C.无偿转让股票的转出方应以股票的买入价作为卖出价，按金融商品转让缴纳增值税  
D.金融商品的买入价按照先进先出法进行核算
- 4.26 甲公司为增值税一般纳税人，2019年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油。取得增值税专用发票注明金额10 000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（ ）。
- A.927元                      B.900元                      C.300元                      D.873元
- 4.27 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3 180万元，支付存款利息2 650万元。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. $3\ 180 \times 6\% = 190.8$ （万元）  
B. $3\ 180 \div (1+6\%) \times 6\% = 180$ （万元）  
C. $(3\ 180 - 2\ 650) \times 6\% = 31.8$ （万元）  
D. $(3\ 180 - 2\ 650) \div (1+6\%) \times 6\% = 30$ （万元）
- 4.28 甲公司为增值税一般纳税人，2021年8月向农民收购一批玉米，收购发票注明买价10 000元，其中1 000元玉米在运输途中因自然灾害毁损，500元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失。已知农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $(10\ 000 - 1\ 000 - 500) \times 9\% = 765$ （元）  
B. $(10\ 000 - 1\ 000) \times 9\% = 810$ （元）  
C. $(10\ 000 - 500) \times 9\% = 855$ （元）  
D. $10\ 000 \times 9\% = 900$ （元）
- 4.29 甲设计公司位于北京市，为增值税小规模纳税人，2021年6月提供设计服务取得含增值税价款202 000元；因服务中止，当期退还给客户含增值税价款10 100元。已知受疫情影响，甲设计公司适用1%的征收率，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A. $202\ 000 \div (1+1\%) \times 1\% = 2\ 000$ （元）  
B. $202\ 000 \times 1\% = 2\ 020$ （元）  
C. $(202\ 000 - 10\ 100) \div (1+1\%) \times 1\% = 1\ 900$ （元）  
D. $(202\ 000 - 10\ 100) \times 1\% = 1\ 919$ （元）

- 4.30 某二手车经销公司2021年11月销售其从个人收购的二手车40辆，取得含税销售额1206万元，当期还购入其他服务取得增值税普通发票上注明金额100.5万元。已知从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车适用0.5%征收率。该二手车经销商当月销售二手车应缴纳增值税（ ）。
- A.  $1206 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% - 100.5 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 5.5$ （万元）  
B.  $1206 \div (1+3\%) \times 0.5\% = 5.85$ （万元）  
C.  $1206 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 6$ （万元）  
D.  $1206 \times 0.5\% = 6.03$ （万元）
- 4.31 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. 农民销售自产玉米
- 4.32 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于免税项目的是（ ）。
- A. 养老机构提供的养老服务  
B. 装修公司提供的装饰服务  
C. 企业转让著作权  
D. 福利彩票的代销手续费收入
- 4.33 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。
- A. 家电商场向消费者个人销售电视机  
B. 百货商店向小规模纳税人零售服装  
C. 手机专卖店向消费者个人销售手机修理劳务  
D. 商贸公司向一般纳税人销售办公用品
- 4.34 根据消费税法律制度的规定，下列不属于消费税征收范围的是（ ）。
- A. 啤酒  
B. 实木地板  
C. 电脑  
D. 电池
- 4.35 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，仅在零售环节征收消费税的是（ ）。
- A. 超豪华小汽车  
B. 游艇  
C. 钻石首饰  
D. 高档手表
- 4.36 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。
- A. 酒厂用于交易会样品的自产白酒  
B. 卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝  
C. 日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品  
D. 地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板
- 4.37 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，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计缴消费税的是（ ）。
- A. 用于职工福利的自产高档化妆品  
B. 用于广告宣传的自产白酒  
C. 用于运输车队的自产柴油  
D. 用于抵偿债务的自产涂料

- 4.38 2021年10月，甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟200标准条，取得不含增值税销售额20 000元；向丙烟草批发企业销售卷烟300标准条，取得不含增值税销售额30 000元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为11%，定额税率为0.005元/支；每标准条200支卷烟。甲烟草批发企业上述业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A.  $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2\,400$ （元）  
B.  $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6\,000$ （元）  
C.  $20\,000 \times 11\% + 30\,000 \times 11\% = 5\,500$ （元）  
D.  $30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3\,600$ （元）
- 4.39 甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2021年10月销售M型卷烟1 000标准条，取得含增值税销售额92 800元。已知卷烟增值税税率为13%，消费税比例税率为56%，定额税率为0.003元/支，每标准条200支卷烟。计算甲卷烟厂当月销售M型卷烟应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $92\,800 \div (1+13\%) \times 56\% = 45\,989$ （元）  
B.  $92\,800 \div (1+13\%) \times 56\% + 1\,000 \times 200 \times 0.003 = 46\,589$ （元）  
C.  $92\,800 \times 56\% + 1\,000 \times 200 \times 0.003 = 52\,568$ （元）  
D.  $(92\,800 - 1\,000 \times 200 \times 0.003) \times 56\% = 51\,632$ （元）
- 4.40 甲地板厂为增值税一般纳税人，2021年10月销售自产实木地板取得含增值税销售额110.2万元。已知实木地板增值税税率为13%，消费税税率为5%，甲地板厂当月该业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A.  $110.2 \div (1+13\%) \times 5\% = 4.88$ （万元）  
B.  $110.2 \div (1-5\%) \times 5\% = 5.8$ （万元）  
C.  $110.2 \times 5\% = 5.51$ （万元）  
D.  $110.2 \div (1+13\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 5.13$ （万元）
- 4.41 甲汽车厂将1辆生产成本5万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税的平均售价10万元/辆，不含增值税最高售价12万元/辆。已知小汽车消费税税率为5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A.  $1 \times 5 \times 5\% = 0.25$ （万元）  
B.  $1 \times 10 \times 5\% = 0.5$ （万元）  
C.  $1 \times 12 \times 5\% = 0.6$ （万元）  
D.  $1 \times 5 \times (1+5\%) \times 5\% = 0.26$ （万元）
- 4.42 某化妆品厂销售高档化妆品取得含税收入46.4万元，收取手续费1.5万元，另收取包装物押金1万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为15%。以下关于该化妆品厂本月应交消费税的计算中，正确的是（ ）。
- A.  $46.4 \times 15\% = 6.96$ （万元）  
B.  $46.4 \div (1+13\%) \times 15\% = 6.16$ （万元）  
C.  $(46.4+1.5) \div (1+13\%) \times 15\% = 6.36$ （万元）  
D.  $(46.4+1.5+1) \div (1+13\%) \times 15\% = 6.49$ （万元）

- 4.43 2021年8月，甲化妆品厂将一批自产的新型高档化妆品作为福利发放给员工，该批高档化妆品生产成本34 000元，无同类高档化妆品销售价格。已知高档化妆品消费税税率为15%，成本利润率为5%。计算甲化妆品厂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.  $34\,000 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 6\,300$ （元）  
B.  $34\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 6\,000$ （元）  
C.  $34\,000 \times 15\% = 5\,100$ （元）  
D.  $34\,000 \times (1+5\%) \times 15\% = 5\,355$ （元）
- 4.44 某酒类进口公司，2021年10月进口一批葡萄酒，已知该批葡萄酒的关税完税价格为10 800元；消费税税率10%，关税税率14%，该批葡萄酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A.  $10\,800 \times 10\% = 1\,080$ （元）  
B.  $10\,800 \times (1+14\%) \times 10\% = 1\,231.2$ （元）  
C.  $10\,800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$ （元）  
D.  $10\,800 \times (1+14\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 1\,368$ （元）
- 4.45 2021年3月，甲酒厂销售自产红酒，取得含增值税价款46.8万元，另收取包装物押金2.34万元、手续费1.17万元。已知红酒增值税税率为13%，消费税税率为10%。甲酒厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A.  $(46.8+1.17) \div (1+13\%) \times 10\% = 4.25$ （万元）  
B.  $46.8 \div (1+13\%) \times 10\% = 4.14$ （万元）  
C.  $(46.8+2.34+1.17) \div (1+13\%) \times 10\% = 4.45$ （万元）  
D.  $(46.8+2.34) \div (1+13\%) \times 10\% = 4.34$ （万元）
- 4.46 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天  
B. 采取赊销和分期收款结算方式的，为发出货物当天  
C. 进口应税消费品的，为报关进口的当天  
D. 自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- 4.47 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款的是（ ）。
- A. 外购已税白酒生产的药酒  
B. 外购已税烟丝生产的卷烟  
C. 外购已税翡翠生产加工的金银翡翠首饰  
D. 外购已税钻石生产的高档手表
- 4.48 甲汽车专卖店购入小汽车12辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。
- A. 将其中6辆销售给客户  
B. 将其中2辆作为董事长、总经理的专用轿车  
C. 将其中1辆赠送给乙企业  
D. 库存3辆尚未售出



- 4.49 根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项车辆中，免征车辆购置税的是（ ）。
- A.个人购买自用的汽车  
B.个人受赠自用的排气量200毫升的摩托车  
C.外国驻华使馆购买自用的汽车  
D.企业自产自用的汽车
- 4.50 甲公司2019年8月进口自用小汽车一辆，海关审定关税完税价格120万元，缴纳关税30万元、消费税50万元。已知，车辆购置税税率为10%。计算甲公司进口自用该小汽车应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $(120+30) \times 10\%=15$ （万元）      B.  $(120+50) \times 10\%=17$ （万元）  
C.  $120 \times 10\%=12$ （万元）      D.  $(120+30+50) \times 10\%=20$ （万元）
- 4.51 甲公司向税务机关应缴纳增值税10万元，实际缴纳增值税8万元，应缴纳消费税5万元，实际缴纳消费税4.5万元。已知适用的城市维护建设税税率为7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $4.5 \times 7\%=0.315$ （万元）      B.  $(8+4.5) \times 7\%=0.875$ （万元）  
C.  $10 \times 7\%=0.7$ （万元）      D.  $(10+5) \times 7\%=1.05$ （万元）
- 4.52 2020年5月，缴纳增值税60万元，消费税30万元。当月收到以前期间的增值税留抵退税额为60万元，已知城市维护建设税税率为7%，甲公司2020年5月应缴纳的城市维护建设税为（ ）。
- A.2.1万元      B.6.3万元      C.4.2万元      D.2.8万元
- 4.53 甲公司为增值税一般纳税人，2019年8月进口货物实际缴纳关税60万元、增值税80万元，当期计算缴纳的增值税实际应纳税额为100万元。已知城市维护建设税税率为7%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为（ ）。
- A.4.2万元      B.12.6万元      C.7万元      D.9.8万元
- 4.54 税务机关认定甲公司存在逃税行为，甲公司按照规定补缴了增值税100 000元、消费税60 000元，同时缴纳罚款80 000元、滞纳金20 000元。已知教育费附加征收比率为3%。计算甲公司应补缴教育费附加的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $(80\ 000+20\ 000) \times 3\%=3\ 000$ （元）  
B.  $(100\ 000+60\ 000+80\ 000+20\ 000) \times 3\%=7\ 800$ （元）  
C.  $(100\ 000+60\ 000) \times 3\%=4\ 800$ （元）  
D.  $(100\ 000+60\ 000+80\ 000) \times 3\%=7\ 200$ （元）
- 4.55 根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是（ ）。
- A.协定税率      B.最惠国税率      C.特惠税率      D.普通税率
- 4.56 根据关税法律制度的规定，一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中，正确的是（ ）。
- A.在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格  
B.在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格  
C.卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格  
D.卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

- 4.57 2020年10月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元，另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%，消费税税率为25%，增值税税率为13%，城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（ ）。
- A.应纳进口关税4.2万元  
B.应纳进口环节消费税8万元  
C.应纳进口环节增值税3.12万元  
D.应纳城市维护建设税和教育费附加1.34万元
- 4.58 根据教育费附加法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应计入教育费附加计税依据的是（ ）。
- A.城市维护建设税税款  
B.房产税税款  
C.土地增值税税款  
D.增值税税款

## 二、多项选择题

- 4.59 下列各项中，可以由海关代征的税种有（ ）。
- A.船舶吨税  
B.关税  
C.消费税  
D.增值税
- 4.60 下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（ ）。
- A.个人所得税  
B.企业所得税  
C.环境保护税  
D.车船税
- 4.61 根据税收征收管理法律制度的规定，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
- 4.62 与其他财政收入的形式相比，下列属于我国税收的特征的有（ ）。
- A.连续性  
B.强制性  
C.无偿性  
D.固定性
- 4.63 下列各项中，可以成为我国税收法律关系主体的有（ ）。
- A.税务机关  
B.在我国境内有所得的外国企业  
C.海关  
D.在我国境内有所得的外籍个人
- 4.64 下列各项中，属于我国现行税收法律制度规定适用的税率形式的有（ ）。
- A.比例税率  
B.比率税率  
C.超率累进税率  
D.全额累进税率
- 4.65 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“交通运输服务”项目计缴增值税的有（ ）。
- A.道路通行服务  
B.湿租业务  
C.程租业务  
D.期租业务
- 4.66 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（ ）。
- A.将购进货物分配给股东  
B.将购进货物用于集体福利  
C.将购进货物无偿赠送给其他单位  
D.将购进货物投资给其他单位

- 4.67 根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物行为的有（ ）。  
A.将自产服装无偿赠送给某小学                      B.将自产服装用于奖励优秀员工  
C.将购进服装无偿赠送给某小学                      D.销售代销服装
- 4.68 根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，不征收增值税的有（ ）。  
A.被保险人获得的保险赔付  
B.人身保险服务保费  
C.物业管理单位代收的住宅专项维修资金  
D.境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务
- 4.69 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生应税销售行为向购买方收取的下列款项中，不并入销售额计算销项税额的有（ ）。  
A.以委托方名义开具发票代委托方收取的款项  
B.包装物租金  
C.代收代缴的消费税  
D.手续费
- 4.70 甲企业为增值税一般纳税人，主要从事房地产开发与销售业务，甲企业下列业务中，应缴纳增值税的有（ ）。  
A.将500平方米底商用于抵偿工程款  
B.将200平方米底商无偿赠送给关联企业  
C.将600平方米底商用于出租  
D.将100平方米底商转为办公自用
- 4.71 下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。  
A.百货商店在销售商品的同时又提供送货服务  
B.餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售白酒  
C.建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务  
D.歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售啤酒
- 4.72 根据营改增的相关规定，下列关于营改增后销售服务的应税销售额的表述中，正确的有（ ）。  
A.银行提供贷款服务，以收取的全部贷款利息收入扣除支付的存款利息后的余额为销售额  
B.房地产开发企业销售其开发的房地产项目采用一般计税方法的，以扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额  
C.建筑服务采用一般计税方法的，以扣除分包款后的余额为销售额  
D.纳税人提供劳务派遣服务，可以选择以扣除支付劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额

- 4.73 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。
- A.购进原材料试制新产品
  - B.购进生产免税货物用材料
  - C.购进境内旅客运输服务，取得电子普通发票
  - D.购进贷款服务
- 4.74 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。
- A.将购进的货物分配给股东
  - B.将购进的货物用于个人消费
  - C.将购进的货物无偿赠送给客户
  - D.将购进的货物用于集体福利
- 4.75 甲建筑公司为增值税一般纳税人，其2021年11月发生的下列增值税进项税额中，准予从销项税额中抵扣的有（ ）。
- A.购进工程所用材料取得增值税专用发票注明税额17 000元
  - B.购进施工现场修建临时建筑物所用材料取得增值税专用发票注明税额8 500元
  - C.购进工程设计服务取得增值税专用发票注明税额600元
  - D.购进办公用品取得增值税普通发票注明税额180元
- 4.76 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人购进的下列服务中，准予抵扣进项税额的有（ ）。
- A.贷款服务
  - B.住宿服务
  - C.餐饮服务
  - D.广告服务
- 4.77 增值税一般纳税人2021年11月购进国内旅客运输服务取得的下列凭证中，允许作为进项税额抵扣依据的有（ ）。
- A.注明员工身份的铁路车票
  - B.为外部专家购买机票取得的航空电子客票行程单
  - C.未注明员工身份的公路、水路客票
  - D.增值税电子普通发票
- 4.78 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有（ ）。
- A.电影放映服务
  - B.文化体育服务
  - C.劳务派遣服务
  - D.住房租赁企业向个人出租住房
- 4.79 根据增值税法律制度的规定，下列各项中属于增值税免税项目的有（ ）。
- A.除个体工商户以外的其他个人销售自己使用过的物品
  - B.古旧图书
  - C.直接用于科学研究的进口设备
  - D.农业生产者销售的自产农产品
- 4.80 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.婚姻介绍所提供婚姻介绍服务
  - B.电信公司提供语音通话服务
  - C.科研机构进口直接用于科学研究的仪器
  - D.医疗机构提供医疗服务

- 4.81 对于自主就业退役士兵从事个体经营允许其在3年内按每户每年12 000元为限额依次扣减的税种有（ ）。  
A.城市维护建设税 B.增值税  
C.教育费附加 D.个人所得税
- 4.82 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，不正确的有（ ）。  
A.进口货物，为报关进口的当天  
B.提供租赁服务采取预收款方式的，按租赁期限分摊缴纳增值税  
C.采取预收款方式销售货物的，为收到预收款当天  
D.从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
- 4.83 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（ ）。  
A.生产销售高档化妆品 B.零售金银首饰  
C.进口高档手表 D.委托加工白酒
- 4.84 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.珠宝首饰 D.游艇
- 4.85 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.黄酒 B.调味料酒 C.白酒 D.啤酒
- 4.86 根据消费税法律制度的规定，下列在零售环节征收消费税的有（ ）。  
A.金银首饰 B.珍珠 C.铂金首饰 D.钻石首饰
- 4.87 根据消费税法律制度的规定，2021年12月甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（ ）。  
A.以自产低度白酒用于奖励职工  
B.以自产高度白酒用于馈赠客户  
C.以自产高度白酒用于连续加工低度白酒  
D.以自产低度白酒用于市场推广
- 4.88 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有（ ）。  
A.电池 B.涂料 C.柴油 D.黄酒
- 4.89 根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的有（ ）。  
A.汽油 B.卷烟 C.啤酒 D.白酒
- 4.90 甲酒厂主要从事白酒生产销售业务。该酒厂销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（ ）。  
A.向Z公司收取的储备费 B.向Y公司收取的品牌使用费  
C.向X公司收取的包装物租金 D.向W公司收取的产品优质费

- 4.91 根据消费税法律制度的规定,下列属于消费税纳税人的有( )。
- A.委托加工白酒的超市                      B.进口白酒的贸易商  
C.商场销售白酒                                D.生产白酒厂商
- 4.92 根据车辆购置税法律制度的规定,下列关于车辆购置税计税依据的说法中,正确的有( )。
- A.购买自用的车辆,计税依据为发票电子信息中含增值税的价税合计金额  
B.获奖自用的车辆,计税依据为购置车辆凭证上载明的不含增值税价格  
C.自产自用的车辆,计税依据为同类车辆的不含增值税销售价格  
D.进口自用的车辆,计税依据为进口车辆的关税完税价格
- 4.93 根据城市维护建设税法律制度的规定,下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中,正确的有( )。
- A.对按照法律法规直接减免的增值税、消费税,照常征收城市维护建设税  
B.对进口货物缴纳的增值税、消费税税额,不征收城市维护建设税  
C.对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额,不征收城市维护建设税  
D.对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额,不征收城市维护建设税
- 4.94 根据关税法律制度的规定,下列进口货物中,实行从量计征进口关税的有( )。
- A.啤酒                      B.汽车                      C.高档手表                      D.原油
- 4.95 下列各项中,属于关税的计税方法有( )。
- A.从价税计算法                                B.从量税计算法  
C.复合税计算法                                D.滑准税计算法
- 4.96 下列各项中,属于关税纳税人的有( )。
- A.进口货物的收货人                            B.进口货物的代理人  
C.出口货物的发货人                            D.个人邮递物品的发件人
- 4.97 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计征进口关税的有( )。
- A.啤酒                      B.放像机                      C.广播用录像机                      D.摄影机
- 4.98 甲服装厂于2021年11月进口一批布料。该批布料在国外买价为80万元,货物运抵我国入关前发生运输费3万元,保险费2万元。货物报关后,按照规定缴纳了进口环节税款。已知增值税税率13%,布料的关税税率为10%。甲服装厂进口布料应纳的税款的下列算式中正确的有( )。
- A.进口关税= (80+3) × 10%=8.3 (万元)  
B.进口关税= (80+3+2) × 10%=8.5 (万元)  
C.进口增值税= (80+3+2) × 13%=11.05 (万元)  
D.进口增值税= (80+3+2) × (1+10%) × 13%=12.16 (万元)

### 三、判断题

- 4.99 根据营业税改征增值税的相关规定,卫星电视信号落地转接服务,属于增值电信服务。 ( )
- 4.100 除个体工商户以外的其他个人不能登记为增值税一般纳税人。 ( )

## 第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

- 4.101 中华人民共和国境外的单位或者个人在境内销售劳务，在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。 ( )
- 4.102 根据《增值税暂行条例》及其实施细则和《营业税改征增值税试点实施办法》的规定，纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，应于每季度或月度最后15日内申报纳税。 ( )
- 4.103 纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。 ( )
- 4.104 增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于个体工商户。 ( )
- 4.105 个人转让著作权免征增值税。 ( )
- 4.106 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。 ( )
- 4.107 二手车经销商销售其收购的二手车，采用0.5%的征收率，且不得开具增值税专用发票。 ( )
- 4.108 小规模纳税人合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元）的，按当期应纳税额的50%征收增值税。 ( )
- 4.109 职业培训机构提供的教育服务免征增值税。 ( )
- 4.110 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，只能按照3%的征收率减按2%缴纳增值税，且不得开具增值税专用发票。 ( )
- 4.111 汽修厂聘用的员工为本单位提供汽车修理服务，取得工资，应按实发工资金额缴纳增值税。 ( )
- 4.112 既用于不允许抵扣项目又用于允许抵扣项目的外购固定资产，该进项税额不予抵扣。 ( )
- 4.113 购进中轻型商用客车整车改装生产的汽车，不征收消费税。 ( )
- 4.114 个人销售自建自用住房，应缴纳增值税。 ( )
- 4.115 私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。 ( )
- 4.116 委托加工的应税消费品，均应由受托方向机构所在地或者居住地的税务机关解缴消费税税款。 ( )
- 4.117 酒厂将自产的5箱普通白酒移送到厂工会用于奖励先进员工，在移送使用环节不缴纳消费税。 ( )
- 4.118 对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税，海关予以退还。 ( )
- 4.119 对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。 ( )
- 4.120 对于从境外采购进口的原产于中国境内的货物，应按规定征收进口关税。 ( )
- 4.121 在进口货物成交过程中，卖方付给进口人的正常回扣，在计算进口货物完税价格时不得从成交价格中扣除。 ( )
- 4.122 进口货物适用的关税税率是以进口货物原产地为标准的。 ( )
- 4.123 甲公司进口汽车自用，应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。 ( )

## 四、不定项选择题

4.124 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事空调生产和销售业务。2021年7月有关经营情况如下：

采取预收货款方式向乙公司销售W型空调100台，每台含税售价为3 480元，甲公司给予每台348元折扣额的价格优惠。双方于7月2日签订销售合同。甲公司7月6日收到价款，7月20日发货并向对方开具发票，销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明，乙公司7月22日收到空调。

销售Y型空调3 000台，每台含税售价为2 900元。公司业务部门领用10台Y型空调用于奖励优秀员工，公司食堂领用2台Y型空调用于防暑降温。

购进原材料一批，取得增值税专用发票注明税额102 000元；向丙公司支付新产品设计费，取得增值税专用发票注明税额3 000元；支付销售空调运输费用，取得增值税专用发票注明税额550元，支付招待客户餐饮费用，取得增值税普通发票注明税额120元。

已知，销售货物增值税税率为13%，取得的增值税专用发票均合规且已在发票综合服务平台勾选抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司销售W型空调，其增值税纳税义务发生时间是( )。

- A.7月22日                      B.7月6日                      C.7月2日                      D.7月20日

(2) 计算甲公司当月销售W型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

- A. $100 \times (3\,480 - 348) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 36\,032$  (元)  
 B. $100 \times 3\,480 \times 13\% = 45\,240$  (元)  
 C. $100 \times 3\,480 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 40\,035$  (元)  
 D. $100 \times (3\,480 - 348) \times 13\% = 40\,716$  (元)

(3) 计算甲公司当月销售及领用Y型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

- A. $(3\,000 + 2) \times 2\,900 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\,001\,552$  (元)  
 B. $(3\,000 + 10 + 2) \times 2\,900 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\,004\,888$  (元)  
 C. $3\,000 \times 2\,900 \times 13\% = 1\,131\,000$  (元)  
 D. $(3\,000 + 2) \times 2\,900 \times 13\% = 1\,131\,754$  (元)

(4) 甲公司的下列进项税中，准予从销项税额中抵扣的是( )。

- A.支付销售空调运输费用的进项税额550元  
 B.支付招待客户餐饮费用的进项税额120元  
 C.支付新产品设计费的进项税额3 000元  
 D.购进原材料的进项税额102 000元



4.125 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输服务，2021年8月有关经济业务如下：

(1) 购进办公用小轿车1辆，取得机动车销售统一发票注明的税额为24 000元；购进货车用柴油，取得增值税专用发票上注明的税额为48 000元。

(2) 购进职工食堂用货物，取得增值税专用发票上注明的税额为8 000元。

(3) 提供货物运输服务，取得含增值税价款1 100 000元，同时收取保价费2 200元。

(4) 提供货物装卸搬运服务，取得含增值税价款31 800元，因损坏所搬运的货物，向客户支付赔偿款5 300元。

(5) 提供货物仓储服务，取得含增值税价款116 600元，另外收取货物逾期保管费21 200元。

已知：交通运输服务增值税税率为9%，物流辅助服务增值税税率为6%，上期留抵增值税税额6 800元，取得的增值税专用发票均合规且已在发票综合服务平台中勾选抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是( )。

- A. 购进柴油的进项税额48 000元
- B. 购进职工食堂用货物的进项税额8 000元
- C. 上期留抵的增值税税额6 800元
- D. 购进小轿车的进项税额24 000元

(2) 甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

- A.  $(1\ 100\ 000+2\ 200) \times 9\%=99\ 198$  (元)
- B.  $1\ 100\ 000 \times 9\%=99\ 000$  (元)
- C.  $(1\ 100\ 000+2\ 200) \div (1+9\%) \times 9\%=91\ 007$  (元)
- D.  $1\ 100\ 000 \times (1+9\%) \times 9\%=107\ 910$  (元)

(3) 甲公司当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

- A.  $(31\ 800-5\ 300) \times 6\%=1\ 590$  (元)
- B.  $31\ 800 \times 6\%=1\ 908$  (元)
- C.  $31\ 800 \div (1+6\%) \times 6\%=1\ 800$  (元)
- D.  $(31\ 800-5\ 300) \div (1+6\%) \times 6\%=1\ 500$  (元)

(4) 甲公司当月提供货物仓储服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

- A.  $116\ 600 \times (1+6\%) \times 6\%=7\ 415.76$  (元)
- B.  $116\ 600 \times 6\%=6\ 996$  (元)
- C.  $(116\ 600+21\ 200) \times 6\%=8\ 268$  (元)
- D.  $(116\ 600+21\ 200) \div (1+6\%) \times 6\%=7\ 800$  (元)

4.126 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事彩电的生产与销售业务，2021年8月有关经营情况如下：

- (1) 销售M型彩电，取得含增值税价款6 960 000元，另收取包装物租金58 000元。
- (2) 采取以旧换新方式销售N型彩电500台，N型彩电同期含增值税销售单价4 640元/台，旧彩电每台折价324.8元。
- (3) 购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额480 000元。
- (4) 购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额300元。
- (5) 购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额96 000元。
- (6) 组织职工夏季旅游，支付住宿费，取得增值税专用发票注明税额1 200元。
- (7) 将自产Z型彩电无偿赠送给某医院150台，委托某商场代销800台，作为投资提供给某培训机构400台，购进50台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知：增值税税率为13%；取得的扣税凭证均合规且已在发票综合服务平台中勾选抵扣。

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M型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(6\,960\,000 + 58\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 807\,381$  (元)
- B.  $6\,960\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 800\,708$  (元)
- C.  $6\,960\,000 \times 13\% = 904\,800$  (元)
- D.  $(6\,960\,000 + 58\,000) \times 13\% = 912\,340$  (元)

(2) 计算甲公司当月采取以旧换新方式销售N型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $500 \times [4\,640 \div (1 + 13\%) - 324.8] \times 13\% = 245\,791$  (元)
- B.  $500 \times (4\,640 - 324.8) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 248\,219$  (元)
- C.  $500 \times 4\,640 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 266\,903$  (元)
- D.  $500 \times (4\,640 - 324.8) \times 13\% = 280\,488$  (元)

(3) 甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 支付住宿费的进项税额1 200元
- B. 购进货车的进项税额96 000元
- C. 购进劳保用品的进项税额300元
- D. 购进生产用液晶面板的进项税额480 000元

(4) 甲公司的下列业务中，属于增值税视同销售货物行为的是（ ）。

- A. 将自产的800台Z型彩电委托某商场代销
- B. 将自产的400台Z型彩电作为投资提供给某培训机构
- C. 将购进的50台电脑奖励给业绩突出的职工
- D. 将自产的150台Z型彩电无偿赠送给某医院

4.127 甲旅游公司为增值税一般纳税人，主要从事旅游服务，2021年10月有关经营情况如下：

(1) 提供旅游服务取得的含增值税收入720.8万元，替游客向其他单位支付交通费53万元、住宿费25.44万元、门票费22.26万元；并支付本单位导游工资2.12万元。

(2) 将本年购入商铺对外出租，每月含增值税租金11万元，当月一次性收取3个月的含增值税租金33万元。

(3) 购进职工通勤用班车，取得增值税专用发票注明税额9.6万元。

(4) 购进广告设计服务，取得增值税专用发票注明税额0.6万元。

(5) 购进电信服务，取得增值税专用发票注明税额0.2万元。

(6) 购进会议展览服务，取得增值税专用发票注明税额2.4万元。

已知：旅游服务增值税税率为6%，不动产租赁服务增值税税率为9%，取得扣税凭证已通过税务机关认证，甲旅游公司提供旅游服务选择差额计税方法计缴增值税。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲旅游公司的下列支出中，在计算当月旅游服务增值税销售额时，准予扣除的是( )。

A. 门票费22.26万元

B. 交通费53万元

C. 导游工资2.12万元

D. 住宿费25.44万元

(2) 计算甲旅游公司当月提供旅游服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.  $(720.8 - 25.44 - 22.26) \times 6\% = 40.39$  (万元)

B.  $(720.8 - 53 - 25.44 - 22.26) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 35.1$  (万元)

C.  $(720.8 - 53 - 2.12) \times 6\% = 39.94$  (万元)

D.  $(720.8 - 53 - 25.44 - 22.26 - 2.12) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 34.98$  (万元)

(3) 计算甲旅游公司当月出租商铺增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.  $33 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 2.72$  (万元)

B.  $11 \times 9\% = 0.99$  (万元)

C.  $11 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.91$  (万元)

D.  $33 \times 9\% = 2.97$  (万元)

(4) 甲旅游公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是( )。

A. 购进会议展览服务所支付的进项税额2.4万元

B. 购进电信服务所支付的进项税额0.2万元

C. 购进职工通勤用班车所支付的进项税额9.6万元

D. 购进广告设计服务所支付的进项税额0.6万元