

2023 年注册会计师全国统一考试

税法·模拟试卷(一)

(考试时间 120 分钟)



扫我做试题

▶开始答卷时间：_____ ▶结束答卷时间：_____ ▶得分：_____

一、单项选择题

(本题型共 26 小题，每小题 1 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

1. 下列关于税法的概念表述正确的是()。
 - A. 国家征税的依据是经济权力
 - B. 税法是义务性法规主要是指税法主要规定纳税人的义务，虽然也规定纳税人的权利，但其权利是建立在纳税义务的基础之上，处于从属地位
 - C. 税法是引起税收法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收法律关系
 - D. 税收法律关系的权利主体双方法律地位平等，权利、义务也是对等的
2. 某生产企业为增值税一般纳税人，2023 年 2 月外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明税额 340 万元并在当期抵扣。当月不含税内销销售额为 350 万元，外销货物取得收入 500 万美元(假定美元与人民币的汇率为 1:6.6)，出口货物征税率为 13%，退税率是 9%。该企业 2 月的免抵税额为()万元。
 - A. 132
 - B. 134.5
 - C. 162.5
 - D. 297
3. 单位或个体工商户的下列业务，应视同销售征收增值税的是()。
 - A. 汽车厂将生产的汽车用于投资入股
 - B. 服装厂以生产的服装抵偿债务

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登陆账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- C. 商场将购买的商品作为福利发给职工 D. 建材厂将购买的钢材建造厂房
4. 某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2023 年 3 月从农业生产者手中购进免税农产品 100 吨，直接对外销售 80 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 6 万元，损耗率 5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为()万元。
- A. 39.64 B. 41.72 C. 39.01 D. 42.98
5. 下列各项中，应同时征收增值税和消费税的是()。
- A. 批发环节销售的电子烟 B. 生产环节销售的金基合金首饰
C. 生产环节销售的酒精 D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车
6. 2023 年 2 月某公司进口 10 箱卷烟，经海关审定，关税完税价格为 2.5 万元/箱，关税税率为 50%，消费税税率为 56%，定额税率为 150 元/箱。2023 年 2 月该公司进口卷烟应纳消费税()万元。
- A. 48.07 B. 44.06 C. 28.88 D. 43.24
7. 外购已纳消费税的应税消费品连续生产出来的应税消费品计算征税时，可以扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款的是()。
- A. 购进已税涂料生产的涂料 B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油 D. 进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒
8. 某高新技术企业 2022 年技术转让收入为 1 800 万元，技术转让成本和相关税费为 480 万元，该项技术转让所得需要缴纳企业所得税()万元。
- A. 61.5 B. 102.5 C. 165 D. 205
9. 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是()。
- A. 税收滞纳金 B. 非广告性赞助
C. 企业所得税税款 D. 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出
10. 根据企业所得税法的规定，下列支出属于长期待摊费用的是()。
- A. 设备的日常修理支出 B. 租入房屋的改建支出
C. 推倒重置房屋的建造支出 D. 尚未提足折旧的自有房屋的改建支出
11. 关于个人所得税中 3 岁以下婴幼儿照护支出的说法，错误的是()。
- A. 按照每个婴幼儿每月 1 000 元的标准定额扣除
B. 准予扣除的期限为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的当月
C. 父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的 50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更
D. 需要留存子女出生的医学证明等资料
12. 2023 年 1 月，某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得工资 5 000 元，取得去年第四季度的奖金 8 000 元以及剧本使用费 30 000 元，李某有一个正在上幼儿园的孩子，与妻子约定子女教育费用各扣除 50%；父母年龄均超过 60 岁，李某为独生子。李某当月应预

- 扣预缴个人所得税()元。
- A. 7 120 B. 4 950 C. 1 065 D. 4 965
13. 某个体户发生的下列支出中, 允许在个人所得税税前扣除的是()。
- A. 家庭生活用电支出
B. 直接向某灾区小学的捐赠
C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
D. 代公司员工负担的个人所得税税款
14. 在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时, 下列各项费用应计入完税价格的是()。
- A. 境外技术培训费用
B. 境外考察费用
C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费
15. 下列关于水资源税的说法正确的是()。
- A. 为保障矿井等地下工程施工安全必须进行临时应急取水应缴纳水资源税
B. 对特种行业从高征税
C. 对超过规定限额的农业生产取水从高征税
D. 对工程建设疏干排水按销售水量征税
16. 下列关于环境保护税的征收管理表述中, 错误的是()。
- A. 环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
B. 环境保护税由税务机关和生态环境主管部门联合征收
C. 纳税人单位产品污染物排放量与同类型纳税人相比明显偏低, 且无正当理由的, 税务机关可以提请生态环境主管部门进行复核
D. 环境保护税按月计算, 按季申报缴纳, 不能按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳
17. 在城镇土地使用税征税范围内, 下列各项无需缴纳城镇土地使用税的是()。
- A. 公园的商店用地 B. 盐矿的矿井用地
C. 集体企业的养殖场的办公用地 D. 单位承租集体所有建设用地
18. 某航空公司占用林地 1 万平方米用于办公楼的建设, 另占用经济林地 4 万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪, 所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该公司应缴纳耕地占用税()万元。
- A. 20 B. 28 C. 24 D. 25
19. 下列方式获取的房屋中, 可以免征契税的是()。
- A. 居民购置的商品房 B. 运动员以获奖方式承受的房屋
C. 税务机关承受房屋用于办公 D. 作股投入合伙企业的自有房产
20. 下列人员中, 属于车辆购置税纳税义务人的是()。

- A. 应税车辆的生产者
B. 应税车辆的出口者
C. 应税车辆的销售者
D. 应税车辆的获奖使用者
21. 在计算缴纳车船税时, 乘用车的计税单位是()。
- A. 每辆
B. 整备质量每吨
C. 净吨位每吨
D. 长度(米)
22. 在国际税收的管理中, 企业或个人申请为其开具《中国税收居民身份证明》的税务机关是()。
- A. 主管其增值的县级主管税务机关
B. 主管其所得税的县级主管税务机关
C. 主管其增值的省级主管税务机关
D. 主管其所得税的省级主管税务机关
23. 下列税费征收管理中, 适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是()。
- A. 海关代征的增值税
B. 教育费附加
C. 船舶吨税
D. 个人所得税
24. 欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前, 应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款在()万元以上。
- A. 3
B. 5
C. 10
D. 20
25. 下列关于税务行政处罚的设定中, 表述正确的是()。
- A. 国务院可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
B. 尚未制定法律、行政法规的, 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告、通报批评或一定数额的行政处罚
C. 地方人大可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚
D. 省税务机关可以设定税务行政处罚的规范性文件
26. 申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的, 或者不履行最终裁决的行政复议决定的, 下列说法中正确的是()。
- A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由作出具体行政行为的税务机关或申请人人民法院依法强制执行
B. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行
C. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行, 但不得申请人人民法院强制执行
D. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由原作出具体行政行为的行政机关强制执行, 也可以申请人人民法院强制执行

二、多项选择题

(本题型共16小题, 每小题1.5分, 共24分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列关于我国税收法律级次的表述中, 正确的有()。

- A. 《中华人民共和国税收征收管理法》属于全国人大制定的税收法律
- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》属于税收行政法规
- C. 《中华人民共和国消费税暂行条例》属于全国人大制定的税收法律
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大及其常委会授权国务院制定的税收法律
2. 企业取得的下列财政补贴需要缴纳增值税的有()。
- A. 风力发电企业根据上网电量从政府取得的补贴
- B. 污水处理企业由于购买节能节水设备从政府取得的补贴
- C. 燃气公司根据供应居民的燃气数量从政府取得的补贴
- D. 废旧汽车拆解企业因收购并拆解废旧汽车按照收购废旧汽车数量从政府取得的补贴
3. 下列关于留抵退税对中型、小型、微型企业划分的说法, 正确的有()。
- A. 资产总额指标按照纳税人全年季度平均值确定
- B. 营业收入指标按照纳税人上一会计年度增值税销售额
- C. 确定营业收入指标的增值税销售额, 包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额
- D. 适用增值税差额征税政策的, 以差额前的销售额确定营业收入指标
4. 下列关于投资资产的成本说法正确的有()。
- A. 以支付现金方式取得的投资资产, 以购买价款为成本
- B. 以无形资产换取的投资资产, 以无形资产的账面价值为投资资产成本
- C. 以自产货物换取的投资资产, 以自产货物的最高价值和支付的相关税费为成本
- D. 以外购的货物换取的投资资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本
5. 下列关于企业所得税资产加速折旧的说法, 正确的有()。
- A. 由于技术进步, 产品更新换代较快的固定资产, 可以采取加速折旧方法
- B. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除
- C. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的房产, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除
- D. 加速折旧方法包括缩短折旧年限和加速折旧方法
6. 自 2022 年 1 月 1 日起, 对个人养老金实施递延纳税优惠政策。在缴费环节, 个人向个人养老金资金账户的缴费, 按照 12 000 元/年的限额标准, 在()中据实扣除。
- A. 综合所得
- B. 财产转让所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 经营所得
7. 居民个人取得的下列收入中, 按照“劳务报酬所得”计征个人所得税的有()。
- A. 证券经纪人取得的佣金收入
- B. 退休后再任职取得的收入

- C. 企业职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
D. 非任职单位的董事费收入
8. 下列各项中,符合城市维护建设税规定的有()。
- A. 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
B. 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额
C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
D. 境外单位向境内销售服务缴纳增值税的同时征收城市维护建设税
9. 下列关于进出口货物关税税率适用的说法,正确的有()。
- A. 进出口货物,应该适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
B. 进口货物到达前,经海关核准先行申报的,应该适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
C. 进口转关运输货物运抵指运地前,经海关核准先行申报的,应该适用装载此货物的运输工具抵达指运地之日实施的税率
D. 经海关批准,实行集中申报的进出口货物,应该适用集中申报之日实施的税率
10. 下列关于船舶吨税的说法,正确的有()。
- A. 船舶吨税针对中国境外港口进入境内港口的船舶征收
B. 拖船和非机动驳船分别按机动船舶税额的 50% 计征
C. 吨税的执照期限越长,适用的单位税额越低
D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶免征船舶吨税
11. 下列关于房产税计税依据的说法,正确的有()。
- A. 房产原值是指纳税人在账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价
B. 从租计征房产税时,房产税的租金收入不含增值税
C. 对于融资租赁的房产,承租人应以房产余值计征房产税
D. 对于与地上房屋相连的地下建筑,应将地下部分与地上房屋视为一个整体,计征房产税
12. 根据土地增值税的相关规定,属于土地增值税的征税范围的有()。
- A. 房地产的继承
B. 房地产开发企业代客户进行房地产开发,开发完成后向客户收取代建收入
C. 以房地产抵债而发生房地产权属转让
D. 一方出地,一方出资金,双方合作建房,建成后转让的
13. 下列各项中,属于车船税征税范围的有()。
- A. 拖拉机
B. 非机动驳船
C. 纯电动乘用车
D. 节能汽车
14. 在我国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人,需要缴纳印花税。关于印花税法中境内的说法,正确的有()。

- A. 应税凭证的标的为不动产的, 该不动产在境内
- B. 应税凭证的标的为股权的, 其销售方或者购买方在境内
- C. 应税凭证的标的为专有技术使用权的, 其销售方或者购买方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的专有技术使用权
- D. 应税凭证的标的为服务的, 其提供方或者接受方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务
15. 在国际税收上, 常设机构是企业进行全部或部分营业的固定营业场所, 主要用于确定缔约国一方对缔约国另一方企业利润的征税权。下列关于常设机构的说法, 正确的有()。
- A. 该营业场所是实质存在的, 需要达到规定的规模
- B. 该营业场所是相对固定的, 并且在时间上具有一定的持久性
- C. 全部或部分的营业活动是通过该营业场所进行的
- D. 常设机构通常包括管理场所, 分支机构, 办事处, 工厂, 作业场所, 矿场、油井或气井、采石场或者其他开采自然资源的场所
16. 对纳税信用评价为 D 级的纳税人, 税务机关应采取的措施有()。
- A. 公开 D 级纳税人及其直接责任人员名单
- B. 对直接责任人员注册登记或者负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为 D 级
- C. 增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理, 普通发票的领用实行交(验)旧供新、严格限量供应
- D. 对列入重点监控对象, 应提高对其监督检查的频次, 发现有税收违法违章行为的, 不得适用规定处罚幅度内的最低标准

三、计算问答题

(本题型共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. (本题可用英文作答)某白酒生产企业(以下简称甲企业)为增值税一般纳税人, 2023 年 2 月发生以下业务:

(1)以自产的 10 吨 A 牌白酒换入乙企业的酿酒设备, 取得乙企业开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元, 增值税税额 2.6 万元。已知该批白酒的生产成本为 1 万元/吨, 不含增值税平均销售价格为 2 万元/吨, 不含增值税最高销售价格为 2.5 万元/吨。

(2)向某烟酒专卖店销售 B 牌白酒 20 吨, 开具普通发票, 取得含税收入 200 万元, 另收取品牌使用费 50 万元、优质费 10 万元、包装物押金 10 万元。

(3)移送 60 吨 C 牌白酒给自设非独立核算门市部, 不含增值税售价为 1.5 万元/吨, 门市部对外不含增值税售价为 3 万元/吨, 当月销售 50 吨。

(其他资料:白酒的消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克)

要求:根据上述资料,按序号回答下列问题,如有计算需计算出合计数。

- (1)简要说明税务机关应核定白酒消费税最低计税价格的两种情况。
- (2)计算业务(1)甲企业应缴纳的消费税税额。
- (3)计算业务(2)甲企业应缴纳的消费税税额。
- (4)计算业务(3)甲企业应缴纳的消费税税额。

2. 某个体工商户李某,2022 年发生以下事项:

(1)营业收入 180 万元,营业成本费用等共计 120 万元(含李某的工资 8 万元及为其缴纳的社会保险 1.8 万元,李某从其工资中缴纳社会保险 0.6 万元;与家庭生活混用难以分清的营业费用 15 万元,税收滞纳金 0.5 万元)。

(2)李某有 2 个孩子,1 个 2 岁,1 个正在上初中,李某的父母今年 62 岁,李某是其父母的独生子。

(3)2022 年 10 月,李某开始参加大学函授课程。

其他相关资料:由于李某收入较高,夫妻约定,相关专项附加扣除由李某扣除。

附列资料:经营所得的个人所得税税率表

个人所得税税率表(经营所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)请说明李某参加学历继续教育在个人所得税前如何扣除。

(2)请说明在计算经营所得的应纳税所得额时,与家庭生活混用难以分清的营业费用应该如何处理?

(3)假设李某只有经营所得,无综合所得,请说明应如何扣除李某个人的各项费用和扣除项目。

(4)假设李某无综合所得,请计算李某经营所得的应纳税所得额。

(5)根据第(4)的计算结果,计算李某经营所得应缴纳的个人所得税。

3. A 建材公司 2022 年 12 月份发生以下业务:

(1)从政府手中通过招拍挂方式取得一块土地的土地使用权,与政府签订的土地出让合同约定土地出让金 280 000 万元,当月缴纳土地出让金,并办理了不动产证书。

(2)与 B 建筑公司、C 设计公司签订建筑施工与设计合同,由 C 设计公司为其设计,

支付不含增值税设计费 880 万元; B 建筑公司施工, 支付不含增值税施工费 190 000 万元。

(3) 与 D 节能管理公司签订一份节能管理合同, 由 D 公司提供合同能源管理技术, 按照节能金额的 60% 向 D 公司支付服务费, 每半年结算一次。

(4) 将本企业的 20 000 万元资金委托 E 银行贷款给 F 公司, 借款合同约定的利率为 5%, 贷款期限 3 年。

(5) 签订钢材采购合同一份, 采购金额 8 500 万元; 签订一份以货换货合同, 用不含增值税售价 4 000 万元的设备换取对方不含税价值 4 000 万元的钢材; 签订销售合同一份, 销售金额 6 000 万元。

其他资料: 产权转移书据中的土地使用权出让书据、建设工程合同、技术合同、借款合同、买卖合同的印花税率分别为 0.5‰、0.3‰、0.3‰、0.05‰、0.3‰。

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) 计算业务(1) A 建材公司应缴纳的印花税。

(2) 说明业务(2) 各方应如何计算缴纳印花税。

(3) 说明业务(3) 应何时申报缴纳印花税。

(4) 说明业务(4) 印花税的纳税人、计税依据。

(5) 计算业务(5) A 建材公司应缴纳的印花税。

4. 某房地产公司目前有 2 个房地产开发项目, 项目基本情况如下:

(1) A 项目系 2016 年 3 月开工的项目, 采用简易计税方法。为开发该项目, 该公司向政府支付了地价款 45 亿元, 并缴纳了契税和印花税。截至 2023 年 2 月该项目已经预售了 90% 的房屋, 实现含增值税预售收入 88 亿元。

(2) B 项目系 2017 年 3 月开工的项目, 采用一般计税方法。为开发该项目, 该公司向政府支付了地价款 56 亿元, 并缴纳了契税和印花税。截至 2023 年 2 月该项目已经预售了 70% 的房屋, 实现含增值税预售收入 78 亿元, 2023 年 3 月该房屋交付业主。

其他相关资料: 当地规定的契税税率为 3%, 与土地使用权有关的产权转移书据的印花税率 0.05%。

根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 如有计算需计算出合计数(答案以万元为单位)。

(1) 计算 A 项目应预缴的增值税。

(2) 分别计算 B 项目取得土地使用权时应缴纳的契税和印花税。

(3) 计算 B 项目应预缴的增值税。

(4) 计算 B 项目在将房屋交付业主时差额纳税抵减后的增值税销项税额。

(5) 请说明房地产开发企业销售开发产品采取一般计税方法时, 允许扣除的土地价款的范围。

四、综合题

(本题型共2题,第1小题14分,第2小题16分,共30分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 位于A市区的辉煌宾馆为增值税一般纳税人,设有客房部、餐饮部、营销部和小卖部等业务部门,分别从事住宿服务、餐饮服务、会展服务和日用品销售等经营业务。2023年1月发生业务如下:

(1)住宿服务价税合计收入为318万元,此外因住客损坏住宿设施而收取赔偿款合计1.06万元;餐饮服务价税合计收入为98万元,均开具普通发票;会展服务价税合计为84.8万元,均开具专用发票,金额合计80万元、税额合计4.8万元。

(2)小卖部销售日用品、当地农林特产取得价税合计金额为7.83万元,均采用现金或转账结算,其中出售当地农林特产取得价税合计收入为2.18万元。

(3)客房重新装修更换新的设施,将2015年购入的300台电视以价税合计金额5万元出售,未放弃减免税优惠。

(4)取得非保本理财产品利息收入1.06万元。

(5)转让其持有的某上市公司股票,购入价200万元,转让价306万元。

(6)转让位于外市市区的一处办公楼,取得含税金额520万元,该办公楼2015年购入,购置价100万元,对于该项交易企业选择简易计税方法计征增值税。

(7)销售单用途商业预付卡价税合计金额200万元、接受单用途商业预付卡的持卡人充值价税合计金额30万元,均开具不征税的普通发票。

(8)本月餐饮部从农场、渔场处购进蔬菜、海鲜等农产品,取得农产品销售发票金额合计30万元,从小规模纳税人处购进水果等农产品,取得专用发票,上面注明金额7万元,增值税额0.21万元。

(9)宾馆管理人员和员工报销出差的旅客运输费用,航空运输电子客票行程单12份,其中10份为境内航空运输,票价和燃油附加费合计金额1.5万元;另两份为国际航空运输,票价和燃油附加费合计金额2万元。铁路车票18份,合计票面金额0.68万元。公路客票4份,合计票面金额721元。以上旅客运输发票均载明宾馆相关工作人员的身份信息。

(10)向境外某公司支付含增值税的商标使用费金额为10.6万元。

(11)进口1辆小汽车作为本企业的办公用车,关税完税价格60万元/辆。

(12)除上述购进票据外,其他专用发票上注明的增值税额为8.5万元。

其他相关资料:进口小汽车的消费税税率9%,关税税率15%,当月已经取得代扣代缴税款的完税凭证,进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书,上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣,该企业符合生活服务加计抵减的条件。

要求:根据上述资料,按下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数(以万