下列各项中，属于税收法律制度中的核心要素的是（　）。

正确答案是：税率

下列各项中，（　）属于税收的特征。

正确答案是：强制性

税法是以（　）为依据，调整国家与社会成员在征纳税上的权利与义务关系。

正确答案是：宪法

根据税收征收管理法律制度规定，下列属于税收法律关系主体的有（　）。

正确答案是：纳税人, 海关, 税务机关

根据税收法律制度的规定，下列税种中由海关负责征收的有（　）。

正确答案是：关税, 船舶吨税

以下各项所得，适用累进税率形式的有（　）。

A. 财产转让所得

B. 企事业单位的承包承租经营所得

C. 工资薪金所得

D. 个体工商户生产经营所得

正确答案是：BCD工资薪金所得, 个体工商户生产经营所得, 企事业单位的承包承租经营所得

我国的税收征收管理机关包括国税局、地税局，海关只是代征，不属于税收征收管理机关。（　）

正确的答案是“错”。

税收法律关系的主体，是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。

正确的答案是“错”。

对于流转税来说，在税率确定的情况下，应缴纳的流转税额不但与流转额的多少有关，还与成本、费用的高低有关。（  ）

正确的答案是“错”。

 纳税人应当自领取营业执照之日起半年内，持有关证件向税务机关申报办理税务登记。（  ）

正确的答案是“错”。

下列税法构成要素中，衡量纳税义务人税收负担轻重与否的重要标志是（　）。

正确答案是：税率

我国现行税法中采用超率累进税率的税种是（　）。

正确答案是：土地增值税

下列税种中属于对流转额课税的是（ ）。

正确答案是：营业税

根据税收法律制度的规定，下列关于税法要素的表述中正确的有（　）。

A. 达到或者超过起征点后就超过部分征税

B. 征税对象是区别不同税种的重要标志

C. 税目明确了征税的具体范围

D. 税率明确了征税的尺度

正确答案是：BCD征税对象是区别不同税种的重要标志, 税目明确了征税的具体范围, 税率明确了征税的尺度

下列表述中，正确的有（　）。

A. 规定纳税期限是税收强制性和固定性的体现

B. 流转税在生产和流通环节纳税

C. 纳税地点包括代征、代扣、代缴义务人的纳税地点

D. 所得税在分配环节纳税

正确答案是：ABCD所得税在分配环节纳税, 规定纳税期限是税收强制性和固定性的体现, 纳税地点包括代征、代扣、代缴义务人的纳税地点, 流转税在生产和流通环节纳税

下列关于税率的表述正确的有（　）。

A. 增值税、城市维护建设税、企业所得税采用比例税率

B. 个人所得税中的工资薪金所得采用超额累进税率

C. 土地增值税采用超率累进税率

D. 车船税采用定额税率

正确答案是：ABCD增值税、城市维护建设税、企业所得税采用比例税率, 车船税采用定额税率, 个人所得税中的工资薪金所得采用超额累进税率, 土地增值税采用超率累进税率

纳税地点是指纳税人按照税法规定向税务机关申报纳税的具体地点。

正确的答案是“对”。

纳税义务人可以是自然人，也可以是法人或其他社会组织。

正确的答案是“对”。

按课税对象为标准分类，企业所缴纳的税种可分为直接税和间接税。（  ）

正确的答案是“错”。

不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

正确的答案是“对”。

税收采取的是（　　）方式。

正确答案是：依法征收

（　）体现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特定分配关系。

正确答案是：税收

（  ）职能，是税收最基本的职能。

正确答案是：财政

下列各项中，属于税法的构成要素的有（　）。

A. 税率

B. 税目

C. 征税对象

D. 计税依据

正确答案是：ABCD计税依据, 征税对象, 税目, 税率

税收法律关系的组成部分有（　）。

A. 对象

B. 主体

C. 内容

D. 客体

正确答案是：主体, 客体, 内容

纳税人应该进行税务登记的情形有（    ）。

a. 新设企业

b. 变更企业法人

c. 停业

d. 变更经营范围

正确答案是：ABCD新设企业, 变更经营范围, 停业, 变更企业法人

负税人是最终承担税收负担的单位和个人，它与纳税人既有联系，又有区别。（  ）

正确的答案是“对”。

加速折旧实际上增加了成本费用，这也就增加了当期应纳所得税额。

正确的答案是“错”。

在国际经济交往中，任何国家对在本国境内从事生产经营的外国企业或个人都拥有税收管辖权，这是国家权益的具体体现。

正确的答案是“对”。

税收法律关系的内容是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向的对象。（　）

正确的答案是“错”。

下列不属于税法构成要素的是（　）。

正确答案是：应纳税额

下列属于税法构成要素的是（　）。

依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等项目。

正确答案是：纳税地点

税收的职能包括（     ）。

a. 组织收入

b. 宏观调控

c. 收入分配

d. 资源配置

正确答案是：ABCD组织收入, 收入分配, 资源配置, 宏观调控

#### 题干

税法的法律责任包括（　），纳税人和税务人员违反税法规定，都将依法承担法律责任。

A. 以上皆是

B. 刑事责任

C. 行政责任

D. 民事责任

正确答案是：行政责任, 刑事责任

下列关于税收与税法的说法中，正确的有（　）。

A. 税收的特征包括强制性、固定性和有偿性

B. 纳税义务人是纳税主体

C. 税法是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式

D. 征税主体包括各级税务机关和海关

正确答案是：BD征税主体包括各级税务机关和海关, 纳税义务人是纳税主体

资源税是以国有资源的销售为课税对象的一个税种。（  ）

正确的答案是“错”。

税率是一种税种区别于另一种税种的最主要的标志。（  ）

正确的答案是“错”。

行政性收费是国家组织财政收入的最主要形式。

正确的答案是“错”。

税收的无偿性，并不否定其具有“返还”的性质。（  ）

正确的答案是“对”。

在税负能够转嫁的条件下，纳税人并不一定是（ ）。

正确答案是：实际负税人

下列属于流转税的是（ ）。

正确答案是：增值税

下列选项中，不正确的是（　）

正确答案是：当征税对象的数额大于免征额时，要对征税对象的全部数额征税

违反国家税法规定的行为人可能涉及（　）。

A. 纳税人

B. 国家机关

C. 税务人员

D. 扣缴义务人

正确答案是：ABCD纳税人, 扣缴义务人, 国家机关, 税务人员

企业可享受的税收优惠有（    ）。

a. 免税

b. 延期纳税

c. 降低起征点

d. 出口退税

正确答案是：免税, 延期纳税, 出口退税

下列表述中，属于税收法律关系内容的有（　）。

A. 纳税人根据法律规定申请退还多缴税款

B. 纳税人需要按照规定办理税务登记

C. 税务局根据税收优惠政策减免纳税人的应纳税额

D. 房产征纳关系中的房屋

正确答案是：ABC税务局根据税收优惠政策减免纳税人的应纳税额, 纳税人需要按照规定办理税务登记, 纳税人根据法律规定申请退还多缴税款

税法是调整税收关系的法律规范的总称。

正确的答案是“对”。

纳税地点主要是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人（不包括代征、代扣、代缴义务人）的具体纳税地点。

#### 反馈

正确的答案是“错”。

国家政权是税收产生和存在的必要条件，而国家政权的存在又依赖于税收的存在。

正确的答案是“对”。

超率累进税率是按征税对象的某种递增比例划分为若干等级，按等级规定相应的递增税率，对每个等级分别计算税额。我国的土地增值税就是采用这种税率。（  ）

正确的答案是“对”。

税法构成要素中，用以区分不同税种的是（ ）。

正确答案是：课税对象

#### 题干

下列各项中，（　）是采用超额累进税率计算应纳税额。

正确答案是：对工资薪金所得征收的个人所得税

我国税法构成要素中，（　）是税法中具体规定应当征税的项目，是征税对象的具体化。

正确答案是：税目

#### 题干

税率的基本形式包括（     ）。

a. 定额税率

b. 名义税率

c. 累进税率

d. 比例税率

正确答案是：比例税率, 定额税率, 累进税率

下列表述中，属于税收法律关系内容的有（　）。

选择一项或多项：

A. 某税务局对增值税纳税人进口货物实行免税政策

B. 纳税人要根据法律规定向税务机关申报纳税

C. 税务局免征企业的国债利息收入

D. 税务机关定期向纳税人提供税务知识培训

正确答案是：ABCD某税务局对增值税纳税人进口货物实行免税政策, 税务局免征企业的国债利息收入, 纳税人要根据法律规定向税务机关申报纳税, 税务机关定期向纳税人提供税务知识培训

下列各项中，属于税法要素的有（　）。

a. 税率

b. 纳税义务人

c. 税收优惠

d. 征税对象

正确答案是：ABCD税率, 征税对象, 纳税义务人, 税收优惠

税收可保证财政收入可靠和稳定增长。（  ）

正确的答案是“对”。

#### 题干

税收的无偿性指国家取得税收不需要偿还，但有时需对纳税人支付一定代价。（  ）

正确的答案是“错”。

取得工资薪金的个人不属于纳税主体。

正确的答案是“错”。

（　）是以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治的权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。

正确答案是：税收

下列选项中属于纳税主体的是（　）。

正确答案是：私立医院

下列关于税收要素中法律责任的表述不正确的是（　）。

正确答案是：法律责任是指对违反国家税法规定的纳税人所采取的处罚措施

下列关于税法的构成要素表述正确的有（　）。

A. 征税对象是区别不同类型税种的主要标志

B. 我国现行的税率主要有比例税率、定额税率和累进税率

C. 计税依据分为从价计征、从量计征

D. 税目是征税对象的具体化

正确答案是：ABCD税目是征税对象的具体化, 征税对象是区别不同类型税种的主要标志, 我国现行的税率主要有比例税率、定额税率和累进税率, 计税依据分为从价计征、从量计征

下列属于财产税的有（     ）。

a. 个人所得税

b. 车船税

c. 房产税

d. 企业所得税

正确答案是：房产税, 车船税

我国税收制度按照构成方法和形式分类属于（ ）。

正确答案是：复合型税制

#### 题干

下列各项中，不属于税法构成要素的是（　）。

正确答案是：税务代理人

税收法律关系中的权利客体是指（ ）。

正确答案是：征税对象

税制的三个基本要素是（   ）。

a. 课税对象

b. 税率

c. 纳税人

d. 计税依据

正确答案是：纳税人, 税率, 课税对象

下列关于起征点与免征额的说法中，正确的有（　）。

A. 当课税对象小于免征额时，不予征税

B. 当课税对象大于免征额时，仅对课税对象超过免征额部分征税

C. 征税对象的数额未达到起征点的不征税

D. 征税对象的数额达到起征点的就全部数额征税

正确答案是：ABCD征税对象的数额达到起征点的就全部数额征税, 征税对象的数额未达到起征点的不征税, 当课税对象小于免征额时，不予征税, 当课税对象大于免征额时，仅对课税对象超过免征额部分征税

国家取得税收收入既不需偿还，也不需对纳税人付出任何对价，体现了税收的（　）

正确答案是：无偿性

下列各项中，不属于税收法律关系主体中纳税主体的是（　）。

人、自然人和其他组织。海关属于征税主体。

正确答案是：海关

#### 题干

下列各项中，属于税收特征的是（　）。

正确答案是：固定性

下列各项中，属于税收法律关系主体的有（　）。

A. 税务机关

B. 纳税人

C. 扣缴义务人

D. 海关

正确答案是：ABCD税务机关, 扣缴义务人, 海关, 纳税人

以下关于课税对象的描述，正确的有（   ）。

a. 课税对象是区分不同税种的主要标志

b. 课税对象是国家据以征税的依据

c. 课税对象是税收制度中规定的征税的目的物

d. 课税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

正确答案是：ABC课税对象是区分不同税种的主要标志, 课税对象是国家据以征税的依据, 课税对象是税收制度中规定的征税的目的物

我国现行税制采用的累进税率有（　）。

A. 超率累进税率

B. 比例累进税率

C. 定额累进税率

D. 超额累进税率

正确答案是：超额累进税率, 超率累进税率

下列税法要素中，可以作为区别不同税种的重要标志的是（　）。

象又称课税对象，是纳税的客体。它是指税收法律关系中权利、义务所指的对象，即对什么征税。不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

正确答案是：征税对象

下列关于税法构成要素的说法中，正确的是（　）。

正确答案是：税率是衡量税负轻重的重要标志

下列关于纳税环节和纳税期限的表述有误的是（　）。

正确答案是：纳税期限包括纳税义务发生时间和纳税期限

下列各项中，可以成为税收法律关系主体的有（　）。

A. 在我国境内有所得的外国企业

B. 海关部门

C. 在我国境内有所得的外籍个人

D. 税务部门

正确答案是：ABCD税务部门, 在我国境内有所得的外国企业, 海关部门, 在我国境内有所得的外籍个人

#### 题干

下列关于减免税的表述正确的有（　）

A. 免征额指对征税对象总额中免予征税的数额

B. 减税是指从应征税额中减征部分税款

C. 免税是指对按规定应征收的税款全部免除

D. 起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限

正确答案是：ABCD减税是指从应征税额中减征部分税款, 免税是指对按规定应征收的税款全部免除, 免征额指对征税对象总额中免予征税的数额, 起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限

累进税率是根据征税对象数额的逐渐增大，按不同等级逐步提高的税率，它可分为（　）。

A. 全额累进税率

B. 超率累进税率

C. 超额累进税率

D. 全率累进税率

正确答案是：ABC全额累进税率, 超额累进税率, 超率累进税率

下列各项中，不属于税收特征的是（　）。

正确答案是：分配性

根据税收法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系客体的是（　）。

正确答案是：征税对象

国家征税的目的在于（ ）。

正确答案是：筹集必要的资金

下列各项中，体现了税收作用的有（　）。

A. 收入再分配

B. 稳定经济

C. 资源配置

D. 维护国家政权

正确答案是：ABCD资源配置, 收入再分配, 维护国家政权, 稳定经济

下列关于起征点与免征额的说法中，不正确的是（　）。

正确答案是：当课税对象大于免征额时，仅对免征额部分征税

甲和乙于20X8年10月成立一家软件企业，开业后向财政部门提供一项新技术，并享受了免税优惠，在这段法律关系中，属于税收法律关系主体的是（　）。

正确答案是：该软件公司

税目是税法中具体规定应当征税的项目，是征税对象的具体化。规定税目的目的有（　）。

A. 对不同的征税项目加以区分，从而制定高低不同的税率

B. 衡量税负的轻重

C. 明确征税的具体范围

D. 区分不同的税种

正确答案是：AC明确征税的具体范围, 对不同的征税项目加以区分，从而制定高低不同的税率

从量计征是以征税对象的（　）为计税依据。

A. 数量

B. 重量

C. 计税金额

D. 体积

正确答案是：ABD重量, 体积, 数量

下列各项说法中，不正确的是（　）。

正确答案是：征税对象的数额达到起征点的就其超过起征点的数额征税

下列各项中，属于我国税法规定的税率形式有（　）。

A. 全额累进税率

B. 超率累进税率

C. 比例税率

D. 定额税率

正确答案是：BCD定额税率, 比例税率, 超率累进税率

计税依据也称计税标准，可以分为（　）。

A. 从价计征

B. 从量计征

C. 核定计征

D. 按年计征

正确答案是：从价计征, 从量计征

关于减免税，正确的说法有（　）。

A. 税法直接规定的长期减免税项目，属于减税和免税具体情况

B. 依法给予的一定期限内的减免税措施，期满之后仍应按规定纳税，属于减免税

C. 制定减免税这种特殊规定，是对按税制规定的税率征税时不能解决的具体问题而采取的一种补充措施

D. 制定减免税这种特殊规定，体现了国家鼓励和支持某些行业或项目发展的税收政策，发挥税收调节经济的作用

正确答案是：ABCD税法直接规定的长期减免税项目，属于减税和免税具体情况, 依法给予的一定期限内的减免税措施，期满之后仍应按规定纳税，属于减免税, 制定减免税这种特殊规定，是对按税制规定的税率征税时不能解决的具体问题而采取的一种补充措施, 制定减免税这种特殊规定，体现了国家鼓励和支持某些行业或项目发展的税收政策，发挥税收调节经济的作用

下列说法正确的是（     ）。

a. 税率是衡量税负轻重与否的唯一标志

b. 税目是征税对象的具体化

c. 纳税义务人即纳税主体

d. 课税对象是区分不同税种的主要标志

正确答案是：BCD课税对象是区分不同税种的主要标志, 税目是征税对象的具体化, 纳税义务人即纳税主体

根据规定，税收的三个特征包括（　）。

A. 无偿性

B. 强制性

C. 返还性

D. 固定性

正确答案是：ABD强制性, 无偿性, 固定性

下列各项中，属于我国税率形式的有（　）。

A. 超率累进税率

B. 比例税率

C. 超额累进税率

D. 全额累进税率

正确答案是：ABC比例税率, 超额累进税率, 超率累进税率

纳税义务人可以是（　）。

A. 自然人

B. 法人

C. 企事业单位

D. 社会组织

正确答案是：ABCD自然人, 法人, 社会组织, 企事业单位

下列关于税收的表述，正确的有（　）。

A. 税收是政府收入的最重要来源

B. 有了社会剩余产品，才给税收的出现奠定了基础

C. 没有国家存在也一样会有税收

D. 税收是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物

正确答案是：ABD税收是政府收入的最重要来源, 税收是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物, 有了社会剩余产品，才给税收的出现奠定了基础

小规模纳税人按下列征收率纳增值税（     ）。

正确答案是：3%

根据增值税的有关规定，下列不适用9%税率的是（　　）。

正确答案是：增值电信服务

下列不属于视同销售项目的是（   ）

正确答案是：将外购货物用于集体福利

因发生水灾，企业仓库进水，产品损失，以下会计分录错误的有（     ）。

a. 借：待处理财产损溢 贷：库存商品

b. 借：待处理财产损溢 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额）

c. 借：待处理财产损溢 贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

d. 借：待处理财产损溢 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额转出）

正确答案是：ABC借：待处理财产损溢 贷：库存商品, 借：待处理财产损溢 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额）, 借：待处理财产损溢 贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

下列视同销售货物的有（      ）。

a. 自产的货物交付他人代销

b. 委托加工的货物无偿赠送他人

c. 购买的货物用于投资

d. 自产货物用于非应税项目

正确答案是：ABCD自产货物用于非应税项目, 购买的货物用于投资, 委托加工的货物无偿赠送他人, 自产的货物交付他人代销

#### 题干

某商场(增值税一般纳税人)与其供货企业达成协议，按销售量挂钩进行平销返利。2013年5月从供货方购进商品取得税控增值税专用发票，注明价款120万元、进项税额20．4万元并通过主管税务机关认证，当月按平价全部销售，月末供货方向该商场支付返利4．8万元。下列该项业务的处理符合有关规定的有(    )。

a. 商场当月应抵扣的进项税额为19．7万元

b. 商场当月应抵扣的进项税额为20．4万元

c. 商场应按120万元计算销项税额

d. 商场应按124．8万元计算销项税额

正确答案是AC：商场应按120万元计算销项税额, 商场当月应抵扣的进项税额为19．7万元

#### 题干

对于流转税来说，在税率确定的情况下，应缴纳的流转税额不但与流转额的多少有关，还与成本、费用的高低有关。（  ）

正确的答案是“错”。

#### 题干

将自产的货物用于个人消费，在进行会计处理时不确认收入，只按成本结转。（  ）

正确的答案是“错”。

小规模纳税人适用6%的征收率。（  ）

正确的答案是“错”。

增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物，未分别核算不同税率货物销售额的，确定其适用增值税税率的方法是（     ）。

正确答案是：从高适用税率

从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在（　  ）以下的，为小规模纳税人。

正确答案是：80万元（含）

关于增值税的特点，下列表述不正确的是（　　）。

正确答案是：单一环节征税

以下关于增值税的表述正确的是（     ）。

a. 我国目前所采用的增值税计算方法为购进扣税法

b. 增值税税收负担由商品最终消费者承担

c. 2009年，我国全面实行了消费型增值税

d. 增值税实行价外税制度

正确答案是：ABCD 2009年，我国全面实行了消费型增值税, 增值税实行价外税制度, 我国目前所采用的增值税计算方法为购进扣税法, 增值税税收负担由商品最终消费者承担

下列（    ）属于视同销售货物，应计算增值税销项税额。

a. 某工厂将委托加工收回的服装用于集体福利

b. 某企业将自产的钢材用于投资

c. 某商店将外购水泥捐赠送灾区用于救灾

d. 某企业购进一批饮料用于福利发放

正确答案是：ABC某商店将外购水泥捐赠送灾区用于救灾, 某工厂将委托加工收回的服装用于集体福利, 某企业将自产的钢材用于投资

下列关于增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物的税务处理正确的是（     ）。

a. 未分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则按照平均税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额

b. 分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则按照平均税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额

c. 未分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则从高适用税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额

d. 分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则分别按照不同的税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额

正确答案是：CD分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则分别按照不同的税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额, 未分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额的，则从高适用税率计算各种货物或者应税劳务的增值税税额

某企业购买药品赠送给山区的卫生部门用于预防疾病，不用缴纳增值税。（  ）

正确的答案是“错”。

因发生水灾，企业仓库进水，产品损失，应当借记“待处理财产损溢”账户，贷记“库存商品”账户。（  ）

正确的答案是“错”。

我国目前所采用的增值税计算方法为购进扣税法。（  ）

正确的答案是“对”。

某机械厂为增值税一般纳税人，生产甲、乙两种产品，采用直接收款结算方式销售货物，2010年8月发生下列经济业务：

（1）开出增值税专用发票，销售甲产品50台，单价为8000元，发票已交给购货方并已取得销货款，但货物尚未运到购货方；

（2）把20台乙产品分作为福利发给职工，单位成本为6000元，没有同类产品价格；

（3）基本建设工程领用外购材料1000公斤，不含税单价为50元，共50000元。购销货物增值税税率均为17%。

业务（1）的销项税额为（ ）元。

A、 0               B、 52000   
C、 58120            D、 68000

答案：D

分析：8000×50×17%=68000

业务（2）的销项税额为（ ）元。

A、 0               B、 19179   
C、 20400            D、 22440

答案：D

分析：6000×20×（1+10%）×17%=22440

业务（3）应转出的进项税额为（ ）元。

A、 0               B、 7265   
C、 8500             D、 9350

答案：C

分析：50000×17%=8500

该厂本月应纳增值税税额为（ ）元。

A、 81750           B、 81940   
C、 84564           D、 98940

答案：D

现金折扣销售正确的会计处理是（      ）。

正确答案是：不冲减销售收入也不冲减销项税

某商场采取以旧换新方式销售电冰箱，每台零售价3000元，本月售出的电冰箱150台，旧电冰箱折价200元，共收回150台旧电冰箱，该业务应纳增值税为（     ）。

正确答案是：65384.62元

某公司为一般纳税人，本月销售一定数量的石油液化气，含税销售额为人民币4520元，则该公司计算增值税的销项税额为（     ）。

正确答案是：520元

按现行增值税规定，下列纳税人中，可以作为增值税一般纳税人的是（ ）

a. 某电子配件厂年销售额80万元，财务核算健全，其总公司年销售额为780万元

b. 年销售额在100万元以上，财务核算健全的工业企业

c. 某人批发果品，年销售额为200万元

d. 专门销售免税货物的企业

正确答案是：AB年销售额在100万元以上，财务核算健全的工业企业, 某电子配件厂年销售额80万元，财务核算健全，其总公司年销售额为780万元

以下关于增值税的表述不正确的是（    ）。

a. 2006年，我国全面实行了消费型增值税

b. 增值税实行价内税制度

c. 我国目前所采用的增值税计算方法为购进扣税法

d. 增值税税收负担由商品最终消费者承担

正确答案是：AB 2006年，我国全面实行了消费型增值税, 增值税实行价内税制度

以下符合现行增值税规定的有（     ）。

a. 纳税人销售额未达到规定的增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，就超过部分计算缴纳增值税

b. 销售货物的增值税起征点，为月销售额5000～20000元；销售应税劳务的增值税起征点，为月销售额5000～20000元

c. 增值税对单位和个人规定了起征点

d. 按次纳税的增值税起征点，为每次（日）销售额300～500元

正确答案是：BD销售货物的增值税起征点，为月销售额5000～20000元；销售应税劳务的增值税起征点，为月销售额5000～20000元, 按次纳税的增值税起征点，为每次（日）销售额300～500元

“未交增值税”贷方余额反映企业留抵的增值税。（  ）

正确的答案是“错”。

如果提供加工劳务的单位是小规模纳税人而不能由税务所代开增值税专用发票，则接受应税劳务的企业虽为一般纳税人，也不能享受进项税额抵扣。（  ）

正确的答案是“对”。

根据现行增值税规定，对于达到或超过起征点的，仅将超过起征点的金额纳入增值税征税范围。（  ）

正确的答案是“错”。

某机械厂为增值税一般纳税人，生产甲、乙两种产品，采用直接收款结算方式销售货物，2010年8月发生下列经济业务：

（1）开出增值税专用发票，销售甲产品50台，单价为8000元，发票已交给购货方并已取得销货款，但货物尚未运到购货方；

（2）把20台乙产品分作为福利发给职工，单位成本为6000元，没有同类产品价格；

（3）基本建设工程领用外购材料1000公斤，不含税单价为50元，共50000元。购销货物增值税税率均为17%。

根据以上资料回答下列问题：

业务（1）的销项税额为（ ）元。

A、 0               B、 52000   
C、 58120            D、 68000

答案：D

分析：8000×50×17%=68000

业务（2）的销项税额为（ ）元。

A、 0               B、 19179   
C、 20400            D、 22440

答案：D

分析：6000×20×（1+10%）×17%=22440

业务（3）应转出的进项税额为（ ）元。

A、 0               B、 7265   
C、 8500             D、 9350

答案：C

分析：50000×17%=8500

该厂本月应纳增值税税额为（ ）元。

A、 81750           B、 81940   
C、 84564           D、 98940

答案：D

某机床生产厂（增值税一般纳税人）销售机床30000元（不含税）并上门为客户安装，取得安装费用1000元，则该机床生产厂的增值税销项税额为（     ）。

正确答案是：5245.30元

某增值税一般纳税人以送货上门方式销售服装一批，开出增值税专用发票，注明价款50000元、税额8500元，另开普通发票收取运输装卸费234元（其中装卸费34元），包装费117元，则该笔业务的计税销售额为（      ）元。

正确答案是：50300

下列货物中，适用13%的一般纳税人增值税税率的是（     ）。

正确答案是：图书

某公司为一般纳税人，本月销售一定数量的石油液化气，含税销售额为人民币4520元，下列关于该公司增值税的销项税额的计算不正确的有（   ）。

a. 587.6元

b. 768.4元

c. 520元

d. 657.2元

正确答案是：768.4元,  587.6元,  657.2元

#### 题干

年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。（  ）

正确的答案是“对”。

#### 题干

小规模纳税人适用6%的征收率。（  ）

正确的答案是“错”。

因发生水灾，企业仓库进水，产品损失，应当借记“待处理财产损溢”账户，贷记“库存商品”账户。（  ）

正确的答案是“错”。

某商业零售企业为增值税一般纳税人，2015年12月发生如下业务：

（1）采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价78万元，实际收取新旧首饰差价款共计90万元；釆取以旧换新方式销售原价为3500元的金项链200件，每件收取差价款1500元。

（2）销售1500件电子出版物给某单位，不含税价500元/件，开具了增值税专用发票，后发现部分电子出版物存在质量问题，经协商支付给该单位折让5万元（含税），按规定开具了红字增值税专用发票。

（3）接受当地甲运输企业（一般纳税人）的货运服务，取得的增值税专用发票上注明的运费15万元，接受乙运输企业（小规模纳税人）的货运服务，取得税务局代开的增值税货物运输专用发票， 注明运费10万元。

（4）接受当地某税务师事务所的税务咨询服务，取得增值税专用发票注明金额20万元；接受当地一家广告公司提供广告服务，取得的增值税专用发票注明金额8万元。

（5）因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面价30万元，其中运费成本4万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务，并收到其开具的增值税货运专票），进项税额均已于上月抵扣。

该企业当月支付运费可抵扣的增值税进项税额（　）万元。

　　A.1.65　            B.1.75

C.1.95 　           D.2.3

答案C

该企业当月应转出进项税额（　）万元。

　　A.4.82               B.4.86

C.5.67               D.5.71

答案B

该企业当月增值税销项税额（　）万元。

　　A.37.87             B.37.95

C.38.89　           D.40.67

答案B

该企业当月应缴纳增值税（　）万元。

　　A.39.18　          B.39.55

C.39.7            D.41.5

答案A

下列行为中，不属于增值税视同销售行为的是（     ）。

正确答案是：某企业将外购货物用于个人消费

营改增一般纳税人申请过渡性财政扶持资金，待实际收到财政扶持资金时，按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记（　）等科目。

正确答案是：其他应收款

下列关于销售服务的表述中，不正确的是（　）。

正确答案是：车辆停放服务，按物流辅助服务缴纳增值税

某管道运输企业为一般纳税人，2015年4月取得管道运输不含税收入100万，当月购进材料，取得增值税专用发票，金额40万元，当月抵扣进项税，该企业当月实际缴纳增值税（　）万元。

正确答案是：3.00

下列选项中，属于生活服务应缴纳增值税的有（　）。

a. 租赁自有住房

b. 文化体育服务

c. 安全保护服务

d. 教育辅助服务

正确答案是：文化体育服务, 教育辅助服务

根据营改增相关规定，下列情形属于视同提供应税服务的有（　）。

a. 某运输公司为加油站无偿提供交通运输服务

b. 某动漫公司的动漫设计人员为本公司设计动漫作品

c. 某运输企业为地震灾区无偿提供公路运输服务

d. 某咨询公司为个人无偿提供技术咨询服务

正确答案是：BD 某咨询公司为个人无偿提供技术咨询服务, 某动漫公司的动漫设计人员为本公司设计动漫作品

下列关于营改增应税行为销售额的表述中，正确的有（　）

a. 金融商品转让，以卖出时取得的全部收入为销售额

b. 一般纳税人销售非自建不动产，可以扣除购置原价或取得时的作价为销售额

c. 贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额

d. 一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额

正确答案是：BCD贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额, 一般纳税人销售非自建不动产，可以扣除购置原价或取得时的作价为销售额, 一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额

营业税改征的增值税，一律由国税局负责征收。

正确的答案是“错”。

营改增的一般纳税人中，有形动产租赁服务可选择按简易计税方法缴纳增值税。

正确的答案是“错”。

营改增小规模纳税人可以进项税额扣除。

正确的答案是“错”。

某运输公司为增值税一般纳税人，本月取得交通运输收入111万元（含税），当月外购汽油10万元，购入运输车辆20万元（不含税金额，取得增值税专用发票），发生的联运支出40万元（不含税金额，取得专用发票），要求：根据上述资料回答下列问题：

该纳税人本月销项税额计算正确的是：（）

   A. 111×17%         B. 111×11%

   C. 111×3%          D. 111÷（1＋11%）×11%

答案： D

该纳税人本月进项税额计算正确的是：（）

A.（10+20+40）×17%

B.（10+20）×17%—40×11%

C.（10+20）×17% + 40×11%

D.（10+20）×17%

答案：C

该纳税人本月应纳增值税额正确的是：（）

A. 1.5万元              B. 1.3万元

C. 1万元                D. 1.56万元

答案：A

根据我国现行增值税的规定，下列属于销售增值税服务应当缴纳增值税的有（　）。

正确答案是：房屋修理

某房地产企业为增值税一般纳税人，2016年6月1日购买一地块开发房地产项目，支付地价款800万元，次年年末项目完工，当期销售其中的90%，取得含税销售收入2000万元，当期应纳增值税税额为（　）万元。

正确答案是：126.85

下列各项中，应当征收增值税的是（　）。

正确答案是：纳税人对外出租厂房

下列选项中，可以免征增值税的有（　）。

a. 个人出售2年以上住房

b. 医疗机构提供的医疗服务

c. 个人转让著作权

d. 残疾人企业为社会提供的应税服务

e. 个人转让金融商品

正确答案是：BCE个人转让金融商品, 医疗机构提供的医疗服务, 个人转让著作权

下列服务项目中，属现代服务业应当缴纳增值税的有（　）。

a. 快递服务

b. 场地租赁

c. 外文翻译

d. 网络教育服务

正确答案是：外文翻译, 场地租赁, 快递服务

下列营改增的一般纳税人中，可选择按简易计税方法缴纳增值税的有（　）。

a. 装卸搬运服务

b. 提供公共交通运输服务

c. 有形动产租赁服务

d. 提供电影放映服务

e. 清包工方式提供建筑服务

正确答案是：ABDE提供公共交通运输服务, 提供电影放映服务, 装卸搬运服务, 清包工方式提供建筑服务

取得的运输业增值税专用发票可按7%抵扣进项税额。

正确的答案是“错”。

有形动产租赁服务原属于营业税范围，营改增后实行11%的增值税税率。

正确的答案是“错”。

邮政代理业务适用于11%增值税税率。

正确的答案是“对”。

甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人，2015年4月发生下列业务：

(1)为我国境内乙企业（小规模纳税人）提供产品研发服务并提供培训业务，取得研发服务收入30万元，培训收入10万元，发生业务支出7.2万元。

(2）为我国境内丙公司提供技术项目论证服务，开具增值税专用发票，注明金额为120万元。

（3）向我国境内丁企业转让一项专利取得技术转让收入240万元，技术咨询收入60万，已履行相关备案手续；另转让与专利技术配套使用的设备一台并取得技术服务费，开具增值税专用发票，设备金额50万元，技术服务费20万元。

（4）购进电脑及办公用品，取得增值税专用发票，金额为100万，支付运费，取得运输业增税专用发票。注明金额1万。当月取得凭证符合税法规定，并当月认证抵扣。

业务（1）、（2）应计算销项税额（　）万元。

　　A.8.37             　B.8.49

C.9.46               D.9.06

答案：C

业务（3）应计算销项税额（　）万元。

　　A.6.4               B.21.18

C.3.00              D.9.70

答案：D

甲公司当月准予从销项税额中抵扣进项税额（　）万元。

　　A.7.38            　B.7.34

C.17.11             D.17.00

答案：C

甲公司当月应缴纳增值税（　）万元。

　　A.2.05　            B.11.76

　　C.11.78           　D.2.16

答案：A

下列服务项目中，不属于现代服务业应当缴纳增值税的有（　）。

正确答案是：互联网接入

营改增一般纳税人按税法规定初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在增值税应纳税额中全额抵减的，应在“应交税费——应交增值税”科目下的（　）专栏进行核算。

正确答案是：减免税款

下列属于营改增交通运输业的是（　）。

正确答案是：出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用

下列关于营改增相关规定的表述正确的有（　）。

a. 某租赁公司提供汽车租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天

b. 营业税改征的增值税，一律由国税局负责征收

c. 某运输公司向消费者个人提供公路运输服务可以开具增值税专用发票

d. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款

e. 某咨询公司为个人无偿提供技术咨询服务，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天

正确答案是：ADE扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款, 某租赁公司提供汽车租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天, 某咨询公司为个人无偿提供技术咨询服务，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天

下列项目需要计算缴纳增值税的有（　）。

选择一项或多项：

a. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

b. 单位聘用的员工为本单位提供的运输业务

c. 存款利息

d. 广告公司提供的广告代理业务

e. 将购买的货物用于集体福利

正确答案是：AD广告公司提供的广告代理业务, 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

下列服务免征增值税的有（　）。

a. 境外单位为境内单位提供有形动产租赁服务

b. 境内单位会议展览地点在境外的会议展览服务

c. 境内单位为出口货物提供邮政服务

d. 境内单位提供航空航天服务

正确答案是：BC境内单位为出口货物提供邮政服务, 境内单位会议展览地点在境外的会议展览服务

#### 题干

互联网接入属现代服务业应当缴纳增值税。

正确的答案是“错”。

出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用不需要缴纳增值税。

正确的答案是“错”。

为工厂提供包车服务属于增值税应税服务范围。

正确的答案是“对”。

某广告公司（一般纳税人）10月取得广告代理收入200万元，发生广告制作费50万元，取得对方开具的增值税专用发票。该广告公司上述业务应纳增值税（　）万元。（以上收入均为含税价格）

正确答案是：8.49

下列行为适用11%增值税税率的有（　）。

a. 医疗事故鉴定

b. 出租出售宽带

c. 金融业

d. 邮政代理业务

正确答案是：邮政代理业务, 出租出售宽带

在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、销售服务、无形资产或者不动产，以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。

正确的答案是“对”。

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（　）。

正确答案是：电脑

现行消费税的计税依据是（ ）。

正确答案是：含消费税不含增值税的销售额

关于消费税的有关规定，下列陈述不正确的是（　）。

正确答案是：啤酒包装物押金逾期时，缴纳消费税

甲公司是一家卷烟厂，20X9年8月从烟农乙手中收购一批烟叶，并将之委托给丙公司加工成烟丝，收回后一半直接出售给A企业，一半用于连续生产卷烟，并将生产出的卷烟销售给丁卷烟批发公司，丁公司又将卷烟销售给戊卷烟批发公司，戊公司又将其批发给B、C、D等多家卷烟零售企业，则下列关于消费税的说法中错误的有（　）。

A. 在收购烟叶的业务中甲公司是消费税的纳税人

B. 在收购烟叶的业务中烟农乙是消费税的纳税人

C. 在委托加工的业务中甲公司是消费税的纳税人

D. 在委托加工的业务中丙公司是消费税的纳税人

正确答案是：ABD在收购烟叶的业务中甲公司是消费税的纳税人, 在收购烟叶的业务中烟农乙是消费税的纳税人, 在委托加工的业务中丙公司是消费税的纳税人

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳消费税的有（　）。

A. 筷子厂将自产的木制一次性筷子用于本厂食堂

B. 金银饰品店将购进的黄金首饰用于奖励员工

C. 摩托车厂将自产的摩托车用于广告样品

D. 化妆品公司将自产的高档化妆品用于赠送客户

正确答案是：ABCD金银饰品店将购进的黄金首饰用于奖励员工, 摩托车厂将自产的摩托车用于广告样品, 筷子厂将自产的木制一次性筷子用于本厂食堂, 化妆品公司将自产的高档化妆品用于赠送客户

下列关于消费税征收范围的表述中，正确的有（　）。

A. 委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

B. 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

C. 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税

D. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税

正确答案是：BCD纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税, 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税, 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间，为发出应税消费品的当天。

正确的答案是“对”。

某企业受托加工一批应税消费品，委托方提供的材料成本17000元，双方协议加工费为1000元，消费税税率为10％，则应代收代缴的消费税额为2000元。

正确的答案是“对”。

某纳税人用外购已税烟丝生产卷烟，销售卷烟计征消费税时，允许扣除当期生产领用的已税烟丝的已纳税金。

正确的答案是“对”。

某商场经省人行批准，允许其经营金银首饰零售业务，领取了经营金银首饰业务许可证，并办理了金银首饰消费税纳税人的认定登记。5月份商场发生销售首饰业务如下：（1）销售金项链100条，收入95830元（含税）；

（2）售出金戒指50枚，收入39000元（含税）；

（3）售出镀金首饰若干，收入3800元（含税）；

（4）售出非金银首饰若干，收入1500元（含税）；

（5）为调剂品种，售给某金店（无经营金银业务许可证）金戒指50枚，不含税价格32500元，增值税额5525元。金银首饰的消费税税率为5%。

金银首饰于（     ）环节需要缴纳消费税。

A. 生产

B. 委托加工

C. 进口

D. 零售

答案：D

判断：该商场5月份销售的商品都要交纳消费税。

A. 正确

B. 错误

答案：B

该商场5月份应纳消费税为（     ）元。

A.0 B.7386.97 C.7549.36 D.7613.46

答案：B

该商场应进行以下账务处理（     ）。

A. 借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）

B. 借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额） 应交税费—应交消费税

C. 借：营业税金及附加   贷：应交税费—应交消费税

D. 借：主营业务成本     贷：应交税费—应交消费税

答案：AC

根据《消费税暂行条例》的规定，纳税人销售应税消费品向购买方收取的下列税金、价外费用中，不应并入应税消费品销售额的是（　）。

正确答案是：向购买方收取的增值税税款

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：进口钻石饰品

某化妆品厂下设一非独立核算门市部，该厂将一批高档化妆品交门市部，计价60万元。门市部零售取得含增值税的销售收入80万元。该企业应纳消费税为（　）万元。（消费税税率为15％）

正确答案是：10.26

根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，征收消费税的有（　）。

A. 卡丁车

B. 金银珠宝

C. 高档香水

D. 调味料酒

正确答案是：金银珠宝, 高档香水

实行从量定额计征消费税的应税消费品包括（     ）。

a. 化妆品

b. 汽油

c. 啤酒

d. 白酒

正确答案是：啤酒, 汽油

根据消费税法律制度的规定，下列业务应征收消费税的有（　）。

A. 丙汽车厂将自产小汽车用于赞助

B. 丁烟草批发公司将卷烟批发给戊商店

C. 乙日化厂将自产高档化妆品用于分配利润

D. 甲卷烟厂将自产卷烟用于馈赠

正确答案是：ABCD甲卷烟厂将自产卷烟用于馈赠, 乙日化厂将自产高档化妆品用于分配利润, 丙汽车厂将自产小汽车用于赞助, 丁烟草批发公司将卷烟批发给戊商店

实行从价定率计征消费税的消费品连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，均应并入应税消费品的销售额中交纳消费税。

正确的答案是“对”。

纳税人自产自用的应税消费品用于集资、广告、样品、馈赠等方面的，应于移送使用环节交纳增值税和消费税。

正确的答案是“对”。

纳税人总机构与分支机构不在同一县（市）的，应在总机构所在地交纳消费税金。

正确的答案是“错”。

某化妆品生产企业为一般纳税人，（1）1月15日向某大型商场销售化妆品一批，开具增值税专用发票，价款30万元，税额5.1万元；（2）1月20日向某单位销售化妆品一批，开具普通发票，含税销售额4.68万元。货款均已收妥，该化妆品适用消费税率为30％。

业务（1）的账务处理为（      ）。

A. 借：银行存款 351000 贷：主营业务收入 300000 应交税费—应交增值税（销项税额）51000

B. 借：银行存款 441000 贷：主营业务收入 300000应交税费—应交增值税（销项税额）51000 应交税费—应交消费税 90000

C. 借：营业税金及附加 90000 贷：应交税费—应交消费税 90000

D. 主营业务成本 90000 贷：应交税费—应交消费税 90000

答案：A C

业务（2）的账务处理为（      ）。

A、 借：银行存款 46800 贷：主营业务收入 40000 应交税费—应交增值税（销项税额）6800

B、 借：银行存款 58800 贷：主营业务收入 40000应交税费—应交增值税（销项税额）6800 应交税费—应交消费税 12000

C、 借：营业税金及附加 12000 贷：应交税费—应交消费税 12000

D、 借：主营业务成本 12000 贷：应交税费—应交消费税 12000

答案：A C

判断：以上业务（1）的应纳消费税计税基础是30万元，业务（2）的消费税计税基础是4.68万元。

A. 正确

B. 错误

答案：B

某白酒生产企业，某月初库存外购已税A类白酒2吨，金额20万元；当月又外购已税A类白酒5吨，金额50万元（均不含增值税）；月末库存A类白酒1吨，金额10万元，其余被当月生产B类白酒领用。已知：白酒适用的消费税比例税率为20％，定额税率为0.5元/500克（1吨＝1 000千克），则酒厂当月准许扣除的外购白酒已缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（　）。

A. 0

B. （2＋5－1）×10×20％＝12（万元）

C. （2＋5）×10×20％＋（2＋5）×1 000×2×0.5÷10 000＝14.7（万元）

D. （2＋5－1）×10×20％＋（2＋5－1）×1 000×2×0.5÷10 000＝12.6（万元）

正确答案是：0

下列单位中，不属于消费税纳税人的有（　）。

正确答案是：受托加工白酒的加工厂

某化妆品公司（一般纳税人）2018年10月销售给甲经销商高档化妆品（消费税率15％）100箱，销售价为10 000元/箱（不含增值税），销售给乙经销商同类高档化妆品80箱，销售价为11 000元/箱（不含增值税）；当月，还将20箱同类高档化妆品发给其原材料供应商以抵偿上月的应付货款。10月份该化妆品公司应缴纳消费税为（　）元。

A. （100×11 000＋80×11 000＋20×11 000）×15％＝330 000（元）

B. （100×10 000＋80×10 000＋20×10 000）×15％＝300 000（元）

C. （100×10 000＋80×11 000＋20×10 000）×15％＝312 000（元）

D. （100×10 000＋80×11 000＋20×11 000）×15％＝315 000（元）

正确答案是：（100×10 000＋80×11 000＋20×11 000）×15％＝315 000（元）

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

正确答案是：ABCD进口高档手表, 生产销售高档化妆品, 委托加工白酒, 零售金银首饰

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，征收消费税的有（　）。

A. 铅蓄电池

B. 成套化妆品

C. 高档睫毛膏

D. 普通沐浴液

正确答案是：ABC成套化妆品, 高档睫毛膏, 铅蓄电池

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应当征收消费税的有（　）。

A. 用于广告样品的应税消费品

B. 用于本企业连续生产应税消费品的应税消费品

C. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品

D. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品

正确答案是：acd用于奖励代理商销售业绩的应税消费品, 用于本企业生产性基建工程的应税消费品, 用于广告样品的应税消费品

根据消费税政策规定，对酒精和卷烟实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。

正确的答案是“错”。

消费税属于价内税，实行单一环节征收，采用比例税率。

正确的答案是“错”。

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。

正确的答案是“错”。

某企业将生产的应税消费品用于在建工程，按规定计算这批应税消费品应缴消费税税额为6500元，则该企业的会计处理为（ ）。

选择一项：

正确答案是：借：在建工程 6500 贷：应交税费—应交消费税 6500

根据消费税法律制度的规定，下列项目中，应当征收消费税的是（　）。

正确答案是：以黄酒为酒基生产的泡制酒

下列选项中，属于应税消费品征收消费税的是（　）。

正确答案是：超豪华小汽车

下列属于消费税纳税人的有（　）。

A. 委托加工木制一次性筷子的个体工商户

B. 进口汽车轮胎的企业

C. 零售化妆品的商场

D. 生产销售小汽车的企业

正确答案是：AD生产销售小汽车的企业, 委托加工木制一次性筷子的个体工商户

根据消费税法律制度的规定，下列项目中，属于消费税征税范围的有（　）。

A. 高档化妆品与护肤护发产品组成的礼品套装

B. 高尔夫果岭场地行驶的高尔夫车

C. 高尔夫球

D. 高尔夫球具

正确答案是：ACD高档化妆品与护肤护发产品组成的礼品套装, 高尔夫球具, 高尔夫球

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人自产自用的应税消费品应当征收消费税的有（　）。

A. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品

B. 用于广告样品的应税消费品

C. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品

D. 用于本企业连续生产应税消费品的应税消费品

正确答案是：ABC用于奖励代理商销售业绩的应税消费品, 用于本企业生产性基建工程的应税消费品, 用于广告样品的应税消费品

按照《消费税暂行条例》最新规定，征收消费税的税目有13个。

正确的答案是“错”。

随同应税消费品销售但单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”账户，因其单独计价，所以只缴纳增值税而不交纳消费税。

正确的答案是“错”。

某筷子加工厂，2017年10月初库存外购已税木制一次性筷子原料金额10万元，当月又外购已税木制一次性筷子原料，防伪税控增值税专用发票注明的金额40万元，月末库存已税木制一次性筷子原料金额6万元，其余为当月生产应税木制一次性筷子领用。已知木制一次性筷子的消费税税率为5%。则该厂当月准许扣除的外购木制一次性筷子原料已缴纳的消费税税额是（　）万元。

正确答案是：2.2

根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，征收消费税的是（　）。

正确答案是：高档手表

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（　）。

正确答案是：某金店向消费者销售钻戒

甲公司是一家卷烟厂，20X9年8月从烟农乙手中收购一批烟叶，并将之委托给丙公司加工成烟丝，收回后一半直接出售给A企业，一半用于连续生产卷烟，并将生产出的卷烟销售给丁卷烟批发公司，丁公司又将卷烟销售给戊卷烟批发公司，戊公司又将其批发给B、C、D等多家卷烟零售企业，则下列关于消费税的说法中错误的有（　）。

A. 在向戊公司的销售业务中，丁公司是消费税的纳税人

B. 在将烟丝出售给A企业的业务中，甲公司是消费税的纳税人

C. 在向丁公司销售卷烟的业务中，甲公司是消费税的纳税人

D. 在用烟丝加工卷烟的活动中，甲公司是消费税的纳税人

正确答案是：ABD在将烟丝出售给A企业的业务中，甲公司是消费税的纳税人, 在用烟丝加工卷烟的活动中，甲公司是消费税的纳税人, 在向戊公司的销售业务中，丁公司是消费税的纳税人

下列各项中，属于消费税征收范围的有（　）。

A. 木材公司销售自产的实木地板

B. 百货公司销售的高档化妆品

C. 汽车销售公司销售小轿车

D. 烟草公司销售自产的烟丝

正确答案是：木材公司销售自产的实木地板,

烟草公司销售自产的烟丝

下列关于金银首饰零售环节缴纳消费税的说法中正确的有（　）。

A. 金银首饰仅限于金、银以及金基、银基合金首饰和金基、银基合金的镶嵌首饰

B. 金银首饰连同包装物一起销售的，无论包装物是否单独计价，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

C. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额，凡划分不清楚或不能分别核算的一律从高适用税率征收消费税

D. 带料加工的金银首饰，应按委托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税，没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税

正确答案是：AB金银首饰仅限于金、银以及金基、银基合金首饰和金基、银基合金的镶嵌首饰, 金银首饰连同包装物一起销售的，无论包装物是否单独计价，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

根据消费税法律制度的规定，企业将自产应税消费品用于下列情形中，不缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：卷烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟

企业生产的下列消费品，无需缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：卷烟企业生产用于连续生产卷烟的烟丝

纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应按（ ）。

正确答案是：应税消费品的最高税率计征

在应税消费品视同销售情况下，其组成计税价格的计算公式为（     ）。

a. 组成计税价格 ＝ [成本×（1＋10％）]÷（1－消费税税率）

b. 组成计税价格 ＝（成本＋利润）÷（1－消费税税率）

c. 组成计税价格 ＝ [成本×（1＋成本利润率）]÷（1－消费税税率）

d. 组成计税价格 ＝（成本＋利润）÷（1＋消费税税率）

正确答案是：AD组成计税价格 ＝ [成本×（1＋成本利润率）]÷（1－消费税税率）,

组成计税价格 ＝（成本＋利润）÷（1－消费税税率）

根据《消费税暂行条例》的规定，纳税人自产的用于下列用途的应税消费品中，需要缴纳消费税的有（　）。

A. 用于广告的消费品

B. 用于赞助的消费品

C. 用于管理部门自用的消费品

D. 用于连续生产应税消费品的消费品

正确答案是：ABC用于赞助的消费品, 用于管理部门自用的消费品, 用于广告的消费品

下列各项中，不属于消费税征税范围的有（　）。

A. 高档护肤类化妆品与普通修饰类化妆品组成的礼品套装

B. 调味料酒

C. 植物性润滑油

D. 体育上用的发令纸

正确答案是：调味料酒, 体育上用的发令纸

下列环节既征消费税又征增值税的是（　）。

正确答案是：卷烟的批发环节

关于消费税适用税率的规定，以下描述错误的是（　）。

正确答案是：黄酒、白酒适用从量计征的规定

下列关于消费税征收范围的表述中，不正确的是（　）。

正确答案是：委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，征收消费税的有（　）。

A. 烟丝

B. 木制卫生筷子

C. 汽油

D. 成套化妆品

正确答案是：ABCD烟丝, 成套化妆品, 汽油, 木制卫生筷子

下列消费品在移送使用时应交纳消费税的是（     ）。

a. 用于生产应税消费品

b. 自产自用于广告

c. 自产自用于职工福利

d. 自产自用于赞助

正确答案是：BCD自产自用于广告, 自产自用于赞助, 自产自用于职工福利

根据消费税条例规定，纳税义务发生时间根据不同情况分别确定为（     ）。

a. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品，其纳税义务发生时间为收到预收货款的当天

b. 纳税人自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天

c. 纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务发生时间为纳税人提货的当天

d. 纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天

正确答案是：BCD纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务发生时间为纳税人提货的当天, 纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天, 纳税人自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天

甲烟草公司提供烟叶委托乙公司加工一批烟丝。甲公司将已收回烟丝中的一部分用于生产卷烟，另一部分烟丝卖给丙公司。在这项委托加工烟丝业务中，消费税的纳税义务人是（　）。

正确答案是：甲公司

某日化厂既生产化妆品又生产护肤护发品，为了扩大销售，该厂将化妆品与护肤护发品组成盒装礼品销售，6月销售化妆品取得收入0.85万元，销售护肤护发品取得收入0.68万元，销售盒装礼品取得收入1.2万元，上述收入均不含增值税。该企业应纳消费税（ ）万元。（化妆品适用的消费税税率为30%）

正确答案是：0.615

根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税税目的政策，表述正确的有（　）。

A. 沙滩车不属于消费税征收范围

B. 未经打磨、倒角的木制一次性筷子属于木制一次性筷子税目征税范围

C. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于高档化妆品税目的征收范围

D. 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当征收消费税

正确答案是：ABCD 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于高档化妆品税目的征收范围, 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当征收消费税, 沙滩车不属于消费税征收范围, 未经打磨、倒角的木制一次性筷子属于木制一次性筷子税目征税范围

下列消费品中，征收消费税的有（　）。

A. 电动汽车

B. 高尔夫球杆

C. 实木复合地板

D. 农用拖拉机专用轮胎

正确答案是：实木复合地板, 高尔夫球杆

根据消费税法律制度的规定，下列有关卷烟批发环节消费税的表述中，正确的有（　）。

A. 卷烟批发环节消费税目前采用复合计税办法计征

B. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税

C. 烟草批发企业兼营卷烟批发和零售业务，但未分别核算批发和零售环节的销售额、 销售数量的，按全部销售额、销售数量计征批发环节消费税

D. 卷烟批发企业在计算应纳税额时可以扣除已含的生产环节的消费税税款

#### 反馈

你的回答不正确

卷烟消费税改为在批发环节加征一道消费税后，批发企业在计算应纳税额时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

正确答案是：卷烟批发环节消费税目前采用复合计税办法计征, 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税, 烟草批发企业兼营卷烟批发和零售业务，但未分别核算批发和零售环节的销售额、 销售数量的，按全部销售额、销售数量计征批发环节消费税

根据消费税有关规定，下列消费品中实行从量定额与从价定率相结合征税办法的是（　）。

正确答案是：粮食白酒

根据消费税的规定，下面理解错误的是（　）。

正确答案是：纳税人生产的应税消费品，于生产时纳税

根据消费税法律的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（　）。

正确答案是：中轻型商用客车

按照消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节应征收消费税的有（　）。

A. 金银首饰

B. 高档化妆品

C. 超豪华小汽车

D. 汽油

正确答案是：金银首饰, 超豪华小汽车

某化妆品公司将一批自产化妆品用作职工福利，其成本为8万元，消费税税率为30%，消费税成本利润率为5%，则其计税销售额（组价）为(     )。

a. 消费税组价为8.4万元

b. 增值税组价为12万元

c. 增值税组价为8.4万元

d. 消费税组价为12万元

正确答案是：消费税组价为12万元,

增值税组价为12万元

根据消费税法律制度的规定，下列属于消费税征税范围的有（　）。

A. 食用油

B. 柴油

C. 航空煤油

D. 以汽油、汽油组分调和生产的甲醇汽油

正确答案是：BCD以汽油、汽油组分调和生产的甲醇汽油, 航空煤油, 柴油

根据消费税法律制度的规定，下列环节征收消费税的是（　）。

正确答案是：金银首饰的零售环节

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（　）。

正确答案是：地板厂销售自产实木地板

下列业务中应纳消费税的是（　）。

正确答案是：委托个体经营者加工的高档化妆品，委托方收回后用于连续加工

根据消费税法律制度的规定，下列选项中，属于消费税纳税人的有（　）。

A. 零售金银首饰的商户

B. 小汽车进口企业

C. 委托加工实木地板的企业

D. 生产销售珠宝首饰的个体工商户

正确答案是：ABCD小汽车进口企业, 委托加工实木地板的企业, 生产销售珠宝首饰的个体工商户, 零售金银首饰的商户

根据消费税法律制度的规定，下列货物销售应征收消费税的有（　）。

A. 汽车修理厂销售汽车轮胎

B. 金店零售金银首饰

C. 手表厂生产销售高档手表

D. 汽车销售公司代销小汽车

正确答案是：金店零售金银首饰, 手表厂生产销售高档手表

根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税环节的表述中，正确的有（　）。

A. 纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为其他个人和个体工商户的除外

B. 纳税人委托加工应税消费品，收回后直接销售的，在销售时纳税

C. 纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税

D. 纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税

正确答案是：ACD纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税, 纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税, 纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为其他个人和个体工商根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：手表厂销售高档手表

某高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的门市部，2015年8月该厂将生产的一批高尔夫球及球具交门市部销售，计价60万元。门市部将其零售，取得含税销售额77.22万元。高尔夫球及球具的消费税税率为10％，该项业务应交纳的消费税额为（ ）万元。

正确答案是：6.60

纳税人采取赊销和分期收款结算方式销售的应税消费品，其纳税义务发生时间为（ ）。

正确答案是：销售合同规定的收款日期的当天

#### 题干

汽车制造厂将自产的一辆小汽车用于在建工程的会计分录为（     ）。

a. 借：在建工程 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（销项税额）

b. 借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

c. 借：在建工程 贷：应交税费—应交消费税

d. 借：在建工程 贷：库存商品

正确答案是：AC借：在建工程 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（销项税额）,

 借：在建工程 贷：应交税费—应交消费税

#### 题干

下列各项中，纳税人应缴纳消费税的有（　）。

A. 将自产的网球及球拍作为福利发放给本企业职工

B. 销售白酒同时收取的包装物押金，合同约定3个月后到期

C. 将自产的实木地板用于本企业职工宿舍装修

D. 使用自产高档香水生产高档化妆品

正确答案是：BC销售白酒同时收取的包装物押金，合同约定3个月后到期, 将自产的实木地板用于本企业职工宿舍装修

下列不属于消费税税目的有（　）。

A. 电动汽车

B. 工业酒精

C. 一只9 000元的手表

D. 医用酒精

正确答案是：ABCD工业酒精, 电动汽车, 医用酒精, 一只9 000元的手表

户的除外

现行消费税规定，委托加工应税消费品，一般由受托方代收代缴消费税，但个别情况由委托方回原地纳税。下列情形中，委托方应回原地纳税的是（　）。

正确答案是：受托方是个体经营者

根据消费税法律制度的规定，属于消费税纳税人的是（　）。

正确答案是：卷烟进口企业

下列属于消费税税目的有（　）。

A. 气缸容量为250毫升的摩托车

B. 涂料

C. 气缸容量为200毫升的小排量摩托车

D. 蓄电池

正确答案是：ABD蓄电池, 涂料, 气缸容量为250毫升的摩托车

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税的有（　）。

A. 由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

B. 由受托方提供原材料生产的应税消费品

C. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品

D. 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

正确答案是：BCD由受托方提供原材料生产的应税消费品, 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品, 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

下列消费品中，不征收消费税的有（　）

A. 黄酒

B. 调味料酒

C. 成套化妆品

D. 影视演员化妆用的化妆油

正确答案是：调味料酒, 影视演员化妆用的化妆油

某筷子生产企业为增值税一般纳税人，2019年6月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子30万元；销售竹制筷子20万元；销售木制一次性筷子15万元；另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金2.5万元，该押金于2019年3月收取。该企业当月应缴纳消费税（　　）万元。（木制一次性筷子的消费税税率为5%）

正确答案是：0.86

根据《消费税暂行条例》的规定，下列各项中，纳税人不缴纳消费税的是（　）。

选项D，超过1年的包装物押金并入应税消费品的销售额计算消费税。

正确答案是：将自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品

某化妆品厂期初库存香粉20 000元，本期外购高档化妆品原料香粉取得增值税专用发票上注明价款100 000元，该化妆品厂领用香粉生产高档化妆品，生产出高档化妆品对外销售，取得不含税销售额100 000元，本期月末库存香粉25 000元。高档化妆品消费税税率为15%，当期应纳消费税为（　）元。（上述库存香粉的价款均为取得了增值税专用发票的香粉的价款）

正确答案是：100 000×15%－（20 000＋100 000－25 000）×15%＝750（元）

下列各项中，应征收消费税的有（　）。

A. 甲电池厂生产销售电池

B. 丁百货公司零售钻石胸针

C. 丙首饰厂生产销售玉手镯

D. 乙超市零售啤酒

正确答案是：ABC甲电池厂生产销售电池, 丁百货公司零售钻石胸针, 丙首饰厂生产销售玉手镯

下列环节既征消费税又征增值税的有（　）。

A. 金银首饰的生产和零售环节

B. 普通小汽车的零售环节

C. 高档化妆品的生产环节

D. 卷烟的生产和批发环节

正确答案是：卷烟的生产和批发环节, 高档化妆品的生产环节

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，既征收增值税又征收消费税的有（　）。

A. 金银饰品的生产环节

B. 卷烟的批发环节

C. 高档手表的生产环节

D. 珍珠饰品的零售环节

正确答案是：卷烟的批发环节, 高档手表的生产环节

下列各项中，不征收消费税的是（　）。

正确答案是：卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝

根据消费税法律制度的规定，下列关于卷烟消费税政策，说法不正确的是（　）。

正确答案是：卷烟在批发环节加征一道从量税

委托加工应税消费品，委托方收回后直接用于销售，支付代扣代缴消费税的会计分录为（ ）。

正确答案是：借：委托加工物资 贷：银行存款

根据消费税法律制度的规定，下列项目中，属于消费税征收范围的有（　）。

A. 高尔夫车

B. 以柴油、柴油组分调和生产的生物柴油

C. 气缸容量250毫升（不含）以下的小排量摩托车

D. 原电池

正确答案是：原电池, 以柴油、柴油组分调和生产的生物柴油

下列业务视同零售业，在零售环节缴纳消费税的有（　）。

A. 为个人修理和清洗金银首饰

B. 经营单位将金银首饰用于馈赠、赞助、集资、广告样品、职工福利、奖励等方面

C. 未经中国人民银行总行批准，经营金银首饰批发业务的单位将金银首饰销售给经营单位

D. 为经营单位以外的单位和个人加工金银首饰

正确答案是：为经营单位以外的单位和个人加工金银首饰, 经营单位将金银首饰用于馈赠、赞助、集资、广告样品、职工福利、奖励等方面, 未经中国人民银行总行批准，经营金银首饰批发业务的单位将金银首饰销售给经营单位

从价定率计征消费税时，销售额中应包括（     ）。

a. 价款

b. 消费税额

c. 价外费用

d. 增值税额

正确答案是：价款, 价外费用, 消费税额

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（　）。

正确答案是：进口环节购进的小汽车

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（　）。

正确答案是：体育上用的发令纸

下列业务中，不征收消费税的是（　　）。

正确答案是：高尔夫球具厂将自产的高尔夫球杆的杆头用于连续生产高尔夫球杆

20X9年12月甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（　）。

A. 将自产高度白酒馈赠客户

B. 将自产高度白酒继续加工成低度白酒

C. 将自产低度白酒用于市场推广

D. 将自产低度白酒奖励职工

正确答案是：ACD将自产低度白酒奖励职工, 将自产高度白酒馈赠客户, 将自产低度白酒用于市场推广

甲厂将一批原材料送交乙厂进行委托加工应税消费品，该批原材料不含税价格10万元，受托方代垫辅料收费1万元（含税），另收取加工费3万元（含税），假定该消费品消费税税率为5%，甲厂、乙厂为增值税一般纳税人企业，则该项委托加工组成计税价格计算不正确的是（    ）。

a. 14.74万元

b. 15万元

c. 13.68万元

d. 14.13万元

正确答案是：13.68万元, 14.74万元, 15万元

下列各项中，不属于消费税征税范围的有（　）。

A. 施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升的涂料

B. 气缸容量250毫升（不含）以下的小排量摩托车

C. 汽车轮胎

D. 汽油

正确答案是：气缸容量250毫升（不含）以下的小排量摩托车, 汽车轮胎

下列环节既征消费税又征增值税的是（　）。

正确答案是：卷烟的批发环节

企业销售实现时计提消费税的会计分录为（ ）。

正确答案是：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不需缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：将自产的应税消费品连续生产应税消费品

依据现行消费税的规定，下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（　）。

A. 以外购已税摩托车连续生产应税摩托车

B. 以外购已税实木地板为原料生产的实木地板

C. 以外购已税珠宝玉石为原料生产的钻石首饰

D. 以外购已税黄酒连续生产的散装药酒

正确答案是：以外购已税实木地板为原料生产的实木地板, 以外购已税摩托车连续生产应税摩托车

消费税不同应税产品的纳税环节包括（　）。

A. 批发环节

B. 进口环节

C. 零售环节

D. 生产销售环节

正确答案是：ABCD批发环节, 进口环节, 零售环节, 生产销售环节

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应当征收消费税的有（　）。

A. 用于本企业连续生产应税消费品的应税消费品

B. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品

C. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品

D. 用于广告样品的应税消费品

正确答案是：用于奖励代理商销售业绩的应税消费品, 用于本企业生产性基建工程的应税消费品, 用于广告样品的应税消费品

下面各项中，需要缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：销售自产实木地板

下列各项中，不征收消费税的是（　）。

正确答案是：零售高档化妆品

根据消费税的有关规定，下列各项中应视同销售征收消费税的是（　）。

正确答案是：将自产的小汽车赞助小汽车拉力赛

甲厂将一批原材料送交乙厂进行委托加工应税消费品，该批原材料不含税价格10万元，受托方代垫辅料收费1万元（含税），另收取加工费3万元（含税），假定该消费品消费税税率为5%，甲厂、乙厂为增值税一般纳税人企业，则该项委托加工组成计税价格计算不正确的是（    ）。

a. 13.68万元

b. 14.74万元

c. 14.13万元

d. 15万元

正确答案是：13.68万元, 14.74万元, 15万元

下列各项中，纳税人应缴纳消费税的有（　）。

A. 将自产的网球及球拍作为福利发放给本企业职工

B. 销售白酒同时收取的包装物押金，合同约定3个月后到期

C. 将自产的实木地板用于本企业职工宿舍装修

D. 使用自产高档香水生产高档化妆品

正确答案是：销售白酒同时收取的包装物押金，合同约定3个月后到期, 将自产的实木地板用于本企业职工宿舍装修

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人自产自用的应税消费品应当征收消费税的有（　）。

A. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品

B. 用于本企业连续生产应税消费品的应税消费品

C. 用于广告样品的应税消费品

D. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品

正确答案是：用于奖励代理商销售业绩的应税消费品, 用于本企业生产性基建工程的应税消费品, 用于广告样品的应税消费品

根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中抵扣的是（　）。

正确答案是：以外购已税烟丝为原料生产卷烟

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是（　）。

正确答案是：中轻型商用客车

下列关于消费税计税依据的说法中，正确的是（　）。

正确答案是：金银首饰连同包装物销售，计税依据为含包装物金额的销售额

按照消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节应征收消费税的有（　）。

A. 汽油

B. 超豪华小汽车

C. 高档化妆品

D. 金银首饰

正确答案是：金银首饰, 超豪华小汽车

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. 零售金银首饰

B. 进口高档手表

C. 生产销售高档化妆品

D. 委托加工白酒

正确答案是：进口高档手表, 生产销售高档化妆品, 委托加工白酒, 零售金银首饰

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，正确的是（　）。

征税范围，所以生产服装和进口手机的单位不是消费税的纳税人。

正确答案是：在中国境内委托加工高档化妆品的个人为消费税的纳税人

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（　）。

正确答案是：卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝

某酒厂本月销售自产白酒2000千克，每千克售价35元，连同包装物一起销售，共取得不含税销售额100000元，本月应纳消费税为（ ）元。（定额税率为0.5元／500克）

＋2000×1000÷500×0.5＝20000＋2000＝22000元。

正确答案是：22000

根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税环节的表述中，正确的有（　）。

A. 纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为其他个人和个体工商户的除外

B. 纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税

C. 纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税

D. 纳税人委托加工应税消费品，收回后直接销售的，在销售时纳税

正确答案是：纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税, 纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税, 纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为其他个人和个体工商户的除外

下列关于消费税征收范围的表述中，正确的有（　）。

A. 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

B. 委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

C. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税

D. 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税

正确答案是：ACD纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税, 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税, 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

根据消费税法律制度的规定，下列选项中，属于消费税纳税人的有（　）。

A. 小汽车进口企业

B. 零售金银首饰的商户

C. 生产销售珠宝首饰的个体工商户

D. 委托加工实木地板的企业

正确答案是：ABCD小汽车进口企业, 委托加工实木地板的企业, 生产销售珠宝首饰的个体工商户, 零售金银首饰的商户

某企业委托酒厂加工红葡萄酒10箱，该酒无同类产品销售价格，已知委托方提供的原料成本2万元；受托方收取的不含增值税加工费0.5万元，代垫辅助材料成本0.5万元，则该酒厂代收代缴的消费税为（　）。（消费税税率为10%）

正确答案是：（2+0.5+0.5）÷（1-10%）×10%×10 000＝3 333.33元

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（　）。

正确答案是：酒精

根据消费税现行规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（　）。

正确答案是：用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车

甲公司是一家卷烟厂，20X9年8月从烟农乙手中收购一批烟叶，并将之委托给丙公司加工成烟丝，收回后一半直接出售给A企业，一半用于连续生产卷烟，并将生产出的卷烟销售给丁卷烟批发公司，丁公司又将卷烟销售给戊卷烟批发公司，戊公司又将其批发给B、C、D等多家卷烟零售企业，则下列关于消费税的说法中错误的有（　）。

A. 在向丁公司销售卷烟的业务中，甲公司是消费税的纳税人

B. 在用烟丝加工卷烟的活动中，甲公司是消费税的纳税人

C. 在将烟丝出售给A企业的业务中，甲公司是消费税的纳税人

D. 在向戊公司的销售业务中，丁公司是消费税的纳税人

正确答案是：ABD在将烟丝出售给A企业的业务中，甲公司是消费税的纳税人, 在用烟丝加工卷烟的活动中，甲公司是消费税的纳税人, 在向戊公司的销售业务中，丁公司是消费税的纳税

下列企业中，不属于消费税纳税义务人的是（　　）。

正确答案是：从事白酒批发业务的商贸企业

下列各项中，不征收消费税的有（　）。

正确答案是：烟酒公司购买葡萄酒

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳消费税的是（　）。

正确答案是：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳消费税的有（　）。

A. 摩托车厂将自产的摩托车用于广告样品

B. 金银饰品店将购进的黄金首饰用于奖励员工

C. 化妆品公司将自产的高档化妆品用于赠送客户

D. 筷子厂将自产的木制一次性筷子用于本厂食堂

正确答案是：ABCD金银饰品店将购进的黄金首饰用于奖励员工, 摩托车厂将自产的摩托车用于广告样品, 筷子厂将自产的木制一次性筷子用于本厂食堂, 化妆品公司将自产的高档化妆品用于赠送客户

甲化妆品企业为增值税一般纳税人，委托加工一批高档护肤类化妆品，提供的原材料成本100万元，受托方收取不含增值税加工费20万元。甲企业收回该批委托加工的护肤类化妆品后，当期全部连续生产加工为高档修饰类化妆品，后该批高档化妆品全部销售完毕，销售额为165万元（不含税）。已知高档化妆品消费税税率为15％。计算甲企业因此项业务应缴纳的消费税为（　）。

正确答案是：165×15％－（100＋20）÷（1－15％）×15％＝3.57（万元）

根据消费税法律制度的规定，下列项目中，不属于消费税征税范围的是（　）。

正确答案是：购进的货车改装生产的卫星通信车

根据消费税法律制度的规定，下列各项中，委托加工收回的应税消费品已纳税款不可以扣除的是（　）。

正确答案是：以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的高档烟丝

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本48 720元，甲卷烟厂收取含增值税加工费2 436元。已知增值税税率为16%，消费税税率为30%，无同类烟丝销售价格，计算甲卷烟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（　）。

正确答案是：[48 720+2 436÷（1+16%）]÷（1-30%）×30%=21 780（元）

自产自用消费品如果用于连续生产应税消费品，则（ ）。

正确答案是：不交纳消费税

根据消费税法律制度的规定，下列关于从量计征销售数量的确定的说法不正确的是（　）。

正确答案是：委托加工应税消费品的，为纳税人收回应税消费品后的销售数量

某公司进口一批货物，应纳关税800万元。海关于2015年3月2日填发税款缴款书，但公司迟至3月28日才缴纳关税。海关应征收关税滞纳金（ ）万元。

正确答案是：4.8

关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最多不得超过（ ）。

正确答案是：6个月

关税税额在人民币（     ）元以下的一票货物，可以免税。

正确答案是：50

可申请关税退还的情况包括（       ）。

a. 因海关误征，多纳税款

b. 海关核准免验进口的货物，在完税后，发现有短缺情况，经海关认可的

c. 销售方修改价格而多交的进口关税

d. 已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的，经海关查验属实的

正确答案是：ABD因海关误征，多纳税款, 海关核准免验进口的货物，在完税后，发现有短缺情况，经海关认可的, 已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的，经海关查验属实的

某工业企业从香港进口原产地为韩国的某设备2台，成交价格CFR天津港HKD120000，保险费率为3%，该设备的关税税率为10%，当日的外汇牌价为HKD1＝RMB0.99。以下说法正确的是(     ）。

a. 进口货物成交价格“CFR”的含义是“到岸价格”的价格术语简称

b. 进口关税完税价格包含进口货物成交价格“CFR”与保险费

c. 进口关税完税价格与进口货物成交价格“CFR”相等

d. 进口货物成交价格“CFR”含义为“成本加运费”的价格术语的简称，又称“离岸加运费价格”

正确答案是：BD进口货物成交价格“CFR”含义为“成本加运费”的价格术语的简称，又称“离岸加运费价格”, 进口关税完税价格包含进口货物成交价格“CFR”与保险费

某企业向新加坡A公司出售一批货物，出口总价为10万美元CIF新加坡，其中从大连港运至新加坡的海运运费为4000美元，保险费率1%。该批货物的出口关税税率为10%。税款以人民币支付。结汇时，银行外汇买入价为1美元折合人民币7.58元。该厂应进行的与关税相关的账务处理不正确的是（     ）。

a. 借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交出口关税

b. 借：营业税金及附加 贷：银行存款

c. 借：原材料 贷：银行存款

d. 借：原材料 贷：应交税费—应交出口关税

正确答案是：借：营业税金及附加 贷：银行存款,

 借：原材料 贷：应交税费—应交出口关税,

借：原材料 贷：银行存款

目前，国家为鼓励出口，对于出口的所有货物，均免征出口关税。

正确的答案是“错”。

非因纳税人违反海关规定造成短征关税的，称为补征。补征的时效为自缴纳税款或者货物、物品放行之日起1年以内。

正确的答案是“对”。

企业计算出应缴的出口关税时，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费－应交出口关税”科目。

正确的答案是“对”。

天华公司向新加坡裕凌公司出售一批货物，出口总价为10万美元CIF新加坡，其中从大连港运至新加坡的海运运费为1300美元，保险费率1%。该批货物的出口关税税率为10%。税款以人民币支付。结汇时，银行外汇买入价为1美元折合人民币6.3元。

判断：出口货物成交形式是到岸价格（CIF），出口货物关税完税价格为615510元。

A.正确

B.错误

答案：B

该企业应纳出口关税为（      ）元。

A. 61551

B. 45536

C. 44080.6

D. 55955.5

答案：D

该厂应进行的与关税相关的账务处理是（     ）。

A. 借：营业税金及附加   贷：应交税费—应交出口关税

B. 借：营业税金及附加   贷：银行存款

C. 借：原材料   贷：应交税费—应交出口关税

D. 借：应交税费—应交出口关税  贷：银行存款

答案：AD

某企业进口一批货物，其CFR（成本加运费）折合人民币198万元，保险费率为1%，进口关税税率为20%，该批货物的关税完税价格是（ ）。

正确答案是：200万元

关税税率随进口商品价格由高到低而由低到高设置，这种计征关税的方法称为（ ）。

正确答案是：滑准税

某商贸企业从国外进口一辆中轻型商务用车，作为企业班车，海关审定的关税完税价格18万元，关税税率为30%，消费税税率为5%。该商贸企业进口商务用车应纳进口环节税金合计（ ）万元。

正确答案是：10.82

下列属于关税应纳税额计算公式的有（    ）。

a. 应税进出口货物数量×单位货物税额

b. 应税进出口货物数量×单位完税价格×适用关税税率

c. 应税进出口货物数量×单位完税价格×滑准税税率

d. 应税进出口货物数量×单位货物税额×适用关税税率

正确答案是：ACD应税进出口货物数量×单位完税价格×适用关税税率

, 应税进出口货物数量×单位完税价格×滑准税税率,

 应税进出口货物数量×单位货物税额

差别关税实际上是保护主义政策的产物，是保护一国产业所采取的特别手段。差别关税主要分为（      ）。

a. 加重关税

b. 反补贴关税

c. 反倾销关税

d. 报复关税

正确答案是：ABCD加重关税, 反补贴关税, 报复关税, 反倾销关税

某公司进口货物一批，CIF(到岸价)成交价格为人民币600万元，含单独计价并经海关审核属实的进口后装配调试费用50万元，该货物进口关税税率为10%，根据海关填发税款缴纳证日期推算最后日期为1月24日，该公司于1月25日交纳税款。则该公司应纳关税滞纳金的错误金额为(     )元。

a. 185

b. 291

c. 280

d. 275

正确答案是：185, 280, 291

某企业从国外进口一辆中轻型商务用车，作为企业班车，海关审定的关税完税价格20万元，关税税率为30%，消费税税率为5%。该商贸企业进口商务用车应纳进口环节税金12.02万元。

正确的答案是“对”。

来我国境内举办展览会的进口汽车展品，无论怎样都不用缴纳关税。

正确的答案是“错”。

进口货物的完税价格包括货物的成交价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。

正确的答案是“对”。

水美制衣厂从香港进口4台制衣设备，成交价格CFR天津港HKD240000，保险费率为3%，该设备的关税税率为10%，（当日的外汇牌价为HKD1＝RMB0.99）要求：根据上述资料回答下列问题：

判断：该厂当进口商品以成本加运费价格（CFR）成交，进口货物关税完税价格为244948.5元。

A. 正确

B. 错误

答案：A

该企业应交纳关税（    ）元。

A. 23067.96

B. 23760

C. 24000

D. 24494.85

答案：D

该企业应进行的与关税相关的账务处理是（    ）。

A.借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交进口关税

B.借：营业税金及附加 贷：银行存款

C.借：固定资产  贷：应交税费—应交进口关税

D.借：应交税费-应交进口关税 贷：银行存款

答案：CD

对同一种货物在税则中规定从价、从量两种税率，在征税时选择其中征收税额较多或较少的一种的关税是（ ）。

正确答案是：选择性关税

某企业海运进口一批货物，海关审定货价折合人民币5000万元，运费折合人民币20万元，保险费无法查明，该批货物进口关税税率为5%，则应纳关税（ ）。

正确答案是：251.75万元

下列各项中，符合关税法定免税条件的是（ ）。

正确答案是：经海关核准进口的无商品价值的广告品和货样

以下规定正确的有（     ）。

a. 非因纳税人违反海关规定造成的少征或漏征的关税，海关应在缴纳税款或货物、物品放行之日起1年内补征

b. 由于纳税人违反海关规定而少征或漏征的关税，海关在1年内可以追征

c. 非因纳税人违反海关规定造成的少征或漏征的关税，海关应在缴纳税款或货物、物品放行之日起3年内补征

d. 由于纳税人违反海关规定而少征或漏征的关税，海关在3年内可以追征

正确答案是：AD由于纳税人违反海关规定而少征或漏征的关税，海关在3年内可以追征, 非因纳税人违反海关规定造成的少征或漏征的关税，海关应在缴纳税款或货物、物品放行之日起1年内补征

我国对进口货物的计税方法有从价计税和（      ）。

a. 复合税

b. 滑准税

c. 报复性关税

d. 从量税

正确答案是：从量税, 复合税, 滑准税

下列各项中，不应计入出口货物完税价格的是（　　）。

a. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

b. 单独列明的支付给境外的佣金

c. 货物在我国境内输出地点装载后的运输费用

d. 出口关税税额

正确答案是：BCD出口关税税额, 单独列明的支付给境外的佣金, 货物在我国境内输出地点装载后的运输费用

进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所有人，是关税的纳税义务人。

正确的答案是“对”。

按征税性质分类，进口关税可以分为普通关税、优惠关税、差别关税。

正确的答案是“对”。

关税退还的时效期是，自缴纳税款之日起（ ）内。

正确答案是：1年

某企业海运进口一批货物，海关审定货价折合人民币5000万元，运费折合人民币20万元，保险费无法查明，该批货物进口关税税率为5%，则应纳关税（ ）。

正确答案是：251.75万元

某商贸企业从国外进口一辆中轻型商务用车，作为企业班车，海关审定的关税完税价格18万元，关税税率为30%，消费税税率为5%。该商贸企业进口商务用车应纳进口环节税金合计（ ）万元。

正确答案是：10.82

关于关税的减免税，下列表述正确的有(   　)。

a. 无商业价值的广告品视同货物进口征收关税

b. 盛装货物的容器单独计价的不征收关税

c. 在海关放行前损失的货物免征关税

d. 关税税额在人民币50元以下的货物免征关税

正确答案是：CD在海关放行前损失的货物免征关税, 关税税额在人民币50元以下的货物免征关税

境内留购的进口货样、展览品和广告品，以海关审定的留购价格为完税价格。

正确的答案是“对”。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，下列是企业所得税纳税人的有( )。

正确答案是：中外合资经营企业

某公司2016年12月因违反当地有关环保法规的规定，接到环保部门的处罚通知，要求其支付罚款l00万元。税法规定，企业因违反国家有关法律法规支付的罚款和滞纳金，计算应纳税所得额时不允许税前扣除。至2016年12月3l日，该项罚款尚未支付。则2016年末该公司产生的应纳税暂时性差异为( )万元。

正确答案是：0

A公司于2011年1月1日成立，2011年度的应纳税所得额为1000万元，所得税税率为25%。2011年度发生的可抵扣暂时性差异为100万元，应纳税暂时性差异为200万元。且上述暂时性差异不是因计入所有者权益的交易或事项所引起的。则A公司2011年度利润表中所得税费用应填列的金额为（ ）万元。

正确答案是：275

依据企业所得税法的规定，判定居民企业的标准有(      )。

a. 所得来源地标准

b. 登记注册地标准

c. 经营行为实际发生地标准

d. 实际管理机构所在地标准

正确答案是：登记注册地标准, 实际管理机构所在地标准

某企业会计利润为100万元，其中包括长期投资单位分来的股利10万元，已扣除存货跌价准备10万元，超标准的广告费5万元，非公益捐赠支出5万元，该企业的应纳税所得额计算不正确的有（     ）万元。

a. 110

b. 120

c. 100

d. 115

正确答案是：100, 120, 115

根据企业所得税的规定，以下关于税收优惠政策的表述中，正确的有(      )。

a. 当年未享受免税优惠的国家规划布局内的重点软件生产企业按l0％征税

b. 从事海水养殖、内陆养殖的所得减半征收企业所得税

c. 加速折旧优惠中可采用缩短年限、双倍余额递减法或者年数总和法

d. 从事远洋捕捞、海水养殖的所得减半征收企业所得税

正确答案是：ABC从事海水养殖、内陆养殖的所得减半征收企业所得税, 当年未享受免税优惠的国家规划布局内的重点软件生产企业按l0％征税, 加速折旧优惠中可采用缩短年限、双倍余额递减法或者年数总和法

企业某一纳税年度发生的亏损，可以用下一年度的所得弥补，下一年度所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但结转年限最长不得超过5年。

正确的答案是“对”。

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳所得税时按照税法规定可予抵扣的金额。

正确的答案是“对”。

符合规定的业务招待费可以按照发生额的60%在计算应纳税所得额时扣除，但最高不得超过当年销售收入的5%。

正确的答案是“错”。

一台设备的原值为100万元，已提折旧30万元（与税法规定相同），减值准备10万元。要求：根据上述资料回答下列问题：

关于该设备，下列说法正确的是（    ）。

A.该设备的期末余额为100万元

B.该设备的期末余额为70万元

C.该设备的账面价值为60万元

D.该设备的账面价值为30万元

答案：AC

判断：该设备的计税基础为60万元。

A. 正确

B. 错误

答案：B

关于该设备账面价值与计税基础之间的差异说法正确的是（    ）。

A.可抵扣暂时性差异10万元

B.可抵扣暂时性差异0万元

C.应纳税暂时性差异10万元

D.应纳税暂时性差异0万元

答案：A

2015年某居民企业实现商品销售收入2000万元，发生现金折扣100万元，接受捐赠收入l00万元，转让无形资产所有权收入20万元。该企业当年实际发生业务招待费30万元，广告费240万元，业务宣传费80万元。2015年度该企业在计算应纳税所得额时，可税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费合计( )万元。

正确答案是：310

某软件生产企业为居民企业，2015年实际发生的合理的工资支出500万元，职工福利费支出90万元，职工教育经费20万元，假设该企业无其他纳税调整事项，2015年该企业计算应纳税所得额时，应调增应纳税所得额( )万元。

正确答案是：27．5

以下选项中，不应该计入企业收入总额的是（ ）。

正确答案是：预收货款

下列属于企业货币形式收入的有(     )。

a. 准备持有至到期的债权投资

b. 应收账款

c. 应收票据

d. 债务的豁免

正确答案是：ABCD应收账款, 应收票据, 准备持有至到期的债权投资, 债务的豁免

下列关于企业所得税的说法中，正确的有(     )。

a. 居民企业中符合条件的小型微利企业减按20％的税率征税；国家重点扶持的高新技术企业减按15％的税率征税。

b. 在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业适用20％的低税率，实际征税时适用10％的税率

c. 对在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业实行25％的基本税率

d. 对居民企业实行25％的基本税率

正确答案是：ABCD对居民企业实行25％的基本税率, 对在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业实行25％的基本税率, 在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业适用20％的低税率，实际征税时适用10％的税率, 居民企业中符合条件的小型微利企业减按20％的税率征税；国家重点扶持的高新技术企业减按15％的税率征税。

根据企业所得税法的规定，下列对企业所得税征收管理的说法，正确的有(      )。

a. 按季预缴所得税的，应当自季度终了之日起15 13内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

b. 非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其主要机构、场所汇总缴纳企业所得税

c. 企业清算时，应当以清算期问作为一个纳税年度

d. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，可以不缴纳企业所得税

正确答案是：ABC非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其主要机构、场所汇总缴纳企业所得税, 企业清算时，应当以清算期问作为一个纳税年度, 按季预缴所得税的，应当自季度终了之日起15 13内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

银行企业内营业机构之间支付的利息在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。

正确的答案是“错”。

非居民企业来源于中国境外的，与所设机构没有实际联系的所得不属于我国企业所得税的征税范围。

正确的答案是“对”。

海水养殖、内陆养殖属于免征企业所得税的项目。

正确的答案是“错”。

某企业适用的所得税税率为25％，本年度实现利润总额为1000万元，其中：（1）采用权益法核算确认的投资收益为200万元（被投资单位适用的所得税税率为25％，被投资单位实现的净利润未分配给投资者）；（2）国债利息收入20万元；（3）计提无形资产减值准备100万元；（4）计提存货跌价准备50万元。要求：根据上述资料回答下列问题：

该企业本年度调整项目增加额为（    ）万元。

A. 50

B. 150

C. 170

D. 300

答案：B

该企业本年度调整项目减少额为（     ）万元。

A. 20

B. 120

C. 220

D. 320

答案：C

关于该企业，以下说法正确的是（    ）。

A.该企业本年度应纳税所得额为930万元

B.该企业本年度应纳税所得额为1150万元

C.该企业本年度应纳企业所得税额为212.5万元

D.该企业本年度应纳企业所得税额为232.5 万元

答案：AD

一台设备的原值为100万元，折旧30万元已在当期和以前期间抵扣，折余价值70万元。假定税法折旧等于会计折旧。那么此时该项设备的计税基础为( )万元。

正确答案是：70

下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。

正确答案是：对无形资产，企业根据期末可收回金额小于账面价值计提减值准备的部分

除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以（ ）为纳税地点。

正确答案是：企业登记注册地

下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有(     )。

a. 税收滞纳金

b. 企业为职工子女入托支付给幼儿园的非广告性质的赞助支出

c. 企业违反销售协议而被采购方索取的罚款

d. 违反食品卫生法被政府处以的罚款

正确答案是：ABD税收滞纳金, 企业为职工子女入托支付给幼儿园的非广告性质的赞助支出, 违反食品卫生法被政府处以的罚款

某企业会计利润为100万元，其中包括国债利息收入10万元，已扣除固定资产减值准备20万元，多计提的折旧3万元，赞助支出5万元，该企业的应纳税所得额计算不正确的是（     ）万元。

a. 128

b. 113

c. 118

d. 100

正确答案是：100, 128, 113

《中华人民共和国企业所得税法》中所称所得，包括(     )。

a. 销售货物所得

b. 转让财产所得

c. 提供劳务所得

d. 股息红利等权益性投资所得

正确答案是：ABCD销售货物所得, 提供劳务所得, 转让财产所得, 股息红利等权益性投资所得

某生产企业在2015年发生财务费用300万元，其中包括用于在建工程的支付银行贷款的利息180万元和企业扩大再生产向其他企业支付借款1500万元的本年利息120万元（同期银行贷款年利率为6%）。企业当年准予扣除的财务费用是90万元。

正确的答案是“对”。

已足额提取折旧但仍在使用的固定资产继续计算折旧从应纳税所得额中扣除。

正确的答案是“错”。

某公司2015年度“财务费用”账户中利息金额，含有以年利率8%向银行借入的9个月期的生产用200万元贷款的借款利息；也包括12万元的向本企业职工借入于银行同期的生产用100万元资金的借款利息。假设向职工的借款也取得了相关合法票据。该公司本年度可在计算应纳税所得额时扣除的利息费用是20万元。

正确的答案是“错”。

某居民企业按照规定计算出利润总额360万元，当年直接到受灾现场给受灾灾民发放慰问金10万元，通过省级人民政府机关对受灾地区捐赠30万元，其当年捐赠应调整的应纳税所得额为( )万元。

正确答案是：10

A公司于2011年1月1日成立，2011年度的应纳税所得额为1000万元，所得税税率为25%。2011年度发生的可抵扣暂时性差异为100万元，应纳税暂时性差异为200万元。且上述暂时性差异不是因计入所有者权益的交易或事项所引起的。则A公司2011年度利润表中所得税费用应填列的金额为（ ）万元。

正确答案是：275

某公司本年度实际发放的工资总额为200万元，税法核定的合理范围工资支出全年总额为100万元，发生超标业务招待费8万元，取得国债利息收入7万元，发生各种赞助费支出3万元，会计核算上计提折旧费用6万元，按税法规定计提折旧为10万元。若公司本年度的税前会计利润为900万元，且该公司的所得税率为25%，该公司本年度应缴所得税计算不正确的是（     ）万元（假定不考虑按工资总额一定比例计提的三项费用超标部分）。

a. 250

b. 297

c. 330

d. 363

正确答案是：330, 297, 363

企业为其职工支付的家庭财产保险费可在企业所得税前扣除。

正确的答案是“错”。

我国个人所得税中的工资薪金所得采取的税率形式属于（　）。

正确答案是：全额累进税率

在我国境内无住所，但在境内居住满一年而未超过5年的外籍个人，适用个人所得税的规定是（　）。

正确答案是：就其来源于中国境内的所得以及来源于境外由境内支付的部分纳税

个人取得的下列各项所得中，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的是（　）。

正确答案是：律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬

**下列收入中，应按照特许权使用费所得缴纳个人所得税的有（　）。**

a. 某电视剧编剧从任职的电视剧制作中心获得的剧本使用费收入

b. 某广告设计者转让广告制作使用权取得的转让费收入

c. 个人取得特许权经济赔偿收入

d. 某作家的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的收入

e. 出版社专业作者翻译作品后，由本社以图书形式出版而取得的收入

正确答案是：ABCD某作家的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的收入, 个人取得特许权经济赔偿收入, 某电视剧编剧从任职的电视剧制作中心获得的剧本使用费收入, 某广告设计者转让广告制作使用权取得的转让费收入

按照个人所得税的规定，不扣减在华天数的临时离境包括（     ）。

a. 一次离境不超过90天

b. 多次累计离境不超过90天

c. 一次离境不超过30天

d. 多次累计历经不超过183天

正确答案是：一次离境不超过30天, 多次累计离境不超过90天

个人所得税法中规定适用附加减除费用的是（　）。

a. 在中国境内有住所而在中国境外任职而取得收入所得的个人

b. 远洋运输船员每月取得的工资、薪金收入

c. 应聘在我国企事业单位、社会团体、国家机关中工作的外籍专家

d. 在我国境内外商投资企业工作取得工资、薪金的中方雇员

e. 在外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金的外籍人员

正确答案是：ABCE在外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金的外籍人员, 应聘在我国企事业单位、社会团体、国家机关中工作的外籍专家, 远洋运输船员每月取得的工资、薪金收入, 在中国境内有住所而在中国境外任职而取得收入所得的个人

年所得12万元以上的纳税人，无论取得的各项所得是否已足额缴纳了个人所得税，均应当按照规定，于纳税年度终了后5个月内，向主管税务机关办理纳税申报。

正确的答案是“错”。

个人将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可从其应纳税所得额中扣除。

正确的答案是“对”。

出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入，应按“工资薪金所得”计缴个税。

形式出版而取得的稿费收入，应按“稿酬所得”项目计缴个税。

正确的答案是“错”。

某大学教授，2015年11月取得工资、薪金收入12000元，在国内会计期刊上发表文章一篇，取得稿酬900元，为某企业作专题讲座一次，取得5000元。要求：根据上述资料回答下列问题：

王某当月工资、薪金收入应纳个人所得税为（）元。

A. 1995                B. 1495

C. 1120                D. 1005

答案:C

王某当月发表文章收入应纳个人所得税为（）元。

A. 14                   B. 20

C. 100.8                 D. 144

答案:A

王某当月为企业作讲座收入应纳个人所得税为（）元。

A. 560                B. 588

C. 800                D. 840

答案:C

000×（1-20%）×20%=800（元）

王某当月应纳个人所得税为（）元。

A. 2349                B. 1934

C. 1959                D. 1753

答案:B

我国个人所得税中的工资薪金所得采取的税率形式属于（　）。

正确答案是：超额累进税率

 2015年某作家出版一部长篇小说，1月份取得预付稿酬2万元，4月份小说正式出版，取得稿酬2万元，10月份将该小说手稿公开拍卖获得收入10万元，同年该小说在一家晚报连载100次，每次稿酬420元。该作家应缴纳个人所得税（　）元。

正确答案是：25184

下列情形中，不属于纳税人自行申报缴纳个人所得税的是（　）。

正确答案是：投资者从境内被投资单位取得的所得

以下应按照财产转让所得项目征收个人所得税的有（     ）。

选择一项或多项：

a. 个人将自己的文字作品手稿拍卖取得的所得

b. 个人将其收藏的已故作家文字作品手稿拍卖取得的所得

c. 个人转让债券取得的所得

d. 个人转让住房取得的所得

正确答案是：个人转让债券取得的所得, 个人转让住房取得的所得, 个人将其收藏的已故作家文字作品手稿拍卖取得的所得

个人独资企业和合伙企业在计征个人所得税时，不得扣除的项目有（    ）。

a. 投资者的工资

b. 投资者家庭的生活费

c. 坏账准备

d. 工会经费

正确答案是：投资者的工资, 坏账准备, 投资者家庭的生活费

下列各项所得属于个人所得税“工资薪金所得”应税项目的是（　）。

a. **退休人员再任职取得的所得**

b. **个人在公司任职并兼任董事取得的董事费所得**

c. 个人兼职取得的所得

d. **任职于杂志社的记者在本单位杂志上发表作品取得的所得**

### 解析：个人兼职取得的所得，按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。

正确答案是：**退休人员再任职取得的所得**, **任职于杂志社的记者在本单位杂志上发表作品取得的所得**, **个人在公司任职并兼任董事取得的董事费所得**

支付工资，薪金所得的单位，在支付款项时，无论是由企业代为负担，还是由个人自己负担，均借记“应付职工薪酬”，贷记“应交税费——代扣个人所得税”。

借记“应付职工薪酬”，贷记“应交税费——代扣个人所得税”。

正确的答案是“对”。

我国个税实行代扣代缴的征管制度。

正确的答案是“错”。

陈先生为中国公民，2016年全年都在美国工作，故其为非居民纳税人。

正确的答案是“错”。

中国公民张某为国有企业的员工，2014年的收入情况如下：

（1）单位每月支付工资、薪金5000元；此外，12月份取得劳动分红5000元；

（2）业余撰写中篇财经小说，在北京晚报上连载，3个月共取得稿酬收入20000元，因市场反响极好，该小说在财经出版社出版，王某取得稿酬50000元；

（3）购买好运基金公司的基金，该基金公司投资方向为股票市场，年终分配上市公司的股息，该个人获得股息26000元；

（4）1～12月份，与两个朋友合伙经营一个饭店，年底将100万元生产经营所得（已扣除生计费）在合伙人中进行平均分配。（除题目明确的税种外，不考虑其他税种）

要求：根据上述资料回答下列问题：

王某全年“工资薪金”项目应缴纳的个人所得税额为（　）元。

A．1900　　              B．1780

C．-1400　　             D．1240

答案：D

王某取得稿酬收入应缴纳的个人所得税为（　）元。

A．7640　 　             B．7720

C．7840　　              D．8120

答案 ：C

基金公司应代扣王某股息的个人所得税为（　）元。

A．0　             　  B．1300

C．2600　　             D．5200

答案：C

合伙经营的饭店所得应纳个税为（　）元。

A．101970.67　           B．103800

C．108400　　            D．101916.67

答案 ：D

依据个人所得税相关规定，受赠人无偿受赠房屋所得应归属于（　）。

正确答案是：其他所得

支付工资、薪金所得的单位和个人在履行代扣代缴义务时，应通过（    ）账户进行核算。

正确答案是：应交税费—代扣个人所得税

郑某为某上市公司独立董事（未在该公司任职），2015年12月份取得董事费8万元，向中国教育发展基金会捐款3万元。2015年12月份郑某应缴纳个人所得税（　）元。

正确答案是：8200

下列房产处置应缴纳个人所得税的有（　）。

a. **居民个人出售自用3年的生活用房**

b. **转让离婚析产房屋**

c. **转让无偿受赠的房产**

d. 将房产赠与子女

e. **通过离婚析产的方式分割房屋产权**

正确答案是：**转让无偿受赠的房产**, **转让离婚析产房屋**, **居民个人出售自用3年的生活用房**

**以下各项所得适用超额累进税率形式的有（　）。**

a. 偶然所得

b. 股息所得

c. 工资薪金所得

d. 财产转让所得

e. 承包承租经营所得

正确答案是：工资薪金所得, 承包承租经营所得

个人担任公司董事监事且不在公司任职受雇的，按工资薪金征税。

正确的答案是“错”。

某个人独资企业2015年自行计算的生产经营费用50万元，该企业的生产经营费用与其家庭生活费用无法划分。该个人独资企业允许税前扣除的生产经营费用为30万元。

正确的答案是“错”。

在两处或两处以上出版、发表或再版同一作品而取得的稿酬,应合并为一次征税。

正确的答案是“错”。

某高校教师2015年8月所取得的下列收入中，应计算缴纳个人所得税的是（　）。

正确答案是：为某企业开设讲座取得的酬金

下列各项所得，免征个人所得税的是（　）。

正确答案是：个人根据遗嘱继承房产的所得

下列项目中，应纳个人所得税的有（     ）。

正确答案是：劳动分红

下列说法符合劳务报酬所得和稿酬所得的相关规定的有（    ）。

a. 乙某提供翻译，并且在作品上署名取得的所得，应当按照劳务报酬所得纳税

b. 稿酬就是指个人因其作品以图书、报刊形式出版，发表而取得的所得

c. 甲某单纯的为出版社提供翻译所取得的所得应当按照劳务报酬所得纳税

d. 劳务报酬所得主要是指接受别人的委托所从事的劳务所得

正确答案是：BCD甲某单纯的为出版社提供翻译所取得的所得应当按照劳务报酬所得纳税, 稿酬就是指个人因其作品以图书、报刊形式出版，发表而取得的所得, 劳务报酬所得主要是指接受别人的委托所从事的劳务所得

国公民钱某2015年12月取得工资、薪金收入4000元，全年一次性奖金15000元，从兼职的甲公司取得收入3000元。下列关于钱某2015年12月份个人所得税的处理中，正确的有（    ）。

a. 兼职收入应并入当月工资、薪金纳税

b. 全年一次性奖金应并入12月份工资纳税

c. 兼职收入应并入当月工资、薪金纳税

d. 钱某当月共应缴纳个人所得税905元

e. 全年一次性奖金应单独作为一个月的工资纳税

正确答案是：CDE全年一次性奖金应单独作为一个月的工资纳税, 钱某当月共应缴纳个人所得税905元, 兼职收入应并入当月工资、薪金纳税

**以下各项所得适用超额累进税率形式的有（　）。**

a. 工资薪金所得

b. 股息所得

c. 承包承租经营所得

d. 偶然所得

e. 财产转让所得

正确答案是：工资薪金所得, 承包承租经营所得

企业支付劳务报酬、稿酬等各项所得，由支付单位在向纳税人支付时代扣代缴个人所得税，并计入该企业的有关费用账户。

正确的答案是“对”。

下列行为中，应缴纳契税的是（   　）。

正确答案是：企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权

某公司以协议方式受让一宗国有土地使用权，支付土地出让金8500万元、土地补偿费3000万元、安置补助费2000万元、市政配套设施费1800万元，假定当地适用的契税税率为4%，该公司取得该宗土地使用权应缴纳契税（　   ）万元。

正确答案是：612

某企业与甲公司签订委托加工合同，约定由甲公司提供原材料100万元，甲公司另收取加工费10万元。该企业当月应缴纳印花税（   　）元。

正确答案是：350

根据资源税的有关规定，下列行为需要在我国缴纳资源税的是(     )。

a. 外商投资企业在境内开采煤炭资源

b. 境内某企业销售外购的有色金属矿原矿

c. 境内某盐场销售生产的固体盐

d. 个体工商户在境内开采天然气

正确答案是：ACD个体工商户在境内开采天然气, 外商投资企业在境内开采煤炭资源, 境内某盐场销售生产的固体盐

下列各项中，符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的是(     )。

a. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税

b. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

c. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

d. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税

正确答案是：纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税, 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税, 纳税人新征用的非耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

下列行为中，属于车辆购置税应税行为的是(      )。

a. 抵债取得并自用的行为

b. 自产自用应税车辆的行为

c. 罚没取得并自用的行为

d. 销售应税车辆的行为

正确答案是：抵债取得并自用的行为, 自产自用应税车辆的行为, 罚没取得并自用的行为

纳税人开采原油过程中，用于加热、修井的原油，可以免缴纳资源税。

正确的答案是“对”。

车船税纳税地点为车船的登记地或车船税扣缴义务人所在地。

正确的答案是“对”。

A汽车轮胎厂与B汽车制造厂签订了一份货物交换合同，A厂以价值60万元的轮胎交换B厂的汽车，同时A厂再支付给B厂5万元差价，对此项交易，A厂应缴纳的印花税税额为369元。

正确的答案是“错”。

甲企业以价值300万元购入一处办公用房。假定契税税率为3%。要求：根据上述资料回答下列问题：

甲企业应纳契税税额为（    ）万元。

A. 0

B. 2.7

C. 3.6

D. 9

答案:D

甲企业计提契税时应进行的账务处理为（    ）。

A.借：营业税金及附加贷：应交税费—应交契税

B.借：管理费用贷：应交税费—应交契税

C.借：固定资产贷：应交税费—应交契税

D.借：无形资产贷：应交税费—应交契税

答案:C

下列项目中，免征土地增值税的是（   　）。

正确答案是：因国家建设被征用的房地产

下列单位或个人属于印花税纳税人的（   　）。

正确答案是：在国外领取专利证，在国内使用的单位

根据资源税的有关规定，下列行为不需要在我国缴纳资源税的是(     )。

正确答案是：境内某企业销售外购的有色金属矿原矿

下列说法，符合耕地占用税税收优惠政策的有（　  ）。

a. 市政街道占用耕地免征耕地占用税

b. 宗教寺庙占用耕地免征耕地占用税

c. 军事设施占用耕地免征耕地占用税

d. 学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税

e. 养老院、医院占用耕地免征耕地占用税

正确答案是：CDE军事设施占用耕地免征耕地占用税, 学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税, 养老院、医院占用耕地免征耕地占用税

下列凭证中，属于印花税征税范围的有（　 ）。

a. 企业与主管部门签订的租赁承包合同

b. 建筑分包合同

c. 出租门店签订的租赁合同

d. 电网与用户之间签订的供用电合同

e. 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单

正确答案是：BCE建筑分包合同, 出租门店签订的租赁合同, 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单

下列关于资源税扣缴规定的说法中，正确的有（   　）。

a. 扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳

b. 扣缴义务人代扣资源税时计税依据是收购量

c. 代扣代缴税款纳税义务发生时间为收到货款的当天

d. 扣缴义务人代扣资源税时适用开采地的税额

e. 资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位和个人

正确答案是：扣缴义务人代扣资源税时计税依据是收购量, 扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳

对油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税。

正确的答案是“对”。

根据《土地增值税暂行条例》规定，纳税人应自转让房地产合同签订之日起14日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报。

正确的答案是“错”。

老年服务机构自用的房产暂免征收房产税。

正确的答案是“对”。

某煤矿企业（增值税一般纳税人，资源税税率为5%），2015年12月发生下列业务：（1）向某电厂销售优质原煤3000吨，开具增值税专用发票注明不含税价款35万元，另支付从坑口到车站的运输费用2万元；

（2）向某煤场销售选煤（折算率为82%），开具增值税普通发票列明销售额7.6万元。

要求：根据上述资料回答下列问题：

业务（1）当月应纳资源税为（      ）。

A.1.75万元

B.1.07万元

C.1.19万元

D.1.12万元

答案:A

业务（2）当月应纳资源税为（     ）。

A.1.87万元

B.0.27万元

C.2.06万元

D.0.12万元

答案:B

该煤矿当月应纳资源税为（　  ）。

A.1.97万元

B.2.02万元

C.2.19万元

D.2.12万元

答案:B

位于某县城的一化工厂，2015年企业土地使用证书记载占用土地的面积为80000平方米，8月新征用耕地10000平方米，己缴纳耕地占用税，适用城镇土地使用税税率为10元/平方米。该化工厂2012年应缴纳城镇土地使用税（   　）元。

正确答案是：800000

下列关于车辆购置税的说法，正确的是（   　）。

A. 参加比赛获奖所得的汽车，不需要缴纳车辆购置税

B. 已税车辆更换变速箱，不需要重新办理车辆购置税纳税申报

C. 纳税人购买四轮农用运输车，免征车辆购置税

D. 外国公民在境内购置汽车，免征车辆购置税

#### 反馈

你的回答不正确

外国公民在境内购置汽车，没有免征车辆购置税的规定；对三轮农用运输车免征车辆购置税；以获奖方式取得并自用的汽车，也要缴纳车辆购置税。

正确答案是：已税车辆更换变速箱，不需要重新办理车辆购置税纳税申报

某企业2015年有一处地下建筑物，为商业用途房产（房产原值80万元），10月底将其出售。当地政府规定房产税减除比例为30%,商业用途地下建筑房产以原价的70%作为应税房产原值。2015年该企业应缴纳房产税（　   ）元。

正确答案是：3920

适用印花税0.3‰比例税率的项目有（    ）。

选择一项或多项：

a. 技术合同

b. 建筑安装工程承包合同

c. 购销合同

d. 借款合同

正确答案是：购销合同, 技术合同, 建筑安装工程承包合同

某县城一生产企业2016年7月被查补增值税30000元，消费税50000元，土地增值税40000元，房产税10000元，企业所得税70000元，被加收滞纳金6500元，被处罚款5000元。关于该企业当月应补缴城市维护建设税款计算不正确的 （     ）。

选择一项或多项：

a. 4575

b. 6000

c. 4000

d. 5600

正确答案是：4575, 5600, 6000

下列各项中，免征契税的有（     ）。

选择一项或多项：

a. 某市属重点高校承受土地用于扩建校园

b. 某集团军承受土地用于靶场建设

c. 税务局承受土地用于办公楼建设

d. 卫生局承受土地用于急性传染病研究室建设

正确答案是：某市属重点高校承受土地用于扩建校园, 卫生局承受土地用于急性传染病研究室建设, 税务局承受土地用于办公楼建设, 某集团军承受土地用于靶场建设

按税法规定，对同一份租赁合同重复缴纳印花税的，如果采用汇总缴纳的方式多交税款可以退还，如果属于重复贴花则不能退还。

正确的答案是“对”。

房地产开发企业将自建的商品房用于职工福利不征收土地增值税。

将自建商品房用于职工福利是视同销售，要征收土地增值税。

正确的答案是“错”。

某承租单位对承租的房产提出房屋修缮的要求，修理费由承租人支付，并以此抵交租金。由于出租方没有收到租金收入，因此，可以不缴房产税。

正确的答案是“错”。

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（   　）。

正确答案是：在境内开采有色金属矿产品的企业

下列项目中，免征土地增值税的是（   　）。

正确答案是：因国家建设被征用的房地产

下列单位或个人属于印花税纳税人的（   　）。

正确答案是：在国外领取专利证，在国内使用的单位

下列各种情形，不征收土地增值税的有（　  ）。

a. 房地产开发企业将自建的商品房用于职工福利

b. 房地产的评估增值

c. 房地产公司的代建房行为

d. 企业将自有房产等价交换其他企业土地使用权

e. 继承房地产

正确答案是：继承房地产, 房地产的评估增值, 房地产公司的代建房行为

适用印花税0.3‰比例税率的项目有（    ）。

a. 建筑安装工程承包合同

b. 借款合同

c. 购销合同

d. 技术合同

正确答案是：购销合同, 技术合同, 建筑安装工程承包合同

下列各项中，符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的是(     )。

a. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税

b. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

c. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税

d. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

正确答案是：纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税, 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税, 纳税人新征用的非耕地，自批准征用之次月起缴纳城镇土地使用税

印花税应计入“营业外支出”。

正确的答案是“错”。