

中国税制-题库

[5] 题型.单选题

[5] 题干.

(单选题) 根据消费税的现行规定, 下列车辆属于应税小汽车征税范围的是 () 。

[5] 正确答案.C

[5] 难易度.易

[5] 选项数.4

[5] A.电动汽车

[5] B.用厢式货车改装的商务车

[5] C.用中轻型商务车底盘改装的中轻型商务车

[5] D.车身 12 米并且有 25 座的大客车

[8] 题型.单选题

[8] 题干.

(单选题) 某啤酒厂 (增值税一般纳税人) 销售 A 型啤酒 20 吨给副食品公司, 开具的增值税专用发票上注明价款 58000 元, 收取包装物押金 3000 元; 销售 B 型啤酒 10 吨给宾馆, 开具普通发票取得收入 32760 元, 收取包装物押金 1500 元。该啤酒厂应缴纳的消费税是 () 。

[8] 正确答案.C

- [8] 难度.易
- [8] 选项数.4
- [8] A.5000 元
- [8] B.6600 元
- [8] C.7200 元
- [8] D.7500 元

-
- [9] 题型.单选题
 - [9] 题干.

(单选题) 下列各项中, 不符合应税消费品销售数量规定的是 () 。

- [9] 正确答案.B
- [9] 难度.易
- [9] 选项数.4
- [9] A.生产销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
- [9] B.自产自用应税消费品的, 为应税消费品的生产数量
- [9] C.委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量
- [9] D.进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品进口征税数量

-
- [11] 题型.单选题
 - [11] 题干.

(单选题) 某卷烟生产企业的 A 牌卷烟出厂价格为每标准条 55 元 (不含增值税, 下同), 税务机关采集 A 牌卷烟批发环节价格为每标准条 110 元, 国家税务总局核定的同类卷烟的批发环节毛利率为 29%。该企业当期出厂销售 A 牌卷烟 300 标准箱 (每标准箱 250 条), 则该企业当期应纳的消费税为 () 元。

[11] 正确答案.A

[11] 难易度.易

[11] 选项数.4

[11] A.3325200

[11] B.2153700

[11] C.2355000

[11] D.1530000

[12] 题型.单选题

[12] 题干.

(单选题) 某贸易公司 2014 年 6 月以邮运方式从国外进口一批化妆品, 经海关审定的货物价格为 30 万元、邮费 1 万元。当月将该批化妆品关税税率为 15%、消费税税率为 30%。该公司当月应缴纳的消费税为 ()。

[12] 正确答案.D

[12] 难易度.易

[12] 选项数.4

[12] A.9 万元

[12] B.12.86 万元

[12] C.14.79 万元

[12] D.15.28 万元

[13] 题型.单选题

[13] 题干.

(单选题) 某筷子生产企业为增值税一般纳税人。2012年2月取得不含税销售额如下: 销售烫花木制筷子15万元; 销售竹制筷子18万元; 销售木制一次性筷子12万元。另外魔兽逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金0.23万元, 该押金于2011年12月收取。该企业当月应纳消费税()万元。(木制一次性筷子消费税税率为5%)

[13] 正确答案.A

[13] 难易度.易

[13] 选项数.4

[13] A.0.6098

[13] B.0.6115

[13] C.1.3598

[13] D.2.2615

[14] 题型.单选题

[14] 题干.

(单选题) 在关税税则中, 预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率, 根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的关税是()。

[14] 正确答案.B

[14] 难易度.易

[14] 选项数.4

[14] A.选择税

[14] B.滑动税

[14] C.复合税

[14] D.差别税

[16] 题型.判断题

[16] 题干.

(判断题) 进口货物的发货人属于关税的纳税义务人。 ()

[16] 正确答案.B

[16] 难易度.易

[16] 选项数.2

[16] A.正确

[16] B.错误

[17] 题型.判断题

[17] 题干.

(判断题) 当一个国家存在自由港时, 该国的国境大于关境。 ()

[17] 正确答案.B

[17] 难易度.易

[17] 选项数.2

[17] A.正确

[17] B.错误

[18] 题型.单选题

[18] 题干.

(单选题) 根据城市维护建设税的规定, 下列企业属于城市维护建设税纳税人的是 ()。

[18] 正确答案.C

- [18] 难易度.易
- [18] 选项数.4
- [18] A.缴纳资源税的国有企业
- [18] B.缴纳土地使用税的私营企业
- [18] C.缴纳营业税的外商投资企业
- [18] D.缴纳房产税的外国企业
-

[19] 题型.单选题

[19] 题干.

(单选题) 根据城市维护建设税规定, 下列说法正确的是 ()。

[19] 正确答案.A

[19] 难易度.易

[19] 选项数.4

[19] A.自 2010 年 12 月 1 日起, 外商投资企业应依法缴纳城市维护建设税

[19] B.进口环节增值税纳税人同时也是城市维护建设税纳税人

[19] C.城市维护建设税实行行业规划税率

[19] D.城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税以及滞纳金和罚款

[20] 题型.单选题

[20] 题干.

(单选题) 企业生产的下列消费品, 无需缴纳消费税的是 ()。

[20] 正确答案.D

[20] 难易度.易

- [20] 选项数.4
- [20] A.地板企业生产用于装修本企业办公室的实木地板
- [20] B.汽车企业生产用于本企业管理部门的轿车
- [20] C.化妆品企业生产用于交易会样品的化妆品
- [20] D.卷烟企业生产用于连续生产卷烟的烟丝
-

[21] 题型.单选题

[21] 题干.

(单选题) 2011年1月某化妆品厂将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利, 生产成本35000元; 将新研制的香水用于广告样品, 生产成本20000元。成本利润率为5%, 消费税税率为30%。上述货物已全部发出, 均无同类产品售价。2011年1月该化妆品厂上述业务应纳消费税()元。

[21] 正确答案.B

[21] 难易度.易

[21] 选项数.4

[21] A.22392.86

[21] B.24750.00

[21] C.35150.00

[21] D.50214.86

[22] 题型.单选题

[22] 题干.

(单选题) 某酒厂2015年10月份生产一种新的粮食白酒, 广告样品使用0.4吨, 已知该种白酒无同类产品出厂价, 生产成本为每吨42000元, 成本利润率为10%, 白酒定额税率为每500克0.5元, 比例税率为20%。该酒厂当月应缴纳的消费税为()元。

[22] 正确答案.A

[22] 难易度.易

[22] 选项数.4

[22] A.5120

[22] B.4720

[22] C.12050

[22] D.5020

[23] 题型.单选题

[23] 题干.

（单选题）某进出口公司从境外进口卷烟 5 万条，支付买价 340 万元，运输费用 15 万元，保险费用 5 万元，关税完税价格 360 万元，假定关税税率为 50%，该公司应缴纳消费税（ ）万元。

[23] 正确答案.D

[23] 难易度.易

[23] 选项数.4

[23] A.305.44

[23] B.308.44

[23] C.691.20

[23] D.694.09

[24] 题型.单选题

[24] 题干.

（单选题）根据消费税的有关规定，下列消费品中，不可以扣除已纳消费税的是（ ）。

[24] 正确答案.B

[24] 难易度.易

[24] 选项数.4

[24] A.以委托加工收回的已税淹死为原料生产的卷烟

[24] B.以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰

[24] C.以委托加工收回的已税石脑油为原料生产的应税

[24] D.以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板

[25] 题型.单选题

[25] 题干.

（单选题）消费税纳税人规定中的“在中华人民共和国境内”，是指生产、委托加工和进口属于应当征收消费税的消费品的（ ）在境内。

[25] 正确答案.C

[25] 难易度.易

[25] 选项数.4

[25] A.生产地

[25] B.使用地

[25] C.起运地或所在地

[25] D.销售地

[26] 题型.单选题

[26] 题干.

（单选题）根据现行税法规定，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的是（ ）。

[26] 正确答案.D

[26] 难易度.易

[26] 选项数.4

[26] A.酒类产品的批发环节

[26] B.金银首饰的生产销售环节

[26] C.珍珠饰品的零售环节

[26] D.高档手表的生产销售环节

[32] 题型.简答题

[32] 题干.

(计算题) 某酒厂(增值税一般纳税人) 2015年2月将自产白酒1吨发放给职工福利, 无同类白酒的销售价格, 其成本4000元/吨, 成本利润率5%, 则此笔业务应缴纳的消费税和涉及的增值税销项税额为多少元?

[32] 正确答案.A

[32] 难易度.易

[32] 选项数.1

[32] A.

【答案及解析】

白酒的消费税从量税= $2000 \times 0.5 = 1000$ (元)

白酒的组成计税价格= $[4000 \times (1+5\%) + 1000] \div (1-20\%) = 6500$ (元)

应纳消费税= $1000 + 6500 \times 20\% = 2300$ (元)

增值税销项税额=6500×17%=1105（元）

或增值税销项税额=[4000×(1+5%)+2300]×17%=1105（元）。

[33] 题型.简答题

[33] 题干.

（计算题）甲实木地板厂为增值税一般纳税人，2015年3月有关生产经营情况如下：

（1）从油漆厂购进油漆 200 吨，每吨不含税单价 1 万元，取得油漆厂开具的增值税专用发票，注明货款 200 万元、增值税 34 万元。

（2）向农业生产者收购原木 30 吨，收购凭证上注明支付收购货款 42 万元，另支付运输费用，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的货运增值税专用发票，注明运费金额 1.91 万元；原木验收入库后，又将其运往乙地板厂加工成未上漆的实木地板，取得乙厂开具的增值税专用发票，注明支付加工费 8 万元、增值税 1.36 万元，甲厂收回实木地板时乙厂代收代缴了甲厂的消费税（乙厂无同类实木地板销售价格）。

（3）甲厂将委托加工收回的实木地板的一半领用连续生产高级实木地板，当月生产高级实木地板 2000 箱，销售高级是木地板 1500 箱，取得不含税销售额 450 万元。

（4）当月将自产同类高级实木地板 100 箱用于本企业会议室装修。

其他相关资料：实木地板消费税税率 5%；实木地板成本利润率 5%，所有应认证的发票均经过了认证。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

（1）甲厂当月发生的增值税进项税是多少？

（2）甲厂当月应缴纳的增值税是多少？

（3）甲厂被代收代缴的消费税是多少？

（4）甲厂当月应自行向主管税务机关申报缴纳的消费税是多少？

[33] 正确答案.A

[33] 难易度.易

[33] 选项数.1

[33] A.

【答案及解析】

(1) 业务①外购油漆的进项税额 34 万元：

业务②加工费的进项税额 1.36 万元：

外购原木进项税额= $42 \times 13\% + 1.91 \times 11\% = 5.67$ （万元）；

这里考点是收购免税农产品计算抵扣进项税 13%扣除率的规定和运输费凭票抵扣进项税的规定。

当期进项税合计= $34 + 1.36 + 5.67 = 41.03$ （万元）

(2) 销项税额= $450 \times 17\% + 450 \div 1500 \times 100 \times 17\% = 76.5 + 5.1 = 81.6$ （万元）

；应缴纳增值税= $81.6 - 41.03 = 40.57$ （万元）

(3) 解题关键是收购农产品的成本计算，收购农产品的账面成本=凭证注明收购款项+相关不含增值税的运杂费-收购款中可计算抵扣的增值税进项税；

组成计税价格= $[42 \times (1 - 13\%) + 1.91 + 8] \div (1 - 5\%) = 48.89$ （万元）

甲厂被代收代缴的消费税= $48.89 \times 5\% = 2.44$ （万元）

因为没有乙厂同类价格，只能组价计税。在组价时注意收购原木的 42 万元收购款中计算扣除了 13%的进项税，剩余（1-13%）的部分计入了采购成本；支付 1.91 万元运费属于采购成本的组成部分。

(4) 甲厂当月应自行向主管税务机关申报缴纳的消费税

①销售和视同销售实木地板应纳消费税= $(450 + 450/1500 \times 100) \times 5\% = 480 \times 5\% = 24$ （万元）

②生产领用已税实木地板应抵扣消费税= $2.44 \times 50\% = 1.22$ （万元）

③应缴纳消费税= $24 - 1.22 = 22.78$ （万元）。

[34] 题型.单选题

[34] 题干.

(单选题) 增值税是指允许纳税人在计算增值额时, 从商品和劳务销售额中扣除当期购进的固定资产总额的一种增值税。

[34] 正确答案.C

[34] 难易度.中

[34] 选项数.4

[34] A.生产型增值税

[34] B.收入型增值税

[34] C.消费型增值税

[34] D.以上都对

[38] 题型.判断题

[38] 题干.

(判断题) 增值税是对有形动产货物有偿转让征收, 无形资产的转让、不动产的销售、劳务的有偿提供都不属于增值税的征收范围。

()

[38] 正确答案.B

[38] 难易度.中

[38] 选项数.2

[38] A.正确

[38] B.错误

[39] 题型.判断题

[39] 题干.

(判断题) 新增值税法规定对粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、金属矿采选产品继续实行 13%的低税率。()

[39] 正确答案.B

[39] 难易度.中

[39] 选项数.2

[39] A.正确

[39] B.错误

[40] 题型.简答题

[40] 题干.

(简单题) 增值税的优点?

[40] 正确答案.A

[40] 难易度.中

[40] 选项数.1

[40] A.

①能够平衡税负，促进公平竞争；②既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足；③在组织财政收入上具有稳定性和及时性；④在税收征管上可以互相制约，交叉审计，避免发生偷税等。

[41] 题型.简答题

[41] 题干.

(简答题) 增值税的特点?

[41] 正确答案.A

[41] 难易度.中

[41] 选项数.1

[41] A.

①以增值额为课税对象;②实行普遍征税;③保持税收中性;④实行税款抵扣制度;⑤税收负担由最终消费者承担等。

[42] 题型.简答题

[42] 题干.

(简答题) 增值税条例规定, 哪些项目免征增值税?

[42] 正确答案.A

[42] 难易度.中

[42] 选项数.1

[42] A.

①农业生产者销售的自产农产品;②避孕药品和用具;③古旧图书;④直接用于科学研究?科学试验和教学的进口仪器?设备;⑤外国政府?国际组织无偿援助的进口物资和设备;⑥由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品;⑦销售的自己使用过的物品?

[43] 题型.简答题

[43] 题干.

（简单题）增值税暂行条例第六条所称价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。但哪些项目不包括在内？

[43] 正确答案.A

[43] 难易度.中

[43] 选项数.1

[43] A.

①受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；

②同时符合以下条件的代垫运输费用:承运部门的运输费用发票开具给购买方的；纳税人将该项发票转交给购买方的。

③同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：

由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。

④销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

[44] 题型.简答题

[44] 题干.

（简答题）纳税人销售旧货税收规定？

[44] 正确答案.A

[44] 难易度.中

[44] 选项数.1

[44] A.

一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照 3%征收率减按 2%征收增值税；

按照营改增规定登记为一般纳税人，销售自己使用过的本地区试点实施之日以前购进或者自制的固定资产，按照 3%征收率减按 2%征收增值税；

一般纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按照适用税率计税；

一般纳税人销售自己使用过的按规定允许抵扣进项税额的固定资产，按照适用税率计税；

按照营改增规定登记为一般纳税人，销售自己使用过的本地区试点实施之日（含）以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率计税；

小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按 3%的征收率征收增值税；

小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，依照 3%征收率减按 2%征收增值税；

小规模纳税人销售旧货，依照 3%征收率减按 2%征收增值税

[45] 题型.单选题

[45] 题干.

（单选题）甲企业销售给乙企业一批货物，乙企业因资金紧张，无法支付货币资金，经双方协商，乙企业用自产的产品抵顶欠款，则下列表述正确的是（ ）。

[45] 正确答案.D

[45] 难易度.易

[45] 选项数.4

[45] A.甲企业收到乙企业的抵顶货物不应作购货处理

[45] B.乙企业发出抵顶货款的货物不应作销售处理，不计算销项税

[45] C.甲乙企业发出货物都作销售处理，但收到货物所含增值税一律不能计入进项税抵扣

[45] D. 甲乙都应作购销处理，可对开增值税专用发票，分别核算销售额和购进额，并计算销项税和进项税

[46] 题型. 单选题

[46] 题干.

(单选题) 某酒厂销售白酒，取得不含税收入 100 万元，包装物押金 5.85 万元，按事先约定的期限，包装物 1 个月后归还，则该酒厂应纳增值税（销项税）为（ ）万元。

[46] 正确答案.C

[46] 难易度. 易

[46] 选项数. 4

[46] A. 17

[46] B. 17.72

[46] C. 17.85

[46] D. 26

[49] 题型. 判断题

[49] 题干.

(判断题) 纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，由主管税务机关核定征收。

[49] 正确答案.B

[49] 难易度. 易

[49] 选项数. 2

[49] A.正确

[49] B.错误

[50] 题型.判断题

[50] 题干.

（判断题）纳税人发生应税行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的，或者发生本办法第十四条所列行为而无销售额的，主管税务机关有权按照顺序确定销售额，首先应该按照纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。

[50] 正确答案.A

[50] 难易度.易

[50] 选项数.2

[50] A.正确

[50] B.错误

[51] 题型.简答题

[51] 题干.

（简答题）什么是销项税额？

[51] 正确答案.A

[51] 难易度.难

[51] 选项数.1

[51] A.

销项税额，是指纳税人发生应税行为按照销售额和增值税税率计算并收取的增值税额。销项税额计算公式：销项税额=销售额×税率。

[52] 题型.简答题

[52] 题干.

(简答题) 因为增值税是价外税, 假如一般纳税人取得的是含税销售额, 那么如何确认销项税额?

[52] 正确答案.A

[52] 难易度.中

[52] 选项数.1

[52] A.

因为增值税是价外税, 是指税款不包含在商品价格内的税, 价税分列的税种。一般纳税人取得的含税销售额, 需要先进行价税分离, 将收入换算成不含税销售额, 再按照不含税销售额与增值税税率之间的乘积确认销项税额。

[53] 题型.简答题

[53] 题干.

(简答题) 某一般纳税人销售自己使用过的固定资产, 如何确定其销项税额?

[53] 正确答案.A

[53] 难易度.中

[53] 选项数.1

[53] A.

按规定允许抵扣进项税额的固定资产再转让, $\text{销项税额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$, 税率一般为 17%, 低税率范围的农机等为 13%; 按规定不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产再转让, $\text{应纳税额} = \text{含税销售额} / (1 + 3\%) \times 2\%$ 。

[54] 题型.简答题

[54] 题干.

(简答题) 对纳税人为销售货物而出借包装物收取的押金, 如何确定其销售额?

[54] 正确答案.A

[54] 难易度.中

[54] 选项数.1

[54] A.

纳税人为销售货物而出借包装物收取的押金, 单独记账核算的, 时间在一年内, 又未过期的, 不并入销售额征税; 但对逾期未收回包装物不再退还的包装物押金, 应按所包装货物的适用税率计算纳税。对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金, 无论是否返还及会计上如何核算, 均应并入销售额征税。

[55] 题型.单选题

[55] 题干.

(单选题) 下列情形不属于视同销售服务、无形资产或者不动产的是()。

[55] 正确答案.D

[55] 难易度.易

[55] 选项数.4

[55] A.单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

[55] B.单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产, 但用于公益事业 housing.

[55] C.财政部和国家税务总局规定的其他情形。

[55] D.单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让不动产，且以社会公众为对象。

[56] 题型.单选题

[56] 题干.

(单选题) 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的是 ()。

[56] 正确答案.B

[56] 难易度.易

[56] 选项数.4

[56] A.企业将外购的水泥用于不动产的建设工程

[56] B.商店为服装厂代销服装

[56] C.企业将外购的红茶用于交际应酬

[56] D.批发部门将外购的部分饮品用于集体福利

[59] 题型.判断题

[59] 题干.

(判断题) 根据国家指令无偿提供的航空运输服务、铁路运输服务，属于以公益活动为目的的服务，不征收增值税。()

[59] 正确答案.A

[59] 难易度.易

[59] 选项数.2

[59] A.正确

[59] B.错误

[60] 题型.判断题

[60] 题干.

(判断题) 视同销售服务、无形资产或者不动产仍然要征收增值税。
()

[60] 正确答案.A

[60] 难易度.易

[60] 选项数.2

[60] A.正确

[60] B.错误

[61] 题型.简答题

[61] 题干.

(简单题) 视同销售行为有哪些?

[61] 正确答案.A

[61] 难易度.易

[61] 选项数.1

[61] A.

①将货物交付其他单位或者个人代销;

②销售代销货物;

③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送其他机构用于销售, 但相关机构设在同一县(市)的除外;

④将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费;

⑤将自产、委托加工或者购进的货物作为投资, 提供给其他单位或者个体工商户;

⑥将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者;

⑦将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

⑧单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；

⑨单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；

⑩财政部和抵扣国家税务总局规定的其他情形。

[62] 题型.简答题

[62] 题干.

（简答题）纳税人视同销售服务、无形资产或者不动产，其纳税义务发生时间是什么？

[62] 正确答案.A

[62] 难易度.易

[62] 选项数.1

[62] A.

纳税人视同销售服务、无形资产或者不动产的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

[63] 题型.简答题

[63] 题干.

（简答题）请定义视同销售行为？

[63] 正确答案.A

[63] 难易度.中

[63] 选项数.1

[63] A.

视同销售是指在会计上不作为销售核算，而在税收上作为销售，确认收入计缴税金的商品或劳务的转移行为。

[64] 题型.单选题

[64] 题干.

(单选题) 下列关于新增增值税说法正确的有 () 。

[64] 正确答案.C

[64] 难易度.中

[64] 选项数.4

[64] A.增值税纳税人都可以抵扣外购固定资产的进项税

[64] B.纳税人外购自用应纳消费税的小汽车的进项税可以抵扣

[64] C.一般纳税人外购货车的进项税可抵扣

[64] D.小规模纳税人也可以抵扣进项税

[65] 题型.单选题

[65] 题干.

(单选题) 根据新增增值税条例实施细则规定，下列凭证中不得作为增值税进项税抵扣凭证的是 () 。

[65] 正确答案.D

[65] 难易度.中

[65] 选项数.4

- [65] A.从销售方取得的增值税专用发票
 - [65] B.从海关取得的海关进口增值税专用缴款书
 - [65] C.农产品收购发票或者取得的销售发票
 - [65] D.废旧物资收购发票或普通发票
-
-
-

[68] 题型.判断题

[68] 题干.

（**判断题**）专用于简易计税方法计税项目、免征增值税（以下简称免税）项目、集体福利或者个人消费的外购固定资产的进项税不得从销项税额中抵扣。（ ）

[68] 正确答案.A

[68] 难易度.易

[68] 选项数.2

[68] A.正确

[68] B.错误

[69] 题型.判断题

[69] 题干.

（**判断题**）进项税额，是指纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，支付或者负担的增值税额。（ ）

[69] 正确答案.A

[69] 难易度.易

[69] 选项数.2

[69] A.正确

[69] B.错误

[70] 题型.简答题

[70] 题干.

(简答题) 对进项税额的理解?

[70] 正确答案.A

[70] 难易度.易

[70] 选项数.1

[70] A.

进项税额，是指纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，支付或者负担的增值税额。可从三方面理解：①只有增值税一般纳税人，才涉及进项税额的抵扣问题，增值税小规模纳税人不涉及进项税额问题；②产生进项税额的行为是纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产或者接受加工修理修配劳务；③进项税额是购买方支付或者负担的增值税额。

[71] 题型.简答题

[71] 题干.

(简答题) 可从销项税额中抵扣的进项税额?

[71] 正确答案.A

[71] 难易度.中

[71] 选项数.1

[71] A.

①从销售方取得的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票，下同）上注明的增值税额。

②从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

③购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 13%的扣除率计算的进项税额。计算公式为：
进项税额=买价×扣除率

买价，是指纳税人购进农产品在农产品收购发票或者销售发票上注明的价款和按照规定缴纳的烟叶税。

购进农产品，按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》抵扣进项税额的除外。

④从境外单位或者个人购进服务、无形资产或者不动产，自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税额。

[72] 题型.简答题

[72] 题干.

（简答题）取得合法增值税扣税凭证，而不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些？

[72] 正确答案.A

[72] 难易度.中

[72] 选项数.1

[72] A.

①用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。

纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

②非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

③非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。

④非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

⑤非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

⑥购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

⑦财政部和国家税务总局规定的其他情形。

[73] 题型.简答题

[73] 题干.

(简答题) 农产品进项税额抵扣适用什么特殊规定? 其成因是什么?

[73] 正确答案.A

[73] 难易度.中

[73] 选项数.1

[73] A.

购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，可以适用按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 13% 的扣除率计算进项税额的特殊规定。我国农业基础薄弱，农业生产者数量众多，分布较为分散，经营规模较小。而增值税实行凭票抵扣，一般要求有健全的会计核算制度，但农民做到这一点是很困难的。因此，为了保证增值税的有效运行，免除农民的纳税申报义务，简化税收征管，我国在农业生产环节实行免征增值税政策。按道理，纳税人购进免税农产品，因为农民没有收取增值税额，因而购买方未“支付”进项税额，也就无税款可供抵扣。但是农民生产农产品所购买的燃料、农机具等生产资料是支付了增值税的，农产品价格中也就包含了一部分增值税，也就是说购进免税农产品的纳税人在一定程度上是“负担”了增值税的。此时，如果不允许购买免税农产品的纳税人计算进项税额扣除，那么将造成一定程度的重复征税，也可能导致农产品收购单位借此压低农产品价格从而减少农民收入，损害农民利益。为此，我国增值税制专门对纳税人购进免税农产品规定了一项特殊政策，即允许这部分免税农产品虚拟出一定的进项税额并计算抵扣。

[74] 题型.简答题

[74] 题干.

（简答题）适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，应如何计算不得抵扣的进项税额？

[74] 正确答案.A

[74] 难易度.中

[74] 选项数.1

[74] A.

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额，

主管税务机关可以按照上述公式依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算。

[75] 题型.单选题

[75] 题干.

（单选题）下列关于特殊销售方式下销售额的确定，说法不正确的是（ ）。

[75] 正确答案.D

[75] 难易度.易

[75] 选项数.4

[75] A.一般纳税人采用折扣销售方式，在同一张发票“金额”栏注明折扣额的，可按折扣后金额作为销售额

[75] B.一般纳税人采用折扣销售方式，未在“金额”栏注明折扣额的，应该按折后金额。

[75] C.纳税人发生应税行为因销售折让、中止或者退回的，应扣减当期的销项税额（一般计税方法）

[75] D.纳税人发生应税行为因销售折让、中止或者退回的，应扣减当期的销项税额（简易计税方法）

[76] 题型.单选题

[76] 题干.

（单选题）甲首饰店为增值税一般纳税人。采取“以旧换新”方式销售一批首饰。该批首饰含增值税价款为 140000 元，换回的旧首饰作价 120000 元，甲首饰店实际收取差价款 20000 元。已知增值税税率为 17%。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

[76] 正确答案.D

[76] 难易度.中

[76] 选项数.4

[76] A. $140000 \div (1+17\%) \times 17\%$

[76] B. $120000 \div (1+17\%) \times 17\%$

[76] C. $140000 \times 17\%$

[76] D. $20000 \div (1+17\%) \times 17\%$

[79] 题型.判断题

[79] 题干.

（判断题）采用销售折让方式销售，就算增值额时可以从销售额中减除折让额。（ ）

[79] 正确答案.A

[79] 难易度.易

[79] 选项数.2

[79] A.正确

[79] B.错误

[80] 题型.判断题

[80] 题干.

(判断题) 销售折让与折扣销售的税务处理是相同的。()

[80] 正确答案.B

[80] 难易度.易

[80] 选项数.2

[80] A.正确

[80] B.错误

[81] 题型.简答题

[81] 题干.

(简答题) 因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额应当如何处理?

[81] 正确答案.A

[81] 难易度.中

[81] 选项数.1

[81] A.

纳税人适用一般计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减；因销售折让、中止或者退回而收回的增值税额，应当从当期的进项税额中扣减。

纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

[82] 题型.简答题

[82] 题干.

（简答题）纳税人采取折扣方式销售服务、无形资产或者不动产的，如何确定销售额缴纳增值税？

[82] 正确答案.A

[82] 难易度.中

[82] 选项数.1

[82] A.

纳税人采取折扣方式销售服务、无形资产或者不动产的，如果将价款和折扣额在同一张发票上分别注明的，纳税人可以按价款减除折扣额后的金额作为销售额计算缴纳增值税；如果没有在同一张发票上分别注明的，纳税人不得按价款减除折扣额后的金额作为销售额，应按价款作为销售额计算缴纳增值税。

[83] 题型.简答题

[83] 题干.

（简答题）折扣销售与销售折扣分别是什么？有何区别？

[83] 正确答案.A

[83] 难易度.中

[83] 选项数.1

[83] A.

折扣销售是指销货方在销售货物或应税劳务和发生应税行为时，因购货方数量较大等原因而给予购货方的价格优惠。销售折扣不同于折扣销售，销售折扣是指销货方在销售货物或应税劳务和发生应税行为后，为了鼓励购货方及早偿还货款而协议许诺给予购货方的一种折扣优待。销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，因此销售折扣不得从销售额中减除。

[84] 题型.简答题

[84] 题干.

(简答题) 采取以物易物方式销售货物, 以物易物双方如何进行税务处理?

[84] 正确答案.A

[84] 难易度.中

[84] 选项数.1

[84] A.

以物易物是一种比较特殊的购销活动, 是指购销双方不是以货币结算, 而是以同等价款的货物相互结算, 实现货物购销的一种方式。在实务中, 以物易物双方都应做购销处理, 以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额, 以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。

[85] 题型.简答题

[85] 题干.

(简答题) 如何确定销售折让销售方式的销售额?

[85] 正确答案.A

[85] 难易度.中

[85] 选项数.1

[85] A.

销售折让是指货物销售后, 由于其品种、质量等原因购货方未予退货, 但销货方需给予购货方的一种价格折让。因此销售折让的销售额时折让后的货款。

[86] 题型.单选题

[86] 题干.

(单选题) 对应征进口环节增值税的货物, 其进口环节增值税组成计税价格不包括 ()。

[86] 正确答案.D

[86] 难易度.易

[86] 选项数.4

[86] A.进口货物完税价格

[86] B.进口货物关税税额

[86] C.进口环节消费税税额

[86] D.进口环节增值税税额

[87] 题型.单选题

[87] 题干.

(单选题) 对进口应税车辆购置税的纳税人, 不可适用“关税完税价格+关税+消费税”组成计税价格计税的税种是 ()。

[87] 正确答案.C

[87] 难易度.易

[87] 选项数.4

[87] A.增值税

[87] B.消费税

[87] C.关税

[87] D.车辆购置税

[90] 题型.判断题

[90] 题干.

(判断题) 视同销售货物组成计税价格=成本(1+成本利润率)+消费税税额=成本(1+成本利润率)/(1-消费税税率)。()

[90] 正确答案.A

[90] 难易度.易

[90] 选项数.2

[90] A.正确

[90] B.错误

[91] 题型.判断题

[91] 题干.

(判断题) 进口货物应纳增值税组成计税价格=关税完税价格(离岸价)+关税和消费税。()

[91] 正确答案.B

[91] 难易度.易

[91] 选项数.2

[91] A.正确

[91] B.错误

[92] 题型.简答题

[92] 题干.

(简答题) 纳税人进口货物, 按照组成计税价格如何计算应纳税额?

[92] 正确答案.A

[92] 难易度.易

[92] 选项数.1

[92] A.

组成计税价格和应纳税额计算公式：

组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

应纳税额=组成计税价格×税率

[93] 题型.简答题

[93] 题干.

（简答题）视同销售而无销售额的可按组成计税价格计算确定其销售额，其组成计税价格如何确定？

[93] 正确答案.A

[93] 难易度.易

[93] 选项数.1

[93] A.

组成计税价格=成本×（1+成本利润率），成本利润率由国家税务总局确定。

若销售的货物既征收增值税，同时又征收消费税，其组成计税价格中应加计消费税税额。其组成计税价格公式为：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）+消费税税额

或：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1-消费税税率）

[94] 题型.简答题

[94] 题干.

(简答题) 组成计税价格的概念?

[94] 正确答案.A

[94] 难易度.易

[94] 选项数.1

[94] A.

组成计税价格是指在没有实际销售价格时，按照税法规定组成专门用以计算应纳税款的价格。我国现行增值税规定，纳税人发生应税行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的，或者有视同销售行为而无销售额的，可组成计税价格，按组成计税价格确定。

[95] 题型.单选题

[95] 题干.

(单选题) 下列适用 17%税率的货物有 ()。

[95] 正确答案.D

[95] 难易度.易

[95] 选项数.4

[95] A.粮食、食用植物油

[95] B.影像制品及电子出版物

[95] C.图书、报纸、杂志

[95] D.金属矿采选产品

[96] 题型.单选题

[96] 题干.

（**单选题**）一般纳税人购进农产品，按照取得的农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和（ ）的扣除率计算的进项税额，从销项税额中抵扣。

[96] 正确答案.B

[96] 难易度.易

[96] 选项数.4

[96] A.10%

[96] B.13%

[96] C.17%

[96] D.3%

[99] 题型.判断题

[99] 题干.

（**判断题**）提供有形动产租赁服务，税率为 **11%**。（ ）

[99] 正确答案.B

[99] 难易度.易

[99] 选项数.2

[99] A.正确

[99] B.错误

[100] 题型.判断题

[100] 题干.

（**判断题**）境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。具体范围由财政部和国家税务总局另行规定。（ ）

[100] 正确答案.A

[100] 难易度.易

[100] 选项数.2

[100] A.正确

[100] B.错误

[101] 题型.简答题

[101] 题干.

(简答题) 税率的种类?

[101] 正确答案.A

[101] 难易度.易

[101] 选项数.1

[101] A.

税率的种类一般可分为比例税率、累进税率、定额税率 3 种基本形式。此外，还有一些在特定条件下使用的零税率、负税率、累退税率、差额税率等。

[102] 题型.简答题

[102] 题干.

(简答题) 纳税人销售应税服务、无形资产和不动产的增值税税率?

[102] 正确答案.A

[102] 难易度.中

[102] 选项数.1

[102] A.

销售服务的增值税税率：

- ①提供增值电信服务、金融服务、现代服务（租赁服务除外）、生活服务，税率为 6%。
- ②提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务，税率为 11%。
- ③提供有形动产租赁服务，税率为 17%。
- ④境内单位和个人跨境提供应税服务，符合规定条件的，税率为零。

销售无形资产的增值税税率：

- ①转让土地使用权，税率为 11%。
- ②转让土地使用权以外的其他无形资产，税率为 6%。
- ③境内单位和个人跨境转让无形资产，符合规定条件的，税率为零。

销售不动产的增值税税率为 11%。

[103] 题型.简答题

[103] 题干.

（简答题）纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产适用不同税率或者征收率的，应当如何核算？

[103] 正确答案.A

[103] 难易度.中

[103] 选项数.1

[103] A.

试点纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，未分别核算销售额的，按照以下方法适用税率或者征收率：①兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。②兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用征收率。③兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。

[104] 题型.简答题

[104] 题干.

(简答题) 一般纳税人销售自产的哪些货物, 可按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税?

[104] 正确答案.A

[104] 难易度.中

[104] 选项数.1

[104] A.

①县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。小型水力发电单位, 是指各类投资主体建设的装机容量为 5 万千瓦以下 (含 5 万千瓦) 的小型水力发电单位。

②建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

③以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰 (不含粘土实心砖、瓦)。

④用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。

⑤自来水。

⑥商品混凝土 (仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土)。

[105] 题型.简答题

[105] 题干.

(简答题) 增值税征收率适用于什么情况?

[105] 正确答案.A

[105] 难易度.易

[105] 选项数.1

[105] A.

征收率适用于两种情况：小规模纳税人；一般纳税人销售服务、无形资产或者不动产，按规定可以选择简易计税方法计税的。

[106] 题型.单选题

[106] 题干.

(单选题)与《原注释》相比,不属于《》中规定的信息技术服务中信息系统服务内新增加的内容的是()。

[106] 正确答案.B

[106] 难易度.易

[106] 选项数.4

[106] A.网站内容维护

[106] B.网络管理

[106] C.虚拟主机

[106] D.在线杀毒

[107] 题型.单选题

[107] 题干.

(单选题)下列项目的进项税额可以从销项税额中抵扣()。

[107] 正确答案.A

- [107] 难度度.易
[107] 选项数.4
[107] A.住宿服务
[107] B.餐饮服务
[107] C.居民日常服务
[107] D.娱乐服务
-
-
-

- [110] 题型.判断题
[110] 题干.

（判断题）全面营改增之后，不再有“货物运输业增值税专用发票”，主要原因是全面推行增值税发票新系统后，货物运输业增值税专用发票已统一为增值税专用发票。（ ）

- [110] 正确答案.A
[110] 难度度.易
[110] 选项数.2
[110] A.正确
[110] B.错误
-

- [111] 题型.判断题
[111] 题干.

（判断题）从 2016 年 5 月 1 日起，我国全面推开营改增试点，将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业和生活服务业。（ ）

- [111] 正确答案.A

[111] 难度度.易

[111] 选项数.2

[111] A.正确

[111] B.错误

[112] 题型.简答题

[112] 题干.

（简答题）从 2016 年 5 月 1 日起，我国将全面推开营改增试点的主要内容是什么？

[112] 正确答案.A

[112] 难度度.易

[112] 选项数.1

[112] A.

从 2016 年 5 月 1 日起，我国将全面推开营改增试点，主要内容是“双扩”：一是将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业和生活服务业，实现增值税对货物和服务的全覆盖，试点完成后营业税将退出历史舞台。二是将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围，比较完整地实现规范的消费型增值税制度。

[113] 题型.简答题

[113] 题干.

（简答题）从 2016 年 5 月 1 日起，我国将全面推开营改增试点的影响是什么？

[113] 正确答案.A

[113] 难度度.中

[113] 选项数.1

[113] A.

这次全面推开营改增的政策取向，突出了推动服务业特别是研发等生产性服务业发展，可以有力促进产业分工优化，拉长产业链，带动制造业升级。也可以说，营改增是创新驱动的“信号源”，也是经济转型升级的强大“助推器”。同时，营改增通过统一税制，贯通服务业内部和二、三产业之间抵扣链条，从制度上消除重复征税，使税收的中性作用得以充分发挥。这有利于营造公平竞争的市场环境，对完善我国财税体制有长远意义。从当前看，这会为更多企业减轻税负；从长远看，必将利国利民。

[114] 题型.简答题

[114] 题干.

（简答题）纳税人提供不动产经营租赁服务应如何计算预缴税款？

[114] 正确答案.A

[114] 难易度.中

[114] 选项数.1

[114] A.

①纳税人出租不动产（不包括个体工商户出租住房）适用一般计税方法计税的，适用税率为11%，并按照3%预征率预征，因此，应预缴税款=含税销售额÷（1+11%）×3%；

②纳税人出租不动产（不包括个体工商户出租住房）适用简易计税方法计税的，除个人出租住房外，按照5%征收率预征，因此，应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×5%；

③个体工商户出租住房，按照5%征收率预征，因此，应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×1.5%；

以上所述纳税人不包括其他个人，仅指单位和个体工商户。

[115] 题型.简答题

[115] 题干.

(简答题) 销售无形资产, 是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。其中无形资产包括哪些?

[115] 正确答案.A

[115] 难易度.中

[115] 选项数.1

[115] A.

(4) 无形资产, 是指不具实物形态, 但能带来经济利益的资产, 包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

技术, 包括专利技术和非专利技术。

自然资源使用权, 包括土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权。

其他权益性无形资产, 包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、

网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会。

[116] 题型.简答题

[116] 题干.

(简答题) 《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》中有哪些免征增值税项目是由原营业税优惠政策延续过来的? 请举例说明。

[116] 正确答案.A

[116] 难易度.中

[116] 选项数.1

[116] A.

①托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务; ②养老机构提供的养老服务; ③残疾人福利机构提供的育养服务; ④婚姻介绍服务; ⑤殡葬服务; ⑥残疾人员本人向社会提供的服务; ⑦从事学历教育的学校提供的教育服务; ⑧农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农

牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；⑨纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入；⑩寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动。等等。

[117] 题型.单选题

[117] 题干.

（单选题）下列属于增值税中凭普通发票计算抵扣进项税的抵扣率的是（ ）。

[117] 正确答案.D

[117] 难易度.易

[117] 选项数.4

[117] A.3%

[117] B.7%

[117] C.10%

[117] D.13%

[118] 题型.单选题

[118] 题干.

（单选题）境外的单位或个人在境内提供加工修理修配劳务，在境内未设有经营机构的，下列可能是增值税的扣缴义务人的（ ）。

[118] 正确答案.B

[118] 难易度.易

[118] 选项数.4

[118] A.代理人

[118] B.购买方

[118] C.海关

[118] D.接受劳务的人

[121] 题型.判断题

[121] 题干.

（**判断题**）增值税条例中非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，不包括因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。（ ）

[121] 正确答案.B

[121] 难易度.易

[121] 选项数.2

[121] A.正确

[121] B.错误

[122] 题型.判断题

[122] 题干.

（**判断题**）除国家税务总局另有规定外，纳税人一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。（ ）

[122] 正确答案.A

[122] 难易度.易

[122] 选项数.2

[122] A.正确

[122] B.错误

[123] 题型.简答题

[123] 题干.

(简答题) 差额确定销售额的项目有哪些? 举例说明。

[123] 正确答案.A

[123] 难易度.中

[123] 选项数.1

[123] A.

- ①金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。
- ②经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。
- ③融资租赁和融资性售后回租业务。
- ④航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。
- ⑤试点纳税人中的一般纳税人（以下称一般纳税人）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。
- ⑥试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。
- ⑦试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。
- ⑧房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，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。
- ⑨一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额。

⑩小规模纳税人销售其取得（不含自建）的不动产（不含个体工商户销售购买的住房和其他个人销售不动产），应以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额。

[124] 题型.简答题

[124] 题干.

（简答题）某试点一般纳税人既销售不动产，又提供经纪代理服务，如何核算其销售额？

[124] 正确答案.A

[124] 难易度.易

[124] 选项数.1

[124] A.

如果该纳税人能够分别核算该两项应税行为（销售不动产，提供经纪代理服务）的销售额，则销售不动产适用 11%的增值税税率，提供经纪代理服务适用 6%的增值税税率；如果该纳税人没有分别核算该两项应税行为的销售额，则销售不动产和提供经纪代理服务均从高适用 11%的增值税税率。

[125] 题型.简答题

[125] 题干.

（简答题）2016 年 5 月 1 日全面营改增后规定混合销售是什么？其中的货物和服务指的是什么？

[125] 正确答案.A

[125] 难易度.中

[125] 选项数.1

[125] A.

一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物，为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

上述所称从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户，包括以从事货物的生产、批发或者零售为主，并兼营销售服务的单位和个体工商户在内。

其“货物”是指增值税条例中规定的有形动产，包括电力、热力和气体；服务是指属于改征范围的交通运输服务、建筑服务、金融保险服务、邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务等。

[126] 题型.简答题

[126] 题干.

(简答题) 个人将购进的住房对外销售，如何缴纳增值税？

[126] 正确答案.A

[126] 难易度.中

[126] 选项数.1

[126] A.

个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税；个人将购买 2 年以上（含 2 年）的住房对外销售的，免征增值税。适用于北京市、上海市、广州市和深圳市之外的地区。

个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税；个人将购买 2 年以上（含 2 年）的非普通住房对外销售的，以销售收入减去购买住房价款后的差额按照 5% 的征收率缴纳增值税；个人将购买 2 年以上（含 2 年）的普通住房对外销售的，免征增值税。仅适用于北京市、上海市、广州市和深圳市。

[127] 题型.简答题

[127] 题干.

(简答题) 营业税改征增值税后，其纳税地点如何确定？

[127] 正确答案.A

[127] 难易度.中

[127] 选项数.1

[127] A.

①固定业户应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税；经财政部和国家税务总局或者其授权的财政和税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。

②非固定业户应当向应税行为发生地主管税务机关申报纳税；未申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。

③其他个人提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地主管税务机关申报纳税。

④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。

[128] 题型.单选题

[128] 题干.

（单选题）某小型企业不能正确核算收入总额，2015 年发生成本费用 180 万元，税务机关核定的应税所得率为 10%。2015 年该企业应缴纳企业所得税（ ）。。

[128] 正确答案.A

[128] 难易度.易

[128] 选项数.4

[128] A.2 万元

[128] B.3.6 万元

[128] C.4 万元

[128] D.5 万元

[129] 题型.单选题

[129] 题干.

(单选题) 某外国企业在中国未设立经营机构, 2015 年从中国境内取得特许权使用费收入 100 万元。该外国企业应缴纳企业所得税()。

[129] 正确答案.B

[129] 难易度.易

[129] 选项数.4

[129] A.0 元

[129] B.10 万元

[129] C.20 万元

[129] D.25 万元

[130] 题型.简答题

[130] 题干.

(简答题) 采用间接算法计算企业所得税应纳税所得额, 需要在会计利润的基础上进行调减的业务有哪些?

[130] 正确答案.A

[130] 难易度.易

[130] 选项数.1

[130] A.

(1) 不征税收入业务; (2) 免税收入业务, 如国债利息收入、投资联营利润; (3) 减计收入业务; (4) 加计扣除业务, 如三新研发费用加计扣除 50%、残疾职工工资加计扣除 100%。

[131] 题型.单选题

[131] 题干.

(单选题) 企业所得税发生年度亏损的, 可用以后年度所得逐年延续弥补, 但延续弥补期最长不得超过 ()。

[131] 正确答案.C

[131] 难易度.易

[131] 选项数.4

[131] A.1 年

[131] B.3 年

[131] C.5 年

[131] D.10 年

[132] 题型.计算题

[132] 题干.

(计算题) 某内资企业 2015 年度经营情况如下:

(1) 全年销售收入 3000 万元, 销售成本 1700 万元;

(2) 缴纳增值税 220 万元、消费税 180 万元, 城建税及教育费附加 40 万元;

(3) 各项费用 150 万元, 其中与生产经营有关的业务招待费 20 万元、广告费 80 万元;

(4) 营业外收入 120 万元; 营业外支出 50 万元, 其中: 直接向某养老院捐款 10 万元、税收滞纳金和罚款 2 万元;

(5) 境外所得折合人民币 280 万元, 已在境外按 35% 的税率缴纳所得税;

(6) 该企业 2015 年 1-12 月累计已预缴所得税 280 万元。

请计算该企业 2015 年度应纳的所得税及年终汇算清缴情况。

[132] 正确答案.A

[132] 难易度.中

[132] 选项数.1

[132] A.

(1) 调整前境内所得 $=3000-1700-180-40-150+120-50=1000$ (万元)

(2) 业务招待费扣除限额 $=3000\times 5\%=15$ (万元)

业务招待费可扣除额 $=20\times 60\%=12$ (万元)

调增应纳税所得额 $=20-12=8$ (万元)

(3) 广告宣传费扣除限额 $=3000\times 15\%=450$ (万元)

广告费 80 万元允许税前列支。

(4) 直接捐款不得扣除，调增 10 万元。

(5) 税收滞纳金和罚款不得扣除，调增 2 万元。

(6) 调整后境内应纳税所得额 $=1000+8+10+2=1020$ (万元)

(7) 境外所得已纳所得税 $=280\times 35\%=98$ (万元)

境外所得抵免限额 $=280\times 25\%=70$ (万元)

(8) 应纳企业所得税额 $= (1020+280)\times 25\%-70=1300\times 25\%-70=325-70=255$ (万元)

(9) 累计已预缴所得税 280 万元

(10) 应退税款 $=280-255=25$ (万元)

[133] 题型.计算题

[133] 题干.

(计算题) 某企业 2015 年度发生相关业务如下：

(1) 销售产品取得不含税销售额 8000 万元，债券利息收入 240 万元（其中国债利息收入 30 万元）；列支销售成本 5100 万元，缴纳增值税 600 万元、城建税及教育费附加 60 万元。

(2) 发生销售费用 1000 万元，其中广告费用 800 万元；发生财务费用 200 万元，其中支付关联企业借款 2000 万元一年的利息 160 万元（同期银行贷款利率 6%）；发生管理费用 1100 万元，其中用于新产品的研究开发费用 400 万元。

(3) 2014 年度经税务机关确认的亏损额为 90 万元。

(4) 2015 年度在 A、B 两国分别设立全资子公司，其中在 A 国设立甲公司，在 B 国设立乙公司，该企业要求其全资子公司税后利润全部汇回。2015 年甲公司应纳税所得额折合人民币 1400 万元，乙公司应纳税所得额折合人民币 700 万元。甲公司在 A 国按 35% 的税率缴纳了所得税；乙公司在 B 国按 20% 的税率缴纳了所得税。

根据上述资料，按下列顺序计算有关纳税事项：

- (1) 准予扣除的销售费用。
- (2) 准予扣除的财务费用。
- (3) 2015 年度境内应纳税所得额。
- (4) 2015 年境内、境外所得的应纳所得税额。
- (5) A 国分回的境外所得应予抵免限额。
- (6) B 国分回的境外所得应予抵免限额。
- (7) 2015 年实际应缴纳的企业所得税额。

[133] 正确答案.A

[133] 难易度.中

[133] 选项数.1

[133] A.

(1) 广告宣传费扣除限额=8000×15%=1200 (万元)，广告费 800 万元未超标，销售费用 1000 万元允许据实列支。

(2) 准予扣除的财务费用= (200-160) +2000×6% =40+120=160 (万元)

(3) 境内应纳税所得额= (8000+240-30) -
(5100+60+1000+160+1100+400×50) =8210-7620=590 (万元)

(4) 弥补 2014 年度亏损后应纳税所得额=590-90=500 (万元)

(5) 境内、境外所得应纳所得税额=[500+200×7+100×7]×25%=650 (万元)

(6) A 国甲公司抵免限额=1400×25%= 350 (万元)；A 国甲公司境外实纳税额=1400×35%= 490 (万元)

(7) B 国乙公司抵免限额=700×25%=175 (万元)；B 国乙公司境外实纳税额=700×20%=140 (万元)

(8) 2015 年应纳企业所得税额=650 - 350-140=160 (万元)

[134] 题型.单选题

[134] 题干.

(单选题) 某居民企业 2015 年接受关联方投资额为 200 万元，当年向该关联企业借款 500 万元支付利息 60 万元，银行同期同类贷款利率为 8%，则该笔利息可在税前扣除 ()。

[134] 正确答案.A

[134] 难易度.易

[134] 选项数.4

[134] A.32 万元

[134] B.40 万元

[134] C.48 万元

[134] D.60 万元

[136] 题型.判断题

[136] 题干.

（判断题）企业与其关联方交易如不按独立交易原则作价，税务机关有权进行纳税调整。（ ）

[136] 正确答案.A

[136] 难易度.易

[136] 选项数.2

[136] A.正确

[136] B.错误

[137] 题型.简答题

[137] 题干.

（简答题）关联企业之间不按独立交易原则作价，税务机关可采取哪些合理的方法进行调整？

[137] 正确答案.A

[137] 难易度.易

[137] 选项数.1

[137] A.

（1）可比非受控价格法；（2）再销售价格法；（3）成本加成法；（4）交易净利润法；（5）利润分割法。

[138] 题型.计算题

[138] 题干.

(计算题) 某公司 2015 年度有关经营资料如下:

(1) 销售收入 50000 万元, 销售成本 28000 万元;

(2) 缴纳增值税 2000 万元, 缴纳消费税 2500 万元, 缴纳城建税及教育费附加 450 万元;

(3) 各项费用 9500 万元, 其中业务招待费 860 万元、广告费 2000 万元、新产品研究开发费用 5000 万元;

(4) 向银行贷款 2000 万元用于固定资产在建工程, 年利率 6%, 该工程尚未竣工;

(5) 营业外收入 520 万元;

(6) 营业外支出 200 万元, 其中: 直接向某敬老院捐款 15 万元, 通过中国红十字总会的公益性捐赠 100 万元, 税收滞纳金 6 万元, 合同违约金 25 万元, 赞助支出 7 万元。

(7) A 国分公司境外所得 2000 万元, 已在 A 国缴纳企业所得税 400 万元; B 国分公司境外所得 1000 万元, 已在 B 国缴纳企业所得税 300 万元。

要求: (1) 计算该公司 2015 年度会计利润;

(2) 逐项对会计利润进行纳税调整, 计算境内应纳税所得额;

(3) 计算境内、境外所得应纳企业所得税额;

(4) 计算对境外所得进行税收抵免后应当缴纳的企业所得税。

[138] 正确答案.A

[138] 难度度.中

[138] 选项数.1

[138] A.

(1) 境内会计利润=50000-28000-2500-450-9500+520-200=9870 (万元)

(2) 广告宣传费税前列支限额=50000×15%=7500 (万元)

广告宣传费 2000 万元未超限额，无需调整。

(3) 业务招待费按 60%计算=860×60%=516 (万元)

业务招待费税前列支限额=50000×5‰=250 (万元)

业务招待费应调增所得额=860-250=610 (万元)

(4) 新产品研发费用应调减所得额=5000×50%=2500 (万元)

(5) 固定资产竣工前的贷款利息应计入固定资产价值，与会计核算一致，无需调整所得额。

(6) 直接向敬老院捐赠、税收滞纳金、赞助支出应调增所得额=15+6+7=28 (万元)；合同违约金可在税前列支，无需调整。公益性捐赠税前列支限额=9870×12%=1184.4 (万元)，通过中国红十字总会的公益性捐赠 100 万元允许税前列支，无需调整。

(7) 境内应纳税所得额=9870+610-2500+28=8008 (万元)

(8) 境内所得、境外所得应纳所得税额=(8008+2000+1000)×25%=2752 (万元)

(9) A 国所得税收抵免限额=2000×25%=500 (万元)；A 国所得境外按 20%实缴税款 400 万元，未超过抵免限额，允许据实抵免。B 国所得税收抵免限额=1000×25%=250 (万元)；B 国所得境外按 30%实缴税款 300 万元，超过抵免限额，只能按抵免限额抵免。

(10) 境内所得、境外所得合计应纳企业所得税额=2752-400-250=2102 (万元)

[139] 题型.单选题

[139] 题干.

(单选题) 根据土地增值税相关规定, 下列行为中, 需要缴纳土地增值税的是 ()。

[139] 正确答案.C

[139] 难易度.易

[139] 选项数.4

[139] A.某人将自己一套闲置的住房出售

[139] B.某改制企业进行评估增值的房产

[139] C.某房地产开发企业将商品房进行抵押, 由于资金周转困难, 将上述房地产转让给了对方

[139] D.某企业通过红十字会将一套房产无偿赠与当地一家希望小学

[140] 题型.单选题

[140] 题干.

(单选题) 下列税种中, 适用超率累进税率的税种是 ()。

[140] 正确答案.C

[140] 难易度.易

[140] 选项数.4

[140] A.企业所得税

[140] B.个人所得税

[140] C.土地增值税

[140] D.车辆购置税

[141] 题型.单选题

[141] 题干.

(单选题) 甲企业将一块土地有偿转让给乙企业, 以下说法正确的是()。

[141] 正确答案.C

[141] 难易度.易

[141] 选项数.4

[141] A.甲企业缴纳土地增值税和契税

[141] B.乙企业缴纳土地增值税和契税

[141] C.甲企业缴纳土地增值税, 乙企业缴纳契税

[141] D.乙企业缴纳土地增值税, 甲企业缴纳契税

[145] 题型.单选题

[145] 题干.

(单选题) 计算土地增值税时, 凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的, 房地产开发费用可按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本的金额之和()计算扣除。

[145] 正确答案.D

[145] 难易度.易

[145] 选项数.4

[145] A.2%以内

[145] B.5%以内

[145] C.8%以内

[145] D.10%以内

[146] 题型.单选题

[146] 题干.

(单选题) 房地产开发公司计征土地增值税时, 不采用据实扣除办法的项目是 ()。

[146] 正确答案.A

[146] 难易度.易

[146] 选项数.4

[146] A.缴纳的印花税

[146] B.缴纳的营业税金

[146] C.房地产开发成本

[146] D.支付的土地出让金

[147] 题型.单选题

[147] 题干.

(单选题) 下列情形中, 需要进行土地增值税清算的是 ()。

[147] 正确答案.D

[147] 难易度.中

[147] 选项数.4

[147] A.房地产开发项目竣工 60%

[147] B.房地产开发项目竣工 65%

[147] C.房地产开发项目竣工 75%

[147] D.房地产开发项目竣工 90%

[148] 题型.单选题

[148] 题干.

(单选题) 依据土地增值税相关规定, 纳税人办理纳税申报的期限是()。

[148] 正确答案.B

[148] 难易度.易

[148] 选项数.4

[148] A.签订房地产建筑合同之日起 15 日内

[148] B.自转让房地产合同签订之日起 7 日内

[148] C.办理过户登记手续之日起 7 日内

[148] D.签订房地产转让合同之日起 10 日内

[149] 题型.单选题

[149] 题干.

(单选题) 旧房及建筑物的评估价格应按()计算。

[149] 正确答案.D

[149] 难易度.易

[149] 选项数.4

[149] A.房屋及建筑物原值

[149] B.房屋及建筑物的重置成本

[149] C.房屋及建筑物原值乘以成新折扣率

[149] D.房屋及建筑物的重置成本乘以成新折扣率

[152] 题型.判断题

[152] 题干.

(判断题) 房地产企业计算土地增值税的增值额, 其借款利息费用一律实行核定扣除。()

[152] 正确答案.B

[152] 难易度.易

[152] 选项数.2

[152] A.正确

[152] B.错误

[153] 题型.判断题

[153] 题干.

(判断题) 房地产开发商建造普通标准住宅出售的, 免征土地增值税。()

[153] 正确答案.B

[153] 难易度.易

[153] 选项数.2

[153] A.正确

[153] B.错误

[154] 题型.计算题

[154] 题干.

(计算题) 某公司销售一幢已经使用过的仓库，取得收入 200 万元，仓库原价 80 万元，已提折旧 60 万元。经房地产评估机构评估，该楼重置成本价为 260 万元，成新率为四成，销售时缴纳相关税费 20 万元。请问：该公司销售仓库应缴纳多少土地增值税？

[154] 正确答案.A

[154] 难易度.易

[154] 选项数.1

[154] A.

可扣除项目=260×40%+20=124(万元)，增值额=200-124=76(万元)

增值率=76÷124=61.29%，

应纳土地增值税=76×40%-124×5%=30.4-6.2=24.2(万元)。

[155] 题型.计算题

[155] 题干.

(计算题) 某房地产开发公司销售一幢新建普通商品房，取得销售收入 2000 万元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费用及开发成本合计为 1200 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为 10%，销售商品房缴纳的有关税费 215 万元。请问：该公司销售商品房应缴纳多少土地增值税？

[155] 正确答案.A

[155] 难易度.中

[155] 选项数.1

[155] A.

扣除项目金额=1200+1200×10%+215+1200×
20%=1200+120+215+240=1775（万元）

增值额= 2000-1775=225（万元）

增值额与扣除项目金额比率=225/1775=12.68%

纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税，故该纳税人不用缴纳土地增值税。

[156] 题型.计算题

[156] 题干.

(计算题) 某市房地产开发公司 2015 年建造并出售了一幢写字楼，取得销售收入 10000 万元，该公司为建造该写字楼支付地价款为 2000 万元，其房地产开发成本为 3000 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，按规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为 10%，请计算该公司转让写字楼应纳的土地增值税额。

[156] 正确答案.A

[156] 难易度.中

[156] 选项数.1

[156] A.

扣除项目金额=2000+3000+（2000+3000）×10%+10000×5%×
（1+7%+3%）+（2000+3000×20%=2000+3000+500+550+1000=7050（万
元）；

增值额= 10000-7050=2950（万元）

增值额与扣除项目金额比率= 2950/7050=41.84%

应纳土地增值税= 2950×30%=885（万元）

[157] 题型.单选题

[157] 题干.

(单选题) 位于市区的某企业 2009 年 3 月份共缴纳增值税、消费税和关税 562 万元，其中关税 102 万元、进口环节缴纳的增值税和消费税 260 万元。该企业 3 月份应缴纳的城市维护建设税为（ ）。。

[157] 正确答案.A

[157] 难易度.中

[157] 选项数.4

[157] A.14 万元

[157] B.18.2 万元

[157] C.32.2 万元

[157] D.39.34 万元

[158] 题型.单选题

[158] 题干.

(单选题) 位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2012 年 9 月应纳增值税一般纳税人-320 万元，出口货物“免抵退”税额 380 万元；本月税务检查时发现，2011 年出租厂房的租金收入 100 万元未入账，被查补营业税，并处以滞纳金和罚款，2012 年 9 月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

[158] 正确答案.B

[158] 难易度.易

[158] 选项数.4

[158] A.0

[158] B.4.55

[158] C.22.40

[158] D.26.95

[159] 题型.单选题

[159] 题干.

(单选题) 根据城市维护建设税法的规定, 代扣代缴“三税”的企业单位没有代收代缴城市维护建设税的, 城市维护建设税的纳税地点是()。

[159] 正确答案.D

[159] 难易度.易

[159] 选项数.4

[159] A.纳税人应税行为发生地

[159] B.扣缴义务人所在地

[159] C.扣缴义务人应税行为发生地

[159] D.纳税人所在地

[165] 题型.计算题

[165] 题干.

(计算题) 坐落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人, 2015年3月进口一批香水精, 支付成交价格85万元, 运抵我国境内输入地点起卸前的运费及保险费共计5万元, 海关于3月15日开具了完税凭证, 日化厂缴纳进口环节税金后海关放行并开具了海关增值税专用发票; 日化厂当月领用进口香水精的80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票, 注明价款120万元、增值税20.4万元, 销售高级化妆品取得不含税销售额500万元。该日化厂本月应向税务机关缴纳的增值税、消费税、城建税合计为多少万元? (已知: 本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣, 关税税率为50%, 消费税税率为30%)

[165] 正确答案.A

[165] 难易度.中

[165] 选项数.1

[165] A.

进口香水精应纳关税= (85+5) ×50%=45 (万元)

进口香水精应纳消费税= (90+45) ÷ (1-30%) ×30%=57.86 (万元)

进口香水精应纳增值税= (90+45+57.86) ×17%=32.79 (万元)

用外购化妆品连续生产化妆品, 可以按生产领用量抵扣外购化妆品的已纳消费税。

应向税务机关缴纳的增值税=500×17%-32.79-20.4=31.81 (万元)

应向税务机关缴纳的消费税=500×30%-57.86×80%=103.71 (万元)

应向税务机关缴纳的增值税、消费税和城建税合计= (31.81+103.71) × (1+7%) =145.01 (万元)。

[166] 题型.计算题

[166] 题干.

(计算题) 某镇的 A 卷烟厂 (增值税一般纳税人) 2015 年 2 月主要经营活动和缴纳税金情况如下:

(1) 进口一批烟丝被海关征收关税 60000 元、增值税 80000 元、消费税 100000 元;

(2) 受位于市区的 B 卷烟厂 (增值税一般纳税人) 委托, 加工烟丝一批, B 卷烟厂提供烟叶成本 70000 元, A 卷烟厂向 B 卷烟厂收取代垫辅料费 8000 元 (不含增值税) 和加工费 10000 元 (含增值税), A 卷烟厂无同规格烟丝的市场价格;

(3) 向国税机关正常缴纳消费税 40000 元, 增值税 30000 元;

(4) 因税务检查被查补消费税 10000 元、增值税 5000 元, 被处于罚款 8000 元, 加收滞纳金 600 元。

已知, 烟丝消费税税率为 30%, 要求计算:

(1) A 卷烟厂应代收代缴 B 卷烟厂的城建税;

(2) A 卷烟厂自身业务应缴纳的城建税。

[166] 正确答案.A

[166] 难易度.易

[166] 选项数.1

[166] A.

(1) A 卷烟厂应代收代缴 B 卷烟厂的城建税= $[70000+8000+10000 \div (1+17\%)] \div (1-30\%) \times 30\% \times 5\% = 37091.58 \times 5\% = 1854.58$ (元)

(2) A 卷烟厂自身业务应缴纳的城建税= $(40000+30000+10000+5000) \times 5\% = 4250$ (元)。

[167] 题型.计算题

[167] 题干.

(计算题)某市区化妆品生产企业(增值税一般纳税人)按月申报缴纳增值税和消费税,2015年2月因计算失误漏计化妆品销售取得的含税销售额46800元,2015年4月2日自行发现并实施补救,已知化妆品消费税税率为30%,要求计算:

- (1) 应补缴的增值税及其滞纳金合计数;
- (2) 应补缴的消费税及其滞纳金合计数;
- (3) 应补缴的城建税及其滞纳金合计数。

[167] 正确答案.A

[167] 难易度.中

[167] 选项数.1

[167] A.

(1) 应补增值税销项税额= $46800 \div (1+17\%) \times 17\% = 6800$ (元); 2月发生的增值税应该在3月15日前缴纳,由于3月有31天,滞纳天数自3月16日起至4月2日共计18天。增值税滞纳金= $6800 \times 18 \times 0.5\% = 61.2$ (元); 应补缴增值税及其滞纳金合计= $6800+61.2=6861.2$ (元)。

(2) 应补消费税= $46800 \div (1+17\%) \times 30\% = 12000$ (元); 消费税滞纳金= $12000 \times 18 \times 0.5\% = 108$ (元); 应补缴消费税及其滞纳金合计= $12000+108=12108$ (元)。

(3) 应补缴城建税= $(6800+12000) \times 7\% = 1316$ (元); 城建税滞纳金= $1316 \times 18 \times 0.5\% = 11.84$ (元); 应补缴城建税及其滞纳金合计= $1316+11.84=1327.84$ (元)。

[168] 题型.单选题

[168] 题干.

(单选题)某中学委托一服装厂加工校服,合同约定布料由学校提供,价值50万元,学校另支付加工费10万元,下列各项关于计算印花税的表述中,正确的是()。

[168] 正确答案.C

[168] 难易度.易

[168] 选项数.4

[168] A.学校应以 50 万元的计税依据，按销售合同的税率计算印花
花税

[168] B.服装厂应以 50 万元的计税依据，按销售合同的税率计算印
花税

[168] C.服装厂应以 10 万元加工费为计税依据，按加工承揽合同
的税率计算印花税

[168] D.服装厂和学校均以 60 万元为计税依据，按照加工承揽合
同的税率计算印花税

[169] 题型.单选题

[169] 题干.

(单选题) 下列各项中，不属于印花税应税凭证的是（ ）。

[169] 正确答案.D

[169] 难易度.易

[169] 选项数.4

[169] A.无息、贴息贷款合同

[169] B.发电厂与电网之间签订的电力购售合同

[169] C.财产所有人将财产赠予社会福利单位的书据

[169] D.银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿

[170] 题型.单选题

[170] 题干.

(单选题) A 公司从 B 汽车运输公司租入 5 辆载重汽车，双方签订的合同规定，5 辆载重汽车的总价值为 240 万元，租期 10 个月，月租金为 1.28 万元。则 A 公司应缴印花税税额（ ）元。

[170] 正确答案.B

[170] 难易度.易

[170] 选项数.4

[170] A.32

[170] B.128

[170] C.600

[170] D.2400

[171] 题型.单选题

[171] 题干.

(单选题) 下列应按“产权转移书据”计征印花税的是（ ）。

[171] 正确答案.D

[171] 难易度.易

[171] 选项数.4

[171] A.专利申请权转让

[171] B.技术开发合同

[171] C.非专利技术转让

[171] D.商标专用权转移书据

[176] 题型.单选题

[176] 题干.

(单选题) 下列各项中, 属于资源税应税产品的有 ()。

[176] 正确答案.A

[176] 难易度.易

[176] 选项数.4

[176] A.石灰石

[176] B.煤矿瓦斯

[176] C.人造原油

[176] D.进口原油

[177] 题型.单选题

[177] 题干.

(单选题) 某铝土矿 2011 年 12 月销售铝土矿原矿 50000 吨, 另外移送入选精矿 20000 吨, 选矿比为 20%。当地适用的单位税额为 2 元/吨, 该矿当年应缴纳资源税 () 万元。

[177] 正确答案.D

[177] 难易度.易

[177] 选项数.4

[177] A.10.8

[177] B.14

[177] C.22

[177] D.30

[178] 题型.单选题

[178] 题干.

(单选题) 某纳税人本期以自产液体盐 60000 吨和外购液体盐 10000 吨(每吨已缴纳资源税 2 元)加工固体盐 12000 吨对外销售, 取得销售收入 600 万元。已知固体盐税额为每吨 10 元, 该纳税人本期应缴纳资源税 () 万元。

[178] 正确答案.A

[178] 难易度.易

[178] 选项数.4

[178] A.10

[178] B.12

[178] C.16

[178] D.20

[179] 题型.单选题

[179] 题干.

(单选题) 下列资源税的陈述, 不正确的是 () 。

[179] 正确答案.A

[179] 难易度.中

[179] 选项数.4

[179] A.纳税人以自产的液体盐加工固体盐, 分别按固体盐税额和液体盐税额征税

[179] B.南方海盐、井矿盐的资源税单位税额相同, 即都为每吨按 10 元征收

[179] C.纳税人以外购的液体盐加工成固体盐, 其加工固体盐所耗

用液体盐的已纳税额准予抵扣

[179] D.纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率

[180] 题型.单选题

[180] 题干.

(单选题) 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向（ ）主管税务机关缴纳。

[180] 正确答案.A

[180] 难易度.易

[180] 选项数.4

[180] A.收购地

[180] B.开采地

[180] C.生产地

[180] D.销售地

[186] 题型.单选题

[186] 题干.

(单选题) 依据车船税的相关规定，对城市、农村公共汽车船可给予定期减税、免税的优惠，有权确定定期减税、免税的部门是（ ）。

- [186] 正确答案.A
[186] 难易度.易
[186] 选项数.4
[186] A.省级人民政府
[186] B.省级税务机关
[186] C.市级人民政府
[186] D.县级税务机关

[187] 题型.单选题

[187] 题干.

(单选题) 下列各项中, 不符合车船税有关征收管理规定的是 ()。

- [187] 正确答案.D
[187] 难易度.易
[187] 选项数.4
[187] A.纳税人自行申报缴纳车船税的, 应在车船的登记地缴纳车船税
[187] B.已办理退税的被盗抢车船, 失而复得的, 纳税人应当从公安机关出具相关 housing.
[187] C.在一个纳税年度内, 已经缴纳车船税的车船变更所有权或管理权的, 地方税务机关对原车船所有人或管理人不予办理退税手续
[187] D.纳税人自行申报缴纳车船税的, 纳税地点为车船所有人或者管理人主管税务机关所在地
-
-
-
-

[194] 题型.单选题

[194] 题干.

(单选题) 根据《车辆购置税暂行条例》的规定, 不属于车辆购置税应税行为的是 ()。

[194] 正确答案.D

[194] 难易度.易

[194] 选项数.4

[194] A.抵债方式取得并使用应税车辆

[194] B.获奖使用行为

[194] C.购买使用走私车辆的行为

[194] D.馈赠车辆的行为

[195] 题型.单选题

[195] 题干.

(单选题) 关于车辆购置税的纳税地点, 下列说法中正确的是 ()。

[195] 正确答案.C

[195] 难易度.易

[195] 选项数.4

[195] A.购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 纳税地点是纳税人所在地

[195] B.购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 应当向购买地主管税务机关 housing.

[195] C.购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是车辆上牌落籍地或落户地

[195] D.购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税

[196] 题型.单选题

[196] 题干.

(单选题) 下列说法中，符合车辆购置税计税依据相关规定的是()。

[196] 正确答案.D

[196] 难易度.易

[196] 选项数.4

[196] A.进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税

[196] B.底盘和发动机同时发生更换的车辆，计税依据为最新核发的同类型车辆最高计税价格。

[196] C.销售汽车的纳税人代收的保险费，不应计入计税依据中征收车辆购置税

[196] D.销售单位开展优质销售活动所开票收取的有关费用，应作为价外收入计算征收车购税

[197] 题型.单选题

[197] 题干.

(单选题) 下列行为中，不属于车辆购置税应税行为的是()。

[197] 正确答案.D

[197] 难易度.易

[197] 选项数.4

[197] A.进口使用应税车辆的行为

[197] B.购买使用应税车辆的行为

[197] C.自产自用应税车辆的行为

[197] D.销售应税车辆的行为

[203] 题型.计算题

[203] 题干.

(计算题) 7月6日乙商场与甲羊毛衫厂(甲、乙企业均为增值税一般纳税人)签订一项供货合同, 合同内容为: 乙商场以每件80元(不含税)的价格购买羊毛衫1000件, 如购货方在一个月内付清货款, 销货方给予10%的折扣; 在两个月内付清货款, 给予5%的折扣; 在三个月内付清货款, 则全额支付货款。乙商场于当年8月6日付清货款, 甲羊毛衫厂开具增值税专用发票一份, 分别注明销售额和折扣额。要求: 计算该笔业务应计算的销项税。

[203] 正确答案.A

[203] 难易度.中

[203] 选项数.1

[203] A.

要求: 计算该笔业务应计算的销项税。

销售折扣，无论发票如何开具，均不得扣除折扣额。

销项税 = $1000 \times 80 \times 17\% = 13600$ 元

[204] 题型.计算题

[204] 题干.

（计算题）①某家电商场（增值税一般纳税人），8月份为了促销，决定采取“以旧换新”方式销售家用电器商品。当月销售新家用电器商品，实际取得含税现金收入共50万元，同时收购旧家用电器若干件，收购价款合计5万元。计算该业务销项税额。

②某金店（中国人民银行批准的金银首饰经销单位）为一般纳税人，采取以旧换新方式销售24K纯金项链一条，新项链对外销售价格为5000元，旧项链作价3000元，该金店收取消费者新旧价差2000元。该金店本月以旧换新业务销项税额。

[204] 正确答案.A

[204] 难易度.中

[204] 选项数.1

[204] A.

①销项税 = $(50 + 5) / (1 + 17\%) \times 17\% = 7.99$ 万元

②销项税 = $2000 / (1 + 17\%) \times 17\% = 290.6$ 元

[205] 题型.计算题

[205] 题干.

（计算题）某制药厂（增值税一般纳税人）3月份销售抗生素药品取得含税收入117万元，销售免税药品50万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款6.8万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，计算该制药厂当月应纳增值税。

[205] 正确答案.A

[205] 难易度.中

[205] 选项数.1

[205] A.

纳税人兼营免税项目或非应税项目无法准确划分不得抵扣的进项税额部分，按公式计算不得抵扣的进项税额 = 相关的全部进项税额 × 免税项目或非应税项目的收入额 ÷ 免税项目或非应税项目收入额与相关应税收入额的合计 = $6.80 \times 50 \div (100 + 50) = 2.27$ (万元) ,

应纳税额 = $117 \div (1 + 17\%) \times 17\% - (6.8 - 2.27) = 12.47$ 万元

[206] 题型.计算题

[206] 题干.

(计算题) 某超市为增值税小规模纳税人。2009年1月，该超市取得货物零售收入120 000元；向困难群体捐赠部分外购商品，捐赠商品的买价为4200元，售价为5000元；向职工发放部分外购商品作为节日福利，发放商品的买价为3000元，售价为3700元；销售已使用1年的冰柜一台取得收入1400元，该冰柜原购进价2200元。计算该超市当月应纳增值税。

[206] 正确答案.A

[206] 难易度.中

[206] 选项数.1

[206] A.

应纳增值税 = $120000 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 5000 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 1400 / (1 + 3\%) \times 2\%$
= 3667.96 (元)

[207] 题型.计算题

[207] 题干.

(计算题)某酒厂 2012 年 1 月份生产一种新的粮食白酒,广告样品使用 0.8 吨,已知该种白酒无同类产品出厂价,生产成本每吨 40000 元,成本利润率为 10%,粮食白酒定额税率为每斤 0.5 元,比例税率为 20%。计算该厂当月应缴纳的消费税。

[207] 正确答案.A

[207] 难易度.中

[207] 选项数.1

[207] A.

从量税= $0.8 \times 2000 \times 0.5 = 800$ 元

从价税= $【0.8 \times 40000 \times (1+10\%) + 800】 \div (1-20\%) \times 20\% = 9000$ 元

该厂当月应纳消费税= $800+9000=9800$ 元

[208] 题型.计算题

[208] 题干.

(计算题)某化妆品生产企业为增值税一般纳税人,10 月上旬从国外进口一批散装化妆品,关税完税价格 150 万元。本月内企业将进口的散装化妆品的 80%生产加工为成套化妆品 7800 件,对外批发销售 6000 件,取得不含税销售额 290 万元;向消费者零售 800 件,取得含税销售额 51.48 万元。(化妆品的进口关税税率 40%、消费税税率 30%)要求:

(1) 计算该企业在进口环节应缴纳的消费税、增值税。

(2) 计算该企业国内生产销售环节应缴纳的增值税、消费税。

[208] 正确答案.A

[208] 难易度.中

[208] 选项数.1

[208] A.

(1) 计算该企业在进口环节应缴纳的消费税、增值税。

进口散装化妆品消费税的组成计税价格： $(150+150\times 40)\div(1-30\%)=300$ (万元)

进口散装化妆品应缴纳消费税： $300\times 30\%=90$ (万元)

进口散装化妆品应缴纳增值税： $300\times 17\%=51$ (万元)

(2) 计算该企业国内生产销售环节应缴纳的增值税、消费税。

生产销售化妆品应缴纳增值税额= $[290+51.48\div(1+17\%)]\times 17\%-51=5.78$ (万元)

生产销售化妆品应缴纳的消费税额= $[290+51.48\div(1+17\%)]\times 30\%-90\times 80\%=28.2$ (万元)

[209] 题型.计算题

[209] 题干.

(计算题) 某进出口公司 2011 年 3 月份从国外进口一批施工设备共 20 台, 每台价格 3000 元人民币, 该批设备运抵我国大连港起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用共计 5000 元, 海关于 3 月 15 日填发税款缴款书, 由于该公司发生暂时经济困难, 于 4 月 3 日才缴清税款, 假设该类设备进口关税税率为 40%。

要求:

(1) 计算该公司应缴纳的关税;

(2) 计算该公司实际应纳关税和滞纳金。

(3) 计算该公司应纳进口环节缴纳的税金。

[209] 正确答案.A

[209] 难易度.中

[209] 选项数.1

[209] A.

(1) 该题目关税完税价实际采用的是“CIF”价格条款，也即“成本加运费、保险费”，习惯上又称“到岸价”。

进口设备到岸价格 = $20 \times 3000 + 5000 = 65000$ (元)

应纳进口关税 = $65000 \times 40\% = 26000$ (元)

(2) 关税纳税期限为海关填发税款缴款书之日起 15 日内，到期日为 3 月 29 日，该纳税人 4 月 3 日缴纳税款，滞纳税款的时间为 5 天，滞纳金 = $26000 \times 5 \times 0.5\% = 65$ (元)，则该公司应纳关税及滞纳金为 $26000 + 65 = 26065$ 元。

(3) 进口设备的进口增值税组价 = (关税完税价 + 关税) $\times 17\%$

进口设备缴纳的关税和增值税合计 = $(20 \times 3000 + 5000 + 26000) \times 17\% + 26000 = 41470$ (元)

[210] 题型.计算题

[210] 题干.

(计算题) 某国有企业 2015 年度生产经营情况如下：

(1) 销售收入 4050 万元；

(2) 销售成本 2500 万元；

(3) 缴纳增值税 800 万元，缴纳城市维护建设税及教育费附加 80 万元；

(4) 销售费用 600 万元，其中广告费和业务宣传费 400 万元；

(5) 管理费用 500 万元，其中业务招待费 50 万元、新产品研究开发费用 60 万元；

(6) 财务费用 100 万元，其中向其他企业借款支付的借款利息 50 万元，借款利率为年息 10%（银行同期同类贷款利率 6%）；

(7) 投资收益 20 万元，其中从外地联营企业分回税后利润 15 万元、国债利息 5 万元；

(8) 营业外支出 80 万元，其中接受工商局罚款 1 万元、公益救济性捐赠支出 30 万元。

要求：计算该企业 2015 年度应纳的企业所得税。

[210] 正确答案.A

[210] 难易度.难

[210] 选项数.1

[210] A.

(1) 会计利润=4050-2500-80-600-500-100-80+20=210（万元）；

(2) 国债利息免税，调减所得额 5 万元；

(3) 联营企业分回的利润免税，调减所得额 15 万元。

(4) 广告费和业务宣传费税前列支限额：4050×15%=607.5（万元），

广告费和业务宣传费 400 万元未超限额，允许在税前扣除；

(5) 业务招待费税前列支限额=4050×5‰=20.25（万元），

业务招待费按 60%扣除=50×60%=30 万元，超过税前列支限额，

业务招待费应调增所得额=50-20.25=29.75（万元）；

(6) 新产品研究开发费加计扣除 50%应调减所得额=60×50%=30（万元）；

(7) 财务费用中利息应调增所得额=50-50÷10%×6%=20（万元）；

(8) 行政罚款应调增所得额 1 万元。

(9) 公益救济性捐赠税前列支限额=210×12%=25.2 (万元)，

公益救济性捐赠应调增所得额=30—25.2=4.8 (万元)

(10) 应纳企业所得税额= (210-5-15+29.75-30+20+1+4.8) ×25%= 215.55 × 25%=53.89 (万元)

[211] 题型.计算题

[211] 题干.

(计算题) 某内资企业 2015 年度经营情况如下，试计算该企业 2015 年度应纳的所得税及年终汇算清缴情况。

(1) 全年销售收入 3000 万元，销售成本 1700 万元；

(2) 缴纳增值税 220 万元、消费税 180 万元，城建税及教育费附加 40 万元；

(3) 各项费用 150 万元，其中与生产经营有关的业务招待费 20 万元、广告费 80 万元；

(4) 营业外收入 120 万元，营业外支出 50 万元 (其中直接向某养老院捐款 10 万元、税收滞纳金和罚款 2 万元)；

(5) 境外所得折合人民币 280 万元，已在境外按 35%的税率缴纳所得税；

(6) 该企业 2015 年 1-12 月累计已预缴所得税 280 万元。

[211] 正确答案.A

[211] 难易度.易

[211] 选项数.1

[211] A.

(1) 调整前境内所得 = $3000 - 1700 - 180 - 40 - 150 + 120 - 50 = 1000$ (万元)

(2) 业务招待费扣除限额 = $3000 \times 5\% = 15$ (万元)

业务招待费可扣除额 = $20 \times 60\% = 12$ (万元)

调增应纳税所得额 = $20 - 12 = 8$ (万元)

(3) 广告宣传费扣除限额 = $3000 \times 15\% = 450$ (万元)

广告费 80 万元允许税前列支。

(4) 直接捐款不得扣除，调增 10 万元。

(5) 税收滞纳金和罚款不得扣除，调增 2 万元。

(6) 调整后境内应纳税所得额 = $1000 + 8 + 10 + 2 = 1020$ (万元)

(7) 境外所得已纳所得税 = $280 \times 35\% = 98$ (万元)

境外所得抵免限额 = $280 \times 25\% = 70$ (万元)

(8) 应纳企业所得税额 = $(1020 + 280) \times 25\% - 70 = 1300 \times 25\% - 70 = 325 - 70 = 255$ (万元)

(9) 累计已预缴所得税 280 万元

(10) 应退税款 = $280 - 255 = 25$ (万元)。

[212] 题型.单选题

[212] 题干.

(单选题) 下列不属于房产税征税范围的是 ()。

[212] 正确答案.D

[212] 难易度.易

[212] 选项数.4

- [212] A.城市
- [212] B.县城
- [212] C.建制镇或工矿区
- [212] D.农村

[213] 题型.单选题

[213] 题干.

(单选题) 下列有关契税的表述中, 正确的是 ()。

[213] 正确答案.A

[213] 难易度.易

[213] 选项数.4

[213] A.买房用以拆料或翻建新房的, 应缴纳契税

[213] B.受让农村土地承包经营权的, 应缴纳契税

[213] C.以实物交换房屋的, 应以差价部分作为契税的计税依据

[213] D.承受国有土地使用权, 国家免征土地出让金的, 应免于缴纳契税

[214] 题型.单选题

[214] 题干.

(单选题) 某企业实际占地面积共为 24000 平方米, 其中企业子弟学校面积 2000 平方米, 占地 1000 平方米, 附设托儿所占地 500 平方米。该企业每年应缴纳的城镇土地使用税为 () 元。(该企业所处地段适用年税额为 3 元 / 平方米)

[214] 正确答案.A

[214] 难易度.易

[214] 选项数.4

[214] A.61500

[214] B.63000

[214] C.66000

[214] D.72000

[216] 题型.判断题

[216] 题干.

（判断题）企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其用地能与企业其他用地明确区分的，免征城镇土地使用税。

[216] 正确答案.A

[216] 难易度.易

[216] 选项数.2

[216] A.正确

[216] B.错误

[217] 题型.判断题

[217] 题干.

（判断题）契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属行为的承受单位和个人。（ ）

[217] 正确答案.A

[217] 难易度.中

[217] 选项数.2

[217] A.正确

[217] B.错误

[218] 题型.单选题

[218] 题干.

(单选题) 个人按照市场价格出租住房, 适用的房产税税率为 ()。

[218] 正确答案.C

[218] 难易度.易

[218] 选项数.4

[218] A.12%

[218] B.6%

[218] C.4%

[218] D.1.2%

[219] 题型.单选题

[219] 题干.

(单选题) 下列有关契税的表述中, 正确的是 ()。

[219] 正确答案.A

[219] 难易度.易

[219] 选项数.4

[219] A.买房用以拆料或翻建新房的, 应缴纳契税

[219] B.受让农村土地承包经营权的, 应缴纳契税

[219] C.以实物交换房屋的, 应以差价部分作为契税的计税依据

[219] D.承受国有土地使用权，国家免征土地出让金的，应免于缴纳契税

[224] 题型.判断题

[224] 题干.

(判断题) 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人缴纳房产税。()

[224] 正确答案.A

[224] 难易度.易

[224] 选项数.2

[224] A.正确

[224] B.错误

[225] 题型.判断题

[225] 题干.

(判断题) 个人拥有的营业用房或者出租房产，属于免税房产。()

[225] 正确答案.B

[225] 难易度.易

[225] 选项数.2

[225] A.正确

[225] B.错误

[226] 题型.判断题

[226] 题干.

(判断题) 在房屋交换行为中, 契税的计税依据为房屋价格差额。
()

[226] 正确答案.A

[226] 难易度.易

[226] 选项数.2

[226] A.正确

[226] B.错误

[227] 题型.单选题

[227] 题干.

(单选题) 根据企业所得税法的有关规定, 下列各项中, 属于来源于中国境内的所得的是 ()。

[227] 正确答案.C

[227] 难易度.易

[227] 选项数.4

[227] A.境内企业在中国境外提供劳务取得的所得

[227] B.境内企业将位于境外的房产转让给另一境内企业取得的所得

[227] C.境外企业将设备出租给境内企业取得的租金所得

[227] D.境内企业向境外企业提供专利权的使用权取得的特许权使用费所得

[228] 题型.单选题

[228] 题干.

(单选题) 依据企业所得税法的规定, 下列各项中按分配所得的所在地确定所得来源地的是 ()。

[228] 正确答案.B

[228] 难易度.易

[228] 选项数.4

[228] A.销售货物所得

[228] B.权益性投资所得

[228] C.动产转让所得

[228] D.特许权使用费所得

[229] 题型.单选题

[229] 题干.

(单选题) 按照企业所得税的相关规定, 下列说法中正确的是 ()。

[229] 正确答案.C

[229] 难易度.易

[229] 选项数.4

[229] A.销售商品采取预收款方式的, 在收到预收款时确认收入

[229] B.销售商品采用托收承付方式的, 在发出商品时确认收入

[229] C.销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入

[229] D.销售商品需要安装和检验的, 无论安装程序是否简单, 均是在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入

[230] 题型.单选题

[230] 题干.

(单选题) 下列关于企业所得税收入确认, 表述不正确的是()。

[230] 正确答案.A

[230] 难易度.易

[230] 选项数.4

[230] A.销售回购业务企业所得税上不确认收入, 收到的款项应确认为负债

[230] B.以买一赠一方式销售商品的, 应将总的销售额按照各项商品的公允价值的 housing.

[230] C.以旧换新业务按照销售商品确认收入, 回收的商品作为购进货物处理

[230] D.企业给予购货方商业折扣, 按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

[231] 题型.单选题

[231] 题干.

(单选题) 依据企业所得税法的规定, 下列收入中属于免税收入的是()。

[231] 正确答案.A

[231] 难易度.易

[231] 选项数.4

[231] A.国债利息收入

[231] B.企业转让股权收入

[231] C.金融债券利息收入

[231] D.企业转让国债收益

[232] 题型.单选题

[232] 题干.

(单选题) 下列各项税金中, 在计算企业所得税时, 准予计入“营业税金及附加”账户在税前直接扣除的是()。

[232] 正确答案.D

[232] 难易度.易

[232] 选项数.4

[232] A.企业所得税

[232] B.城镇土地使用税

[232] C.耕地占用税

[232] D.资源税

[233] 题型.单选题

[233] 题干.

(单选题) 下列各项中, 符合企业所得税相关规定的是()。

[233] 正确答案.C

[233] 难易度.中

[233] 选项数.4

[233] A.企业拨缴的工会经费, 不超过工资、薪金总额 2% 的部分准予扣除, 超过的部分准予结转以后纳税年度扣除

[233] B.企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的60%扣除。

[233] C.企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分准予扣除,超过的部分准予结转以后纳税年度扣除

[233] D.企业发生的公益性捐赠支出,不超过年度利润总额12%的部分准予扣除,超过的部分准予结转以后纳税年度扣除

[234] 题型.单选题

[234] 题干.

(单选题)某居民纳税人为增值税一般纳税人,2015年销售产品取得不含税销售额3000万元,发生管理费用500万元,其中业务招待费50万元,销售费用200万元,该企业2015年度所得税前可以扣除的业务招待费用为()万元。

[234] 正确答案.A

[234] 难易度.易

[234] 选项数.4

[234] A.15

[234] B.30

[234] C.50

[234] D.45

[235] 题型.单选题

[235] 题干.

(单选题)某居民企业2015年度实现会计利润总额300万元,当年直接向某学校捐款10万元,通过公益性社会团体向贫困地区捐款40万元,则该企业2015年在计算企业所得税应纳税所得额时可以扣除的捐赠额为()万元。

[235] 正确答案.A

[235] 难易度.易

[235] 选项数.4

[235] A.36

[235] B.10

[235] C.40

[235] D.50

[236] 题型.单选题

[236] 题干.

（单选题）企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。。

[236] 正确答案.D

[236] 难易度.易

[236] 选项数.4

[236] A.缴纳的企业所得税税款

[236] B.向投资者支付的股息

[236] C.被工商机关处以的罚款

[236] D.支付给银行的罚息

[246] 题型.判断题

[246] 题干.

（判断题）在中华人民共和国境内，个人独资企业、合伙企业为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。（ ）

[246] 正确答案.B

[246] 难易度.易

[246] 选项数.2

[246] A.正确

[246] B.错误

[247] 题型.判断题

[247] 题干.

（判断题）企业所得税法所称居民企业，是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。（ ）

[247] 正确答案.A

[247] 难易度.易

[247] 选项数.2

[247] A.正确

[247] B.错误

[248] 题型.判断题

[248] 题干.

(判断题) 居民企业应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税, 来源于境外的所得不缴纳企业所得税。()

[248] 正确答案.B

[248] 难易度.易

[248] 选项数.2

[248] A.正确

[248] B.错误

[249] 题型.判断题

[249] 题干.

(判断题) 依据企业所得税法的规定, 符合条件的小型微利企业, 减按 15%的税率征收企业所得税。()

[249] 正确答案.B

[249] 难易度.易

[249] 选项数.2

[249] A.正确

[249] B.错误

[250] 题型.判断题

[250] 题干.

(判断题) 采用现金折扣方式销售商品的, 按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。()

[250] 正确答案.B

[250] 难易度.易

[250] 选项数.2

[250] A.正确

[250] B.错误

[251] 题型.判断题

[251] 题干.

（判断题）企业取得的属于国家投资的财政性资金，应计入企业当年收入总额征收企业所得税。（ ）

[251] 正确答案.A

[251] 难易度.易

[251] 选项数.2

[251] A.正确

[251] B.错误

[252] 题型.判断题

[252] 题干.

（判断题）不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除。（ ）

[252] 正确答案.A

[252] 难易度.易

[252] 选项数.2

[252] A.正确

[252] B.错误

[253] 题型.判断题

[253] 题干.

(判断题) 企业发生的支出应区分收益性支出和资本性支出, 收益性支出应在发生当期直接扣除, 资本性支出应分期扣除或计入有关资产成本, 不得在发生当期直接扣除。()

[253] 正确答案.A

[253] 难易度.易

[253] 选项数.2

[253] A.正确

[253] B.错误

[254] 题型.判断题

[254] 题干.

(判断题) 纳税人建造、购进的固定资产在尚未竣工决算投产前发生的借款利息支出不得从收入总额中直接扣除。()

[254] 正确答案.A

[254] 难易度.易

[254] 选项数.2

[254] A.正确

[254] B.错误

[255] 题型.判断题

[255] 题干.

(判断题) 纳税人直接向受赠人实施的公益、救济性捐赠, 在年度利润总额 12% 以内的部分准予在所得税前扣除。()

[255] 正确答案.B

[255] 难易度.易

[255] 选项数.2

[255] A.正确

[255] B.错误

[256] 题型.判断题

[256] 题干.

(判断题) 非银行企业内营业机构之间支付的利息, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的部分准予扣除。()

[256] 正确答案.B

[256] 难易度.易

[256] 选项数.2

[256] A.正确

[256] B.错误

[257] 题型.判断题

[257] 题干.

(判断题) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 不得扣除。()

[257] 正确答案.A

[257] 难易度.易

[257] 选项数.2

[257] A.正确

[257] B.错误

[258] 题型.计算题

[258] 题干.

(计算题) 某企业 2015 年度生产经营情况如下:

- (1) 销售收入 5000 万元;
- (2) 销售成本 1500 万元;
- (3) 缴纳销售税金及附加 100 万元;
- (4) 销售费用 1200 万元, 其中广告费和业务宣传费 800 万元;
- (5) 管理费用 500 万元, 其中业务招待费 80 万元、存货跌价准备 5 万元;
- (6) 财务费用 100 万元, 其中向其他企业借款 500 万元的借款利率按年息 10% (银行同期同类贷款利率 4%) 计算;
- (7) 营业外支出 80 万元, 其中接受银行罚息 2 万元

请问: 该企业 2015 年度应缴纳多少企业所得税?

[258] 正确答案.A

[258] 难易度.中

[258] 选项数.1

[258] A.

(1) 会计利润 = $5000 - 1500 - 100 - 1200 - 500 - 100 - 80 = 1520$ (万元)

(2) 广告宣传费应调增所得额 = $800 - 5000 \times 15\% = 50$ (万元)

(3) 业务招待费税前列支限额 = $5000 \times 5\text{‰} = 25$ (万元)

业务招待费按 60% 计算 = $80 \times 60\% = 48$ (万元)

业务招待费应调增所得额=80-25=55（万元）

（4）存货跌价准备金应调增所得额=5（万元）

（5）借款利息应调增所得额=500×（10%-4%）=30（万元）

（6）银行罚息允许税前列支。

应纳税所得额=1520+50+55+5+30=1660（万元）

应纳企业所得税=1660×25%=415（万元）

[259] 题型.计算题

[259] 题干.

（计算题）某国有工业企业 2015 年度生产经营情况如下：

（1）销售收入 4000 万元，销售成本 2200 万元，增值税 800 万元，城市维护建设税及教育费附加 80 万元；

（2）销售费用 800 万元，其中含广告费 500 万元、业务宣传费 200 万元；

（3）管理费用 500 万元，其中含业务招待费 50 万元、新产品研究开发费用 60 万元；

（4）财务费用 100 万元，其中含按 10% 年利率支付发行债券的利息支出 40 万元、按 10% 年利率支付非金融借款机构的借款利息 50 万元（银行同类同期贷款利率 6%）；

（5）投资收益 20 万元，其中国债利息收入 5 万元、从联营企业分回的利润 15 万元；

（6）营业外支出 90 万元，其中含向供货商支付的违约金 20 万元、接受工商局罚款 10 万元、公益性捐赠支出 40 万元。

请问：该企业 2015 年度会计利润是多少？应纳税所得额是多少？应缴纳多少企业所得税？

[259] 正确答案.A

[259] 难易度.中

[259] 选项数.1

[259] A.

(1) 会计利润=4000-2200-80-800-500-100+20-90=250 (万元)

(2) 应纳税所得额的计算:

广告宣传费税前列支限额=4000×15%=600 (万元)

广告宣传费应调增应纳税所得额=500+200-600=100 (万元)

业务招待费按 60%计算=50×60%=30 (万元)

业务招待费税前列支限额=4000×5‰=20 (万元)

业务招待费应调增应纳税所得额=50-20=30 (万元)

新产品研究开发费用应调减应纳税所得额=60×50%=30 (万元)

借款利息应调增应纳税所得额=50-50÷10%×6%=20 (万元)

国债利息收入应调减应纳税所得额=5 (万元)

从联营企业分回的利润应调减应纳税所得额=15 (万元)

接受工商局罚款应调增应纳税所得额=10 (万元)

公益性捐赠税前列支限额=250×12%=30 (万元)

公益性捐赠应调增应纳税所得额=40-30=10 (万元)

应纳税所得额=250+100+30-30+20-5-15+10+10=370 (万元)

(3) 应纳企业所得税=370×25%=92.5 (万元)

[260] 题型.单选题

[260] 题干.

(单选题) 根据个人所得税的有关规定, 下列外籍个人属于居民纳税人的是 ()。

[260] 正确答案.C

[260] 难易度.易

[260] 选项数.4

[260] A.外籍个人约翰 2013 年 3 月 1 日入境, 2014 年 5 月 1 日离境, 其间一次临时离境 28 天

[260] B.外籍个人詹姆斯 2013 年 3 月 1 日入境, 2014 年 5 月 1 日离境, 其间多次离境累计 85 天

[260] C.外籍个人玛丽 2013 年 1 月 1 日入境, 2014 年 5 月 1 日离境, 其间一次临时离境 25 天

[260] D.外籍个人汤姆 2013 年 1 月 1 日入境, 2014 年 1 月 1 日离境, 其间多次离境累计 100 天

[261] 题型.单选题

[261] 题干.

(单选题) 个人所得税法中所称“临时离境”是指 ()。

[261] 正确答案.D

[261] 难易度.易

[261] 选项数.4

[261] A.在一个纳税年度中临时离境不超过 30

[261] B.在一个纳税年度中临时离境不超过 90 日

[261] C.在一个纳税年度中临时离境一次不超过 30 日或累计不超过 3 次

[261] D.在一个纳税年度中临时离境一次不超过 30 日或多次累计不超过 90 日

[262] 题型.单选题

[262] 题干.

(单选题) 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税的是 ()。

[262] 正确答案.A

[262] 难易度.中

[262] 选项数.4

[262] A.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营, 出租车驾驶员从事客货运营取得的收入

[262] B.出租车属个人所有, 但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位, 驾驶员向挂 housing.

[262] C.出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的, 出租车驾驶员从事客货运营取得的收入

[262] D.从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入

[263] 题型.单选题

[263] 题干.

(单选题) 个人因从事彩票代销业务而取得的所得, 应按照 () 项目计征个人所得税。

[263] 正确答案.C

- [263] 难易度.易
[263] 选项数.4
[263] A.劳务报酬所得
[263] B.工资、薪金所得
[263] C.个体工商户的生产、经营所得
[263] D.对企事业单位的承包经营、承租经营所得
-

[264] 题型.单选题

[264] 题干.

(单选题) 稿酬所得, 适用比例税率, 税率为 20%, 并按应纳税额减征 ()。

- [264] 正确答案.C
[264] 难易度.易
[264] 选项数.4
[264] A.10%
[264] B.20%
[264] C.30%
[264] D.40%
-

[265] 题型.单选题

[265] 题干.

(单选题) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得, 按税法规定适用 ()。

- [265] 正确答案.A
[265] 难易度.易
[265] 选项数.4

- [265] A.5% - 35%的 5 级超额进税率
 - [265] B.5% - 45%的 9 级超额累进税率
 - [265] C.20%的比例税率及加成征收
 - [265] D.20%的比例税率
-

[266] 题型.单选题

[266] 题干.

(单选题) 下列个人所得在计算应纳税所得额时, 每月减除费用为 3500 元的是 ()。

[266] 正确答案.C

[266] 难易度.易

[266] 选项数.4

[266] A.利息、股息、红利所得

[266] B.财产转让所得

[266] C.对企事业单位承包承租经营所得

[266] D.劳务报酬所得

[267] 题型.单选题

[267] 题干.

(单选题) 根据个人所得税法的规定, 下列关于每次收入的确定, 说法不正确的是 ()。

[267] 正确答案.C

[267] 难易度.易

[267] 选项数.4

[267] A.劳务报酬所得, 属于同一事项连续取得收入的, 以一个月

内取得的收入为一次计征个人所得税

[267] B.财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次计征个人所得税

[267] C.同一作品在报刊上连载取得收入的，以每次连载取得的收入为一次计征个人所得税

[267] D.同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次计征个人所得税

[268] 题型.单选题

[268] 题干.

（单选题）下列各项所得中，在计算个人所得税时，可以定额减除 800 元或者定率减除 20%费用的是（ ）。

[268] 正确答案.C

[268] 难易度.易

[268] 选项数.4

[268] A.工资、薪金所得

[268] B.个体工商户的生产、经营所得

[268] C.劳务报酬所得

[268] D.利息、股息、红利所得

[269] 题型.单选题

[269] 题干.

（单选题）中国公民李某承包某企业经营，承包后未改变工商登记。2015 年度该企业税后利润 50 万元，按承包合同规定，李某对企业经营成果不拥有所有权，每月取得固定收入 7000 元。2015 年度李某应缴纳个人所得税（ ）元。

[269] 正确答案.A

[269] 难度度.易

[269] 选项数.4

[269] A.2940

[269] B.10140

[269] C.160250

[269] D.163190

[270] 题型.单选题

[270] 题干.

(单选题) 中国公民王某 2015 年 12 月取得全年一次性奖金 36000 元, 当月另取得工资收入 3000 元, 王某当月应计算缴纳的个人所得税为 () 元。

[270] 正确答案.D

[270] 难度度.中

[270] 选项数.4

[270] A.2958.33

[270] B.190.83

[270] C.3445

[270] D.3495

[271] 题型.单选题

[271] 题干.

(单选题) 某演员一次获得表演收入 30000 元, 其应纳的个人所得税额为 () 元。

[271] 正确答案.A

[271] 难度度.易

[271] 选项数.4

[271] A.5200

[271] B.6000

[271] C.4800

[271] D.5600

[272] 题型.单选题

[272] 题干.

(单选题) 某高校 5 位教师共同编写一本 60 万字的教材, 共取得稿酬收入 62000 元。其中主编 1 人取得主编费 2000 元, 其余稿酬收入 5 人平分, 则主编应缴纳个人所得税 () 元。

[272] 正确答案.A

[272] 难易度.中

[272] 选项数.4

[272] A.1568

[272] B.1512

[272] C.1388.8

[272] D.1344

[273] 题型.单选题

[273] 题干.

(单选题) 甲乙两人合著一本书, 甲得稿费 1000 元, 乙分得 600 元, 共得稿费收入 1600 元。按规定, 其缴纳个人所得税的结果应为 ()。

[273] 正确答案.A

[273] 难易度.中

[273] 选项数.4

- [273] A.甲纳税 28 元, 乙不用纳税
[273] B.甲乙都不用纳税
[273] C.甲纳税 80 元, 乙纳税 80 元
[273] D.甲纳税 40 元, 乙不用纳税
-

[274] 题型.单选题

[274] 题干.

(单选题) 中国公民张某 2016 年 6 月向某矿务局提供一项非专利技术, 取得收入 8000 元, 则张某 6 月份应缴纳个人所得税 () 元。

[274] 正确答案.A

[274] 难易度.易

[274] 选项数.4

[274] A.1280

[274] B.1200

[274] C.640

[274] D.896

[275] 题型.单选题

[275] 题干.

(单选题) 中国公民李某 2016 年 5 月将自有的一套住房按照市场价格出租, 每月取得租金收入 8000 元, 每月缴纳营业税、房产税等税费共计 454.4 元, 当月因该住房漏雨, 发生修缮费用 1200 元, 以上支出均能提供合法有效的凭证, 则李某 5 月份应缴纳个人所得税 () 元。

[275] 正确答案.D

[275] 难易度.易

- [275] 选项数.4
[275] A.554.56
[275] B.594.56
[275] C.507.65
[275] D.539.65
-

[276] 题型.单选题

[276] 题干.

（单选题）中国公民方某 2016 年 2 月收到利息收入 24000 元，其中国债利息收入 4000 元；银行存款利息 2000 元（存款时间从 2008 年 11 月起）；18000 元为借给某公司款项的利息收入，则方某 2 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- [276] 正确答案.B
[276] 难易度.中
[276] 选项数.4
[276] A.4800
[276] B.3600
[276] C.4000
[276] D.4400
-

[277] 题型.单选题

[277] 题干.

（单选题）中国公民陈某 2015 年 10 月中奖收入 40000 元，抽奖支出 6000 元，则陈某 10 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- [277] 正确答案.C
[277] 难易度.易
[277] 选项数.4

[288] 题型.判断题

[288] 题干.

(判断题) 个人所得税的纳税人, 依据住所和居住时间划分为居民纳税人和非居民纳税人。()

[288] 正确答案.A

[288] 难易度.易

[288] 选项数.2

[288] A.正确

[288] B.错误

[289] 题型.判断题

[289] 题干.

(判断题) 根据非居民纳税人的定义, 非居民纳税人可能是外籍个人、华侨或港、澳、台同胞, 也可能是中国公民。()

[289] 正确答案.B

[289] 难易度.易

[289] 选项数.2

[289] A.正确

[289] B.错误

[290] 题型.判断题

[290] 题干.

(判断题) 个人取得单张有奖发票奖金所得的, 应按照个人所得税法规定的“偶然所得”征收个人所得税。()

[290] 正确答案.B

[290] 难易度.易

[290] 选项数.2

[290] A.正确

[290] B.错误

[291] 题型.判断题

[291] 题干.

(判断题) 提供著作权的使用权取得的所得, 不包括稿酬所得。
()

[291] 正确答案.A

[291] 难易度.易

[291] 选项数.2

[291] A.正确

[291] B.错误

[292] 题型.判断题

[292] 题干.

(判断题) 工资、薪金所得适用 3%—45%的 9 级超额累进税率。
()

[292] 正确答案.B

[292] 难易度.易

[292] 选项数.2

[292] A.正确

[292] B.错误

[293] 题型.判断题

[293] 题干.

(判断题) 财产转让所得适用 20%的比例税率。()

[293] 正确答案.A

[293] 难易度.易

[293] 选项数.2

[293] A.正确

[293] B.错误

[294] 题型.判断题

[294] 题干.

(判断题) 个人拍卖文字作品原稿及复印件等财产, 应以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额, 按照“财产转让所得”项目适用 20%税率缴纳个人所得税。()

[294] 正确答案.B

[294] 难易度.易

[294] 选项数.2

[294] A.正确

[294] B.错误

[295] 题型.判断题

[295] 题干.

(判断题) 某作者由出版社出版一部小说, 取得稿酬 3 万元, 该书在北京晚报上连载刊登, 连载完后报社支付其稿酬 2 万元。该作者的两笔稿酬应该合并缴纳个人所得税。()

[295] 正确答案.B

[295] 难易度.易

[295] 选项数.2

[295] A.正确

[295] B.错误

[296] 题型.计算题

[296] 题干.

(计算题) 某研究所研究员张先生 2016 年 6 月收入情况如下:

(1) 工资收入 5000 元, 季度奖金 36000 元。

(2) 取得翻译收入 6000 元, 从中拿出 2000 元通过国家机关捐给贫困地区, 从中拿出 1000 元通过国家机关捐给农村义务教育。

(3) 在国内专业杂志上发表文章两篇, 分别取得稿酬收入 1500 元和 700 元。

(4) 在 A 国讲学一次取得收入 10000 元, 已按收入来源国税法缴纳了个人所得税 1000 元。

(5) 取得市人民政府颁发的科技奖 20000 元。

(6) 将其拥有的两处住房中的一套已使用 7 年的住房出售, 转让收入 200000 元, 该房产造价 100000 元, 另支付交易相关费用 5000 元。

要求: 计算张先生当月应缴纳的个人所得税。

[296] 正确答案.A

[296] 难易度.易

[296] 选项数.1

[296] A.

(1) 应纳个人所得税= $(5000+36000-3500) \times 30\%-2755=8495$ (元)

(2) 应纳税所得额= $6000 \times (1-20\%) =4800$ (元)

捐赠扣除限额= $4800 \times 30\%=1440$ (元)

应纳个人所得税= $(4800-1440-1000) \times 20\%=472$ (元)

(3) 应纳个人所得税= $(1500-800) \times 20\% \times (1-30\%)=98$ (元)

(4) 扣除限额= $10000 \times (1-20\%) \times 20\%=1600$ (元)

补税= $1600-1000=600$ (元)

(5) 应纳个人所得税= $20000 \times 20\%=4000$ (元)

(6) 应纳个人所得税= $(200000-100000-5000) \times 20\%=19000$ (元)

(7) 个人所得税总额= $8495+472+98+600+4000+19000=32665$ (元)

[297] 题型.计算题

[297] 题干.

(计算题) 中国公民张某为某大学教授, 2015年12月取得收入如下:

(1) 取得当月工资收入 8400 元。

(2) 取得年终奖金 36000 元。

(3) 将其自有的小汽车出租给刘某使用, 租期一年, 每月取得租金收入 2500 元(假设不考虑其他相关税费) 。

(4) 受邀为境内某企业演讲, 取得演讲收入 60000 元, 将其中的 15000 元通过国家机关捐赠给贫困地区。

(5) 从银行取得储蓄存款利息 3000 元, 从未上市某公司分得股息 2000 元。

(6) 将自己的一部小说手稿复印件在国内公开拍卖, 取得拍卖收入 90000 元。

(7) 当月赴国外进行技术交流期间, 在甲国演讲取得收入折合人民币 12000 元, 在乙国取得专利转让收入折合人民币 60000 元, 分别按照收入来源国的税法规定缴纳了个人所得税折合人民币 1800 元和 12000 元。

要求:

(1) 计算 2015 年 12 月张某取得工资和奖金所得应缴纳的个人所得税。

(2) 计算 2015 年 12 月张某出租小汽车取得租金收入应缴纳的个人所得税。

(3) 计算张某为境内企业演讲取得演讲收入应缴纳的个人所得税。

(4) 计算张某取得股息、利息所得应缴纳的个人所得税。

(5) 计算张某拍卖小说手稿所得应缴纳的个人所得税。

(6) 计算张某取得的境外所得应在我国补缴的个人所得税。

[297] 正确答案.A

[297] 难易度.难

[297] 选项数.1

[297] A.

(1) 工资应缴纳的个人所得税= $(8400-3500) \times 20\%-555=425$ (元)

年终奖应缴纳的个人所得税= $36000 \times 10\%-105=3495$ (元)

工资和奖金所得应纳个人所得税= $425+3495=3920$ (元)

(2) 租金收入应缴纳的个人所得税= $(2500-800) \times 20\%=340$ (元)

(3) 应纳税所得额= $60000 \times (1-20\%)=48000$ (元);

捐赠限额= $48000 \times 30\%=14400$ (元)

演讲收入应缴纳的个人所得税= $(48000-14400) \times 30\%-2000=8080$ (元)

(4) 股息、利息所得应缴纳的个人所得税= $2000 \times 20\%=400$ (元)

(5) 拍卖所得应缴纳的个人所得税= $90000 \times (1-20\%) \times 20\%=14400$ (元)

(6) 在甲国演讲取得收入 12000 元按照劳务报酬所得纳税; 抵免限额= $12000 \times (1-20\%) \times 20\%=1920$ (元), 在境外实际缴纳税款 1800 元, 应补税 120 元。在乙国取得专利转让收入 60000 元按照特许权使用费所得纳税; 抵免限额= $60000 \times (1-20\%) \times 20\%=9600$ (元), 小于在境外实际缴纳的税款 12000 元, 不必补税。因此, 境外所得共在我国补税 120 元。

[298] 题型.单选题

[298] 题干.

(单选题) 下列关于税收的说法中, 正确的是 () 。

[298] 正确答案.C

[298] 难易度.易

[298] 选项数.4

[298] A.税收是国家取得财政收入的一种重要工具, 其本质是一种生产关系

[298] B.税收分配是基于生产要素进行的分配

[298] C.国家课税的目的是满足提供社会公共产品的需要, 以及弥补市场失灵、促进公平分配等的需要

[298] D.国家要行使职能不需要财政收入作为保障

[300] 题型.单选题

[300] 题干.

(单选题) 《企业所得税法》在税法不同类型中属于()。

[300] 正确答案.A

[300] 难易度.易

[300] 选项数.4

[300] A.既是实体法, 又是普通法

[300] B.既是程序法, 又是基本法

[300] C.既是实体法, 又是基本法

[300] D.既是程序法, 又是普通法

[301] 题型.单选题

[301] 题干.

(单选题) 下列税种中, 属于中央人民政府与地方政府共享收入的是()。

[301] 正确答案.C

[301] 难易度.易

[301] 选项数.4

[301] A.进口环节增值税

[301] B.土地增值税

[301] C.城市维护建设税

[301] D.进口环节消费税

[307] 题型.单选题

[307] 题干.

(单选题) 我国税收立法权规定地方政府有权制定的是 ()。

[307] 正确答案.D

[307] 难易度.易

[307] 选项数.4

[307] A.税收法律

[307] B.地方性税收法规

[307] C.部门规章

[307] D.地方规章

[308] 题型.单选题

[308] 题干.

(单选题) 下列各税种中, 不能由省、自治区、直辖市人民政府制定实施细则的有 ()。

[308] 正确答案.D

[308] 难易度.易

[308] 选项数.4

[308] A.城市维护建设税

[308] B.房产税

[308] C.车船税

[308] D.消费税

[310] 题型.单选题

[310] 题干.

(单选题) 下列关于税收法律说法中, 不正确的是 ()。

[310] 正确答案.D

[310] 难易度.易

[310] 选项数.4

[310] A.税法是依据《宪法》的原则制定

[310] B.税收与法密不可分, 有税必有法, 无法不成税

[310] C.违反了税法, 不一定是犯罪

[310] D.税法具有经济分配的性质, 经济利益实现纳税人与国家相互方面转移

[311] 题型.单选题

[311] 题干.

(单选题) 纳税人在承担税法规定的义务的同时, 也享有相应的权利。下列各项中, 属于纳税人应承担的义务的是 ()。

[311] 正确答案.A

[311] 难易度.易

[311] 选项数.4

[311] A.进行纳税申报

[311] B.申请延期纳税

[311] C.申请税收复议

[311] D.进行税务检查

[312] 题型.单选题

[312] 题干.

(单选题) 某税种征税对象为应税收入, 采用超额累进税率, 应税收入 500 元以下的, 适用税率为 5%; 应税收入 500~2000 元的, 适用税率为 10%; 应税收入 2000~5000 元的, 适用税率为 15%。某纳税人应税收入为 4500 元, 则应纳税额为 ()。

[312] 正确答案.C

[312] 难易度.易

[312] 选项数.4

[312] A.425 元

[312] B.220 元

[312] C.550 元

[312] D.570 元

[313] 题型.单选题

[313] 题干.

(单选题) 下列不属于全国人大及其常委会正式立法的税种是 ()。

[313] 正确答案.D

[313] 难易度.易

[313] 选项数.4

[313] A.中央税

[313] B.中央与地方共享税

[313] C.全国范围内执行的地方税

[313] D.香港特别行政区的税种

[314] 题型.单选题

[314] 题干.

(单选题) 在税法的适用原则中, () 是为了确保国家课税权的实现, 不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

[314] 正确答案.C

[314] 难易度.易

[314] 选项数.4

[314] A.法律优位原则

[314] B.法律不溯及既往原则

[314] C.程序优于实体原则

[314] D.实体从旧, 程序从新原则
