

税收实务 学习训练与解析

主 编 陆建军
副主编 施 刚 蔡 平 王 珏
金锡鸽 杨 峰 张建芳



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

税收实务学习训练与解析

主 编 陆建军

副主编 施 刚 蔡 平 王 珏

金锡鸽 杨 峰 张建芳

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收实务学习训练与解析/陆建军主编. 北京:
经济管理出版社, 2008. 12

ISBN 978-7-5096-0460-1

I. 税… II. 陆… III. 税收管理—中国—解题
IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 189031 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 胡翠平

责任编辑: 魏晨红

技术编辑: 黄 铎

责任校对: 陈 颖

787mm×1092mm/16

14.5 印张 313 千字

2009 年 1 月第 1 版

2009 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—4000 册

定价: 26.80 元

书号: ISBN 978-7-5096-0460-1

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部
负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974

邮编: 100836

前 言

本书作为《税收实务》一书的配套同步技能训练辅导,以现行的税收法律、法规和规章为依据,系统地进行了现行税种的计算、缴纳、涉税处理和办税实务等方面的相关知识及技巧的实训练习。

学生在准确、全面理解《税收实务》教材的基础上必须通过大量的实训操作来强化对应用性、综合性知识的理解和把握。本书通过大量的、典型的、有针对性的训练题对重点、难点问题进行解析,使学生通过强化训练,进一步提高对税收实务应用性、综合性知识的理解和把握。

本书内容新颖,重点突出,理论与实训并重,突出技能训练和应用能力的培养。通过本书的学习,使学生不仅能够系统掌握税法理论知识,达到报考初级会计职称的要求,而且能与实际应用紧密结合。

本书的体例和范围与《税收实务》大体相同,共十七章。全书分为复习思考题和技能训练题两大部分。其中技能训练题分为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合业务题和实训题等题型,并附有四套仿真模拟试题。

本书既适合高职院校会计、税务、贸易、市场营销等经济与管理类专业的学生使用,也可以作为在职人员的学习用书,还可作为纳税单位和会计人员的学习用书或初级会计职称考试的辅导参考用书。

本教材在编写过程中参考了不少专著和教材,得到了有关单位领导和同仁的支持、帮助、悉心指导,在此深表感谢!

本教材由陆建军任主编,施刚、蔡平、王珏、金锡鸽、杨峰、张建芳任副主编。参编人员及分工如下:施刚编写第三、四、十五章;陆建军编写第一、二、五、十三、十四、十六章;蔡平编写第六章;王珏编写第七章;汪晓华编写第八章;刘天鹏编写第九章;杨峰编写第十章;金锡鸽编写第十一章;张建芳编写第十二章;高玉梅编写第十七章。全书由陆建军审订修改定稿。

由于编写时间、水平有限,不足之处在所难免,恳请读者批评惠教,我们不胜感激。

编 者

2008年10月

目 录

第一章 税法基础知识	1
第二章 增值税	7
第三章 消费税	25
第四章 营业税	41
第五章 关税	57
第六章 城市维护建设税	64
第七章 资源税	67
第八章 城镇土地使用税	72
第九章 房产税	76
第十章 车船税	80
第十一章 印花税	83
第十二章 契税	88
第十三章 土地增值税	92
第十四章 企业所得税	97
第十五章 个人所得税	131
第十六章 税收征收管理	136
第十七章 税务行政管理	146
税收实务训练自测模拟卷(一)	152
税收实务训练自测模拟卷(二)	156
税收实务训练自测模拟卷(三)	159
税收实务训练自测模拟卷(四)	162
附 1 各章技能训练题参考答案	165
附 2 税收实务训练自测模拟卷答案	224

第一章 税法基础知识

复习思考题

一、名词术语解释

税收法律关系主体 税收法律关系客体 纳税人 征税对象 税率 税目 纳税环节 起征点

二、简答题

1. 税收有哪些形式特征？
2. 税收有哪些基本要素？
3. 税收有哪些分类？
4. 简述比例税率、累进税率和定额税率的含义？
5. 起征点与免征额有何异同？

技能训练题

一、单项选择题

1. 税收“三性”特征不含()。
A. 强制性 B. 公平性 C. 无偿性 D. 固定性
2. 下列税种中,属于中央税的是()。
A. 增值税 B. 营业税 C. 消费税 D. 印花税
3. 我国确定纳税人采用的原则是()。
A. 属地原则 B. 属人原则
C. 实质重于形式的原则 D. 属地兼属人原则
4. 在适用同一层次的法律过程中,就其适用性和法律效力而言,()。
A. 普通法优于特别法 B. 特别法优于普通法
C. 普通法等于特别法 D. 视其规定内容而作具体划分
5. 由税务机关负责征收的税种的征收管理,按照()执行。
A. 《进出口关税系列》 B. 《税收征收管理法》
C. 《税务代理试行办法》 D. 《全国税政实施细则》

6. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,属于超率累进税率的是()。
- A. 资源税 B. 城镇土地使用税
C. 车辆购置税 D. 土地增值税
7. 下列各项中,属于中央税的是()。
- A. 契税 B. 消费税 C. 营业税 D. 增值税
8. 下列各项中,属于税收法律关系客体的是()。
- A. 征税人 B. 课税对象 C. 纳税人 D. 纳税义务
9. 下列各项中,不属于构成税法三个最基本要素的是()。
- A. 纳税义务人 B. 征税人 C. 征税对象 D. 税率
10. 按照税收的征收权限和收入支配权限分类,可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下列各项中,属于中央税的是()。
- A. 车船税 B. 土地增值税
C. 车辆购置税 D. 车船使用牌照税
11. 对于税收法律关系纳税主体的确定,我国采取()。
- A. 国籍原则 B. 属地原则 C. 属人原则 D. 属地兼属人原则
12. 下列税种中,不属于流转税的是()。
- A. 关税 B. 营业税 C. 增值税 D. 土地增值税
13. 区别不同类型税种的主要标志是()。
- A. 税率 B. 纳税人 C. 征税对象 D. 纳税期限
14. ()是征税的具体根据,规定了征税对象的具体范围。
- A. 税目 B. 计税依据 C. 税率 D. 纳税环节
15. 在税制要素中,对纳税对象总额中的一部分数额免于征税,只对减除后的剩余部分计征税款,被免于征税的这部分数额是()。
- A. 计税依据 B. 免征额办法 C. 税基 D. 起征点
16. 根据规定,有权制定税收法律的是()。
- A. 全国人民代表大会及其常委会 B. 国务院
C. 财政部 D. 国家税务总局
17. 下列各项中,属于税收特征的是()。
- A. 稳定性 B. 及时性 C. 合法性 D. 无偿性
18. 下列各项中,属于纳税义务人享有的权利是()。
- A. 申请延期纳税 B. 办理税务登记 C. 进行纳税申报 D. 依法缴纳税款
19. 税收权利主体是指()。
- A. 征税方 B. 纳税方 C. 征纳双方 D. 中央政府
20. 在法学上被称为纳税客体的,也就是税法上的(),主要指税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为,是区分不同税种的主要标志。
- A. 税目 B. 税率 C. 征税对象 D. 纳税义务人
21. 引起税收法律关系的前提条件是()。
- A. 权利主体 B. 税法 C. 权利客体 D. 税收法律事实

22. 下列税种采用比例税率的是()。
- A. 个人所得税 B. 增值税 C. 车船税 D. 土地增值税
23. 下列税种中,采用超额累进税率的税种是()。
- A. 增值税 B. 资源税 C. 个人所得税 D. 企业所得税
24. 下列税种中,采用定额税率的是()。
- A. 营业税 B. 车船税 C. 企业所得税 D. 土地增值税
25. 下列有关税法概念的说法正确的是()。
- A. 税法是国家制定的用来调整纳税人之间权利与义务关系的法律规范的总称
- B. 制定税法的目的是为了保障国家利益和纳税人的合法权益
- C. 税法的特征是强制性、无偿性和固定性
- D. 税法是国家凭借其权利,利用税收工具参与社会产品和国民收入分配的法律规范的总称
26. 税收法律关系的核心和灵魂是()。
- A. 征税主体 B. 税收法律关系的对象
- C. 纳税主体 D. 税收法律关系的内容
27. 下列税种中,属于流转税的是()。
- A. 关税 B. 增值税 C. 土地使用税 D. 城乡维护建设税
28. 财政部颁发的《增值税暂行条例实施细则》属于()。
- A. 税收法律 B. 税收部门规章 C. 税收行政法规 D. 税收地方性法规
29. 按照税法职能作用的不同,税法可以分为()。
- A. 税收基本法和税收普通法 B. 所得税法和流转税法
- C. 实体税法和程序税法 D. 中央税法和地方税法
30. 减免税的方式不包括()。
- A. 税基式减免 B. 税率式减免 C. 税额式减免 D. 自由式减免
31. 在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。
- A. 税率 B. 税目 C. 征税对象 D. 纳税期限

二、多项选择题

1. 下列税种属于特定目的税类的有()。
- A. 土地增值税 B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税 D. 车辆购置税
2. 张某于2005年以每套80万元的价格购入两套高档公寓作为投资。2006年将其中的一套公寓以100万元的价格转让给谢某,从中获利20万元,根据我国税收法律制度的规定,张某出售公寓的行为应缴纳的税种有()。
- A. 个人所得税 B. 营业税 C. 契税 D. 土地增值税
3. 税收立法程序通常包括的阶段有()。
- A. 提议阶段 B. 审议阶段
- C. 通过和公布阶段 D. 试行阶段

4. 税收作为国家取得财政收入的一种形式,具有()的特征。
A. 强制性 B. 公平性 C. 无偿性 D. 固定性
5. 下列各项中,属于所得税法律关系客体的有()。
A. 货物销售收入 B. 生产经营所得 C. 劳务收入 D. 其他所得
6. 下列各项中,属于税务机关享有的权利的有()。
A. 税法解释权 B. 行政处罚权 C. 税收检查权 D. 提起行政诉讼权
7. 下列税种属于流转税类的有()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 房产税
8. 下列税种中,属于中央税的有()。
A. 消费税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 资源税
9. 下列各项中,属于税收实体法基本要素的有()。
A. 计税依据 B. 纳税义务人 C. 征税人 D. 税务代理人
10. 在我国现行税制中,对部分税种实行起征点的减免优惠制度,下列税种中,规定了起征点的有()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 个人所得税
11. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,规定了比例税率和定额税率两种税率的税种有()。
A. 印花税 B. 消费税 C. 房产税 D. 营业税
12. 税收实体法由多种要素构成,下列各项中,不属于税收实体法基本要素的有()。
A. 纳税担保人 B. 纳税义务人 C. 征税人 D. 税务代理人
13. 下列税种中,属于地方税的有()。
A. 增值税 B. 房产税 C. 车船税 D. 土地增值税
14. 下列各项中,税法的三个最基本的要素包括()。
A. 纳税义务人 B. 税率 C. 征税对象 D. 税目
15. 税收法律关系的构成要素包括()。
A. 权利主体 B. 权利客体 C. 税收法律关系的内容 D. 国家
16. 税收法律关系中的征税主体,包括()。
A. 国家税务局 B. 海关 C. 地方税务局 D. 代扣代缴单位
17. 我国现行税法中的纳税期限,主要有以下几种形式()。
A. 按期纳税 B. 按次纳税
C. 按月纳税 D. 按率计征,分期预缴
18. 纳税义务人的权利主要有()。
A. 多缴税款申请退还 B. 延期纳税权
C. 依法申请减免税权 D. 申请复议和提起诉讼权等
19. 我国现行的税率主要有()。
A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 定额税率 D. 超率累进税率
20. 下列各项中,属于纳税主体享有的权利的有()。

- A. 知情权 B. 延期申报请求权
C. 委托税务代理权 D. 申请行政复议和提起行政诉讼权
21. 全国人大及其常委会的税收立法权主要包括()。
- A. 中央税税法制定 B. 税种开征停征权
C. 税目税率调整权 D. 税收法律解释权
22. 下列属于省级人民政府制定的税收规章的有()。
- A. 《城市维护建设税实施细则》 B. 《车船税实施细则》
C. 《增值税暂行条例实施细则》 D. 《房产税实施细则》
23. 下列各项中,属于中国税收法律关系权利主体的有()。
- A. 国家税务局 B. 海关 C. 财政机关 D. 人民政府
24. 我国现行税制中采用的累进税率的有()。
- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 超倍累进税率

三、判断题

1. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由税务机关依法征税的行为和纳税人的经济活动行为等事实决定的。()
2. 当税法的某些规范与民法的规范基本相同时,税法可以援引民法条款;当涉及税收征纳关系时,一般应以税法的规范为准。()
3. 没有法律、法规的授权,地方政府无权自定税收规章。()
4. 省、自治区、直辖市以及省、自治区的人民政府所在地的市和国务院批准的较大的市的人民政府,可以根据本地区的经济发展情况制定地方性税收规章。()
5. 在计算营业税应纳税额时,纳税人的营业额超过起征点的,仅就超过起征点的部分征税。()
6. 课税对象的数额超过免征额的,只就减除免征额后的剩余部分计征税款。()
7. 国家税务总局有权根据税收法律制定税收行政法规。()
8. 起征点是指征税对象达到一定数额才开始征税的界限,征税对象的数额达到规定数额的,只对其超过起征点的部分征税。()
9. 非企业性单位如果经常发生增值税应税行为,并且符合一般纳税人条件的,可以由税务机关认定为增值税一般纳税人。()
10. 由于纳税人享有延期纳税权,因而纳税人可以自行决定是否延期纳税。()
11. 税收收入与企业收入是同等性质的财政收入形式。()
12. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。()
13. 各级地方政府有权根据本地区的具体情况作出减税、免税的有关规定。()
14. 我国现行税法体系由 23 个税种组成。()
15. 我国税法的执行,就是要求税务机关、税务人员执法,公民、法人、社会团体及其他组织守法。()
16. 税收法律关系的内容是税法的灵魂。()
17. 税法的目的是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。()

18. 我国地方权力机构有权制定税收的地方性法规。()
19. 违反了税法,就是犯了危害税收征管罪。()
20. 增值税、消费税和营业税都属于流转税。()
21. 直接税就是由纳税人直接缴纳的税;间接税就是由其他单位和个人代为缴纳的税。()
22. 在税收工作中,各地方人民政府和税务机关可以根据本地区的实际情况决定减税、免税或征税。()
23. 制定税收法律的机关只能是全国人民代表大会及其常务委员会。()
24. 税法是调整国家与社会成员在征纳税上的权利与义务关系,维护社会秩序和纳税秩序,保障国家利益和纳税人合法权益的法律规范的总称。()
25. 国家征税的目的是保证国家机关正常运转所需的经费来源。()
26. 税务机关在征税过程中,是否征税或征收多少税款,可以与纳税人协商议定。()
27. 税务机关及税务人员对纳税人作出征税行为或处罚行为,必须以税法规定为依据,没有税法依据的行为是违法行为。()
28. 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。()
29. 国家采取多种措施取消不合理收费,其实质是降低纳税人的税负。()
30. 税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。()
31. 税收法律关系是由权利主体、客体和法律关系三方面内容构成的。()
32. 在我国税收法律关系中,权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关,另一方是履行纳税义务的人。在确定纳税义务人时,采取的是属地兼属人的原则。()
33. 在税收法律关系中权利主体双方的法律地位是平等的,双方的权利与义务也是对等的。()
34. 税法是引起税收法律关系的前提条件,但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。()
35. 税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的,不能只对一方保护,而对另一方不予保护。()
36. 我国的增值税、营业税、资源税、企业所得税采用的是比例税率。()
37. 流转税在生产和流通环节纳税,所得税在分配环节纳税。()
38. 纳税人的具体纳税期限,由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定,不能按照固定期限纳税的,可以按次纳税。()
39. 消费税为中央税,增值税为中央、地方共享税。()
40. 依据国家有关法律、法规的规定,税务机关是国家税收征收的唯一行政执法主体。()

第二章 增值税

复习思考题

一、名词术语解释

增值税 一般纳税人 小规模纳税人 进项税额 销项税额 含税销售额 增值税出口退(免)税 出口免抵退 兼营行为 混合销售行为 视同销售 折扣销售 销售折扣、退货和折让

二、简答题

1. 增值税有哪些特点?
2. 增值税一般纳税人与小规模纳税人如何划分?
3. 增值税的征税范围包括哪些内容?
4. 增值税的视同销售货物行为如何确定?
5. 什么是兼营非应税劳务行为? 其税务处理如何?
6. 增值税低税率适用哪些范围?
7. 何谓销项税额、进项税额?
8. 增值税的计税依据有哪些主要规定?
9. 准予抵扣的进项税额包括哪些内容?
10. 不得抵扣的进项税额包括哪些内容?
11. 进项税额转出有哪些情况?

技能训练题

一、单项选择题

1. 某商业零售企业为增值税小规模纳税人。2009年3月,该商业零售企业销售商品收入(含增值税)41200元。已知该商业零售企业增值税征收率为3%。该企业3月份应缴纳的增值税为()元。
A. 1248 B. 1872 C. 1766.04 D. 1200
2. 某零售企业为增值税一般纳税人,月销售额为29250元,则该企业当月增值税的计税销售额为()元。

- A. 25000 B. 25880 C. 27594 D. 35240
3. 按照对购入固定资产已纳税金的处理方式,2009年起,我国实行的增值税属于()。
- A. 消费型增值税 B. 收入型增值税 C. 生产型增值税 D. 实耗型增值税
4. 甲汽车配件商店(小规模纳税人)2009年6月购进零配件15000元,支付电费500元,当月销售取得收入18000元。该商店应缴纳增值税()元。
- A. 1018.87 B. 720 C. 1080 D. 524.27
5. 某服装厂受剧团委托加工一批演出服装,衣料由剧团提供,剧团支付加工费10000元,该业务中增值税由()。
- A. 服装厂缴纳 B. 剧团缴纳
C. 服装厂代扣代缴 D. 剧团代扣代缴
6. 对于企业填报的《增值税一般纳税人申请认定表》,负责审批的县级以上税务机关应在收到之日起()内审核完毕。
- A. 15日 B. 30日 C. 30个工作日 D. 一个月
7. 可不实行辅导期一般纳税人管理而直接按照正常的一般纳税人管理的商贸企业是()。
- A. 设有固定经营场所、注册资金在500万元以上、人员在50人以上的企业
B. 设有固定经营场所、固定的货物购销渠道、注册资金500万元以上的企业
C. 设有固定经营场所、固定的货物购销渠道、完善的管理和核算体现的小型企业
D. 设有固定经营场所、固定的货物购销渠道、经营规模较大、完善的管理和核算体现的大中型企业
8. 某金店(中国人民银行批准的金银首饰经营单位)为增值税一般纳税人,2006年5月采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链20条,每条新项链的零售价格为2500元;每条旧项链作价800元,每条项链取得差价款1700元;取得首饰修理费2270元。该金店上述业务应缴纳增值税()元。
- A. 4940.17 B. 5270 C. 7264.96 D. 7594.79
9. 某工业企业(增值税一般纳税人)主要生产农业机械设备,2006年3月发生以下购销业务:购进生产原料一批,取得的税控增值税专用发票(当月通过税务机关的认证)上注明的价、税款分别为23万元、3.91万元,另支付运费(取得发票)3万元;购进钢材20吨,未验收入库,取得的税控增值税专用发票上注明价、税款分别为8万元、1.36万元,取得专用发票的当月通过税务机关认证;直接向农民收购用于生产加工的农产品一批,经税务机关批准的收购凭证上注明价款为42万元;销售产品一批,货已发出并办妥银行托收手续,但货款未到,向买方开具的专用发票注明销售额为42万元。已知期初留抵税额为0.5万元。则当期应缴纳增值税()万元。
- A. 0 B. 7.14 C. 10.85 D. 4.3
10. 某烟厂2006年9月份向农民收购一批烟叶,收购价款为150万元,并开具了从税务机关领购的收购凭证,当月将烟叶发往某烟丝加工厂生产烟丝,取得了税务

机关代开的增值税专用发票,发票中注明的加工费为 35 万元,假设烟厂当期没有涉及增值税的项目,则当期期末的留抵税额为()万元。

- A. 27.84 B. 25.74 C. 22.95 D. 20

11. 某电视机厂(一般纳税人)销售给某商场 100 台电视机,不含税单价为 2300 元/台,已开具专用发票,双方议定送货上门,商场支付运费 1500 元(开具普通发票)。当月该企业可以抵扣的进项税额为 3400 元。该企业应缴纳增值税()元。

- A. 35955 B. 35917.95 C. 35700 D. 4127.95

12. 进口货物的增值税应由()征税。

- A. 进口地税务机关 B. 海关
C. 交货地税务机关 D. 进口方所在地税务机关

13. 按照增值税的有关规定,下列外购项目中可以作为进项税额从销项税额抵扣的是()。

- A. 大型设备一台,增值税专用发票注明税款
B. 免税农产品,收购凭证上注明价款
C. 外购设备发生运费,运输单位开具发票上注明
D. 外购免税农产品发生装卸费,运输单位开具发票上注明

14. 下列行为中,属于视同销售行为征收增值税的是()。

- A. 企业将购进的酒发给职工作为福利
B. 企业将上月购进用于生产的钢材现用于建房
C. 委托手表厂加工了一批手表送给了客户
D. 黄金经营单位进口的标准黄金

15. 下列各项中,属于增值税征收范围的是()。

- A. 提供通信服务 B. 提供金融服务 C. 提供加工劳务 D. 提供旅游服务

16. 增值税一般纳税人发生的下列业务中,应当开具增值税专用发票的是()。

- A. 向一般纳税人销售应税货物 B. 向消费者销售应税货物
C. 将自产货物用于个人消费 D. 销售不动产

17. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,增值税一般纳税人应当开具增值税专用发票的是()。

- A. 销售不动产 B. 向个人消费者销售应税货物
C. 将货物用于集体福利 D. 收到代销单位送交的代销货物清单

18. 甲机床厂 1995 年取得进出口经营权,为实行先征后退办法企业。2000 年 5 月出口机床 40 台(其中 20 台为进料加工复出口的产品),出口收入为离岸价 80 万美元。本月国内销售机床 100 台,销售收入为 600 万元,国内购进货物全部进项税额为 200 万元,当期海关核销免税进口料价组成计税价格为 50 万元,出口退税率为 15%,外汇牌价为 1:8.30。该机床厂 5 月份应退增值税()万元。

- A. 35.12 B. 92.10 C. 99.60 D. 68

19. 利用外国政府贷款和国际金融组织贷款采取国际招标方式,由外国企业中标再

A. 视同国内企业销售,按照 17% 税率征收增值税

C. 视同国内企业中标予以免税

D. 视同国内企业销售,按照 4%征收率征收增值税

A. 312

B. 330.72

C. 884

D. 937.04

A. 向消费者个人销售应税货物

B. 向小规模纳税人转让专利权

C. 向一般纳税人销售房地产

D. 向一般纳税人销售应税货物

A. 450

B. 597.6

C. 870

D. 960

A. 3540

B. 5400

C. 5724

D. 6089

A. 银行销售金银

B. 邮政部门销售集邮商品

C. 房地产公司销售商品房

D. 融资租赁公司出租设备

A. 15750

B. 17640

C. 1168.50

D. 15690

A. 27

B. 29

C. 29.25

D. 31, 25

A. 0.48

B. 0.36

C. 0.31

D. 0.25

28. 按现行增值税制度规定,适用 13% 低税率货物“农机”的具体征收范围是指()。
- A. 森林砍伐机械 B. 农用汽车
C. 复式播种机 D. 机动渔船
29. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的是()。
- A. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
B. 电信部门自己销售移动电话并为客户提供有偿电信服务
C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋
D. 零售商店销售家具并实行有偿送货上门
30. 下列行为属于视同销售货物,应征收增值税的是()。
- A. 某商店为服装厂代销儿童服装
B. 某批发部门将外购的部分饮料用于职工福利
C. 某企业将外购的水泥用于建设工程
D. 某企业将外购的洗衣粉用于个人消费
31. 按照增值税专用发票管理的规定,在一定条件下,可以开具专用发票的是()。
- A. 销售免税项目 B. 销售不动产
C. 将货物无偿赠送他人 D. 将货物用于非应税项目
32. 某一般纳税人 2004 年 2 月购进免税农产品一批,支付给农业生产者收购价格为 20000 元,该项业务准许抵扣的进项税额为()元。
- A. 2600 B. 2000 C. 0 D. 3400
33. 某服装厂为一饭店加工一批工作服,其制造成本为 18 万元,同类产品成本利润为 8%,按同类产品售价计算的销售价格为 27 万元,则该批加工服装计征增值税销项税的依据为()万元。
- A. 18 B. 19.44 C. 19.8 D. 27
34. 某百货商场(一般纳税人)2006 年 5 月零售收入为 800 万元。5 月份取得防伪税控系统开具的增值税专用发票 80 张,全部经税务机关认证,上面注明销售额共计 300 万元(其中有 60 万元的商品未付款);将上月收购的成本为 2 万元的免税农产品作为福利发放给职工;5 月份有(2005 年 12 月购进)的 10 台库存彩电因事故被毁坏,已知账面成本为每台 5480 元,其中含运费、搬运费若干,但是具体金额无法准确计算。该商场 5 月份应缴纳的增值税为()万元。
- A. 66.44 B. 65.37 C. 66.47 D. 66.57
35. 下列行为中,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。
- A. 将外购的货物用于本单位集体福利
B. 将外购的货物分配给股东和投资者
C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人
D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位
36. 某卷烟厂 2006 年 6 月收购烟叶生产卷烟,收购凭证上注明价款 50 万元,并向烟

- 叶生产者支付了价外补贴。该卷烟厂 6 月份收购烟叶可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 6.5 B. 7.15 C. 8.58 D. 8.86
37. 某制药企业为增值税一般纳税人,2007 年 6 月外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明进项税额 204 万元并通过主管税务机关认证,本月取得运费发票注明运费 150 万元、建设基金 12 万元、杂费 4.5 万元。当月销售自产应税药品取得不含税销售额 2000 万元。该制药企业 6 月份应缴纳增值税()万元。
- A. 124.66 B. 100.9 C. 119.6 D. 137.7
38. 下列企业可以认定为增值税一般纳税人的是()。
- A. 全部销售免税货物的企业
B. 个体经营者以外的其他个人
C. 从事货物零售的小规模企业
D. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,年应税销售额在 100 万元以下,会计核算健全
39. 某食品加工企业为小规模纳税人,适用增值税征收率为 3%。2 月份取得销售收入 32960 元;直接从农户购入农产品价值 6400 元,支付运输费 600 元,当月支付人员工资 2460 元,该企业当月应缴纳增值税()元。
- A. 450 B. 597.6 C. 870 D. 960
40. 下列销售行为不属于增值税征税范围的是()。
- A. 将自产的货物分配给投资者 B. 典当业销售死当物品
C. 银行销售金银 D. 邮局销售邮票、信封
41. 天海贸易公司进口应税消费品一批,关税完税价格为 140 万元,关税 70 万元,该商品消费税税率为 30%,增值税税率为 17%,则进口该商品由海关代征增值税()万元。
- A. 90 B. 51 C. 63 D. 35.7
42. 下列各项中,属于增值税征收范围的是()。
- A. 汽车修理业务
B. 提供通信服务
C. 提供房屋修缮服务
D. 电信从事电信业务,并同时销售移动电话
43. 按照现行规定,下列各项中必须被认定为小规模纳税人的是()。
- A. 年不含税销售额在 110 万元以上的从事货物生产的纳税人
B. 年不含税销售额 200 万元以上的从事货物批发的纳税人
C. 年不含税销售额为 100 万元以下,会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人
D. 年不含税销售额为 90 万元以下,会计核算制度健全的从事货物生产的纳税人