

# 纳税实务实训教程

## (第2版)

● 主 编 黄 敏

 **北京理工大学出版社**  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

# 纳税实务实训教程 (第2版)

主 编 黄 敏



# 目 录

|     |                    |        |
|-----|--------------------|--------|
| 项目一 | 认识税收 .....         | ( 1 )  |
| 项目二 | 增值税的计算与申报 .....    | ( 3 )  |
| 项目三 | 消费税的计算与申报 .....    | ( 9 )  |
| 项目四 | 关税的计算与管理 .....     | ( 13 ) |
| 项目五 | 企业所得税的计算与申报 .....  | ( 16 ) |
| 项目六 | 个人所得税的计算与申报 .....  | ( 21 ) |
| 项目七 | 特定目的税类的计算与申报 ..... | ( 26 ) |
| 项目八 | 资源税类的计算与申报 .....   | ( 31 ) |
| 项目九 | 财产税类的计算与申报 .....   | ( 36 ) |
| 项目十 | 行为税类的计算与申报 .....   | ( 41 ) |
| 附：  | 税收征收管理法概述 .....    | ( 45 ) |

# 认识税收

## 一、单项选择题

1. 税收分配的对象是 ( )。  
A. 流转额      B. 所得额      C. 财产      D. 一部分社会产品
2. 税收分配活动的主体是 ( )。  
A. 国家      B. 征税对象      C. 纳税人      D. 政权
3. 税收“三性”的核心是 ( )。  
A. 强制性      B. 无偿性      C. 系统性      D. 固定性
4. 体现征税深度的税法要素是 ( )。  
A. 征税对象      B. 税率      C. 纳税人      D. 纳税环节
5. 规定了征税对象的具体项目的税法要素是 ( )。  
A. 税目      B. 计税依据      C. 税率      D. 纳税环节
6. 税法是由一系列要素构成的，其中被称为“基本三要素”的是 ( )。  
A. 纳税人、税率、违章处理      B. 纳税人、税率、税目  
C. 纳税人、税率、征税对象      D. 纳税人、税率、纳税期限
7. 将征税对象数额划分为若干部分，规定不同的税率，数额越大，税率越高。对每个等级分别按各自对应的税率计征税额。这种税率是 ( )。  
A. 定额税率      B. 全额累进税率  
C. 超额累进税率      D. 超率累进税率

## 二、多项选择题

1. 我国现行税法中使用的税率形式有 ( )。  
A. 比例税率      B. 累进税率      C. 定额税率      D. 超率累进税率
2. 下列税率中属于比例税率的有 ( )。  
A. 3‰      B. 10 元/吨      C. 17%      D. 5% ~ 20%
3. 税收的特征有 ( )。

- A. 无偿性
- B. 强制性
- C. 规范性
- D. 固定性

三、判断题

- ( ) 1. 国家凭借政权征税，体现国家意志。
- ( ) 2. 税收的固定性是指税收在征税对象、征收比例上是固定不变的。
- ( ) 3. 税收的无偿性是指国家取得税收收入时，既不需要偿还，也不需要向纳税人付出任何代价。
- ( ) 4. 目前，不少企业是自觉、及时、足额纳税的，这意味着税收在一定程度上不具有强制性。
- ( ) 5. 国家是凭借政权取得财政收入的。
- ( ) 6. 税收分配的目的是满足社会的公共需要。
- ( ) 7. 税收的强制性是税收“三性”的核心。
- ( ) 8. 扣缴义务人负有代扣代收税款并将税款解缴入库的义务。
- ( ) 9. 税目是征税对象的范围，计税依据是征税对象的数量。
- ( ) 10. 税率反映征税的深度，是税制的核心要素。
- ( ) 11. 纳税期限分为计算期和入库期。
- ( ) 12. 纳税地点为纳税人机构所在地的主管税务机关。

四、应用题

A 公司是一家经营家具批发、零售的商场。税务机关核定：以销售收入计征增值税，适用 16% 的税率，按月征收；以商场实际占地面积计征城镇土地使用税，适用 3 元/平方米的税率，按年征收。

要求：根据以上资料填写下表：

| 纳税人 | 税种    | 税率形式 | 计税依据形式 | 计税期限 |
|-----|-------|------|--------|------|
|     | 增值税   |      |        |      |
|     | 土地使用税 |      |        |      |

## 增值税的计算与申报

### 一、单项选择题

1. 我国现行的增值税类型是 ( )。  
A. 生产型              B. 收入型              C. 消费型              D. 混合型
2. 增值税的征税对象是提供应税业务的 ( )。  
A. 全部价款和价外费用              B. 货款  
C. 法定增值额              D. 制造成本
3. 下列各项中,属于增值税“销售无形资产”征收范围的是 ( )。  
A. 销售商品              B. 进口货物  
C. 转让土地使用权              D. 提供修理修配劳务
4. 下列属于混合销售行为且应按“销售货物”征收增值税的是 ( )。  
A. 甲电信局给乙公司提供电话安装的同时销售电话机等物品  
B. 甲建材商店分别向不同的客户销售建材和提供装修劳务的经营活动  
C. 甲塑钢门窗商店向乙客户销售一套门窗并到买方家中进行安装  
D. 汽车制造厂既生产销售汽车,又提供汽车维修服务
5. 甲汽车制造厂6月份动用于4月份已抵扣了进项税额16万元的钢材100万元生产一种农用机械,则应 ( )。  
A. 将该批钢材的进项税额16万元计入6月份进项税额予以抵扣  
B. 按10%计算该批钢材的进项税额  
C. 对进项税额不作任何调整  
D. 按10%计算该批钢材的进项税额并据此调整4月份的进项税额
6. 下列项目中应按“商务辅助服务”征收增值税的是 ( )。  
A. 歌厅销售饮料的收入              B. 房地产中介  
C. 工厂销售货物时收取的储备费              D. 客轮的歌厅营业收入
7. 购进农产品可加计扣除进项税额的是 ( )。  
A. 用作产品辅料且取得增值税专用发票

- B. 用于生产增值税率 10% 的产品且取得收购发票
- C. 用于生产增值税率 16% 的产品且取得增值税专用缴款书
- D. 用于直接销售且开具了增值税专用发票

8. 某公园(一般纳税人)本月取得游艺场含税经营收入 3.18 万元,另外给某民间艺术团表演提供场所(2010 年 4 月取得)取得含税租金收入 4.2 万元。该公园对不同业务进行分别核算,出租场地选择简易计税方法计税。则该公园本月计算增值税的销售额为( )万元。

- A. 7
- B. 7.03
- C. 7.17
- D. 7.38

9. 甲事务所(一般纳税人)为乙公司提供资产评估服务,应收取不含税评估费 5 000 元,经协商,将收费金额打九折,并开具增值税折扣发票。计算销项税额的销售额为( )元。

- A. 300
- B. 500
- C. 4 500
- D. 5 000

10. 甲商店(一般纳税人)为促销,将 50 台彩电以旧换新的方式销售。一台新彩电的零售价为 2 552 元,一台旧彩电折价 500 元。该商店共取得含税销售额 102 600 元,收回旧彩电 50 台,则该商店计算销项税额的销售额为( )元。

- A. 85 000
- B. 102 600
- C. 110 000
- D. 127 600

11. 甲啤酒厂(一般纳税人)2 月份销售啤酒一批,专用发票注明价款 15 000 元,税额 2 400 元。另收取酒桶押金 1 160 元。4 月份,收回酒桶时依据约定不退还押金,则该啤酒厂( )。

- A. 将 2 400 元计为 4 月份的销项税额
- B. 将 2 560 元计为 2 月份的销项税额
- C. 将 2 560 元计为 4 月份的销项税额
- D. 将 2 400 元计为 2 月份的销项税额,将 170 元计为 4 月份的销项税额

12. 甲文具厂(一般纳税人)生产钢笔一批,生产成本 15 元/支。本期出售了 1 000 支,专用发票注明价款 22 000 元,税额 3 520 元。另赠送了 50 支,则本期的销项税额为( )元。

- A. 3 520
- B. 3 640
- C. 3 652
- D. 3 696

13. 甲公司(小规模纳税人)为提供应税服务,进口了一台设备,海关核定的关税完税价格为 150 万元,关税为 15 万元,则应缴纳增值税( )万元。

- A. 4.95
- B. 16.5
- C. 24
- D. 26.4

14. 丙公司一项已抵扣进项税额的专利(增值税税率 6%)因故提前终止使用期限。查账得知:原值为 50 万元,累计摊销额 30 万元,则丙公司应将( )万元作进项税额转出。

- A. 1.13
- B. 1.2
- C. 1.8
- D. 3

## 二、多项选择题

1. 下列业务中应征增值税的有( )。

- A. 境内的甲公司给境外的乙公司提供一项运输劳务
- B. 境外的甲公司购买了境内的乙公司的一项专利

- C. 境外的甲公司从境内的乙公司处受让了一处境内土地的使用权  
D. 境内的甲公司从境外的乙公司处购买了境内的一处不动产
2. 下列业务属于增值税“居民日常服务”征税范围的有( )。
- A. 家政服务  
B. 美容美发服务  
C. 度假村住宿服务  
D. 餐饮服务
3. 下列业务应按“旅游娱乐服务”缴纳增值税的有( )。
- A. 旅行社提供旅游服务  
B. 文艺团体的演出  
C. 电影放映  
D. 电子游戏厅提供的服务
4. 下列业务属于增值税“文化体育服务”征税范围的有( )。
- A. 经营娱乐场所  
B. 动物园门票收入  
C. 体育项目训练指导  
D. 举办文艺表演
5. 下列业务属于增值税“建筑服务”征税范围的有( )。
- A. 设计建筑物的图纸  
B. 承包办公室装修工程  
C. 承包一旧建筑加固工程  
D. 承包厂房建筑工程
6. 属于视同销售行为, 应缴纳增值税的有( )。
- A. 委托他人代销货物  
B. 将自产的货物分配给投资者  
C. 将购买的货物对外投资  
D. 将购买的货物用于集体福利
7. 销售方在销售价款外, 向购买方收取下列费用, 应并入销售额计算销项税额的有( )。
- A. 违约金  
B. 手续费  
C. 单独核算的包装物押金  
D. 包装物租金
8. 下列有关确定增值税计税依据的表述中正确的是( )。
- A. 外汇买卖业务以卖出价为营业额  
B. 直接收费金融服务, 以收取的手续费、佣金、酬金等各类费用为销售额  
C. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额  
D. 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
9. 下列进项税额不得从销项税额中抵扣的有( )。
- A. 用于应税项目的应税劳务的进项税额  
B. 用于免税项目的应税劳务的进项税额  
C. 用于集体福利的货物的进项税额  
D. 发生了非正常损失的在产品所耗用的货物的进项税额
10. 小规模纳税人进口货物, 海关代征增值税可能使用的税率有( )。
- A. 3%  
B. 6%  
C. 10%  
D. 16%
11. 下列购进业务的进项税额允许从销项税额中抵扣的有( )。
- A. 购进原材料用于应税项目, 取得增值税专用发票  
B. 进口应税货物用于应税项目, 取得海关进口增值税专用缴款书  
C. 购进包装物用于免税项目, 取得增值税专用发票  
D. 购进燃料用于应税项目, 取得普通发票
12. 一般纳税人购进下列货物, 进项税额的处理正确的有( )。

- A. 用于提供建筑服务的外购建材，可以凭增值税专用发票抵扣
  - B. 用于免税项目的外购货物，若取得增值税专用发票，允许抵扣
  - C. 用于集体福利的外购货物，即使取得增值税专用发票，也不得抵扣
  - D. 购进用于非应税项目的货物所发生的运输费用，不得抵扣
13. 一般纳税人购进下列固定资产的进项税额不得抵扣的有（ ）。
- A. 用于职工食堂的面包机
  - B. 用于生产免税货物的设备
  - C. 用于在建工程的设备
  - D. 用于应税业务的设备

### 三、判断题

（ ）1. 增值税定义的“加工”指由委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费，加工后货物的所有权仍属委托方的业务。

（ ）2. 出版社发行报刊应按“生活服务”征收增值税。

（ ）3. 以租赁方式为文化演出提供场所的单位，场租收入应按文化体育服务征收增值税。

（ ）4. 纳税人将自建的房屋销售，其自建行为应按建筑服务缴纳增值税，销售行为按销售不动产缴纳增值税。

（ ）5. M旅行社（小规模纳税人）组织50人去景点旅游，每人收取含税旅游费800元，旅游中由旅行社支付每人房费140元，餐费160元，交通费130元，门票等费用70元，各费用支付时均取得合法凭证。则M旅行社计算增值税的销售额为15 000元。

（ ）6. 按照增值税有关规定，销售折扣可以从销售额中扣除。

（ ）7. 已抵扣进项税额的购进货物，如果作为福利发放给职工个人的，发放时应视同销售，应确认一笔销项税额。

（ ）8. 若企业的一笔销售行为既涉及货物又涉及增值税应税服务，则该项销售行为均应视为销售货物征收增值税。

（ ）9. 一般纳税人取得的防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须通过认证方可抵扣相应的进项税额。

（ ）10. 一般纳税人销售不动产从购买方收取的价外费用，在计征增值税时应视为含税收入，经换算为不含税收入后方能计入销售额。

（ ）11. 甲厂受乙公司委托加工产品，合同规定，由甲厂购入原材料后按乙公司的要求生产。这笔业务属于甲厂提供加工劳务，征收增值税。

（ ）12. 甲运输公司对自己拥有的一辆客车进行维修，这一行为属于增值税的“提供修理修配劳务”。

（ ）13. 按照生产经营规模及财务核算健全程度，增值税的纳税人可分成一般纳税人和小规模纳税人。

（ ）14. 销项税额是纳税人销售货物或提供应税劳务时应向税务机关申报缴纳的增值税。

（ ）15. 甲厂（一般纳税人）销售货物一批，并提供运输劳务。开具增值税专用发票注明价款为28 000元，税额为4 760元，另收取运输费用3 510元。则该笔业务的销项税额为5 107.84元。

( ) 16. 甲杂货铺(小规模纳税人)本月取得含税销售额4 120元,则应纳增值税为120元。

( ) 17. 一般纳税人计算应纳增值税额时,必须采用一般计税方法。

( ) 18. D建筑公司(一般纳税人)承包一项异地建筑工程,工程含税承包额1 000万元。若选择按一般计税方法计税,则应在建筑工程所在地预缴增值税18.02万元。

( ) 19. E房地产开发公司(一般纳税人),选择一般计税方法计算增值税。现销售其开发的一处小区,建设规模50 000m<sup>2</sup>,本期销售了30 000m<sup>2</sup>,取得含税销售额12 000万元。向土地管理部门支付土地出让金7 000万元并取得有效票据。则E公司计算销项税额的销售额为4 504.5万元。

( ) 20. 纳税人发生销售不动产的业务时,应向不动产所在地主管税务机关预缴税款,再向机构所在地主管税务机关申报纳税。申报纳税时,预缴的增值税税款可以在当期增值税应纳税额中抵减,抵减不完的,不可结转抵减。

#### 四、计算题(不考虑票据的认证,所有购销业务均作为“本期”的业务)

1. A厂(一般纳税人)9月份销售自产货物,取得不含税销售额700万元;当月购入原材料、零部件,取得的增值税专用发票上注明税额51万元。当月购进一台机械设备,取得的增值税专用发票上注明价款500万元,税额85万元。另外该企业还把不含税价款为210万元的自产货物投资给乙厂。购、销货物均用17%的税率。

要求:计算A厂9月份应纳的增值税额。

2. B建材公司,主营建筑装修材料销售,兼营装修业务和工具租赁业务,各类业务分别核算,在计算增值税时均为增值税一般纳税人。本月有如下业务:

(1) 购进涂料一批取得的增值税专用发票上注明的价款为6万元,税额1.02万元。用于批发零售和承揽的装修业务。

(2) 销售各种建筑装修材料,取得含税收入39.78万元。

(3) 出租装修工具,取得不含税收入1.2万元。

(4) 承揽装修业务取得含税收入9万元。

(5) 已抵扣进项税额的一批购进材料因管理不善被盗,其成本为0.5万元

要求:计算B公司本月应缴纳的增值税。

3. C理发馆为小规模纳税人。8月份购进各类理发洗发染发用品,部分购进业务取得了增值税专用发票,合计价款为50 000元,合计增值税额为6 500元。当月洗发染发服务取得含税收入61 800元。

要求:计算理发馆本月应缴纳的增值税额。

4. D 商场为一般纳税人，5 月份发生以下业务：

（1）购入服装两批，两张增值税专用发票注明的货款分别为 20 万元、36 万元，增值税额分别为 3.4 万元、6.12 万元，分别已支付运费 2 万元、4 万元，并取得承运部门开具的运费增值税专用发票。

（2）批发销售服装一批，取得不含税销售额 18 万元。

（3）零售各种服装，取得含税销售额 44.46 万元，同时将零售价为 1.17 万元的服装小饰品作为礼品随零售业务赠送给了顾客。

（4）采取以旧换新方式销售冰箱 30 台，每台新冰箱的零售价为 3 510 元，一台旧冰箱可抵顶货款 400 元，D 商场实际收取款项 93 300 元。

要求：计算甲商场当月应纳的增值税额。

5. E 汽车制造公司为一般纳税人。本月，该厂购进用于汽车生产的各种原材料，取得的增值税专用发票上注明的税款共计 800 万元；进口检测设备一台，取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税款 17 万元；销售汽车取得不含税销售额 9 000 万元；兼营汽车修理修配业务取得含税收入 35.1 万元，用于汽车修理修配业务所购进的零部件、原材料所取得的增值税专用发票注明增值税额共计 4 万元；兼营汽车租赁业务取得收入含税 50 万元。该厂分别核算汽车销售、维修、租赁业务的销售额及租金等。

要求：计算甲公司本月应纳的增值税额。

6. F 药厂（一般纳税人）3 月份发生以下业务：

（1）购进原料药，增值税专用发票注明价款 2 万元，增值税 0.34 万元。

（2）购进包装物，增值税专用发票注明价款 1 万元，增值税 0.17 万元。

（3）委托小规模纳税人加工原料药，支付含税加工费 1.545 万元，取得税务机关代开的增值税专用发票。

上述三笔所购进的原材料，在本期应税产品、免税产品的生产中均有领用。

（4）销售 A 种药 20 箱，取得不含税收入 16 万元。

（5）销售免税的 B 种药 4 箱，取得收入 3 万元。

要求：计算 F 药厂当月应纳的增值税额。

## 消费税的计算与申报

### 一、单项选择题

1. 消费税的征税对象是 ( )。  
A. 消费品      B. 应税消费品      C. 增值额      D. 销售额
2. 下列业务中, 应征收消费税的是 ( )。  
A. 化妆品厂生产销售高档化妆品      B. 商店销售的卷烟  
C. 加油站销售的汽油      D. 汽车制造厂生产销售的卡车
3. 委托加工应税消费品, 其消费税一般 ( )。  
A. 由委托方收回产品后自己缴纳  
B. 由受托方在交付产品时代收代缴  
C. 委托方、受托方协议决定如何缴纳  
D. 由销售方缴纳
4. 金银首饰缴纳消费税的纳税环节是 ( ) 环节。  
A. 生产      B. 销售      C. 消费      D. 零售
5. 甲委托乙加工啤酒 20 吨, 实际收回 18 吨, 则乙厂代扣消费税的计税依据是 ( )。  
A. 18 吨      B. 20 吨      C. 17 784 升      D. 19 760 升
6. 进口应税消费品复合计征消费税时的组成计税价格是 ( )。  
A. 关税完税价格 + 关税  
B. 关税完税价格 + 关税 + 增值税  
C.  $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$   
D.  $(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$
7. 下列各项中, 应当以纳税人同类小汽车的最高销售价格作为计税依据计算消费税的是 ( )。  
A. 将自产小汽车用于广告宣传  
B. 将自产小汽车用于职工奖励

- C. 将自产小汽车用于抵偿债务
- D. 将自产小汽车用于管理部门

## 二、多项选择题

1. 我国现行消费税是对纳税人在我国境内（ ）应税消费品征收的一种税。  
A. 生产                  B. 委托加工                  C. 进口                  D. 购进
2. 下列业务需缴纳消费税的有（ ）。  
A. 木器加工厂自产木制一次性筷子销售  
B. 日化厂自产化妆品用于广告样品  
C. 家具厂将自产实木地板对外投资  
D. 汽车制造厂将自产越野车赞助拉力赛
3. 下列消费品中属于消费税应税消费品的有（ ）。  
A. 电动车                  B. 成套高档化妆品                  C. 酒精                  D. 铅蓄电池
4. 下列消费品中，实行复合征收消费税的有（ ）。  
A. 超豪华小汽车                  B. 卷烟                  C. 白酒                  D. 游艇
5. 消费税的纳税环节包括（ ）。  
A. 商业批发环节                  B. 报关进口环节  
C. 商业零售环节                  D. 生产销售环节
6. 酒厂生产销售白酒，收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（ ）。  
A. 包装物租金                  B. 包装物押金  
C. 品牌使用费                  D. 全额上缴财政的政府性基金
7. 委托加工应税消费品计征消费税时，确定计税依据的顺序是（ ）。  
A. 组成计税价格  
B. 委托方当月或最近月份同类应税消费品售价  
C. 税务机关核定价格  
D. 受托方当月或最近月份同类应税消费品售价
8. 消费税的计税方法有（ ）计税方法。  
A. 从价定率                  B. 从量定额                  C. 复合                  D. 选择

## 三、判断题

- （ ） 1. 酒类生产企业销售啤酒、黄酒，收取的包装物押金，因逾期未收回包装物而不退还的，则押金应交增值税和消费税。
- （ ） 2. 消费税从价定率计算方法中销售额的确定方法与增值税是一致的，均为不含增值税销售额。
- （ ） 3. 现行消费税规定，纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额（不含增值税）为计税依据，应按照不含增值税的全部收入额缴纳消费税。
- （ ） 4. 纳税人将自产应税消费品继续生产应税消费品，于移送使用环节计征消费税。

( ) 5. 消费税纳税人发生适用不同税率的纳税义务时, 一律从高适用税率。

#### 四、计算题

1. A 厂主营手表生产, 8 月份销售两种手表, 甲种手表的不含增值税销售价格为 300 元/只, 销售了 500 只; 乙种手表的不含增值税销售价格为 12 000 元/只, 销售了 100 只。

要求: 计算 N 厂 8 月份应纳消费税额。

2. B 公司将自产的玉石工艺品一批、钻石首饰一批销售给 C 金店, 增值税专用发票注明销售额分别为 5 万元、20 万元。C 金店在本月将其全部销售给消费者, 分别取得含税销售额 7.02 万元、26.91 万元。经审核, C 金店为从事金银首饰零售业务的纳税人, 为增值税一般纳税人。

要求: 计算 B 公司、C 金店应纳的消费税。

3. D 公司进口游艇 2 艘, 海关核定的关税完税价格为 1 000 万元/艘。关税税率为 10%,  
关税 = 关税完税价格 × 关税税率。

要求: 计算当月 D 公司应缴纳的进口环节消费税、增值税。

4. E 厂为增值税小规模纳税人, 既生产木制一次性筷子, 也生产塑料包装袋。本月, 该厂生产出售木制一次性筷子取得含增值税销售额 41 200 元, 生产出售塑料包装袋取得含增值税销售额 20 600 元。

要求: 计算 E 厂当月应纳消费税。

5. F 酒厂某月份有以下业务:

(1) 自制白酒 4 000 千克, 对外销售了 3 000 千克, 收到不含增值税销售额 20 万元, 另收取单独核算的包装物押金 0.5 万元, 品牌使用费 1.17 万元。

(2) 以自制白酒 1 000 千克继续加工成药酒 1 500 千克出售, 取得含增值税销售额 9.36 万元。

(3) 特制粮食白酒 1 000 千克发放给职工, 无同类产品售价, 生产成本 80 元/千克。

要求: 计算 F 厂某月份应纳的消费税。

6. G公司委托H化工厂加工高档化妆品一批，G公司提供原材料3 000万元，并支付加工费500万元，加工成甲成品3 000千克。H化工厂无同类产品售价。G公司收回后全部作为原材料继续加工成乙种化妆品。G公司当月销售乙种化妆品800箱，每箱不含增值税价格为60 000元。

要求：计算当月G化妆品公司应纳消费税。

7. I汽车制造厂，为增值税一般纳税人。某月份有以下业务：

(1) 外购汽车轮胎，取得税控专票注明价款100万元，增值税17万元。

(2) 进口汽车发动机一批，海关核定的关税完税价格300万元，关税税率20%，海关已代征进口环节税金。A厂将货物提回时支付境内运输费1万元，取得增值税专用发票。

(3) 销售小轿车（汽缸容量1.8L）一批，开具税控专票上注明销售额400万元。

(4) 销售污染达标的小轿车（汽缸容量1.4L），取得价税合计的价款234万元。消费税规定，可减征应纳税额的30%。

(5) 应客户要求，用自产小轿车（汽缸容量2.5L）的底盘改装一辆抢险车取得含税收入13万元，另价税合并收取改装费2万元。

各种票据均已通过认证。

要求：计算I汽车厂某月份应纳的消费税和增值税。

## 关税的计算与管理

### 一、单项选择题

1. 关税属于（ ）。  
A. 流转税      B. 所得税      C. 行为税      D. 财产税
2. 关税的征收机关是（ ）。  
A. 税务机关      B. 财政机关      C. 工商行政管理局      D. 海关
3. 甲公司进口一批货物，海关于3月1日填发关税专用缴款书，但公司迟至3月27日才缴纳500万元的关税。海关应征收关税滞纳金（ ）万元。  
A. 2.75      B. 3      C. 6.5      D. 6.75
4. 下列各项中，计征关税实行从价计征税率的货物是（ ）。  
A. 啤酒      B. 原油      C. 摄像机      D. 汽车

### 二、多项选择题

1. 下列物资是关税中“物品”的有（ ）。  
A. 个人邮物      B. 入境人员携带的行李  
C. 贸易性进口商品      D. 馈赠物品
2. 下列各项中属于关税法定纳税人的有（ ）。  
A. 进口货物的收货人      B. 进口货物的卖方  
C. 出口货物的发货人      D. 邮寄进境物品的收件人
3. 确定货物原产地是为了正确运用关税税则。我国原产地的确定基本上采用了国际上通用的两个标准，即（ ）。  
A. 全部产地生产标准      B. 产地生产标准  
C. 实质性加工标准      D. 参与加工标准
4. 进口关税的计税方法包括（ ）。  
A. 从价定率      B. 从量定额      C. 累进计税      D. 复合计税
5. 进口货物的关税税率形式有（ ）。

- A. 最惠国税率    B. 协定税率    C. 特惠税率    D. 普通税率

### 三、判断题

- (    ) 1. 为了鼓励出口，我国只对进口货物或物品征收关税，不征出口关税。
- (    ) 2. 进口货物从价计征关税时，以海关审定的货款与运抵我国海关起卸前的各项费用之和为完税价格。
- (    ) 3. 关税的征税对象是贸易性商品，不包括入境旅客携带的个人物品。
- (    ) 4. 如果一个国家的境内设有自由贸易港，则其关境大于国境。
- (    ) 5. 出口货物的完税价格，是由海关以该货物的成交价格为基础审查确定的，包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用及保险费，但不包括出口关税。

### 四、计算题

1. A 企业进口一批小轿车，海关审定的关税完税价格为 500 万元，关税税率为 10%，消费税率为 9%。

要求：计算该批车辆在进口环节应纳的关税、消费税、增值税。

2. B 高档化妆品生产企业，为增值税一般纳税人。10 月份有如下业务：

(1) 进口一批散装高档化妆品，支付给国外卖方货价 120 万元、相关税金 10 万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费 18 万元，进口关税税率 20%。

(2) 进口设备一套作为生产设备，支付给国外卖方货价 35 万元，运抵我国海关前的运杂费和保险费 5 万元，进口关税税率 10%。

(3) 企业将进口散装高档化妆品的 80% 领用，共生产高档化妆品 8 000 件。

(4) 将生产的高档化妆品销售了 6 000 件，取得不含税销售额 300 万元。

(5) 将生产的高档化妆品零售了 1 000 件，取得含税销售额 93.6 万元。

要求：

(1) 计算 B 企业在进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税。

(2) 计算 B 企业在国内生产销售环节应缴纳的消费税、增值税。

3. C 公司进口摩托车 100 辆，经海关审定的产地合理销售价格为 0.58 万元/辆，运抵我国海关之前还支付了包装费 5 万元，运输费 8 万元，保险费 2 万元。该批摩托车的关税税率为 20%。C 公司缴纳了进口环节相关税金后，将货物提回，支付运费 0.1 万元，取得增值税专用发票。

要求：计算 C 公司进口该批摩托车的应纳关税。