

2007

年度注册会计师全国统一考试配套参考书

CPA

2007年CPA

习题集

税法

注册会计师全国统一考试研究中心 编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2007 年 CPA 习题集——税法

注册会计师全国统一考试研究中心 编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 注册会计师全国统一考试研究中心 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年 CPA 习题集——税法 / 注册会计师全国统一考试研究中心编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007. 5
(2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)
ISBN 978 - 7 - 81122 - 072 - 8

I. 2... II. 注... III. 税法 - 中国 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 072017 号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)
总编室: (0411) 84710523
营销部: (0411) 84710711
网 址: <http://www.dufep.cn>
读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 332 千字 印张: 10
2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 贺 荔 责任校对: 齐 心
封面设计: 冀贵收 版式设计: 刘瑞东

ISBN 978 - 7 - 81122 - 072 - 8

定价: 26.00 元

目 录

第一章 税法概论	1
知识点强化练习题	1
强化练习题答案及解析	2
第二章 增值税法	4
知识点强化练习题	4
强化练习题答案及解析	12
第三章 消费税法	19
知识点强化练习题	19
强化练习题答案及解析	25
第四章 营业税法	31
知识点强化练习题	31
强化练习题答案及解析	37
第五章 城市维护建设税法	42
知识点强化练习题	42
强化练习题答案及解析	43
第六章 关税法	44
知识点强化练习题	44
强化练习题答案及解析	46
第七章 资源税法	49
知识点强化练习题	49
强化练习题答案及解析	51
第八章 土地增值税法	54
知识点强化练习题	54
强化练习题答案及解析	57
第九章 城镇土地使用税法	60
知识点强化练习题	60
强化练习题答案及解析	62
第十章 房产税法	64
知识点强化练习题	64
强化练习题答案及解析	66
第十一章 车船税法	68
知识点强化练习题	68
强化练习题答案及解析	69
第十二章 印花税法	70
知识点强化练习题	70
强化练习题答案及解析	73
第十三章 契税法	75
知识点强化练习题	75
强化练习题答案及解析	76
第十四章 企业所得税法	78
知识点强化练习题	78
强化练习题答案及解析	87

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	97
知识点强化练习题	97
强化练习题答案及解析	106
第十六章 个人所得税法	112
知识点强化练习题	112
强化练习题答案及解析	118
第十七章 税收征收管理法	124
知识点强化练习题	124
强化练习题答案及解析	128
第十八章 税务行政法制	130
知识点强化练习题	130
强化练习题答案及解析	131
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷	132
《税法》模拟试卷 A	132
《税法》模拟试卷 A 参考答案及解析	137
《税法》模拟试卷 B	142
《税法》模拟试卷 B 参考答案及解析	149

第一章 税法概论

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 我国对税法主体一方纳税人的确定采取的是()。
A. 属人原则 B. 属地原则 C. 属人兼属地原则 D. 属人或属地原则
2. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由()来决定的。
A. 税收法律事实 B. 权利主体 C. 权利客体 D. 税收法律关系内容
3. 区分不同税种的主要标志是()。
A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 税目 D. 纳税环节
4. 目前采用超率累进税率的税种是()。
A. 个人所得税 B. 城市维护建设税 C. 土地增值税 D. 契税
5. 目前不采用比例税率的税种是()。
A. 城市维护建设税 B. 企业所得税 C. 土地使用税 D. 营业税
6. 目前不采用定额税率的税种是()。
A. 消费税 B. 车船税 C. 资源税 D. 营业税
7. 税法的主体和核心是()。
A. 税收普通法 B. 税收程序法 C. 税收基本法 D. 税收实体法
8. 按照税法的职能作用不同, 可以将税法分成()。
A. 税收基本法与税收普通法 B. 税收实体法与税收程序法
C. 国际税法与国内税法 D. 中央税法与地方税法
9. 有权制定税收法律的是()。
A. 全国人民代表大会及其常务委员会 B. 地方人民代表大会及其常务委员会
C. 国务院 D. 税务总局
10. 《税收征收管理法实施细则》是由()制定颁布实施的。
A. 全国人民代表大会 B. 人大授权国务院 C. 国务院 D. 财政部
11. 由海关负责征收的税种是()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 车船税 D. 关税
12. 下面完全由地方税务机关负责征收的税种是()。
A. 个人所得税 B. 城市维护建设税
C. 营业税 D. 房产税
13. 下面完全由国家税务机关负责征收的税种是()。
A. 增值税 B. 车辆购置税 C. 营业税 D. 企业所得税
14. 某内资企业是于2002年6月1日新注册成立的新企业, 其企业所得税归()管理。
A. 财政部 B. 国税局 C. 地税局 D. 海关
15. 某内资企业(原归地税管理企业所得税)于2002年6月1日在工商局办理变更手续, 其企业所得税归()管理。
A. 财政部 B. 国税局 C. 地税局 D. 海关

二、多项选择题

1. 税收的实质是国家为了行使其职能取得财政收入的一种方式, 它的特征主要表现在()等三个方面。
A. 非惩罚性 B. 固定性 C. 强制性 D. 无偿性
2. 代表国家行使征税职责的机关包括()。
A. 税务机关 B. 工商管理机关 C. 海关 D. 财政机关
3. 我国现行税法体系中使用的累进税率形式有()。
A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 定额税率

4. 在现行税法体系中,属于人民代表大会制定的税收实体法是()。
- A. 增值税法
B. 外商投资企业和外国企业所得税法
C. 税收征收管理法
D. 个人所得税法
5. 在税收执法过程中,对其适用性或法律效力的判断上,一般按()等原则掌握。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律
B. 同一层次的法律中,特别法优于普通法
C. 国际法优于国内法
D. 实体法从旧,程序法从新
6. 在下列税种中,可以由财政机关负责征收的是()。
- A. 农业税
B. 牧业税
C. 契税
D. 耕地占用税
7. 税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度。税收管理权限如果按大类分,可以简单地分为()。
- A. 税收立法权
B. 税收开征权
C. 税收执法权
D. 税收调整权
8. 根据现行税收管理体制,以下符合所得税共享比例规定的有()。
- A. 2002年所得税收入中央分享50%,地方分享50%
B. 2003年所得税收入中央分享50%,地方分享50%
C. 2002年所得税收入中央分享60%,地方分享40%
D. 2003年所得税收入中央分享60%,地方分享40%
9. 下列负责税收征收管理的部门是()。
- A. 国务院
B. 财政部
C. 海关总署
D. 税务总局
10. 下列属于国税和地税共同负责征收的税种有()。
- A. 印花税
B. 资源税
C. 城市维护建设税
D. 房产税
11. 下列应由地方税务局负责征收企业所得税的有()。
- A. 2002年6月新注册成立的新外资企业
B. 原归地税负责管理企业所得税的企业进行了股权变更
C. 原归地税负责管理企业所得税的企业因分立而新设立的企业
D. 2002年6月新注册成立的新内资企业
12. 海关负责征收的税种有()。
- A. 关税
B. 进口增值税
C. 出口增值税
D. 进口消费税
- 三、判断题**
1. 作为税收法律关系的一个重要特征,在税收法律关系中权利主体双方在法律地位上是不对等的。()
2. 由于税收法律关系的权利主体双方在权利与义务上不对等,所以,对税收法律关系的保护是指对税务机关的保护,而不是指对纳税人的保护。()
3. 当税法的某些规范同民法的规范基本相同时,税法一般沿用民法条款;当涉及税收征纳关系的问题时,一般应以税法的规范为准则。()
4. 税法和刑法的调整范围不同,违反税法构成犯罪的属于刑法的调整范围,违反税法不构成犯罪的属于税法的调整范围。()
5. 《增值税暂行条例》和《增值税暂行条例实施细则》都是部门规章。()
6. 《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》和《增值税暂行条例实施细则》都是部门规章。()
7. 经济特区可以免征全国性的地方税种。()
8. 个人所得税是完全由地方税务局负责征收的税种。()
9. 股份制企业的企业所得税由国家税务局负责征收。()
10. 对企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税的税收收入,2002年中央与地方各分享50%;2003年中央分享60%,地方分享40%;2003年以后另定。()

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C
2. 【答案】A
3. 【答案】B

4. 【答案】 C
5. 【答案】 C
6. 【答案】 D
7. 【答案】 C
8. 【答案】 B
9. 【答案】 A
10. 【答案】 C
11. 【答案】 D
12. 【答案】 D
13. 【答案】 B
14. 【答案】 B
15. 【答案】 C

二、多项选择题

1. 【答案】 BCD
2. 【答案】 ACD
3. 【答案】 BC
4. 【答案】 BD
5. 【答案】 ABCD
6. 【答案】 ABCD
7. 【答案】 AC
8. 【答案】 AD
9. 【答案】 BCD
10. 【答案】 ABC
11. 【答案】 BC
12. 【答案】 ABCD

【解析】《税收征收管理法》属于程序法。

三、判断题

1. 【答案】 × 【解析】 权利主体在法律地位上是平等的，但在权利与义务上是不对等的。
2. 【答案】 × 【解析】 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。
3. 【答案】 ✓
4. 【答案】 ✓
5. 【答案】 × 【解析】 《增值税暂行条例》是国务院制定的，是税收行政法规，不是部门规章。
6. 【答案】 × 【解析】 《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》是国务院制定的，是税收行政法规，不是部门规章。
7. 【答案】 ✓
8. 【答案】 × 【解析】 储蓄存款利息的个人所得税由国税部门负责征收。
9. 【答案】 ✓
10. 【答案】 × 【解析】 铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分不分享。

第二章 增值税法

知识点强化练习题

一、单项选择题

- 下列行为必须视同销售货物，应征收增值税的是()。
 - 某商店为厂家代销服装
 - 某公司将外购饮料用于个人消费
 - 某企业将外购钢材用于在建工程
 - 某企业将外购食品用于职工福利
- 下列经营行为，属增值税征收范围的是()。
 - 某社会团体下属企业销售货物
 - 个人向受雇企业提供修理修配劳务
 - 某工业企业附属饭店对外提供餐饮服务
 - 某工业企业将一台设备对外出租
- 下列各项中，既是增值税法定税率，又是增值税进项税额扣除率的是()。
 - 7%
 - 10%
 - 13%
 - 17%
- 当主管税务机关确认购货方在真实交易中取得的供货方虚开的增值税专用发票属于善意取得时，符合规定的处理方法是()。
 - 对购货方不以偷税论处，并依法准予抵扣进项税款
 - 对购货方不以偷税论处，但应按有关规定不予抵扣进项税款
 - 购货方不能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的，以偷税论处
 - 购货方能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的，罚款后予以抵扣进项税款
- 某商业零售企业为增值税小规模纳税人，2004年12月购进货物(商品)取得普通发票，共计支付金额120 000元；经主管税务机关核准购进税控收款机一台取得普通发票，支付金额5 850元；本月内销售货物取得零售收入共计158 080元。该企业12月份应缴纳的增值税为()。
 - 5 230元
 - 6 080元
 - 8 098元
 - 8 948元
- 按照增值税法对电力产品征税办法的规定，下列各项中表述正确的是()。
 - 独立核算的发电企业生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税
 - 独立核算的供电企业所属的区县级供电企业，向其所在地的税务机关申报纳税
 - 非独立核算的发电企业(具有一般纳税人资格)生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税
 - 非独立核算的发电企业(不具有一般纳税人资格)生产销售电力产品，向供电企业所在地的税务机关申报纳税
- 某增值税一般纳税人为尽快收回货款，采用折扣方式销售货物，对其发生的现金折扣金额处理正确的是()。
 - 冲减销售收入，但不减少当期销项税额
 - 冲减销售收入，同时减少当期销项税额
 - 增加销售费用，不能减少当期销项税额
 - 全部计入财务费用，不能减少当期销项税额
- 纳税人为销售而出租、出借包装物收取的押金，正确的增值税计税方法是()。
 - 单独记账核算的，一律不并入销售额征收增值税；对逾期包装物押金，均并入销售额征税
 - 酒类产品包装物押金，一律并入销售额计税；其他货物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税
 - 对销售除啤酒、黄酒之外的其他酒类产品收取的包装物押金均应并入当期销售额征税；其他货物押金，单独记账而且退还期限未超过1年者，不计算缴纳增值税
 - 无论会计上如何核算，均应并入销售额计算缴纳增值税
- 某汽车制造商将一辆新开发的小汽车赠送给某高校使用，其应纳增值税的销售额应等于()。
 - 制造成本 × (1 + 成本利润率)
 - 制造成本 × (1 + 成本利润率) + 消费税
 - 制造成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 + 消费税税率)
 - 制造成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 + 增值税税率)
- 某厂商某月将产品分别以10元、11元和5元(被认定为偏低价格)的单价销售给甲、乙、丙各100件，则当月该厂商的销售额在计算其销项税额时应被核定为()。

- A. 2 600 元 B. 3 150 元 C. 3 000 元 D. 3 300 元

11. 下列项目中所包含的进项税额,不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 钢厂生产过程中出现的正常报废产品
B. 某机械加工厂用于返修的易损零配件
C. 某一般纳税人商贸公司购入的低值易耗品
D. 某企业在转让下属子公司的同时转让子公司所属的存货

12. 依据现行增值税法,下列业务可以计算抵扣进项税额的是()。

- A. 购进免税农产品所支付的运费
B. 购进建筑材料用于维修企业厂房
C. 进口一批零配件用于组装自用设备
D. 购买一台设备用于更换旧设备

13. 某增值税一般纳税人某月外购材料 10 000 千克,每千克支付价款和税款分别为 2 元和 0.34 元。材料在运输途中因管理不善被盗 1 000 千克。运回后以每 3 千克材料生产产成品 1 盒的工艺生产产品 3 000 盒,其中 2 200 盒用于直接销售,300 盒用于发放企业职工福利,500 盒因管理不善被盗。那么,该纳税人当月允许抵扣的进项税额应为()。

- A. 3 400 元 B. 3 060 元 C. 2 550 元 D. 2 244 元

14. 下列应缴纳增值税的是()。

- A. 商场按面积向供应商收取的进场费
B. 商场按销售数量向供应商收取的保管费
C. 商场向消费者收取的一次性会员费
D. 商场向消费者收取的每年一次的会员费

15. 下面关于小规模纳税人的增值税说法不正确的是()。

- A. 不能抵扣购入货物的进项税
B. 不能对消费者开具增值税发票
C. 无论如何不可能取得 17% 的进项税
D. 可能适用于 6% 或者 4% 的增值税税率

16. 某商业性小规模纳税人销售某种商品,获得含税收入共 1 500 元。该商品进货时支付价款 1 000 元和增值税税额 170 元,则该纳税人应缴纳增值税()。

- A. 57.69 元 B. 84.91 元 C. 30 元 D. 20 元

17. 某商贸企业某季度组织收购货物一批,取得的增值税专用发票上注明的货款金额与增值税税额分别为 200 万元与 34 万元。当季度委托某外贸企业以出口离岸价 260 万元出口。如果该出口货物适用的出口退税率为 13%,那么,出口退税额应为()。

- A. 34 万元 B. 33.8 万元 C. 26 万元 D. 0

18. 增值税一般纳税人进口应税消费品,下列组成计税价格公式不正确的是()。

- A. 组成计税价格 = 关税完税价格 × (1 + 关税税率) ÷ (1 - 消费税税率)
B. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税
C. 组成计税价格 = 关税完税价格 × (1 + 关税税率) ÷ (1 + 消费税税率)
D. 组成计税价格 = 关税完税价格 × (1 + 关税税率) × (1 + 消费税税率)

19. 根据现行增值税法,下列关于增值税纳税义务发生时间的规定,错误的是()。

- A. 采取直接收款方式销售货物的,不论货物是否发出,均为收到销售额或取得索要销售额的凭据,并将提货单交给买主的当天
B. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的,为发出货物并办妥托收手续的当天
C. 采取赊销和分期收款方式销售货物的,为按合同约定的收款日期的当天
D. 委托其他纳税人代销货物的,为代销货物交给受托方的当天

20. 某商场(一般纳税人,适用增值税税率为 17%) 2005 年年底向其供应商收取销售返还 117 万元,其他当月不含税销售收入 1 000 万元,其当月进项税额 100 万元,当月应纳增值税销项税额是()。

- A. 70 万元 B. 170 万元 C. 153 万元 D. 150.11 万元

二、多项选择题

1. 以下单位或者个人发生的行为,属于增值税的征收范围的是()。

- A. 进口固定资产设备
B. 销售商品房
C. 零售杂货
D. 生产销售电力
2. 纳税人代有关行政管理部门收取的费用，凡同时符合以下条件的，不属于价外费用，不征收增值税：()。
- A. 经国务院、国务院有关部门或省级政府批准
B. 开具经财政部门批准使用的行政事业收费专用票据
C. 所收款项全额上缴财政或虽不上缴财政但由政府部门监管，专款专用
D. 按协议留归自己使用的款项
3. 下列属于增值税征税范围所指的货物的是()。
- A. 邮政部门销售的信封
B. 房地产公司销售的普通标准住宅
C. 银行销售的金银
D. 天然气
4. 下列说法正确的是()。
- A. 纳税人收取的会员费收入免增值税
B. 电子出版物可以享受软件产品的增值税优惠
C. 集邮商品的生产、调拨征增值税
D. 废旧物资回收单位收购物资，可按收购凭证上注明的金額抵扣 10% 的进项税额
5. 下列行为中，属于视同销售货物应征增值税的行为有()。
- A. 委托他人代销货物
B. 销售代销货物
C. 将自产的货物用于对外捐赠
D. 将外购货物用于对外投资
6. 单位和个人发生的以下行为中不需要征收增值税的是()。
- A. 将自产的设备作固定资产使用
B. 将外购的货物用于职工福利
C. 食品加工企业将外购的面粉给附属的饭店使用
D. 将外购的货物分配给投资者
7. 下列行为中属于增值税的征收范围的是()。
- A. 纳税人将外购的货物作为股利发放给股东
B. 纳税人将自产的货物用于集体福利
C. 纳税人将委托加工收回的货物直接销售
D. 纳税人将外购的资产用于非应税项目
8. 适用于增值税一般纳税人税率形式有()。
- A. 17%
B. 6%
C. 13%
D. 零税率
9. 销售()等酒类产品而收取的单独记账核算的包装物押金，允许不计入其销售金额。
- A. 啤酒
B. 黄酒
C. 粮食白酒
D. 薯类白酒
10. 对增值税视同销售行为征税，根据不同情况，可按()确定其销售额。
- A. 当月或近期同类货物的平均成本价
B. 当月或近期同类货物的平均销售价
C. 当月或近期同类货物的最高售价
D. 组成计税价格
11. 增值税一般纳税人发生的下列业务的支出，允许抵扣进项税额的包括()。
- A. 销售货物支付的运输费用和建设费
B. 外购货物支付的运输费用和建设费
C. 向小规模纳税人购买农业产品的支出
D. 向农业生产单位购买免税农产品的支出
12. 可以按纳税人支付金额的 7% 申请抵扣进项税额的运输费用，是指包含()在内的运输费用。
- A. 运费
B. 保险费
C. 装卸费
D. 建设基金
13. 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. 用于集体福利的购进货物的进项税额
 D. 用于非正常损失的在产品的购进货物的进项税额
14. 纳税人销售或者进口()的免征增值税。
 A. 农业生产者销售的自产农业产品
 B. 符合国家产业政策要求的国内投资项目, 在投资总额内进口的自用设备
 C. 个人销售的自己使用过的小汽车、摩托车、游艇
 D. 直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备
15. 下列()项, 应征增值税而不征营业税。
 A. 包工包料的建筑劳务
 B. 从事设备的生产又负责安装
 C. 运输企业既销售货物又负责运输
 D. 饭店将蔬菜和猪肉加工成精美的菜肴后销售给顾客
16. 下列企业发生的混合销售行为应一并征收增值税的有()。
 A. 百货公司
 B. 银行
 C. 酒店
 D. 机械制造厂
17. 下列属于兼营行为的有()。
 A. 某自来水厂另开一家不单独核算的水暖器材经营部
 B. 某商场既批发零售商品又开办饮食服务业务
 C. 某设备生产企业销售产品, 同时负责运输
 D. 运输企业既销售货物又负责运输
18. 关于增值税纳税义务发生时间的确定, 以下说法正确的有()。
 A. 进口货物的纳税义务发生时间为报关进口的当天
 B. 采取预收货款方式销售货物的, 为货物发出的当天
 C. 委托其他纳税人代销货物的, 为收到代销单位销售的代销清单的当天
 D. 采取赊销和分期收款方式销售货物的, 为按合同约定的收款日期的当天
19. 固定业户到外县(市)销售货物的, 有关涉税事宜, 下列说法正确的是()。
 A. 应当向其机构所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明, 向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 B. 应当向其机构所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明, 向经营所在地主管税务机关申报纳税
 C. 应当向经营所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明, 向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 D. 未持有其机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明, 到外县(市)销售货物或者应税劳务的, 应当向销售地主管税务机关申报纳税。未向销售地主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地主管税务机关补征税款
20. 下列情形中应开具增值税专用发票的是()。
 A. 向消费者销售应税项目
 B. 销售报关出口的货物
 C. 将货物作为投资提供给其他单位
 D. 将货物无偿赠送给他人

三、判断题

1. 从事融资租赁业务, 租赁的货物的所有权转让给承租方的, 征收增值税; 租赁的货物的所有权未转让给承租方的, 征收营业税。 ()
2. 一般纳税人和小规模纳税人销售农机、农膜、化肥, 适用 13% 的低税率。 ()
3. 对在进口环节与国内环节, 以及国内地区间个别货物(如初级农产品、矿产品等)增值税适用税率不一致的, 按取得专用发票和海关进口完税凭证上注明的税额抵扣。 ()
4. 纳税人兼营不同税率的货物或应税劳务, 应分别核算各自的销售额, 分别计算缴纳增值税或营业税。如未分别核算销售额, 则一律征收增值税而不征收营业税。 ()
5. 某增值税一般纳税人用当月外购原材料的 50% 加工制造成产品实现销售, 则计算其销售产品的应纳增值税时只允许他抵扣外购原材料 50% 的进项税额, 而不能全部抵扣。 ()
6. 增值税一般纳税人违反进项税额抵扣时间规定的, 按偷税论处, 税务机关一经查出, 应从当期进项税额中剔除, 并在该进项发票上注明, 待以后货物到达或验收入库, 或支付款项后, 再计入进项税额申报抵扣。 ()

7. 从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用，凡与货物销售数量有直接关系的，缴纳增值税；没有直接关系的，不纳税。（ ）

8. 一般纳税人注销或被取消辅导期一般纳税人资格，转为小规模纳税人时，其存货不作进项税额转出处理，其留抵税额也不予以退税。（ ）

9. 一般纳税人将货物用于集体福利或个人消费，其增值税专用发票开具的时限为货物移送的当天。（ ）

10. 对代开、虚开增值税专用发票的，一律按票面所列货物的适用税率全额征补税款。征补税款后，不再处罚，但纳税人取得的代开、虚开的增值税专用发票，不得作为合法凭证抵扣进项税额。（ ）

11. 增值税一般纳税人销售免税货物（国有粮食购销企业销售免税粮食除外），一律不得开具专用发票。（ ）

四、计算题

1. 某县城煤矿某年某月发生如下业务：

(1) 进口原煤 100 吨，每吨 0.5 万元，洗煤 50 吨，每吨 0.7 万元，同时支付从海关到煤矿所在地的运费 1 万元。

(2) 当月该煤矿开采原煤 1 000 吨，使用自己开采的原煤 200 吨制作洗煤 160 吨。

(3) 当月销售原煤 400 吨，每吨含税价格 1 万元；销售洗煤 160 吨，每吨含税价格 1.2 万元。

(4) 当月从国内购入原煤 50 吨，每吨支付不含税价格 0.4 万元，同时支付运费 2 万元，经检查发现有 2 吨是报废而无法使用的。

(提示：关税税率 20%，资源税每吨 2 元)

要求：

(1) 计算进口环节相关税收。

(2) 计算本月应缴纳的资源税。

(3) 计算本月应缴纳的增值税。

(4) 计算本月应缴城市维护建设税和教育附加费。

2. 某汽车经销商为增值税一般纳税人，并具有进出口经营权，某年某月发生相关经营业务如下：

(1) 从国外进口小轿车 1 辆，支付买价 40 万元，支付购货佣金 1 万元，支付从我国海关到其公司仓库的运输费用 4 万元，保险费用 2 万元。

(2) 将进口小轿车以不含税价格 100 万元卖给 A 公司，并代办车辆购置税、牌照费等手续，收各种代办手续需要缴纳的费用 10 000 元。

(3) A 公司使用该小轿车半年后将其抵债给 B 公司，抵债金额 160 万元。

(提示：进口小轿车消费税税率为 50%，关税税率为 30%)

要求：

(1) 计算汽车经销商进口应缴纳的关税、消费税。

(2) 计算汽车经销商进口应缴纳的增值税。

(3) 计算汽车经销商当月应缴纳的增值税。

(4) 计算 A 公司转让小汽车应缴纳的增值税。

3. 某工业企业为增值税一般纳税人，主要生产销售各种型号机械设备，某年 9 月份发生如下业务：

(1) 本月发出 7 月以预收货款方式销售给某机电设备销售公司的机械设备 3 台，每台不含税售价 30 000 元，另向购买方收取装卸费 3 510 元。

(2) 企业采取分期收款方式销售给某单位大型机械设备 1 台，金额为 245 700 元。合同规定 9 月、10 月、11 月 3 个月每月付款 81 900 元。

(3) 该年 1 月委托某商场代销 10 台小型机械设备，协议规定，商场按每台含税售价 25 000 元对外销售，并按该价格与企业结算。产品已发给商场，到本月止未收到代销清单。

(4) 将本企业试制的机械设备 1 台转为自己使用，本月移送并开始安装。该设备账面成本为 35 000 元，无同类型产品销售价。

(5) 外购原材料 1 批，增值税专用发票上注明的进项税额为 6 800 元，货款已经支付，防伪税控发票尚未认证。

(6) 进口原材料 1 批，关税完税价折合人民币 120 000 元，假设进口关税税率为 50%。另从报关地运到企业，支付运费 5 000 元、建设基金 100 元、装卸费 500 元，取得运费发票。原材料已验收入库。

要求：假设该企业上期无留抵税款，成本利润率是10%，请根据上述资料，计算其本月应纳增值税税额。

4. 某副食品商店（为增值税一般纳税人）主营各类食品批发零售，同时兼营饮食服务业。某年9月份该企业发生如下业务：

(1) 本月取得营业收入334 000元（含税），其中包括饮食服务收入100 000元。该企业在财务核算时对商品销售收入和饮食业收入能划分清楚。

(2) 本月随同销售货物出借包装物收取押金5 000元。该企业账面显示：“其他应付款——包装物押金”贷方余额68 000元，其中：上年1月2日收取押金10 000元；上年5月4日收取押金25 000元；本年3月4日收取押金15 000元；本年7月8日收取押金13 000元；本年9月5日收取押金5 000元。经查，以上几笔押金以前均未征税。

(3) 以分期付款方式从某食品厂购进副食品一批，价税合计36 000元，已验收入库，取得销货方全额开取的增值税专用发票并通过验证，发票注明的增值税税额为5 230.77元。

(4) 向农民购进红枣一批零售，同时也供本企业的饮食经营使用，购进价30 000元，已验收入库，并按规定开具收购凭证。

(5) 购进空调1台，由管理部门使用，取得的增值税专用发票上注明的金额为4 000元，税额为680元。

(6) 向农民购进红枣一批专用于零售，购进价10 000元，已验收入库，并按规定开具收购凭证。

(7) 向某粮油经营部（增值税一般纳税人）购入面粉一批，全部用于饮食经营。取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为6 000元，货款已支付，面粉已验收入库。

要求：请根据上述资料，计算该企业本月应纳增值税税额。

5. 某厂2005年一季度进料加工出口T/T（电汇）钟表收入800万元（离岸价），内销收入200万元，国内购进原材料等进项税额30万元，采取进料加工形式进口原材料CIF价24万美元，折合成人民币200万元，海关按85%免关税并全免增值税，关税税率为20%，增值税税率为17%，进口料件当期已全部核销。

要求：计算免抵退税（出口退税率为15%）。

6. 某食品厂为增值税一般纳税人，主要生产各类食品，某年5月发生如下业务：

(1) 本月销售食品共取得不含税收入300 000元。

(2) 本月收回上月委托外单位加工的食品一批，应支付加工费4 000元（不含税），加工食品已验收入库，并收到受托方开来的增值税专用发票。加工费尚未支付。

(3) 向某粮油经营部（增值税一般纳税人）购进面粉一批，取得的增值税专用发票上注明的销售金额为156 923.08元，税额为20 400元，面粉已验收入库，另雇用装卸公司搬运，支付装卸费800元，并取得装卸费的发票。

(4) 因仓库管理不善，部分库存面粉霉烂，经盘点损失面粉11 000元。

(5) 因管理不善，部分产成品被盗，经盘点损失食品20 000元。根据该企业生产成本明细账中的有关数据，测算出生产成本中已抵扣的外购项目（主要是面粉）金额占生产成本的比例为40%。

要求：请根据上述资料，计算该厂本月应纳增值税税额。

7. 某电视机厂为增值税一般纳税人，主要生产销售新型彩色电视机，某年3月发生如下业务：

(1) 3月2日，采取交款提货结算方式向甲家电商场销售电视机500台，本期同类产品每台不含税售价3 000元。由于商场购买的数量多，按照协议规定，厂家按售价的5%对商场优惠出售，打折后每台不含税售价2 850元，货款全部以银行存款收讫；3月5日，向乙家电商场销售彩电200台（每台不含税售价3 000元）。为了尽快收回货款，厂家提供的现金折扣条件为4/10、2/20、N/30。本月23日，全部收回货款，厂家按规定给予优惠。

(2) 采取以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧电视机，并销售新型号电视机10台，开出普通发票10张，收到货款31 100元，并注明已扣除旧电视机折价4 000元。

(3) 采取还本销售方式销售电视机给消费者20台；协议规定，每台不含税售价4 000元，5年后厂家全部将货款退还给购货方，共开出普通发票20张，合计金额93 600元。

(4) 以20台电视机向丙单位等价换取原材料，电视机成本价每台1 800元，每台不含税售价3 000元。双方均按规定开具增值税专用发票。

(5) 3月4日，向丁商场销售电视机300台，不含税销售单价3 000元。商场在对外销售时发现，有5台商品存在严重质量问题，商场提出将5台电视机作退货处理，并将当地主管税务机关开具的进货退出或索

取折让证明单送交厂家。该厂将 5 台电视机收回，并按规定给商场开具了红字专用发票。

(6) 本期共发生可抵扣进项税额 400 000 元 (含从丙单位换入原材料应抵扣的进项税额)。

要求：请根据上述资料，计算该厂本月应纳增值税税额。

8. 某市 A 公司为增值税一般纳税人，该公司某月相关经营业务如下：

(1) 进口化妆品 P 一批，支付国外供应商买价 220 万元，支付给国外供应商包装材料费 2 万元和佣金 4 万元；支付运抵我国海关地前的运输费用 20 万元、装卸费用和保险费用 11 万元；支付海关地再运往商贸公司的运输费用 8 万元、装卸费用和保险费用 3 万元。

(2) 从国内供应商外购已税 C 化妆品 100 万元用于生产化妆品 A 和化妆品 B；本月领用这批购入的 C 化妆品的 50% 生产化妆品 A 和 B，并将化妆品 A 和 B 组成套装化妆品销售，获得含税销售收入 117 万元。

(3) 将生产的化妆品 A 作为职工福利发放给员工，共计不含税金额 10 万元。

(4) 将生产的化妆品 B 销售给消费者获得含税收入 234 万元，同时为每位消费者提供代办保险一份，共收取消费者保险费 20 万元。

(5) 购进其他原材料，取得增值税专用发票，支付价款 100 万元、增值税 17 万元，支付运输单位运输费用 20 万元，待货物验收入库时发现短缺商品金额为 5 万元 (占支付金额的 5%)。

(6) 销售除化妆品以外的其他商品，开具增值税专用发票，应收不含税销售额 300 万元，由于月末前可将全部货款收回，给所有购货方的销售折扣比例为 5%，实际收到金额 285 万元。

(7) 取得 A 化妆品的逾期包装押金收入 1.17 万元。

(提示：增值税税率 17%，关税税率 20%，化妆品 P 消费税税率 30%，化妆品 A 消费税税率 20%，化妆品 B 消费税税率 25%，化妆品 C 消费税税率 30%；当月购销各环节所涉及的票据符合税法规定，并经过税务机关认证)

要求：

(1) 分别计算该公司进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税。

(2) 计算该公司国内销售环节应缴纳的消費税总和。

(3) 计算该公司国内销售环节实现的销项税额总和。

(4) 计算该公司国内销售环节准予抵扣的进项税额总和。

(5) 计算该公司国内销售环节应缴纳的增值税。

(6) 计算该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加总和。

9. 某百货商场 (增值税一般纳税人) 某月购销业务如下：

(1) 代销服装一批，从零售总额中按 10% 提取的代销手续费为 3.6 万元。

(2) 购入空调 100 台，货款已付，取得的增值税专用发票上注明价款、税款分别为 64 万元、10.88 万元。

(3) 根据当地税务局安排该商场使用税控机 50 台，取得增值税专用发票，每台含税价格 2 340 元。

(4) 购入化妆品一批，取得的增值税专用发票上注明价款、税款分别为 60 万元、10.2 万元，后由于销量一般，经厂家同意，在当地主管税务机关开具进货退出证明单的情况下，遂将进货的一半退回厂家，并已取得厂家开具的红字专用发票。

(5) 将商场正在销售的空调在自己的办公室使用 10 台。

(6) 采取以旧换新方式销售电冰箱 136 台，每台冰箱零售价 3 000 元，对以旧换新者以每台 2 700 元的价格出售，不再支付旧冰箱收购款。

(7) 销售自用的应交消费税的旧轿车一部，销售价格为 5 万元，原购入价格为 4.5 万元，已经计提折旧 1 万元。

(8) 销售化妆品含税金额 40 万元，同时收取包装费 5 万元。

(9) 当月销售化妆品 40 万元的返还收入，根据协议每销售 1 万元收取返还收入 0.1 万元，共收到返还收入 4 万元。

(10) 除以上各项业务外，该百货商场本月其他商品零售总额为 168 万元。

要求：计算该商场本月应缴纳的增值税。

10. 某汽车厂为增值税一般纳税人，某年某月经营情况如下：

(1) 销售给甲特约经销商小汽车 100 辆，每辆不含增值税价格 100 000 元；经销商已提取 60 辆小汽车，其余 40 辆尚未提货；该厂已经开具了 100 辆小汽车的增值税专用发票。

(2) 抵债给某供货商小汽车 10 辆，每辆不含增值税价格 100 000 元，并开具了增值税专用发票；为该

业务支付运费 10 000 元，运输单位开具的发票付款人为某供货商，发票已由该厂转给供货商。

(3) 销售给某政府机关小汽车 50 辆，每辆不含增值税价格 80 000 元，并代办挂牌手续等，收取车辆购置税、牌照费每辆车 8 000 元。

(4) 以 100 辆小汽车作价 900 万元作为投资和另外一个公司成立汽车销售公司。

(5) 当月采取分期付款方式向本单位职工销售小汽车 100 辆，每辆不含税价格为 100 000 元，车辆已经出库，按合同规定从下一个月开始每个月收款 10%，该企业未开具增值税专用发票。

(6) 购进小汽车零配件一批，取得的增值税专用发票上注明价款 6 000 000 元，货已入库；另支付运费 100 000 元，建设基金 10 000 元，装卸费 5 000 元，保险费 5 000 元，取得运输单位开具的普通发票。

(7) 从某商业企业处购进小汽车零配件一批，并取得当地税务机关代开的增值税专用发票，发票上注明价款 600 000 元，经税务机关稽查发现该商业企业所用发票是虚假发票，该厂被税务机关认定为善意取得虚开增值税专用发票。

(8) 本厂基建工程领取上月购进的生产用钢材不含税价值 300 000 元。

(9) 购进办公用品一批，普通发票上注明含税价款 20 000 元；购置自用复印机一台，增值税专用发票注明价款 20 000 元；为职工食堂购置用具一批，取得的增值税专用发票上注明含税价款 11 700 元。

以上取得的增值税专用发票均通过税务机关的认证，并在当月申报抵扣。(提示：汽车消费税税率为 25%)

要求：计算该汽车厂当月应纳增值税税额和消费税税额。

11. 某市 A 公司为增值税一般纳税人，以销售各类五金产品为主营业务，同时兼营非独立核算的酒楼一座，能分开核算不同的收入，该公司某月相关经营业务如下：

(1) 进口五金产品一批，支付国外的买价 200 万元，支付运抵我国海关地前的运输费用 20 万元、装卸费用和保险费用 10 万元；支付海关地再运往该公司的运输费用 5 万元、装卸费用和保险费用 3 万元。

(2) 受 A 厂委托代销其生产的五金产品不含税价格 100 万元（已经取得委托方开具的发票），本月销售完毕，同时按实际销售款的 1% 收取代理手续费。

(3) 将本公司下属非独立核算酒楼制作的 10 万元糕点作为职工福利发放给员工。

(4) 将五金机械销售给客户获得含税收入 234 万元，同时为每位客户代办保险一份，共收取客户保险费 11.7 万。

(5) 为扩大经营该企业以价值（不含税价格）100 万元的五金产品换取了酒店旁边的一处店面，已经取得相关产权证明。

(6) 购进五金产品一批，取得增值税专用发票，支付价款 100 万元、增值税 17 万元，运输费用 5 万元，待货物验收入库时发现短缺商品 10 万元。

(7) 销售除五金产品以外的其他商品，开具增值税专用发票，应收不含税销售额 300 万元，由于月末前可将全部货款收回，给所有购货方的销售折扣比例为 5%，实际收到金额 333.45 万元。

(8) 取得办公用品一批，取得增值税专用发票，支付价款 1 万元、增值税 0.17 万元。

(9) 本月酒楼的餐饮收入 120 万元，附设的卡拉 OK 收入 20 万元。

(提示：增值税税率为 17%，关税税率为 20%，契税税率为 5%，当月购销各环节所涉及的票据符合税法规定，并经过税务机关认证)

要求：

(1) 计算该公司进口环节应缴纳的关税、增值税。

(2) 计算该公司应缴纳的营业税。

(3) 计算该公司国内销售环节实现的销项税额。

(4) 计算该公司国内销售环节准予抵扣的进项税额。

(5) 计算该公司应缴纳的增值税。

(6) 计算该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加总和。

(7) 计算该公司当月应缴纳的契税。

12. 某城市一内资卷烟生产企业为增值税一般纳税人，主要业务为将外购烟丝生产成卷烟销售。该企业 2004 年全年有关生产经营情况如下：

(1) 外购已税烟丝，取得的增值税专用发票上注明价款 3 000 万元，增值税 510 万元；支付运杂费，取得的运输发票上注明运费 100 万元、建设基金 20 万元、装卸搬运费 25 万元。

(2) 向农业生产者收购一批烟叶，支付收购价款 500 万元，委托某加工厂为其加工成烟丝。双方签订

的委托加工合同上注明,烟厂支付加工费 10 万元、加工厂代垫辅助材料价款 5 万元。当年已经收回烟丝,并取得加工厂开具的增值税专用发票,注明增值税 2.55 万元。

(3) 生产领用外购烟丝,成本 5 000 万元。

(4) 批发销售 A 牌卷烟 3 000 标准箱,开具增值税专用发票,取得销售额 12 000 万元;批发销售 B 牌卷烟 1 600 标准箱,开具增值税专用发票,取得销售额 1 800 万元;通过下属非独立核算门市部零售白包卷烟 100 标准箱,取得销售款 117 万元。

(5) A 牌卷烟每箱销售成本 1.6 万元, B 牌卷烟每箱销售成本 1 万元,白包卷烟每箱销售成本 1.2 万元。

(6) 营业费用 400 万元,管理费用 800 万元(其中业务招待费 50 万元),财务费用 50 万元。

(7) 6 月份成品仓库遭受水淹,部分卷烟报废,成本价(不含税)100 万元,10 月份收到保险公司赔款 50 万元。烟丝成本占卷烟比重为 80%,运费成本占烟丝成本比重为 5%。

(8) 通过中华社会文化发展基金会给图书馆捐款 100 万元;通过教育部门向青年活动中心捐款 50 万元。

(9) 已在成本费用中列支的工资薪金总额未超过计税工资总额。

(提示:消费税适用税率为卷烟定额税率每标准箱 150 元;比例税率每标准条对外调拨价格在 50 元以上(含 50 元)的,税率 45%,50 元以下的,税率 30%,烟丝税率 30%)

要求:

- (1) 计算卷烟厂的进项税额。
- (2) 计算卷烟厂的销项税额。
- (3) 计算卷烟厂应该缴纳的增值税(假定该卷烟厂每个月均无留抵税额)。
- (4) 计算卷烟厂应该缴纳的消费税。
- (5) 计算卷烟厂应该缴纳的城市维护建设税。
- (6) 计算卷烟厂应该缴纳的教育费附加。
- (7) 计算卷烟厂的纳税调整前所得。
- (8) 计算卷烟厂捐款的税前扣除调整额。
- (9) 计算卷烟厂业务招待费的税前扣除调整额。
- (10) 计算卷烟厂的应纳所得税。

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

2. 【答案】A

3. 【答案】C

4. 【答案】B

5. 【答案】A

6. 【答案】B

7. 【答案】D

8. 【答案】C

9. 【答案】B

10. 【答案】B

11. 【答案】D

12. 【答案】A

13. 【答案】C 【解析】不得抵扣的进项税额 = $1\ 000 \times 0.34 + 500 \times 3 \times 0.34 = 850$ (元)

允许抵扣的进项税额 = $10\ 000 \times 0.34 - 850 = 2\ 550$ (元)

14. 【答案】A

15. 【答案】C 【解析】自 2004 年 12 月 1 日起,小规模纳税人购置税控收款机,经主管税务机关审核批准后,可凭增值税专用发票,按发票上所列增值税税额,抵免当期应纳增值税。可抵免税额 = 价款 $\div (1 + 17\%) \times 17\%$, 因此 C 选项不对。

16. 【答案】A