1. 单选
2. 下列说法不正确的是（C）。

A.征税对象是区分不同税种的重要标志

B.税目是征税对象的具体化

C.税率是衡量税负轻重与否的唯一标志

D.纳税义务人即纳税主体

2、以下增值税应税项目中，增值税一般纳税人不适用11%税率的是（ D ）

A．销售天然气 B．提供交通运输服务

C．提供基础电信服务 D．提供有形动产租赁服务

3、下列不属于视同提供应税服务的是（ A ）

A．为本单位员工无偿提供搬家运输服务 B．销售货物同时无偿提供运输服务

C．向关联单位无偿提供交通运输服务 D．为客户无偿提供广告设计服务

4、某企业（增值税一般纳税人）以280万元买入A上市公司股票，支付手续费840元。次月，该企业以333万元卖出全部股票，支付手续费999元，则该企业当月就此项业务应缴纳增值税（B）元。

A．2950 B．30000

C．3100D．30050

5、下列情形中，在计征消费税时不可以扣除已纳消费税的有（ A ）。

A．以委托加工收回的钻石生产金银镶嵌首饰

B．外购烟丝生产的卷烟

C．外购已税化妆品生产的化妆品

D．外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火

6、某外贸公司进口一批小汽车，关税完税价格为500万元，关税税率20%，消费税税率9%，则该公司应缴纳进口环节消费税（ B ）万元。

A．61.25 B．59.34 C．54 D．45

7、下列行为中，属于企业所得税视同销售的是（D）。

A.房地产企业将开发的房产用于本企业办公

B.钢铁企业将自产的钢材用于修建本企业厂房

C.电视机厂将自产电视安装在本厂食堂供职工观看

D.食品公司将委托加工收回的月饼发给职工作为福利

8、某商店（增值税一般纳税人）2016年4月因管理不善丢失一批2月份从一般纳税人处购进的服装，账面成本20000元（含一般纳税人提供运输服务收取的运费400元），税务机关接受了该项损失的申报，该业务在企业所得税前可扣除的失金额为（C）元。

A.22592

B.22600

C.23376

D.23400

9、下列单位不属于企业所得税纳税人的是（B）。

A.股份制企业

B.合伙企业

C.外商投资企业

D.有经营所得的其他组织

10、中国居民李某转让限售股取得收入40000元，不能提供完整真实的限售股原值凭证，则李某应纳个人所得税税额为（B）元。

A.8000

B.6800

C.6000

D.5800

11、某高校教师与民办大学签约，当年在业余时间为其讲授大学语文、应用文基础、古诗赏析三门课程，则关于其讲课费应纳个人所得税，下列说法正确的是（C）。

A.课程结束时按三门课程分别计算

B.合计全部收入一并计算

C.按每个月取得的收入计算

D.平均每个月收入计算

12、以下不属于特许权使用费所得项目的是（D）。

A.提供商标权使用权取得的所得

B.提供非专利技术使用权取得的所得

C.提供专利权使用权取得的所得

D.转让土地使用权取得的所得

13、某砂石厂2017年3月开采砂石5000立方米，对外销售4000立方米，当地砂石资源税税率为3元/立方米，则该厂当月应纳资源税（B）万元。

A.1.5

B.1.2

C.0.6

D.0.3

14、某公司2015年购置办公大楼原值30000万元，2017年2月28日将其中部分闲置房间出租，租期2年。出租部分房产原值5000万元，租金每年1000万元（不含增值税）。当地规定房产原值减除比例为20%，2017年该公司应缴纳房产税（C）元。

A.288

B.340

C.348

D.360

15、下列所得中，以一个月内取得的收人为一次计算缴纳个人所得税的是(D)。

A.财产转让所得

B.稿酬所得

C.利息所得

D.财产租赁所得

1. 多选
2. 下列税种中，全部属于中央政府固定收入的有（AC）。

A.进口环节的消费税

B.内销环节的增值税

C.车辆购置税

D.中央企业的房产税

2、以下增值税应税项目中，增值税一般纳税人适用6%税率的是（ ABD ）。

A．提供物流辅助服务 B．转让专利技术

C．有形动产融资租赁 D．转让金融商品

3、下列关于消费税纳税人的说法，正确的有（ BCD ）。

A．零售金银首饰的纳税人是消费者

B．委托加工高档化妆品的纳税人是委托加工企业

C．携带高档手表入境的纳税人是携带者

D．邮寄入境应税消费品的纳税人是收件人

4、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有（ ACE ）。

A．卷烟的批发环节

B．金银首饰的生产环节

C．鞭炮的生产环节

D．白酒的批发环节

E．高档化妆品的进口环节

5、下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有（ABCD）。

A.购买使用行为

B.进口使用行为

C.受赠使用行为

D.获奖使用行为

6、下列税金中，可以当期直接或分期间接在企业所得税前扣除的税金有（BCD）。

A.可抵扣的增值税

B.车辆购置税

C.出口关税

D.资源税

7、以下适用25%企业所得税税率的企业有（AB）。

A.在中国境内的居民企业

B.在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业

C.在中国境内设有机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业

D.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业

8、下列各项中，可免征个人所得税的有（ACD）。

A.外籍个人按合理标准取得的语言训练费

B.残疾人从事个体工商户的生产、经营取得的收入

C.个人举报违法行为而获得的奖金

D.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利

9、下列所得，属于个人所得税“工资、薪金所得”应税项目的有（BCD）。

A.甲公司会计张三利用每周末到乙事务所做业余审计助理的兼职所得

B.李四退休后再任职取得的所得

C.任职于杂志社的记者王五在本单位杂志上发表作品取得的所得

D.某公司总经理赵六兼任本公司董事取得的董事费所得

10、李某在2016年7月将一处住房出租给张某（已签订合同）。下列各项税务处理中，正确的有（CD）。

A.应按12%的税率缴纳房产税

B.应按0.05%的税率缴纳印花税

C.应按10%的税率缴纳个人所得税

D.应在5%征收率基础上减按1.5%计算缴纳增值税

1. 判断

1、在中华人民共和国境内销售货物、提供加工修理修配劳务或者销售应税服务、无形资产、不动产的单位和个人，为增值税纳税人。（√ ）

2、某增值税一般纳税人将专利权无偿转让给关联企业，由于没有销售收入，企业会计认为不用缴纳增值税。（ × ）

3、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。（ √ ）

4、被保险人获得的保险赔付收入不征收增值税。（ √ ）

5、白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。（√）

1. 关税是单一环节的价外税。（√）
2. 个人将承租房租转租取得的租金收入也按照财产租赁所得征税。（√）
3. 个人所得税实行分类征收制模式便于征收管理，但不利于平衡纳税人税负。（√）
4. 在判定居民身份时，必须同时满足中国税法规定的时间标准和住所标准。（×）

10、企业发生关联交易，税务机关可选用合理的转让定价方法调整不同的关联交易，其中包括成本加成法。（√）

1. 计算题

1、某市一家居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售葡萄酒，假定2016年度有关经营业务如下：

（1)销售葡萄酒取得不含税收入8600万元，与销售收入配比的销售成本5660万元；

（2）接受原材料捐赠取得增值税专用发票注明材料价款50万元、增值税税额8.5万元，取得国债利息收入30万元；

（3）购进原材料共计3000万元，取得增值税专用发票注明增值税税额510万元；支付购料运输费用，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费金额146.36万元。

已知：其他酒的消费税税率为10％；该企业取得相关票据均通过认证；不考虑印花税。

要求计算：

（1）企业当年应缴纳的增值税；

（2）企业当年应缴纳的消费税；

（3）企业当年应缴纳的市维护建设和教育费附加、地方教育附加；

（4）企业计算应纳税所得额时可扣除的税金。

答案：

（1）企业应缴纳的增值税=8600×17%-(8.5+510+146.36\*11%)=1462-534.60=927.40（万元）

（2）企业应缴纳的消费税=8600×10％=860（万元。）

（3）企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加=（927.40+860）\*（7%+3%+2%)=214.49（万元）

（4）可扣除的税金=860+214.49=1074.49（万元）

2、某旅游公司为增值税一般纳税人，2017年8月发生以下业务：

（1）取得旅游费收入共计480万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费25万元，向境内其他单位支付旅游交通费20万元、住宿费10万元、门票1万元，支付本单位导游餐饮住宿费共计3万元。

（2）将2016年8月购入的一套门市房作固定资产处理，购入时取得增值税专用发票，发票列明进项税额50万元。

（3）将另一处公司自有门市房出租，本月一次性收取6个月含税租金11.1万元。。

请计算该旅游公司该月应纳增值税额。

（1）进项税额=50\*40%=20（万元）

（2）销项税额=（480-25-20-10-1）/（1+6%)\*6%+11.1/（1+11%）\*11%=25.1（万元）

（3）应纳税额=25.1-20=5.1（万元）

3、中国公民赵某在2016年12月有如下收入：

（1）当月工资5500元，应按照所在省规定的办法和比例扣除住房公积金和各项基本社会保险费720元。

（2）将旅游见闻向晚报和某杂志投稿，分别取得稿酬收入600元和900元。

（3）11月份购入甲公司债券20000份，每份买入价5元，支付相关税费共计1000元。12月份卖出债券10000份，每份卖出价7元，支付相关税费共计700元。

（4）通过拍卖行将一幅祖传收藏的字画拍卖，取得收入500000元，主管税务机关核定赵某收藏该字画发生的费用为100000元，拍卖时支付相关税费50000元。

（5）从A国取得特许权使用费收入折合人民币40000元，在A国缴纳了个人所得税8000元；从B国取得股息折合人民币10000元，在B国缴纳了个人所得税1000元。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

（1）当月赵某按照工资、薪金所得应缴纳的个人所得税。

（2）赵某稿酬收入应缴纳的个人所得税。

（3）赵某转让债券所得应缴纳的个人所得税。

（4）赵某拍卖字画所得应缴纳的个人所得税。

（5）赵某来源于境外的所得在我国应补缴的个人所得税。

答案：

（1）（5500-720-3500）×3％=38.4（元）

（2）应分别按稿酬所得计税，因向晚报投稿取得稿酬收入600元不超过800元，不征税。只对向杂志投稿的900元征税。

(900-800)\*20%\*(1-30%)=14（元）

（3）赵某转让债券所得应缴纳个人所得税

=[10000\*(7-5)-1000/20000\*10000-700]\*20%=(20000-500-700)\*20%=3760（元）

（4）（500000-100000-50000）\*20%=70000（元）

（5）A国取得特许权使用费的抵免限额=40000\*(1-20%)\*20%=6400（元），小于8000元，不用在我国补税。

B国取得股息所得的抵免限额=10000\*20%=2000（元），大于1000元，在我国补税=2000-1000=1000（元），共应在我国补税1000元。

4、某居民企业2016年发生下列业务：

（1)销售产品取得收入2000万元（不含税，下同）；

（2）接受捐赠材料一批，取得捐赠方开具的增值税专用发票上注明价款10万元，增值税税额1.7万元；企业找一家运输公司将该批材料运回本企业，支付运杂费0.3万元；

（3）转让一项商标所有权，取得营业外收入60万元；

（4）收取当年让渡专利使用权的专利实施许可费，取得其他业务收入10万元；

（5）取得国债利息收入2万元；

（6）全年销售成本1000万元；税金及附加100万元；

（7）全年销售费用500万元，含广告费400万元；全年管理费用200万元，含业务招待费80万元；全年财务费用50万元；

（8）全年营业外支出40万元（含通过政府部门对灾区捐款20万元，直接对私立小学捐款10万元，违反政府规定被工商局罚款2万元）。

要求：根据上述资料，分别回答下列问题。

（1）该企业的会计利润总额；

（2）该企业对国债利息收入的纳税调整额；

（3）该企业对广告费用的纳税调整额；

（4）该企业对业务招待费的纳税调整额；

（5）该企业对营业外支出的纳税调整额；

（6）该企业应纳税所得额和应纳企业所得税额。

答案：

（1)企业会计利润=2000+10+1.7+60+10+2-1000-100-500-200-50-40=193.7（万元）

（2）2万元国债利息收入属于免税收入，应调减应纳税所得额2万元。

（3）以销售（营业）收入（2000+10）万元为基数，不能包括营业外收入。广告费税前扣除限额=（2000+10）\*15%=301.5（万元）；广告费超支=400-301.5=98.5（万元），故调增应纳税所得额98.5万元。

（4）该企业对业务招待费的纳税调整额

实际发生额的60％=80\*60％=48（万元）；销售（营业）收入的5‰=（2000+10）\*5‰=10.05（万元）

业务招待费扣除限额为10.05万元，超支69.95万元，调增应纳所得额69·95万元。

（5）该企业对营业外支出的纳税调整额

公益性捐赠扣除限额=193.7\*12%=23.24（万元）

该企业20万元公益性捐赠可以全额扣除；直接对私立小学的捐赠不得扣除；行政罚款不得扣除。故对营业外支出应调增应纳税所得额：10+2=12（万元）

（6）该企业应纳税所得额=193.7-2+98.5+69.95+12=372.15（万元）

该企业应纳所得税额=372.15\*25％=93.04（万元）。