## 练习题（四）

（装订线内不要答题）

## 一、单项选择题

1、下列业务不属于增值税视同销售的是（ ）。

A.单位以自建的房产抵偿建筑材料款 B.单位无偿为关联企业提供建筑服务

C.单位无偿为公益事业提供建筑服务 D.单位无偿向其它企业提供建筑服务

答案：C

2、下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是（　）。

A.生产过程中出现的报废产品 B.用于返修产品修理的易损零配件

C.生产企业用于经营管理的办公用品 D.生产免税药品耗用的外购材料

答案：D

3、其便利店为增值税小规模纳税人，2016年6月销售货物取得含税收入40000元，代收水电煤等公共事业费共计50000元，取得代收手续赛收入1500 元，该便利店2016.6应纳增值税（ ）元。

A.3617.43 B.1208.74 C.1236.48 D.2664.05

答案：B

4、2016年7月，王某出租一处住房，预收半年租金48000元，王某收取租金应缴纳增值税（ ）元。

A.720 B.0 C.685.71 D.2285.71

答案：C

5、营业税改征增值税的一般纳税人提供交通运输业服务适用的税率是（　）。

A.6% B.11% C.17% D.3%

答案：B

6、根据营改增的相关规定，一般纳税人提供有形动产租赁服务的税率为（ ）。

A.17%   B.13%   C.11%   D.6%

答案：A

7、企业发生的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

A.用自产的应税消费品换取生产资料 B.用自产的应税消费品支付代扣手续费

C.直接销售委托加工收回的已税的应税消费品

D.在销售数量之外另付给购货方自产的应税消费品作为奖励

答案：C

8、某轮胎厂系增值税一般纳税人，2012年11月销售汽车轮胎，开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元，销售农用拖拉机专用轮胎，开具普通发票取得收入50万元，将成本价为30万元的机动车轮胎销售给非独立核算的门市部，当月全部出售，开具普通发票注明价款为58.5万元。已知轮胎的消费税率3%，则该厂本月应纳的消费税为（ ）万元。

A.3.9 B.4.5 C.5.18 D.5.78

答案：B

9、某酒厂2012年11月份生产一种新的粮食白酒，对外赞助0.5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为（ ）元。

A.5675 B.5125 C.6125 D.6360

答案：C

10、下列实行复合计税办法征收消费税的产品是（ ）。

A.石脑油 B.啤酒 C.粮食白酒 D.黄酒

答案：C

11、企业所得税法及其实施条例规定的税率不包括（）。

A.25% B.20% C.18% D.15%

答案：C

12、在计算企业应纳税所得额时，可以加计扣除的项目是()。

A.职工教育经费 B.为安置残疾人员所购置的专门设施

C.加速折旧的固定资产折旧费 D.新技术、新产品、新工艺的研究开发费用

答案：D

13、某企业2007年亏损34万元，2008年盈利6万元，2009年亏损5万元，2010、2011、2012年各盈利7万元，2013年盈利10万元，企业申报缴纳的企业所得税是2.5万元，税务机关审核后认为，应（ ）。

A.补缴所得税款0.6万元 B.补缴所得税款1.1万元

C.退还所得税款1.25万元 D.退还所得税款2.7万元

答案：C

14、某软件生产企业为居民企业，2015年实际发生的工资支出100万元，职工福利费支出15万元，职工培训费是10万，工会经费支出5万元，取得工会专用拨缴收据，2015年该企业计算应纳税所得额时，应调增应纳税所得额（ ）万元。

A、1 B、2.5 C、3.5 D、4

答案：D

15、企业购进材料一批，双方协商的不含税价为1000万元，增值税为170万元，销售方已经开具增值税专用发票，企业于当月认证通过并抵扣。企业仓库发生火灾，经查明属于管理不善，保管人员监守自盗未遂引火毁灭证据，价值100万元，企业将此业务通过营业外支出科目核算，但没有向税务机关申请扣除，注册税务师审核后应当调增企业应纳税所得额为（ ）万元。

A.100 B.17 C.117 D.0

答案：C

16、根据企业所得税法的规定，纳税人在我国境内向贫困地区的公益性捐赠支出，可以（ ）。

A、在税前全额扣除 B、在年度应纳税所得额12%以内的部分准予扣除

C、在年度利润总额12%以内的部分准予扣除

D、在年度应纳税所得额30%以内的部分准予扣除

答案：C

17、下列收入中，应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

A.在其他单位兼职取得的收入 B.退休后再受雇取得的收入

C.在任职单位取得董事费收入 D.个人购买彩票取得的中奖收入

答案：A

18、2013年某作家的长篇小说由一家出版社出版，按合同规定，出版社向作家预付稿酬10000元，作品出版后再付稿酬15000元;由于该书畅销，出版社加印50000册，再支付该作家稿酬5000元。该作家稿酬所得应缴纳个人所得税（ ）元。

A.3250 B.3360 C.3580 D.3926

答案：B

19、某企业地处市区，2012年5月被税务机关查补增值税90000元、消费税50000元、所得税60000元；还被加收滞纳金40000元、被处罚款80000元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。

A、10000 B、14000 C、16000 D、20000

答案：B

20、根据我国《土地增值税暂行条例》的规定，我国现行的土地增值税适用的税率属于（　）。

A、比例税率 B、超额累进税率 C、定额税率 D、超率累进税率

答案：D

21、2016年7月，张某销售一套住房，取得含税销售收入460万元，该住房于2015年3月购进，购进时支付房价100万元，手续费0.2万元，契税1.5万元，张某销售住房应纳増值税（ ）万元。

A.21.90 B.17.14 C.12.05 D.0

答案：A

22、下列关于营业税改征增值税适用税率的表述，正确的是（　）。

A.单位和个人提供的国际运输服务，税率为零

B.提供的交通运输业服务，税率为7%

C.单位和个人向境外单位提供的研发服务，税率为6%

D.提供有形动产租赁服务，税率为6%

答案：A

23、下列各项中，不符合应税消费品销售数量规定的是（ ）。

A.生产销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

B.自产自用应税消费品的，为应税消费品的生产数量

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

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

答案：B

24、纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应按（ ）。

A.应税消费品的平均税率计征 B.应税消费品的最高税率计征

C.应税消费品的不同税率，分别计征 D.应税消费品的最低税率计征

答案：B

25、某日用化妆品厂本月销售600套自产旅行化妆品套装，每套由下列产品组成：自产口红一支（不含税价48元），外购防晒霜一瓶（15元），自产香水一瓶（20元），塑料包装袋（2元），每套产品单价为85元，以上均为不含税价。其本月销售套装产品应当缴纳的消费税为（ ）元。

A.10584 B.10680 C.14940 D.15300

答案：D

26、某演出公司进口舞台设备一套，实付金额折合人民币185万元，其中包含单独列出的进口后设备安装费10万元、中介经纪费5万元；运输保险费无法确定，海关按同类货物同期同程运输费计算的运费为25万元。假定关税税率为20%，该公司进口舞台设备应缴纳的关税为（　）。

A.34万元 B.35万元 C.40万元 D.40.12万元

答案：D

27、某市一娱乐公司7月份举办啤酒屋，销售利用啤酒设备自制的啤酒80吨，取得收入160000元。该公司当月应纳消费税（　）元。（250元/吨）

A.17600 B.18800 C.20000 D.27200

答案：C

28、居民企业应当就其来源于（）的所得缴纳企业所得税。

A.中国境内 B.中国境外 C.中国境内、境外 D.国内各地

答案：C

29、某医药制造企业2015年度销售自制药品取得收入1500万元,取得仓库租金收入500万元,接受捐赠收入50万元,实际发生广告费是400万元,业务宣传费250万元,则该企业2015年度计算所得税时,广告费和业务宣传费准予扣除（ ）万元。

A.450 B.500 C.600 D.650

答案：C

30、王某为一事业单位资源，2015 年 12 月取得应税工资 3600 元、餐补 400 元、出差差旅补助 360 元、奖金 500 元、年终奖 1200 元。12 月王某应缴纳个人所得税（）元。

A.363.0 B.390.0 C.400.8 D.635.0

答案：C

31、下列各项所得，按工资、薪金所得计算缴纳个人所得税的是（）。

A.个人合伙人从合伙企业按月取得的劳动所得

B.律师以个人名义聘请的其他人员从律师处获得的报酬

C.任职于杂志社的记者在本社杂志上发表作品取得的稿费

D.出版社的专业作者的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费

答案：C

32、下列所得项目中以收入全额为个人所得税应纳税所得额的是（ ）。

A.财产转让所得 B.红利、利息所得 C.工资、薪金所得 D.劳务报酬所得

答案：B

33、中国公民李某出版散文集取得稿酬收入40000元，将其中6000元通过民政部门捐赠给贫困山区。李某稿酬所得应缴纳个人所得税（ ）元。

A.3640 B.3808 C.4480 D.4760

答案：A

34、中国公民李某2013年在国内取得一次性服装设计收入30000元;在A国和B国各取得一次性服装设计收入80000元，已在A国缴纳了个人所得税15000元、B国缴纳了个人所得税20000元。李某上述收入在中国境内应缴纳个人所得税（ ）元。

A.4800 B.5200 C.8800 D.7400

答案：C

35、根据规定，现行教育费附加的征收率为（ ）。

A.1% B.2% C.3% D.5% 答案：C

36、某油田2013年12月生产原油20万吨，加热、修井用0.5万吨，当月销售19.5万吨，取得不含税收入1800万元；开采天然气1000万立方米，当月销售900万立方米，取得含税销售额187.2万元。按照当地规定，原油资源税税率为6%，天然气资源税税率为5%，则该油田本月应纳资源税为（ ）万元。

A.116.28 B.116 C.213.5 D.215

答案：A

37、某高新技术企业为居民企业，2015年实际发生的合理的工资支出400万元，职工福利费支出80万元，职工教育经费40万元，假设该企业无其他纳税调整事项，2015年该企业计算应纳税所得额时，应调增应纳税所得额（ ）万元。

A.32 B.34 C.44 D.54

答案： A

## 二、判断题

（√）1、购进的生产用货车被盗属于非正常损失，需将抵扣的进项税额按照实际成本转出。

（×）2、航空运输的出租业务在营改增后适用11%的税率缴纳增值税。

（√）3、广告服务属于文化创意服务，是营改增的范围，对广告服务应当征收增值税。

（√）4、纳税人提供适用不同税率或者征收率的应税服务，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额。

（√）5、纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税、减税。

（√）6、关税税率随进口商品价格由高到低而由低到高设置，这种计征关税的方法称为滑准税。

（×）7、居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，可享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

（×）8、2016年7月资源税改革，对矿产资源由从量计征改为从量、从价复合计征。

（√）9、2016年7月，王某出租一处住房，预收半年租金48000元，王某收取租金应缴纳增值税685.71元。

（√）10、将自产、委托加工或购买的货物用于投资、无偿赠送他人或分配给股东，均应作为视同销售行为，缴纳增值税。

（√）11、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，从高适用税率。

（×）12、营改增之后税率提高，营业税金及附加金额增加。

（√）13、进口货物的完税价格以海关审定的成交价格为基础的到岸价格，到岸价格包括货价、货物运抵中国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用。

（×）14、我国房产税的征收范围包括城镇的经营性房屋和农村房屋。

（×）15、企业应纳税所得额计算过程中，非金融企业向非金融企业借款的利息支出可以据实抵扣。

## 三、计算题

1、某烟酒批发公司，2016年1月向烟酒零售商批发A牌卷烟5000条，开具的增值税专用发票上注明销售额250万元；向烟酒零售商批发B牌卷烟2000条，开具的普通发票上注明销售额88.92万元；同时零售B牌卷烟300条，开具普通发票，取得含税收入20.358万元；当月允许抵扣的进项税额为35.598万元。请分别计算该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税。

**答案：**消费税38.5万元，增值税22.78万元

**解析：** 自2015年5月10日起，卷烟批发环节消费税的从价税税率由5%提高至11%，并按0.005元/支加征从量税。

该烟酒批发公司当月应缴纳消费税＝[250＋（88.92＋20.358）÷1.17]×11%+0.005×200×（5000+2000+300）÷10000＝38.5（万元）

该烟酒批发公司当月应缴纳增值税＝[250＋（88.92＋20.358）÷1.17]×17%－35.598＝22.78（万元）

该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计＝38.5＋22.78＝61.28（万元）

2、某企业在2015年获得产品销售收入500万元，期产品销售成本为230万元，产品销售税金为55万元，发生各种费用70万元，其中，包括向非金融机构借款利息支出7万元（利率同金融机构），受让专利权的支出为1万元，为帮助某国有企业发展捐赠3万元，业务招待费2万元。此外，该企业的营业外收入为20万元，营业外支出为15万元，其中包括交给税务机关的滞纳金3万元，非广告性赞助支出6万元。

分析并计算该企业应纳所得税额（适用25%税率）。

**答案：**40.95万元

**解析：**会计利润：500-230-55-70+20-15=150万元

纳税调整：借款利息不调整；专利受让支出调增1万元，捐赠调增3万元，业务招待费调增：2-2\*60%=0.8万元；滞纳金调整3万元；非广告性赞助调整6万元

应纳税所得额：150+1+3+0.8+3+6=163.8万元

应纳所得税：163.8\*25%=40.95万元

  3、某房地产开发企业，取得市区一块土地使用权，金额20000万元，将土地投入建造商品房，建筑公司成本3500万元，只支付了90%，另外10%留下作为质量保证金，建筑公司以90%开具了发票，其他成本3000万元，金融机构借款利息500万元，含超限的100万元，销售了95%，取得收入71250万元，其他房地产开发费用扣除比例5%。  
  　　根据以上资料，按下列顺序回答问题，如有计算需计算合计数。  
  　　（1）计算房地产开发企业可以扣除的土地金额。  
  　　（2）计算房地产开发企业可以扣除的开发成本。  
  　　（3）计算房地产开发企业可以扣除的开发费用。  
  　　（4）计算房地产开发企业可以扣除的营业税金及附加。  
  　　（5）计算房地产开发企业该项目的增值额。  
  　　（6）计算房地产开发企业应缴纳的土地增值税。

**正确答案：**  
  　　（1）可以扣除的土地金额＝20000×95%＝19000（万元）  
  　　（2）开发成本＝3500×90%×95%＋3000×95%＝5842.5（万元）  
  　　（3）开发费用＝（500－100）×95%＋（19000＋5842.58）×5%＝1622.13（万元）  
  　　（4）营业税金及附加＝71250×5%×（1＋7%＋3%＋2%）＝3990（万元）  
  　　（5）增值额＝71250－[19000+5842.5+1622.13+3990+（19000＋5842.5）×20%]＝71250-35423.13  ＝ 35826.87（万元）  
  　　（6）增值率＝35826.87÷35423.13×100%＝101.14%  
  　　土地增值税＝35826.87×50%－35423.13×15%＝12599.97（万元）

4、公民李某是高校教授，2012年取得以下各项收入：

（1）每月取得工资4000元，6月份取得上半年学期奖金6000元，12月份取得下半年学期奖金8000元，12月份学校为其家庭财产购买商业保险4000元，其所在学校选择将下半年学期奖金按照一次性奖金办法代扣代缴[个人所得税](http://www.canet.com.cn/gerensuodeshui/)。

（2）2月份以10万元购买A企业股权，并于10月份以25万元将股权转让给B，不考虑相关的税费。

（3）5月份出版一本专著，取得稿酬40000元，李某当即拿出10000元通过政府部门捐给农村义务教育。

（4）6月份为B公司进行营销筹划，取不含税得报酬35000元，该公司决定为李某负担个人所得税。

要求：根据所给资料，回答下列问题，并给出解题步骤：

（1）李某取得的稿酬所得应缴纳个人所得税为（　）元。

**答案：**3080元

**解析：**[40000×（1－20%）－10000]×20%×（1－30%）＝3080（元）

（2）2012年李某取得的工资、学期奖金以及学校为其购买的商业保险应缴纳的个人所得税合计为（　）元。

**答案：**1480元

**解析：**工资收入应纳个人所得税＝[（4000－3500）×3%]×10＋[（4000＋6000－3500）×20%－555]＋[（4000＋4000－3500）×10%－105]=1240（元）；

12月份奖金收入应纳个人所得税：8000÷12＝666.67（元），适用税率3%。

　奖金收入应纳个人所得税＝8000×3%＝240（元）

工资、奖金及商业保险应纳个人所得税＝1240＋240＝1480（元）

（3）李某股权转让行为应缴纳个人所得税为（　）元。

**答案：**30000元

**解析：**李某股权转让行为应缴纳个人所得税＝（250000－100000）×20%＝30000（元）

（4）李某营销策划取得的所得应代付的个人所得税为（　）元。

**答案：**8421.05

**解析：**应代付的个人所得税＝[（35000－2000）×（1－20%）]÷76%×30%－2000＝8421.05（元）