**试卷1**

**一、判断题（错的划X，对的划√，，填在下面表格中，本题12分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 题号 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 答案 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1、目前不动产销售征收增值税。。 （ ）

2、 关税的征税对象是贸易型商品，不包括入境旅客携带的个人行李和物品。（ ）

3、购进货物用于职工集体福利视同销售计算缴纳增值税。 （ ）

4、纳税人兼营不同税率的货物，应当分别核算，未分别核算的，从高适用税率纳税。 （ ）

5、小型微利企业适用企业所得税税率为15%。 （ ）

6、应纳税所得额与会计利润是一致的，缴纳所得税时只需依据利润表中的利润总额计算。 ( )

7、企业发生的公益救济性捐赠，在会计利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。 （ ）

8、纳税人将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品的,不征收消费税。（ ）

9、小规模纳税人销售货物增值税税率为6%。 　 （ ）

10、股票转让所得要缴纳个人所得税。 （ ）

11、土地增值税实行四级超额累进税率。 （ ）

12、消费税属于价内税，因而销售价格应包括消费税和增值税。 （ ）

**二、单选题（共20分，每题2分）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 题号 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 答案 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1、将购买的货物用于下列项目，其进项税额不予抵扣的是（ ）

A、 用于产品的生产 B、用于机器设备的维修

C、 用于生产设备安装 D、 用于职工个人消费

2、下列税率，不是增值税应税税率的是：（ ）

A、13% B、 11% C、6% D、4%

3、下列所得一次收入畸高的，应加成征收的是（　）

A、利息所得 B、偶然所得　　C、财产转让所得 D、劳务报酬所得

4、稿酬所得应缴纳的个人所得税的实际税率为（　 ）

A、20% B、14% C、15% D、10%

5、某公司2012年度发生的亏损，按税法规定可以用以后年度的所得弥补，期限最长不得超过（ ）年

A、2017 B、2016 C、2015 D、2014

6、在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员，每月工资薪金收入可以扣除（ ）元作为应纳税所得额。

A、2000 B、3500 C、3800 D、4800

7、下列项目中，不计入进口完税价格的有（ ）

A、货物装卸搬运费 B、进口关税 C、货物价款 D、货物运输费

8、下列消费品中应纳消费税的有（ ）

A、汽车轮胎 B、计算机 C、鞭炮 D、载货汽车

9、关于小规模纳税人，下列说法不正确的是（ ）

A、实行简易征收办法 B、不得抵扣进项税额

C、不得自行开具增值税专用发票 D、一经认定不能再转一般纳税人

10、下列各项业务中不属于增值税视同销售行为的是（ ）

A、将外购的产品用于集体福利 B、将自产的建材用于建造厂房 C、将委托加工收回的货物进行投资 D、将货物交付他人代销

**三、简答题（共18分，每题6分）**

（一）说明增值税最新的征税范围。我国为何要进行营改增？有何意义？

（二）说明我国个人所得税制的特点、存在的问题以及改革方向。

（三）说明在我国被认定为居民企业和非居民企业的分类标准。

**四、计算题（共30分，每题10分）**

（一）1、中国公民王某就职于国内M公司，2015年取得的收入情况如下：

（1）在M公司每月基本工资为8500元。

（2）2月取得国债利息收入1000元。

（3）出版一部长篇小说，1月份取得预付稿酬20000元，4月份小说正式出版，取得稿酬20000元。

（4）9月在参加某商场组织的有奖销售活动中，中奖所得共计价值30000元。

（5）12月取得咨询收入3000元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算全年基本工资的个人所得税。

（2）计算国债利息收入应缴纳的个人所得税。

（3）计算稿酬所得共计应缴纳的个人所得税。

（4）计算王某中奖所得应缴纳的个人所得税。

（5）计算王某咨询收入应缴纳的个人所得税。

（二）某生产企业为增值税一般纳税人， 2015年8月发生以下业务

1. 销售A产品，开具普通发票，取得含税销售额35.1万元
2. 销售B产品。开具增值税专用发票，取得不含税销售额200万元
3. 购进C材料取得增值税专用发票，注明价款为70万元，进项税额为11.9万元；另外，支付购货运输费用5万元(不含税)，取得交通运输业企业开出的专用发票。
4. 将一批应税D产品当作福利发给企业职工，该批产品市场零售价格为5.85万元。
5. 向农业生产者购进免税农产品一批，支付收购价40万。本月将购进的农产品50%用于本企业职工福利，农产品已经验收入库。

要求：根据上述资料，计算该企业2015年8月应缴纳的增值税额。

（三）某居民企业2015年生产经营情况如下：
（1）取得商品销售收入3500万元，包装物租金收入100万元，国债利息收入10万。
（2）全年发生销售成本1200万元，营业税金及附加360万元。

（3）全年发生销售费用800万元
（4）全年发生财务费用300万元，其中含向非金融企业借款800万元所支付的全年借款利息64万元（金融企业同期同类贷款年利率为6%）。
（5）全年发生管理费用680万元，其中含业务招待费35万元，广告和业务宣传费90万元。

（6）营业外支出120万元，包括因违约延期支付供货方货款，支付违约金30万元，工商局罚款5万。

根据上述材料，计算此居民企业2015年应该缴纳的企业所得税。

**五、论述题（共20分）**

（一）财政部、国家税务总局发布通知明确，从2015年5月10日起，将卷烟批发环节从价税税率由5%提高至11%，并按0.005元/支加征从量税。这是我国继2009年5月之后时隔6年再度调整烟草[消费税](http://baike.finance.ifeng.com/doc/16781)。同时，纳税人兼营卷烟批发和零售业务的，应当分别核算批发和零售环节的销售额、销售数量；未分别核算批发和零售环节销售额、销售数量的，按照全部销售额、销售数量计征批发环节[消费税](http://www.chinaacc.com/shuishou/nsfd/)。此前在2009年，我国曾对卷烟消费税政策作了重大调整，在生产环节，调整了计税价格，提高了消费税税率。同时，卷烟批发环节还加征了一道从价税，税率为5%，体现出控烟与增收的双重政策意图。

根据材料，你认为我国烟草消费税调整的主要趋势是什么？为什么会有这样的改革趋势？试结合本学期所学相关知识，论述烟草消费税改革带来的影响。

（二）个人住房房产税的开征一直是个热点问题，结合本学期所学重庆和上海试点房产税的内容探谈谈我国现阶段开征房产税的优点与缺点。