**税法考试试卷**

**姓 名： 学 号： 专 业：**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **题 号** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **总 分** |
| **得 分** |  |  |  |  |  |  |  |

1. 单项选择题（每题2分，共30分）
2. 下列说法不正确的是（ ）。

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（ ）

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、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（ ）元。

A、29896 B、30000 C、31800 D、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、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（ ）万元。

A、61.25 B、59.34 C、54 D、45

7、下列所得计算企业所得税时，可以不考虑其他因素全额扣除的是（ ）

A、企业为职工支付的商业保险费 B、合理的工资薪金支出

C、借款费用 D、利息费用

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损失金额为（ ）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（ ）。

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、某汽车贸易公司2017年4月进口11辆小轿车，海关审定的关税完税价格为25万元/辆，当月销售8辆，取得含税销售额240万元；2辆企业自用；1辆用于抵偿债务，合同约定的含税价格为30万元。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率28%，消费税税率为9%）

A、7.03 B、5.00 C、7.50 D、10.55

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（ ）。

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、位于市区的某企业2017年3月份共缴纳增值税、消费税和关税562万元，其中关税102万元、进口环节缴纳的增值税和消费税260万元。该企业3月份应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

A.14 B.18.2 C.32.2 D.39.34

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（ ）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（ ）万元。

A.288 B.340 C.348 D.360

15、下列行为不缴纳契税的是（ ）。

A、以房产抵债  B、房屋赠与

C．以获奖方式取得房屋产权 D．以自有房产作股投入本人经营企业

1. 多项选择题（每题1.5分，共12分）
2. 下列税种中，全部属于中央政府固定收入的有（ ）。

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（ ）。

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（ ）。

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（ ）。

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（ ）。

A.可抵扣的增值税 B.车辆购置税 C.出口关税 D.资源税

6、以下适用25%企业所得税税率的企业有（ ）。

A.在中国境内的居民企业 B.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业

C.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

D.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

7、下列所得，属于个人所得税“工资、薪金所得”应税项目的有（ ）。

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

8、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（ ）。

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. 判断题（每题1分，共10分）

（ ）1、在中华人民共和国境内销售货物、劳务或者销售服务、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、被保险人获得的保险赔付收入不征收增值税。

（ ）4、关税是单一环节的价外税。

（ ）5、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。

（ ）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、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。

（ ）8、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。

（ ）9、对通过继承、赠予等方式无偿转让获得的房地产不需要缴纳土地增值税。

（ ）10、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。

1. 计算题（共36分）

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2017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：（本题8分）

（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（不考虑地方教育附加费）；

（4）企业计算应纳税所得额时可扣除的税金。

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：（本题6分）

（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2017年8月应纳增值税额。

3、中国公民赵某在2017年12月有如下收入：（本题10分）

（1）因工作表现突出，取得先进奖2000元、考勤奖1000元、半年奖6000元，当月取得工资、薪金收入12000元。

（2）转让境内某上市公司A股股票1000股，取得股票转让净所得20000元。

（3）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。

（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，奖金等所得应缴纳的个人所得税。

（2）赵某转让股票所得应缴纳的个人所得税

（3）赵某稿酬收入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。

4、某居民企业2017年发生下列业务： （本题12分）

（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。

1. 论述题（本题12分）

请同学们评价一下近五年我国的税制改革以及提出未来五年内的改革建议