

一、单项选择题(本题型共 40 题，每小题 1 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1、下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是()。

- A.税法是以规定纳税义务为核心构建的
- B.税法是综合性法律体系
- C.税法属于制定法
- D.税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

2、下列各项中，体现税收合作信赖主义原则的是()。

- A.税法主体的权利义务必须由法律加以规定
- B.税收负担必须根据纳税人的负担能力分配
- C.没有充足证据税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑
- D.应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的适用税率

3、下列权利中，不属于纳税人权利范围的是()。

- A.税收检查权
- B.申请延期缴纳税款权
- C.申请退还多缴税款权
- D.索取有关税收凭证的权利

4、下列关于边际税率的说法，正确的是()。

- A.在累进税率的前提下，边际税率等于平均税率
- B.边际税率的提高不会带动平均税率的上升
- C.边际税率是指全部税额与全部收入之比
- D.边际税率上升幅度越大，平均税率提高就越多

5、下列关于税收协定与国内税法关系的说法，错误的是()。

- A.税收协定具有高于国内税法的效力
- B.税收协定不能干预有关国家自主制定税法
- C.税收协定可以限制各国修改税收优惠的办法
- D.税收协定不能限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇

6、下列关于税收规章权限范围的说法，正确的是()。



A. 税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容

B. 国务院行政法规对税收事项没有规定的情况下，才可以制定税收规章

C. 税务机关有权制定不属于税务机关权限范围内的事项

D. 税务规章的制定出现越权行为，地方政府可以撤销

7、根据增值税规定，下列关于纳税人既欠缴增值税，又有增值税留抵税额的税务处理，正确的是()。

A. 允许以期末留抵税额抵减增值税欠税，但不得抵减欠税滞纳金

B. 抵减欠税时，既可以按欠税时间逐笔抵扣，也可以按欠税额度逐笔抵扣

C. 若期末留抵税额大于欠缴总额，抵减后的余额不得结转下期继续抵扣

D. 查补的增值稅款，可以按规定用留抵税额抵减

8、对于“营改增”试点地区的增值税一般纳税人，下列业务可以抵扣进项税额的是()。

A. 化工厂接受试点地区小规模纳税人提供的交通运输服务

B. 皮具厂接受非试点地区的纳税人提供的鉴证咨询服务

C. 律师事务所购买自用的应征消费税的汽车

D. 广告公司接受旅客运输服务

9、辅导期纳税人专用发票的领购实行按次限量控制，每次发售增值税专用发票数量不超过()份。

A. 15

B. 20

C. 25

D. 30



10、根据增值税规定，下列产品适用 13%低税率的是()。

A. 酸奶

B. 鱼罐头

C. 茶饮料

D. 玉米胚芽

11、某食品厂为增值税小规模纳税人，2012 年 8 月购进一批模具，取得的增值税普通发票注明金额 4000 元；以赊销方式销售一批饼干，货已发出，开具了增值

税普通发票，金额 60000 元，截至当月底收到 50000 元货款。当月该食品厂应纳增值税()元。

- A.776.31
- B.1067.57
- C.1456.31
- D.1747.57

12、甲服装厂为增值税一般纳税人，2012 年 9 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为()元。

- A.24990
- B.35700
- C.36890
- D.47600

13、某配件厂为增值税一般纳税人，2012 年 9 月采用分期收款方式销售配件，合同约定不含税销售额 150 万元，当月应收取 60%的货款。由于购货方资金周转困难，本月实际收到货款 50 万元，配件厂按照实际收款额开具了增值税专用发票。当月厂房装修，购进中央空调，取得增值税专用发票，注明价款 10 万元。当月该配件厂应纳增值税()万元。

- A.3.6
- B.5.1
- C.13.6
- D.15.3



14、某企业为增值税一般纳税人，2012 年 11 月进行设备的更新换代，将一台旧设备出售，收取价款 20 万元，该设备系 2009 年购进，购进时该企业为小规模纳税人。该企业销售旧设备应纳增值税()万元。

- A.0.38
- B.0.40
- C.2.91
- D.3.40

15、某交通运输企业为增值税一般纳税人(“营改增”试点地区),具备提供国际运输服务的条件和资质。2012年12月该企业承接境内运输业务,收取运费价税合计444万元;当月购进柴油并取得增值税专用发票,注明价款400万元、税款68万元;当月购进两辆货车用于货物运输,取得增值税专用发票,注明价款60万元、税款10.2万元;当月对外承接将货物由境内载运出境的业务,收取价款70万美元。该运输企业当月应退增值税()万元。(交通运输业退税率11%,美元对人民币汇率1:6.3)

- A.0
B.14.31
C.34.20
D.48.51

16、2012年12月,某加油站通过加油机销售成品汽油694000升,其中经主管税务机关确定的加油站自用油罐车用油300升,倒库用油250升;当月销售加油卡20万元;购进汽油取得的增值税专用发票上注明价款300万元、税款51万元。当月汽油零售价为7.8元/升。该加油站当月应纳增值税()万元。

- A.27.53
B.27.59
C.30.99
D.40.95

17、下列关于委托加工业务消费税处理的说法,正确的是()。

- A.将委托加工收回的已税消费品直接加价销售的,不征收消费税
B.纳税人委托个体经营者加工应税消费品,由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
C.委托加工应税消费品的,若委托方未提供原材料成本,由委托方到所在地主管税务机关核定其材料成本
D.委托方委托加工应税消费品,受托方没有代收代缴税款的,一律由受托方补税

18、2012年10月,某手表生产企业销售H牌-1型手表800只,取得不含税销售额400万元;销售H牌-2型手表200只,取得不含税销售额300万元。该手表厂当月应纳消费税()万元。(高档手表消费税税率20%)

- A.52.80
B.60.00

C.152.80

D.140.00

19、2013年3月，某商场首饰部销售业务如下：采用以旧换新方式销售金银首饰，该批首饰市场零售价14.04万元，旧首饰作价的含税金额为5.85万元，商场实际收到8.19万元；修理金银首饰取得含税收入2.34万元；零售镀金首饰取得收入7.02万元，该商场当月应纳消费税()万元。(金银首饰消费税税率5%)

A.0.35

B.0.45

C.0.60

D.0.75

20、某有线电视台2013年3月份取得下列收入：有线电视节目收费120万元，有线电视初装费20万元，广告播映收费600万元，向其他电视台出售某专题片播映权收入100万元。该电视台当月应纳营业税()万元。

A.25.2

B.27.2

C.39.2

D.42.0

21、2012年6月某汽车厂将自产的5辆小轿车、10台货车用于对外投资，小轿车出厂平均价格为24万元/台，最高售价25.5万元/台，货车平均售价8万元/台，最高售价8.6万元/台。该汽车厂上述业务应纳消费税()万元。(以上价格均为不含税价格，小轿车消费税税率为12%)

A.14.10

B.15.30

C.23.70

D.25.62

22、某酒厂为增值税一般纳税人，2012年10月销售粮食白酒4吨，取得不含税收入400000元，包装物押金23400元(单独记账核算)，货物由该酒厂负责运输，收取运费47970元。该酒厂上述业务应纳消费税()元。(白酒消费税税率20%，0.5元/斤)

A.84000

B.88000



C.92200

D.96200

23、下列业务属于我国营业税征收范围的是()。

A.某美国人转让在北京购买的别墅

B.中国公民王先生出租位于香港的公寓

C.美国 A 公司在美国向我国 B 公司提供仓储服务

D.中国公民张先生将其所拥有的非专利技术转让给美国某公司

24、下列关于营业税适用税目的说法，正确的是()。

A.音乐茶座按照“娱乐业”税目缴纳营业税

B.代办电信工程按照“代理业”税目缴纳营业税

C.融资性售后回租业务按照“金融保险业”税目缴纳营业税

D.自开票的物流公司，对运输货物同时提供整理、包装、仓储业务的，一并按照“交通运输业”缴纳营业税

25、某广告公司 2012 年 10 月取得广告代理收入 20 万元，发生广告制作费 5 万元，支付给电视台广告发布费 4 万元；开办广告设计培训班(有培训资质)，取得培训收入 12 万元，支付培训资料印刷费 2 万元、讲课费 4 万元。该广告公司上述业务应纳营业税()万元。

A.0.73

B.1.16

C.1.40

D.1.60

26、2012 年 8 月，某证券公司以 10 元/股的价格购进 A 股票 60000 股，购入过程中发生各种费用 1000 元；11 月将上述股票以 15 元/股的价格出售 80%，卖出过程中发生税费 2200 元；11 月向客户收取佣金，开具证券交易交割凭证上注明收入 500000 元，客户折扣额 5000 元，该证券公司实际取得收入 495000 元，2012 年 11 月该证券公司应纳营业税()元。

A.36590

B.36750

C.36840

D.37000

27、某建筑公司为某开发区铺设通信线路，工程价款共计 290 万元，其中包含由开发区提供的设备价值 70 万元;另向开发区收取材料差价款 45 万元。该建筑公司应纳营业税()万元。

A.1.35

B.7.95

C.8.70

D.10.05

28、2012 年 12 月，某旅游开发有限公司经营游览场所取得旅游景点门票收入 450 万元，在景区内经营旅游观光电车取得收入 68 万元，支付维修费 6 万元。该公司上述业务应纳营业税()万元。

A.15.36

B.15.54

C.16.90

D.25.90

29、根据城市维护建设税规定，下列说法正确的是()。

A.自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业应依法缴纳城市维护建设费

B.进口环节增值税纳税人同时也是城市维护建设税纳税人

C.城市维护建设税实行行业差别税率

D.城市维护建设税的计税依据是纳税人缴纳的增值税、消费税、营业税以及滞纳金和罚款

30、位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2012 年 9 月应纳增值税-320 万元，出口货物“免抵退”税额 380 万元;本月税务检查时发现，2011 年出租厂房的租金收入 100 万元未入账，被查补营业税，并处以滞纳金和罚款。2012 年 9 月该企业应纳城市维护建设税()万元。

A.0

B.4.55

C.22.40

D.26.95

31、根据资源税规定，扣缴义务人代扣代缴资源税的纳税地点是()。

A.资源收购地

B.资源加工地

C.资源开采地

D.扣缴义务人所在地

32、根据资源税规定，纳税人既有对外销售应税产品，又有将应税产品用于除连续生产应税产品以外的其他方面的，对自用应税产品，移送时应纳资源税的计税依据是该产品的()。

A.成本价

B.最低价

C.最高价

D.平均价

33、某油气田开采企业 2012 年 9 月开采天然气 300 万立方米，开采成本为 400 万元，全部销售给关联企业，价格明显偏低并且无正当理由。当地无同类天然气售价，主管税务机关确定的成本利润率为 10%，则该油气田企业当月应纳资源税()万元。(天然气资源税税率 5%)

A.2

B.20

C.22

D.23.16

34、某油田 2012 年 10 月开采原油 6.5 万吨，当月销售 4 万吨，取得不含税收入 16000 万元；将 1.5 万吨用于加工成品油，其余 1 万吨转入库存待销售。该油田当月应纳资源税()万元。(原油资源税税率 5%)

A.800

B.1000

C.1100

D.1300

35、某煤矿 2012 年 8 月开采原煤 200 万吨，销售 160 万吨，销售与原煤同时开采的天然气取得不含税收入 40 万元。因管理不善，当月开采的原煤发生火灾损失 5 万吨。该煤矿当月应纳资源税()万元。(原煤资源税税额 4 元/吨，天然气资源税税率 5%)

A.640

B.642



C.660

D.800

36、下列关于车辆购置税的说法，正确的是()。

A.纳税人购买自用应税车辆，申报的计税价格低于最低计税价格，一律按最低计税价格计税

B.免税条件消失的车辆，使用未满一年的，视同使用一年

C.对国家税务总局未核定最低计税价格的车辆，计税依据为已核定的同类型车辆最低计税价格

D.纳税人以外币结算应税车辆价款的，按车辆购买日人民币基准汇价折合成人民币计算应纳税额

37、杨某 2012 年 12 月从当地一家 4S 店购买一辆 1.6 排量的小汽车自己使用，支付含增值税价款 110000 元、配件费 4000 元、改装费 2000 元，支付的各项价款均由 4S 店开具统一发票，另支付保险公司委托 4S 店代收的保险费 5000 元并由保险公司开票。杨某应纳车辆购置税()元。

A.4957.26

B.9914.53

C.10341.88

D.11600.00

38、某 4S 店 2012 年 11 月进口 9 辆商务车，海关核定的关税计税价格为 40 万元/辆，当月销售 4 辆，2 辆作为样车放置在展厅待售，1 辆公司自用。该 4S 店应纳车辆购置税()万元。(商务车关税税率为 25%，消费税税率 12%)

A.5.48

B.5.60

C.5.68

D.17.04

39、某科技公司 2010 年 5 月 7 日经批准进口一套特定免税设备用于研发项目，2012 年 10 月 27 日经海关批准，该公司将设备出售，取得销售收入 240 万元，该设备进口时经海关审定的完税价格为 320 万元，已提折旧 60 万元。2012 年 10 月该公司应补缴关税()万元。(关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 5 年)

A.16.00

B.16.53



C.24.00

D.26.00

40、下列关于关税税务处理的说法，正确的是()。

A.外国企业无偿赠送进口的物资免征关税

B.进料加工料件，无论是否出口，按照实际进口数量免征进口关税，加工的成品出口，免征出口关税

C.出口加工区内企业和行政管理机构进口的自用合理数量的办公用品，予以免除进口关税

D.已征进口关税的货物，因品质或规格原因，原状退货复运出境的，纳税人自缴纳税款之日起 3 年内可以申请退还关税

二、多项选择题(本题型共 30 题，每小题 1 分，共 30 分。每小题备选答案中，至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

41、税务规章的适用规则包括()。

A.税务规章的效力低于行政法规

B.税务规章之间对同一事项做出不同规定的，适用特别规定

C.税务规章可以溯及既往

D.税务规章的效力高于法律

E.税务规章与其他部门规章规定不一致的，由国务院裁决

42、下列关于税款追征制度的说法，正确的有()。

A.因税务机关责任造成未缴税款，税务机关可在 3 年内要求纳税人补缴税款

B.因税务机关责任造成少缴税款，税务机关应加收滞纳金

C.因纳税人计算错误造成少缴税款，一般情况下追征期是 3 年

D.因纳税人计算错误造成未缴税款，特定情况下追征期是 5 年

E.因纳税人偷税造成少缴税款的，追征期为 10 年

43、税收执法合法性原则具体要求包括()。

A.内容合法

B.主体法定

C.程序合法

D.根据合法

E.执法合理

44、国际税法的基本原则包括()。

- A.国家税收主权原则
- B.国际税收地域保护原则
- C.国际税收分配公平原则
- D.国际税收中性原则
- E.国际税收情报公开原则

45、下列各项属于纳税人权利范围的有()。

- A.发票使用检查权
- B.申请延期缴纳税款权
- C.申请退还多缴税款权
- D.索取有关税收凭证的权利
- E.代位权和撤销权

46、国际上判定一个公司是否属于一国法人居民的一般判定标准包括()。

- A.管理中心标准
- B.总机构标准
- C.资本控制标准
- D.主要营业活动地标准
- E.法人永久居住地标准

47、根据增值税规定，新开业纳税人在办理一般纳税人认定时，除应向主管税务机关填报《增值税一般纳税人申请认定表》，还应提交的材料有()。

- A.营业执照副本
- B.税务登记证副本
- C.企业负责人和财务人员的身份证明及其复印件
- D.会计人员的从业资格证明或者与中介机构签订的代理记账协议及其复印件
- E.经营场所产权证明或者租赁协议，或者其他可使用场地证明及其复印件

48、根据增值税规定，下列行为属于视同销售的有()。

- A.将自产、委托加工或者购进的货物用于非增值税应税项目
- B.将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者
- C.将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位

-
- D.将自产、委托加工或者购进的货物用于集体福利或者个人消费
E.将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人

49、根据增值税规定，下列各项免征流通环节增值税的有()。

- A.蔬菜
B.水果
C.鲜奶
D.鲜鸡蛋
E.鲜猪肉



50、根据增值税规定，下列说法正确的有()。

- A.企业将实物资产以及与之相关联的债权、负债和劳动力一并转让，免征增值税
B.融资性售后回租业务中，承租方出售资产，不征收增值税
C.融资租赁业务中，租赁货物的所有权转让给承租方，征收增值税
D.融资租赁业务中，租赁货物的所有权未转让给承租方，不征收增值税
E.符合条件的债转股企业将货物资产作为投资提供给债转股新公司的，免征增值税



51、根据国家营业税改征增值税的试点安排，于 2012 年 11 月 1 日完成新旧税制转换的省份有()。

- A.安徽
B.福建
C.湖北
D.广东
E.浙江



52、持续经营以来从未发生骗取出口退税等违法行为的生产企业同时符合特定条件出口外购货物，可视同自产货物适用增值税退(免)税政策，该特定条件包括()。

- A.已取得增值税一般纳税人资格
B.已持续经营 2 年及 2 年以上
C.纳税信用等级为 B 级及以上
D.上一年度销售额 3 亿元以上
E.外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性

53、下列关于逾期增值税扣税凭证抵扣规定的说法，正确的有()。

- A.逾期是指符合条件的增值税扣税凭证自开具之日起 90 日未到主管税务机关认证抵扣
- B.逾期的增值税扣税凭证的认证和稽核机关为省级税务局
- C.导致增值税抵扣凭证逾期的客观原因涉及第三方的，纳税人应提供证明或说明
- D.由于税务机关原因导致增值税扣税凭证逾期的，纳税人应在上报文件中说明
- E.导致增值税扣税凭证逾期的客观原因包括自然灾害等不可抗力因素

54、下列说法符合消费税规定的有()。

- A.以柴油、柴油组分调和生产的生物柴油不属于消费税征收范围
- B.以汽油、汽油组分调和生产的乙醇汽油按照“成品油--汽油”税目征税
- C.以汽油、汽油组分调和生产的甲醇汽油按照“成品油--汽油”税目征税
- D.生产原料中废弃的动物油和植物油用量所占比重不低于 50%的纯生物柴油免征消费税
- E.成品油生产企业在生产成品油过程中，作为燃料、动力及原料消耗的自产成品油免征消费税

55、某化妆品公司将新研制的化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼品盒，其中，化妆品的生产成本为 120 元/套，普通护肤护发品的生产成本为 70 元/套。2013 年 1 月将 100 套化妆品礼品盒赠送给某演出公司试用。其税务处理正确的有()。(化妆品消费税税率 30%，化妆品、普通护肤护发品成本利润率 5%)

- A.将礼品盒赠送给某演出公司，不需要缴纳增值税
- B.将礼品盒赠送给某演出公司，不需要缴纳消费税
- C.普通护肤护发品不属于应税消费品，礼品盒中的普通护肤品不缴纳消费税
- D.礼品盒中的普通护肤品需要按照化妆品适用税率缴纳消费税，同时缴纳增值税
- E.该化妆品公司应就赠送行为缴纳消费税 8550 元

56、某鞭炮厂(增值税一般纳税人)用外购已税的焰火继续加工高档焰火。2012 年 10 月销售高档焰火，开具增值税专用发票注明销售额 1000 万元;本月外购焰火 400 万元，取得增值税专用发票，月初库存外购焰火 60 万元，月末库存外购焰火 50 万元，相关发票当月已认证，下列说法正确的有()。(焰火消费税税率 15%，上述价格均不含增值税)

- A.该鞭炮厂计算缴纳消费税时，可以按照本月生产领用数量计算扣除外购已税鞭炮焰火已纳的消费税

B.该鞭炮厂计算缴纳消费税时,可以按照当月购进的全部已税焰火数量计算扣除已纳的消费税

C.该鞭炮厂计算缴纳增值税时,当月购进的全部已税焰火支付的进项税额可以从当期销项税额中抵扣

D.该鞭炮厂计算缴纳增值税时,按照本月生产领用外购已税鞭炮焰火支付的进项税额可以从当期销项税额中抵扣

E.当月该鞭炮厂应纳消费税 88.5 万元

57、下列关于消费税适用税率的说法,正确的有()。

A.残次品卷烟应当按照同牌号规格正品卷烟的征税类别确定税率

B.委托加工的卷烟应当按照委托方同牌号规格卷烟的征税类别确定税率

C.啤酒消费税单位税额按照包括包装物押金(不包括重复使用的塑料周转箱押金)在内的出厂价格划分档次

D.卷烟由于接装过滤嘴提高销售价格后,应按照原销售价格确定征税类别和适用税率

E.卷烟由于改变包装提高销售价格的,应按照新销售价格确定征税类别和适用税率

58、下列各项业务,应同时征收增值税和消费税的有()。

A.地板厂销售自产实木地板

B.汽车厂销售自产电动汽车

C.百货商场销售高档手表

D.进出口公司进口高尔夫球及球具

E.轮胎厂销售自产农用拖拉机专用轮胎

59、下列关于营业税征税范围的说法,正确的有()。

A.个人新建建筑物后销售不征收营业税

B.单位和个人提供的垃圾处置劳务不征收营业税

C.单位将不动产无偿赠送给儿童福利院不征收营业税

D.房地产主管部门代收的住房专项维修基金不征收营业税

E.以发行基金方式募集资金不属于营业税征税范围,不征收营业税

60、某省规定营业税按期纳税的起征点为月营业额 20000 元。下列税务处理正确的有()。



A.2013年2月,李某新办一家个体网吧试营业,月营业额21000元,免于缴纳营业税

B.2013年3月,某私营餐饮企业营业额18000元,该私营企业免于缴纳营业税

C.2013年1月,赵某的个体快餐店经营收入32000元,成本费用15000元,应缴纳营业税

D.2013年2月,张某的个体冷饮店营业额26000元,该冷饮店应缴纳营业税1300元

E.王某夫妇分别经营两个早餐摊点,2013年2月营业额分别为19000元和16000元,营业额合计超过20000元,应缴纳营业税

61、营业税纳税人采用预收款方式提供营业税应税劳务、转让无形资产、销售不动产,以收到预收款当天为纳税义务发生时间的有()。

A.销售不动产

B.提供租赁业务

C.转让土地使用权

D.提供建筑业劳务

E.提供交通运输劳务

62、下列关于营业税纳税地点的说法,正确的有()。

A.建筑业纳税地点为建筑劳务发生地

B.纳税人转让专利权,纳税地点为纳税人机构所在地或居住地

C.境内机构提供工程监理劳务,纳税地点为该机构所在地

D.境内电信单位提供电信业务的纳税地点为电信劳务发生地

E.境内运输企业在境内提供运输劳务的纳税地点为运输劳务的发生地

63、根据营业税规定,下列说法正确的有()。

A.企业销售其购置的不动产,以全部收入为营业额计征营业税

B.水运部门取得的服务性收入,按照“服务业”税目计税,计税依据为收入全额

C.民航部门取得地面服务收入,按照“服务业”税目计税,计税依据为收入全额

D.代开票纳税人从事联运业务的,计税依据为代开的货物运输业发票注明的应税收入,不得减除支付给其他联运合作方的各种费用



E.中国国际航空公司与中国国际货运航空公司开展客运腹舱联运业务,中国国际货运航空公司以收到的货运收入扣除支付中国国际航空公司的腹舱收入的余额为营业额

64、下列关于营业税税收优惠的说法,正确的有()。

- A.境外单位向境内科普单位转让影视作品播映权取得的收入免征营业税
- B.对个人从事外汇、有价证券等金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税
- C.根据物价部门规定标准收取的有线数字电视基本收视维护费 5 年内免征营业税
- D.对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目取得的营业收入,暂免征收营业税
- E.纳税人以不动产入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征营业税,但投资后转让股权的,在转让时征收营业税

65、下列关于城市维护建设税征收管理的说法,正确的有()。

- A.海关对进口产品代征增值税、消费税的,不征收城市维护建设税
- B.对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人不征收城市维护建设税
- C.对出口产品退还增值税、消费税的,同时退还已缴纳的城市维护建设税
- D.由受托方代收代缴消费税的单位,按照委托人所在地适用税率就地缴纳城市维护建设税
- E.货物运输业按照代开发票纳税人管理的所有单位和个人,凡按规定应当征收营业税的,一律按照营业税税款的 7%预征城市维护建设税

66、根据资源税规定,下列各项属于资源税征税范围的有()。

- A.人造石油
- B.煤矿生产的天然气
- C.与原油同时开采的天然气
- D.焦煤
- E.铁矿石

67、扣缴义务人代扣代缴资源税税款的,其纳税义务发生时间为()。

- A.收到应税产品的当天
- B.付清尾款的当天
- C.支付首笔货款的当天



- D.合同约定的付款日期当天
- E.首次开具支付货款凭据的当天

68、根据车辆购置税规定，已经办理纳税申报的车辆发生下列情形，需要重新办理纳税申报的有()。

- A.更换底盘
- B.车辆过户
- C.车辆转籍
- D.更换发动机
- E.免税条件消失

69、购买下列车辆，应计算缴纳车辆购置税的有()。

- A.出租车
- B.救护车
- C.摩托车
- D.国际组织驻华机构自用车辆
- E.城市公交企业购置的公共汽电车辆

70、关于加工贸易内销货物完税价格的确定，下列说法正确的有()。

- A.来料加工进口料件申报内销时，海关按照申报进口时的成交价格为基础审查确定完税价格
- B.加工贸易企业加工过程中产生的边角余料申报内销时，海关以其内销价格为基础审查确定完税价格
- C.进料加工进口料件申报内销时，海关按照申报内销时类似货物的成交价格为基础审查确定完税价格
- D.保税区内加工贸易企业内销的进料加工制成品中，如果含有从境内采购的料件，海关以制成品的成本为基础审查确定完税价格
- E.进料加工进口料件的制成品申报内销时，海关以料件的原成交价格为基础审查确定完税价格

三、计算题

1、某商业零售企业为增值税一般纳税人，位于“营改增”试点地区，2012年12月发生如下业务：

(1)采取以旧换新方式销售玉石首饰一批,旧玉石首饰作价 78 万元,实际收取新旧首饰差价款共计 90 万元;采取以旧换新方式销售原价为 3500 元的金项链 200 件,每件收取差价款 1500 元。

(2)销售 1500 件电子出版物给某单位,不含税价 500 元/件,开具了增值税专用发票,后发现部分电子出版物存在质量问题,经协商支付给该单位折让 5 万元(含税),按规定开具了红字增值税专用发票。

(3)接受当地甲运输企业的货运服务,取得的增值税专用发票上注明的运费 15 万元,接受非试点地区乙运输企业(小规模纳税人)的货运服务,取得货物运输发票,注明运费 10 万元。

(4)接受当地某税务师事务所的税务咨询服务,取得增值税专用发票注明金额 20 万元;接受当地一家广告公司提供广告服务,取得的增值税专用发票注明金额 8 万元。

(5)因仓库保管不善,上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质,该批速冻食品账面价 30 万元,其中运费成本 4 万元(当地一般纳税人运输企业提供运输服务),进项税额均已于上月抵扣。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

(1)该企业当月支付运费可抵扣的增值税进项税额()万元。

- A.1.65
- B.1.75
- C.1.95
- D.2.35

(2)该企业当月应转出进项税额()万元。

- A.4.82
- B.4.86
- C.5.67
- D.5.71

(3)企业当月增值税销项税额()万元。

- A.37.87
- B.37.95
- C.38.89
- D.40.67



(4)该企业当月应缴纳增值税()万元。

- A.38.78
- B.39.55
- C.39.7
- D.41.5

2、某市甲建筑公司 2012 年 6 月发生如下业务：

(1)将自建办公楼销售，取得销售收入 65000 万元，与之配比的建造成本 42000 万元；赠送关联单位部分车库，建造成本 840 万元，市场销售价格 1176 万元。

(2)承包某企业办公楼建筑工程，工程总价款 24000 万元，含建设单位提供的电梯价值 800 万元；将其中的门窗安装工程分包给乙铝合金材料厂，分包款 850 万元，乙厂开具了合规发票。

(3)本月税务检查中，甲建筑公司被查出 2011 年出租施工设备的租金收入 30 万元以及销售不需要的建筑材料收入 15.45 万元未入账，在本月补缴税款并被处以滞纳金和罚款合计 1.55 万元。

(4)甲建筑公司下属非独立核算汽车队对外提供运输劳务取得运营收入 80 万元，成本 56 万元；另外，为本公司其他部门运送物品，运输劳务的市场价格为 30 万元，成本 26 万元。

建筑工程成本利润率 10%；甲建筑公司发生的增值税业务按小规模纳税人计税方法计税。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1)甲建筑公司应就业务(1)缴纳营业税()万元。

- A.3250.00
- B.3308.80
- C.7678.87
- D.4766.24



(2)甲建筑公司承包某企业办公楼建筑工程应纳营业税()万元。

- A.670.50
- B.679.50
- C.694.50
- D.720

(3)甲建筑公司非独立核算运输队提供运输劳务应纳营业税()万元。

A.0.72

B.2.40

C.3.18

D.3.30

(4)甲建筑公司应纳城市维护建设税()万元。

A.275.43

B.282.38

C.380.68

D.380.88

四、综合题

1、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2012年1月发生如下业务：

1.购进业务

向农民购进玉米，收购凭证上注明收购价30万元，支付乙公司运费2万元，其中的10%用于本企业职工食堂。

2.委托加工业务

将本月购进玉米的50%运往丙企业(增值税一般纳税人)，委托其加工酒精，支付运费0.3万元，支付不含税加工费3.2万元，取得增值税专用发票，丙企业无同类酒精的销售价格。本月收回酒精，丙企业已代收代缴消费税。

3.白酒销售业务：

销货方	购货方	数量 (斤)	单价 (元/斤)	金额 (万元)
甲企业	白酒销售公司	12000	140	168
	酒店	9600	200	192
合计	-	21600	-	360

注：甲企业与白酒销售公司为关联企业，税务机关核定的消费税最低计税价格160元/斤。以上价格均为不含税价。

4.其他业务

(1)甲企业本月会计账户“其他应付款--白酒包装物押金”贷方金额 10.53 万元，“营业外收入--逾期白酒包装物押金”贷方金额 4.68 万元。

(2)本月举办展销会，将自产白酒 100 斤用于广告促销活动；另特制 100 斤新品白酒赠送给来宾，该批白酒成本 50000 元，没有同类白酒的销售价格，该白酒的成本利润率为 10%。

本月取得的相关票据符合税法规定，并在本月通过主管税务机关认证抵扣。（白酒消费税税率 20%，0.5 元/斤，酒精消费税税率 5%）

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1)丙企业应代收代消费税()万元。

- A.0.90
- B.0.92
- C.1.03
- D.1.87

(2)关于甲企业收取包装物押金的税务处理，正确的有()。

- A.包装物押金不影响甲企业本月应纳增值税和消费税
- B.“营业外收入--逾期包装物押金”贷方应作为增值税计税销售额
- C.“营业外收入--逾期包装物押金”贷方应作为消费税计税销售额
- D.“其他应付款--白酒包装物押金”贷方应作为增值税计税销售额
- E.“其他应付款--白酒包装物押金”贷方应作为消费税计税销售额

(3)针对甲企业购货对象的差别，财务经理建议不直接向酒店销售白酒，而是按照统一的出厂价 140 元/斤销售给销售公司，销售公司按照 210 元/斤再销售给酒店，该建议可以使甲企业少缴纳消费税()万元。

- A.7.68
- B.11.52
- C.15.36
- D.19.20

(4)甲企业将自产白酒用于广告促销活动的税务处理正确的有()。

- A.不缴纳增值税
- B.不缴纳消费税
- C.按平均价缴纳增值税

D.按加权平均价缴纳消费税

E.按最高价缴纳消费税

(5)甲企业赠送给来宾特制新品白酒应纳消费税()元。

A.11050.00

B.13762.50

C.13800.00

D.13812.50

(6)甲企业应就业务(3)缴纳消费税()万元。

A.61.56

B.73.08

C.77.88

D.87.48

2、某食品厂位于市区，为增值税一般纳税人，2012年11月增值税留抵税额68000元，2012年12月发生如下业务：

(1)外购面粉一批，取得的增值税专用发票注明金额150000元，进项税额19500元；购进淀粉一批，取得的增值税专用发票注明金额60000元，进项税额10200元；向农户收购玉米，开具的农产品收购凭证上注明价款40000元。

(2)存货盘点时发现，上月购进的一批白糖短缺20%，该批白糖购进时取得的增值税专用发票注明金额100000元，支付运费3000元，已抵扣进项税额，经查，15%因管理不善丢失，5%系储存过程中发生的合理损耗。

(3)购进一辆仓库用叉车(设有固定装置的非运输车辆)，取得的增值税专用发票注明金额75000元；购进一辆消费税应税小汽车自用，含税价240000元，并取得增值税专用发票，国家税务总局核定该类型小汽车的最低计税价格为200000元。

(4)从某模具厂购买生产用模具一批，该模具厂为增值税小规模纳税人，取得税务机关代开的增值税专用发票注明价款26000元，税款780元。

(5)以外购的价值300000元的原材料委托某企业加工饼干，支付含税加工费120000元和含税辅料费40000元，并取得增值税专用发票。

(6)销售一批食品给某超市，取得不含税销售收入800000元，同时收取包装物押金50000元并单独记账核算，另收取优质费5000元。

(7)研制一种新型食品，为了进行市场推广和宣传，无偿赠送 200 件给消费者品尝，该食品无同类产品市场价，生产成本 600 元/件，成本利润率为 10%。

(8)将一台自用的消费税应税小汽车出售给企业员工，作价 120000 元，该小汽车系 2009 年购进，购进时取得的增值税专用发票注明金额 180000 元。

(9)销售食品加工过程中产生的残次品给某养殖户，取得含税收入 28000 元。

(10)支付水电费并取得增值税专用发票，注明增值税额 9900 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1)上述第(3)笔业务和第(4)笔业务形成的准予抵扣的进项税额合计()元。

A.12750

B.13530

C.47621.79

D.48401.79

(2)该企业应作进项税转出()元。

A.2581.50

B.2583.87

C.3442.00

D.3681.50

(3)该企业当月增值税销项税合计()元。

A.162508.36

B.163234.88

C.165542.57

D.182908.38

(4)该企业应缴纳增值税和城市维护建设税合计为()元。

A.19844.44

B.91827.07

C.92604.44

D.94395.07

(5)该企业应缴纳车辆购置税()元。

A.20000.00



B.20512.82

C.27500.00

D.28012.82

(6)关于该食品厂的税务处理，正确的有()。

A.购进的白糖在存储过程中发生的合理损耗，其进项税额可以从销项税额中扣除

B.购进的仓库用叉车属于设有固定装置的非运输车辆，其进项税额不得从销项税额中扣除

C.向超市收取的优质费，属于增值税的价外费用

D.将一台自用的小汽车出售给企业员工，应按照该汽车的账面净值计征增值税

E.将食品加工过程中产生的残次品销售给养殖户，按照4%减半征收增值税

