**第五章 增值税练习题**

**一、单项选择题 （15）**

|  |
| --- |
| **050301**【例题·单选题】下列纳税人中，不属于增值税一般纳税人的是（ ）。 　　A.年销售额为60万元的从事货物生产的个体经营者 　　B.年销售额为100万元的从事货物运输的个体经营者  　　C.年销售额为60万元的从事货物生产的企业 　　D.年销售额为100万元的从事货物批发零售的企业  **050301**.下列只能作为增值税小规模纳税人的是(）  A. 从事货物生产或者提供应税劳务为主的企业，应税销售额在50万元以下会计核算健全  B. 非企业性单位年应税销售额超过小规模纳税人标准的  C. 不经常发生应税行为的企业年应税销售额超过小规模纳税人标准的  D. 年应税销售额100万的个人（非个体工商户） |
| **050301** 符合一般纳税人条件的纳税人应当向主管税务机关办理一般纳税人资格登记。具体登记办法由（ ）制定。  A、财政部 B、国家税务总局 C、全国人大 D、财政部或国家税务总局  **050301**单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该 （）为纳税人。  A、发包人 B、出租人 C、承租人 D、承包人 |
| **050304**（2010年）某家用电器修理厂会计核算健全，2009年营业额120万元，但一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2010年5月，该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计23.4万元；购进的料件、电力等均取得增值税专用发票，对应的增值税税款合计2万元。该修理厂本月应缴纳增值税（　）万元。 A. 0.68　　　B. 1.32　　　C. 1.40　　　　D. 3.40 【**050302**货物运输代理服务属于（ ）。  A、交通运输业 B、生活服务业 C、现代服务业 D、有形动产租赁  答案：C  **050303**提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为（）。  A、11% B、 6% C、17% D、0 |

**多项选择题（15）**

**050103**按对外购固定资产价款处理方式的不同进行划分，增值税的类型有（　）。  
A.生产型增值税B.收入型增值税C.消费型增值税

D.积累型增值税 E.分配型增值税。

**050301**依据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（　）。  
A.代理人B.银行C.购买者D.境外单位E.境外个人  
050301在中华人民共和国境内（以下称境内）销售服务、无形资产或者不动产（以下称应税行为）的单位和个人，为增值税纳税人，应当按照本办法缴纳增值税，不缴纳营业税。单位，是指社会团体及其他单位。

A、企业 B、行政单位 C、事业单位 D、军事单位

**050302**建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括 ABCD 和其他建筑服务。

A、工程服务 B、安装服务 C、修缮服务 D、装饰服务

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **050301**（2009年）对增值税小规模纳税人，下列表述正确的有（　）。 A.实行简易征收办法 B.不得自行开具或申请代开增值税专用发票 C.不得抵扣进项税额 D.一经认定为小规模纳税人，不得再转为一般纳税人 E.可设置专职会计人员，也可聘请兼职会计人员 **050302：**下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有（　）。 A.将自产的货物用于非应税项目 B.将购买的货物委托外单位加工 C.将购买的货物无偿赠送他人 D.将购买的货物用于集体福利 E.将自产的货物用于集体福利   |  |  | | --- | --- | | **050402**一般纳税人销售的下列货物中，适用13%税率的有（　）。  　　A.淀粉　　　B.杂粮 　　C.农机　　　D.食用盐 | | |  | | | |  | | --- | | **050403**下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（　）。 　　A.将外购货物分配给股东 　　B.将外购货物用于修建厂房 　　C.将自产货物无偿赠送他人 　　D.将自产货物用于非增值税应税项目 | | | | |  |  | | --- | --- | | **050403**下列各项中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（　）。 　　A.购进生产用燃料所支付的增值税税款 　　B.不合格产品耗用材料所支付的增值税税款 　　C.因管理不善被盗材料所支付的增值税税款 　　D.购进办公楼装修材料所支付的增值税税款 | | |  | | | **050403**用于 （ ）的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产的进项税额不得从销项税额中抵扣。  A、个人消费 B、免征增值税项目 C、集体福利 D、简易计税方法计税项目 | | | **050501**.下列关于营改增纳税义务，其纳税义务发生时间的说法，正确的是（）  A.纳税人发生应税行为并收讫销售款项或取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天  B. 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为有形动产发出当天  C. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天。  D. 增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。 |  | |  | |

**判断题：（15）**

|  |
| --- |
| 050201征税的基本目的是满足国家的财政需要，以实现其进行阶级统治和满足社会公共需要的职能。（ ）   050202营业税改征增值税是我国税制改革中的重要内容，改革将大大优化我国的税制结构，显著提高我国流转税的税收中性，大大减少税收对市场经济主体决策的不良影响。（  ）   050202营业税改征增值税有利于降低企业税收负担，扶持小型微利企业发展，带动扩大就业。（  ）  **050302**：某增值税一般纳税人销售从农业生产者购进的自产谷物，其缴纳增值税时适用零税率（）  **050402**增值税一般纳税人将自产的货物无偿赠送他人，不征收增值税。（　） |

**第六章 消费税、关税法律制度**

**消费税部分**

**一、单项选择题（15）**

**060103**.甲烟草公司提供烟叶委托乙公司加工一批烟丝。甲公司将已收回烟丝中的一部分用于生产卷烟，另一部分烟丝卖给丙公司。在这项委托加工烟丝业务中，消费税的纳税义务人是( )。

  A、甲公司   B、乙公司   C、丙公司   D、甲公司和丙公司

**060103**.委托加工收回的应税消费品由委托方收回直接出售，并交纳的税金有：

   A、消费税   B、增值税   C、消费税和增值税   D、不用交税

**060103**甲烟草公司提供烟叶委托乙公司加工一批烟丝。甲公司将已收回烟丝中的一部分用于生产卷烟，另一部分烟丝卖给丙公司。在这项委托加工烟丝业务中，消费税由( )代收代缴。 ;

　　A.甲公司　　B.乙公司　　C.丙公司　　D.甲公司和丙公司

|  |
| --- |
|  |

**060105**根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税环节的表述中，不正确的是( )。（2011）

　　a。纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税

　　b。纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税

　　c。纳税人委托加工应税消费品，收加后直接销售的，在销售时纳税

　　d。纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为个人和个体工商户的除外

|  |  |
| --- | --- |
| **二、多项选择题（11）**  **060104**.根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有（　）。 　　A.卷烟　　B.成品油　　C.白酒　　D.小汽车 | |
|  | |
|  | |
|  |  |

**060103**下列各项中，应同时征收增值税和消费税的是：

   A、批发环节销售的卷烟   B、零售环节销售的金基合金首饰

  C、生产环节销售的普通护肤护发品   D、进口环节取得外国政府捐赠的小汽车

**060103.**依据消费税的有关规定，下列消费品中属于化妆品税目的有（    ）。

a、香水、香精          　　b、高档护肤类化妆品

c、指甲油、蓝眼油     　　d、演员化妆用的上妆油、卸妆油

**060103**根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征收范围的是（）

A、实木地板B、调味料酒C、电动汽车D、成套化妆品 消费税的纳税环节

**060103**根据消费税法律制度的规定，下列业务中，不征收消费税的有（）

A.白酒生产企业      B.珠宝首饰零售商

 C.鞭炮零售商        D.红酒进口商

**060103**.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，适用从量定额计税方法的有()。

　　A.汽油 　　B.黄酒 　　C.白酒 　　D.啤酒

三、判断题

|  |  |
| --- | --- |
|  | 。 |

**060106.**a市甲企业委托b市乙企业加工一批应税消费品，该批消费品应缴税款应由乙企业向b市税务机关缴纳。(  )

|  |
| --- |
| **060106.**包装物已作价随同应税消费品销售，又另外收取押金并在规定期限内未予退还的押金，不应并入应税消费品的销售额计征消费税。（　） |
|  |

**第七章 企业所得税法律制度练习题**

**一、单项选择题（13）**

**070201**.（2012年）根据企业所得税法律制度的规定，下列关于非居民企业的表述中，正确的是（　）。  
　　A.在境外成立的企业均属于非居民企业  
　　B.在境内成立但有来源于境外所得的企业属于非居民企业  
　　C.依照外国法律成立，实际管理机构在中国境内的企业属于非居民企业  
　　D.依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内但在中国境内设立机构、场所的企业属于非居民企业

**070201**.根据企业所得税法律**制度**的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。  
  
    A、股份有限公司B、合伙企业C、联营企业D、出版社

**070201**.依据企业所得税法的规定，判定居民企业的标准有（ ）。  
    A、登记注册地标准B、所得来源地标准

C、经营行为实际发生地标准D、实际管理机构所在地标准

答案：AD

**070303.**（2012年）根据企业所得税法律制度的规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的一定比例加计扣除，该比例为（　）。  
　　A.50% 　　B.100% 　　C.150% 　　D.200%

**070303：**某公司2012年度营业收入为3000万元，全年发生业务招待费40万元，且能提供有效凭证。该公司在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为（　）万元。  
　　A.10 　　B.15 　　C.24 　　D.40

**070303.**2012年某企业当年实现自产货物销售收入500万元，当年发生计入销售费用中的广告费80万元，企业当年可以税前扣除的广告费为（　）万元。  
　　A.15 　　B.60 　　C.75 　　D.80

**二、多项选择题（20）**

**070201**.依据新企业所得税法的规定，下列所得来源地规定正确的有 。  
     A、销售货物所得按照交易活动发生地确定

B、提供劳务所得按照提供劳务的企业或者机构、场所所在地确定

C、权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定

D、特许权使用费所得按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定

**070202.**下列各项中，属于企业所得税征税范围的有（ ）。  
    A、居民企业来源于中国境外的所得B、非居民企业来源于中国境内的所得

C、非居民企业来源于中国境外的所得D、居民企业来源于中国境内的所得

答案：ABD

解析：居民企业承担全面纳税义务，就其来源于我国境内外的全部所得纳税；非居民企业承担有限纳税义务，一般只就其来源于我国境内的所得纳税。

**070203.**以下使用 25税率的企业有（ ）。  
A、在中国境内的居民企业

B、在中国境内设有机构场所，且所得与机构场所有关联的非居民企业

C、在中国境内设有机构场所，但所得与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

**070401.**某工业企业要认定为小型微利企业，需要符合（ ）条件。  
  
    A、年度应纳税所得额不超过 30 万元B、从业人数不超过 100 人

C、从业人数不超过 80 人D、资产总额不超过 3000 万元

**070301.**下列属于企业所得税法规定的“其他收入”的项目有（ ）。  
  
    A、债务重组收入 B、补贴收入C、违约金收入 D、视同销售收入

**070302**纳税人下列行为应视同销售确认所得税收入的有（ ）。  
   A、将货物用于投资 B、将商品用于捐赠

C、将产品用于职工福利 D、将产品用于在建工程

**三、判断题（3）**

**070303**（2012年）某有限责任公司2011年的工资薪金总额为950万元，支出的职工福利费为150万元，在计算该公司2011年的应纳税所得额时，支出的职工福利费用应据实扣除。（　）

**070703**

4.判断题（2015年）企业在一个纳税年度中间开业或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以实际经营期为一个纳税年度。

。例题2•判断题】甲公司2013年开发一项新工艺，发生的研究开发费用为80万元，尚未形成无形资产计入当期损益。在甲公司计算当年企业所得税应纳税所得额时，该项研究开发费用可以扣除的数额为120万元。（    ）（2014年）

**070403**.企业承包建设国家重点扶持的公共基础设施项目，可以自该承包项目取得第一笔收入年度起，第1年至第3年免征企业所得税，第4年至第6年减半征收企业所得税。（    ）（2010年）

.**不定项选择题（2）**

**（**2014年）甲企业为居民企业，2013年度有关经济业务如下：

（1）产品销售收入800万，销售边角收入40万，国债利息收入为5万元。

（2）以产品抵偿债务，该批产品不含增值税售价60万元

（3）实发合理工资、薪金总额100万元，发生职工教育经费1.5万元，职工福利费15万元，工会经费1万元。

（4）支付法院诉讼费3万元，税收滞纳金4万元，合同违约金5万元，银行罚款利息6万元。

（5）因管理不善原材料被盗，原材料成本10万元，增值税进项税1.7万元，取得保险公司赔款6万元，原材料损失已经税务机关核准。

要求：根据上述材料，分析回答下列小题。

(1)甲企业下列收益中计算企业所得税时，应计入总额的是（ ）

A 国债利息收入5万元 B产品销售收入800万元

C 销售边角收入40万元 D以产品抵偿债务60万元

(2)甲企业下列支出中，计算企业所得税时予以全部扣除的是（ ）

A 工资、薪金总额100万元 B 职工教育经费 1.5万元

C 职工福利费15万元 D 工会经费1万元

(3) 甲企业下列支出中，计算企业所得税时，不准扣除的是（ ）

A 税收滞纳金4万元 B 银行罚息6万元

C合同违约金5万元 D 支付人民法院诉讼费3万元

4) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除原材料损失金额的是（ ）万元。

A 10-1.7-6=2.3 B 10-6=4

C 10+1.7=11.7 D 10+1.7-6=5.7