

# 纳税实务

单选(134)——电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

- 1、（）是对征税对象的具体分类，是征税对象的具体化。-->**B. 税目**
- 2、（）是计算税额的尺度，是衡量税负轻重的重要标志。-->**税率**
- 3、（）是征纳税双方权利与义务所指向的客体或标的物，是区分不同税种的重要标志。-->**B. 征税对象**
- 4、（）是整个税收征管的首要环节。-->**D. 税务登记**
- 5、《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告202166年第11号）规定：自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额（）万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。-->**A. 15**
- 6、《税收征收管理法》的内容包括（）。-->**税务管理；税款征收；税务检查；法律责任**
- 7、《税收征收管理法》最新版本为（）。-->**D. 2015年4月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议修正**
- 8、《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》适用于实行（）企业所得税的居民企业纳税人填报。-->**A. 查账征收**
- 9、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》主表表头不包括（）。-->**B. 纳税地点**
- 10、《中华人民共和国增值税暂行条例》规定在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的（）为增值税的纳税人。-->**A. 单位和个人**
- 11、按月或按季计提企业所得税时，会计分录是（）。-->**A. 借：所得税费用贷：应交税费——应交所得税**

- 12、按照《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按（）计入收入总额计算企业所得税。-->**C. 90%**
- 13、按照企业所得税法的规定，企业应在次年（）前完成企业所得税年度汇算清缴。-->**C. 5月31日**
- 14、按征税对象的性质分类，增值税属于（）。-->**A. 流转税类**
- 15、车船税实行（）。-->**A. 定额税率**
- 16、车辆购置税税率为（）。-->**B. 10%**
- 17、城镇土地使用税采用的计税方法是（）。-->**B. 从量定额计税**
- 18、除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存（）年。-->**D. 10**
- 19、从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起（）日内，按照国家有关规定设置账簿和凭证。-->**B. 15**
- 20、对于一般纳税人发生可抵减的增值税，需要填写的资料是（）。-->**D. 《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》。**
- 21、房产税是以房屋作为征税对象，依照（）向房产所有人征收的财产税。-->**房产的余值；房产的租金收入；**
- 22、符合条件的小型微利企业减按（）的税率征收企业所得税。-->**B. 20%**
- 23、符合条件的小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元、超过100万元但不超过300万元的部分，分别减按（）计入应纳税所得额。-->**D. 25%、50%**
- 24、个人所得税改革后，下列属于分类所得项目的有（）。-->**B. 偶然所得**
- 25、个人所得税扣缴义务人应当在（）向主管税务机关报送其支付所得的所有涉税相关信息。-->**D. 代扣代缴次月十五日内**
- 26、个体工商户、个人独资企业、合伙企业等取得经营所得的个人需要自行申报缴纳个人所得税，应设置的会计科目是（）。-->**A. 应交税费——应交个人所得税**
- 27、根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项所得，不属于个人所得税应税项目的是（）。-->**C. 保险赔款**
- 28、根据年度汇算清缴的结果，企业多缴或少缴的企业所得税都要计入（）账户中。-->**C. 以前年度损益调整**
- 29、根据企业会计准则的规定，企业所得税的核算采用（）。-->**D. 资产负债表债务法**
- 30、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（）。-->**C. 中国境内成立的个人独资企业**
- 31、根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（）。-->**D. 受让土地使用权的乙公司**
- 32、根据契税法法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（）。-->**B. 某公司购买办公楼**
- 33、根据我国企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（）。-->**C. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丙公司**
- 34、根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是（）。-->**B. 一律不使用增值税专用发票**
- 35、根据增值税法律制度规定，下列各项中应征收增值税的是（）。-->**C. 母公司向子公司出售不动产**
- 36、根据增值税相关法律制度的规定，下列情形中，进项税额准予抵扣的是（）。-->**B. 因自然灾害造成的购进原材料损失**

- 37、根据增值税相关法律制度的规定，一般纳税人企业在下列各项中进项税额准予抵扣的有（）。-->**运输公司购进燃料取得的增值税专用发票；纳税人委托运输公司运输货物取得的货物运输业增值税专用发票；纳税人购入自用的应征消费税的汽车取得的机动车辆销售统一发票；纳税人进口产品取得的海关进口增值税专用缴款书**
- 38、根据增值税相关规定，下列说法正确的是（）。-->**D. 单位取得的与销售收入或数量无关的财政补贴不缴纳增值税**
- 39、耕地占用税属于计税依据中的（）。-->**B. 从量计征**
- 40、关于企业所得税纳税地点的表述错误的是（）。-->**A. 居民企业一般在实际经营管理地纳税**
- 41、关于消费税纳税环节的说法，正确的有（）。-->**纳税人生产的应税消费品，应于纳税人销售时纳税；纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税。；纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。；**
- 42、国家税务总局公告2012年第15号第五条规定，企业筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的（）计入企业筹办费，并按有关规定在企业所得税前扣除。-->**60%**
- 43、国家需要重点扶持的高新技术企业减按（）的税率征收企业所得税。-->**C. 15%**
- 44、海关负责征收的税种包括（）。-->**B. 进出口关税**
- 45、海关进口增值税专用缴款书由（）开具。-->**C. 海关**
- 46、核定应税所得率征收是指税务机关按照预先核定的应税所得率及纳税人纳税年度内的（）等项目的实际发生额计算缴纳企业所得税的办法。-->**D. 收入总额或成本费用**
- 47、甲厂为增值税一般纳税人，本年10月将600件衬衣销售给乙商场，含税单价为226元/件。由于乙商场购进的数量比较多，甲厂给予7折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，已知增值税税率为13%。甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中，正确的是（）-->**C. 600×226×70%÷(1+13%)×13%=10920元**
- 48、甲公司为增值税一般纳税人，本年7月份采用以旧换新方式销售冰箱50台，冰箱每台售价4500元，同时收到旧冰箱50台，每台折价300元，实际收到销售款21万元，已知甲公司适用的增值税税率为13%，则甲公司本年7月销售冰箱的增值税销项税额为（）元。-->**C. 25884.96**
- 49、甲公司为增值税一般纳税人，本年7月份采用以旧换新方式销售冰箱50台，冰箱每台售价4500元，同时收到旧冰箱50台，每台折价300元，实际收到销售款21万元，已知甲公司适用的增值税税率为13%，则甲公司本年甲厂为增值税一般纳税人，本年10月将600件衬衣销售给乙商场，含税单价为226元/件。由于乙商场购进的数量比较多，甲厂给予7折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，已知增值税税率为13%。甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中，正确的是（）。-->**C. 600×226×70%÷(1+13%)×13%=10920元**
- 50、甲公司为增值税一般纳税人，于2020年10月15日购入一层写字楼作为公司办公用房，取得的增值税专用发票上注明的税额为600万元，则该笔业务甲公司可以抵扣进项税额的下列计算中，正确的是（）。-->**A. 600万元**

51、甲公司与乙公司签订买卖合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（）。-->C. 甲、乙为纳税人

52、卷烟的消费税属于计税依据中的（）。-->C. 复合计征

53、可以通过增值税发票综合服务平台进行勾选认证的凭证包括（）。-->增值税专用发票；机动车销售统一发票；

54、某服装厂将自产的服装作为福利发放给本厂职工，该批产品制造成本共计10万元，按当月同类产品的平均销售价格计算为18万元，计征增值税的销售额为（）。-->D. 18万元

55、某副食品商店为增值税小规模纳税人，2017年8月销售副食品取得含税销售额66950元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额17098元。该商店应缴纳的增值税为（）元。-->A. 2282

56、某企业将成本为15万元的自产特制空调用于本企业职工宿舍，该批空调没有同类产品价格，已知成本利润率为10%，关于该笔业务的说法正确的是（）。-->该批空调属于视同销售，应当缴纳增值税；该批空调要缴纳增值税的计税依据为组成计税价格；应纳增值税额为2.145万元；

57、某企业将用于职工活动中心计算机改用于生产车间，该批计算机购入时取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税为13万元。截至2021年6月，该批计算机已计提折旧20万元，则该批计算机应转进项税额的下列计算中正确的是（）。-->C.  $(100+13-20) \div (1+13\%) \times 13\% = 10.7$  (万元)。

58、某企业为增值税一般纳税人，2017年5月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖价差10万元。2017年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2017年6月应缴纳增值税（）万元。（以上价格均为含税价格）。-->D. 2.83

59、某商店（增值税一般纳税人）2019年3月份购进女装200套，童装100套，当月以女装平均每套350元，童装每套120元的价格全部零售出去。该商店3月份应缴纳的增值税是（）。-->A. 2388.35元

60、某生产企业月末盘存发现上月购进的原材料被盗，金额65500元，该批货物不得抵扣的进项税额为（）。-->B. 8515

61、目前通过电子税务局不可以办理的业务是（）。-->C. 工商注销登记

62、目前我国小规模纳税人年销售额标准为（）。-->D. 不超过500万元

63、纳税人办理设立（开业）登记后，因登记内容发生变化，申请将登记内容重新调整为与实际情况一致的一种登记管理制度是（）。-->B. 变更登记

64、纳税人采取分期收款方式销售货物，其增值税纳税义务发生时间为（）。-->D. 合同约定的收款日期的当天

65、纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照规定缴纳增值税。放弃免税后，（）个月内不得再申请免税。-->D. 36

66、纳税人享受安置残疾人增值税即征即退优惠政策中，月应退增值税额等于纳税人本月安置残疾人员人数乘以本月最低工资标准的（）倍。-->C. 4

67、年终汇算清缴时，纳税年度的（）为纳税义务发生时间。-->A. 最后一日

68、企业开办费包括（）。-->筹建期间人员工资；筹建期间办公费；筹建期间培训费；筹建期间差旅费

69、企业开办费应在发生当期直接费用化，记入（）科目。-->A. 管理费用

70、企业年度汇算清缴时，如果全年应纳税所得额大于已预缴税额，应补税额入（）。-->A. 借方以前年度损益调整

71、企业所得税的加计扣除项目包括（）。-->开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除；科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除；企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除；安置残疾人员所支付的工资加计扣除

72、企业所得税的加计扣除政策属于（）。-->A. 税基式税收优惠

73、企业所得税的征收方法是（）。-->D. 按年计征，按月或按季预缴，年终汇算清缴

74、企业所得税纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，适用（）。-->C. 核定征收

75、企业所得税年度申报表主表主要包括（）。-->利润总额的计算；应纳税所得额的计算；应纳税额的计算；

76、企业所得税年终汇算清缴时，纳税年度的（）为纳税义务发生时间。-->最后一日

77、企业所得税在年度终了后（）内汇算清缴、多退少补。-->D. 5个月

78、企业外购的货物，不可以作进项税额抵扣的是（）。-->C. 外购的床单用于职工福利

79、企业外购的货物，可以做进项税额抵扣的是（）。-->C. 外购的礼品无偿赠送给客户

80、企业在代扣代缴个人所得税时候，应设置的会计科目是（）。-->C. 应交税费——代扣代缴个人所得税

81、实行核定征收企业所得税的居民企业在预缴企业所得税时需要填报（）。-->B. 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类）。

82、适用于增值税减免政策的纳税人包括（）。-->C. 小规模纳税人和一般纳税人

83、税务机关按照（）设置报验管理的有效期。-->D. 跨区域经营合同执行期限

84、税务机关按照（）设置跨区域涉税事项报验管理的有效期。-->跨区域经营合同执行期限

85、为适应中小型企业的管理核算水平，采用（）计算企业所得税应纳税额。-->B. 核定征收

86、未设立机构场所或虽设立但取得无实际联系所得的，在（）所在地纳税。-->C. 扣缴义务人

87、我国城镇土地使用税的计税依据是（）。-->C. 纳税人实际占用的土地面积

88、我国个人所得税除了（）外，均实行全员全额扣缴申报。-->D. 经营所得

89、我国个人所得税的居民纳税人取得下列所得按次征税的有（）。-->B. 利息、股息、红利所得

90、我国个人所得税中的工资薪金所得采取的税率形式属于（）。-->B. 超额累进税率

91、下列不属于税法构成要素的是（）。-->D. 数控系统

92、下列不属于税务机关职责的是（）。-->D. 税收立法权

93、下列不属于我国现行房产税税率的是（）。-->D. 9%

94、下列不属于消费税的征税对象的是（）。-->A. 房屋

95、下列不属于小规模纳税人增值税额抵减的内容的是（）。-->D. 税务培训费

96、下列各项中，（）是区别不同类型税种的重要标志。-->C. 征税对象

97、下列各项中，不属于混合销售行为的是（）-->B. 某建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务

98、下列各项中，不属于税收特征的有（）。-->B. 灵活性

99、下列各项中，说法正确的是（）。-->B. 采取还本销售方式的，不得从销售额中减除还本支出

100、下列各项中，应当征收增值税的是（）-->B. 某服装店销售代销服装

101、下列各项中，属于税法核心要素的是（）。-->D. 税率

102、下列各项中，属于中央税的是（）。-->D. 消费税

103、下列关于企业所得税纳税申报的表述不正确的是（）。-->C. 企业清算或者在年度中间终止经营活动的，应当以1年作为一个纳税年度

104、下列关于增值税抵减政策说法正确的是（）。-->B. 增值税额抵减指的是直接减少应缴纳的增值税，即抵减的是当期增值税应纳税额

105、下列关于增值税简易征收的说法正确的有（）。-->小规模纳税人采用简易征收方式；一般纳税人某些特殊行业或特殊业务采用简易计税；一般纳税人采用简易征收时，其进项税额不能抵扣；

106、下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，错误的是（）。-->B. 采用直接收款方式销售货物，先开具发票的，纳税义务发生时间为发出货物的当天

107、下列关于增值税税收减免优惠说法错误的是（）。-->A. 小规模纳税人免征增值税政策中的销售额只包括增值税普通发票的销售额。

108、下列合同中应缴纳印花税的是（）。-->A. 商标注册证

109、下列可以享受增值税即征即退政策的有（）。-->一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品；经批准的一般纳税人提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务；安置残疾人；纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务

110、下列可以选择不办理一般纳税人登记的情况包括（）。-->年应税销售额超过规定标准的其他个人（自然人）按小规模纳税人纳税；年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，选择按小规模纳税人纳税；

111、下列哪项按规定可以计入企业开办费（）。-->A. 企业登记、公证的费用

112、下列情形应做注销税务登记的有（）。-->纳税人发生解散、破产、撤销的；纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的；

113、下列说法不正确的有（）。-->D. 以物易物双方不以货币结算，而是以同等价款的货物或应税销售行为相互结算，所以不用计算销项税金或进项税金

114、下列说法正确的有（）。-->折扣销售可以按照折扣之后的金额计算销项税额；企业已经确认售出商品发生销售折让或者发生销售退回的，应当在发生时冲减当期的销售商品收入；销售折扣发生在销售之后，是一种融资性质的理财费用，因此在计算销项税额时，折扣金额不得从销售额中减除；

115、下列行为属于视同销售货物，应计算增值税销项税额的有（）。-->B. 某商店为厂家代销服装

116、下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的是（）。-->A. 某商店为服装厂代销儿童服装

117、下列属于符合增值税抵扣条件的普通发票的是（）。-->国内航空运输电子客票行程单；铁路车票；农产品销售发票；

118、下列属于价外费用的有（）。-->D. 运输装卸费

119、下列属于我国税法规定纳税人的纳税地点的是（）。-->纳税人所在地；营业行为所在地；集中纳税地；口岸地

120、新办集成电路设计企业减免企业所得税，需要填写（）。-->D. 减免所得税优惠明细表（A107040）。

121、一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率13%征收增值税后，对其增值税实际税负超过（）的部分即征即退。-->B. 3%

122、依据《税收征收管理法》而设立，负责税收征管的主要机构是（）。-->A. 税务机关

123、依据《中华人民共和国税收征收管理法》而设立，负责税收征管的主要机构是（）。-->税务机关

124、依据增值税有关规定，下列关于小规模纳税人的说法中正确的是（）。-->B. 小规模纳税人会计核算健全，能提供准确税务资料，可申请不作为小规模纳税人

125、以下关于增值税减免税的征管规定说法中正确的是（）。-->D. 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物、劳务和应税行为所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。

126、以下属于税法具有的作用的是（）。-->有利于保证国家依法组织财政收入；有利于调节宏观经济的运行；有利于维护正常的经济秩序；有利于规范征纳税双方的行为

127、用于非正常损失项目，其进项税额不得从销项税额抵扣，具体包括（）。-->非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务；非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务；非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务；非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务

128、月销售冰箱的增值税销项税额为（）元。-->C. 25884.96

129、允许从销项税额中抵扣进项税额的旅客运输服务包括（）。-->D. 本单位员工出差取得的航空运输电子客票行程单

130、在计算增值税销售额时，下列属于价外费用的有（）。-->违约金；包装物租金；赔偿金；包装费

131、在进行企业所得税年度纳税申报时，需要填写的税收优惠明细表包括（）张2级附表。-->D. 5

132、增值税的征税对象为（）。-->B. 增值额

133、增值税一般纳税人取得的增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（）。-->C. 机动车销售统一发票

134、账簿、凭证、财务核算制度比较健全，能够据以如实核算，反映生产经营成果，正确计算应纳税款的纳税人适用（）。-->A. 查账征收

多选(105)---电大资源网：<http://www.ddal23.cn/>（微信搜：905080280）

1、“营改增”行业一般纳税人“可以选择”适用简易计税方法的应税行为有（）。-->(A. 公共交通运输服务 B. 动漫产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权 C. 电影放映服务 D. 文化体育服务)

2、《税收征收管理法》的内容包括（）。-->(A. 税务管理 B. 税款征收 C. 税务检查 D. 法律责任)

3、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》主表“优惠及附报事项有关信息”中需要填报的项目包括：（）。-->(A. 从业人数； B. 资产总额； C. 国家限制或禁止行业 D. 小型微利企业)

4、按月或按季计提企业所得税时，会计分录不正确的是（）。-->(B. 借：所得税费用贷：银行存款 C. 借：应交税费——应交企业所得税贷：银行存款 D. 借：应交税费——应交企业所得税贷：所得税费用)

5、按照税负能否转嫁，税种可以划分为（）-->(A. 直接税 B. 间接税)

6、按照我国企业所得税政策规定，下列减按15%的税率征收企业所得税的是（）。-->(A. 国家需要重点扶持的高新技术企业 B. 技术先进型服务企业 C. 服务贸易创新发展试点地区符合条件的技术先进型服务企业 D. 设在西部地区的鼓励类产业企业)

7、不能计入开办费的支出包括（）。-->(A. 取得各项资产所发生的费用 B. 规定应由投资各方负担的费用 C. 投资方因投入资本自行筹借款项所支付的利息)

8、财政收入的一种特定分配形式下列关于税法作用的说法中正确的是（）。-->(A. 有利于保证国家依法组织财政收入 B. 有利于调节宏观经济的运行 C. 有利于维护正常的经济秩序 D. 有利于规范征纳税双方的行为)

9、车辆购置税的征收范围包括（）。-->(A. 电车 B. 摩托车 C. 挂车 D. 农用运输车)

10、车辆购置税的征收范围包括汽车以及（）。-->(电车；摩托车；挂车；农用运输车)

11、车辆购置税征收目的是（）。-->(A. 规范政府行为 C. 规范车辆购买行为 D. 配合打击车辆走私)

12、城镇土地使用税的征税范围包括在（）内的国家所有和集体所有的土地。-->(A. 城市 B. 县城 C. 建制镇 D. 工矿区)

13、房产税的计税依据的形式包括（）。-->(B. 从价计征 C. 从租计征)

14、房产税是以房屋作为征税对象，依照（）向房产所有人征收的财产税。-->(B. 房产的余值 C. 房产的租金收入)

15、根据国税函（2009）98号规定，开办费在税务上处理方式有（）。-->(A. 在开始经营之日的当年一次性扣除 B. 参照长期待摊费用的处理，在不少于三年内摊销)

16、根据企业所得税法律制度规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（）。-->(B. 在中国境内注册的有限责任公司 C. 在中国境内注册的社会团体 D. 外国公司在中国境内的分公司)

17、根据企业所得税法律制度规定，下列企业中属于非居民企业的有（）。-->(C. 依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在我国境内，但在我国设立机构、场所的企业 D. 在我国境内未设立机构、场所，但有来源于我国境内所得的企业)

18、根据是税收征收管理法律制度的规定，纳税人办理下列事项时，必须持税务登记证件的是（）。-->(A. 开立银行账户 B. 申请减税、免税、退税 C. 领购发票 D. 申请办理延期申报、延期缴纳税款)

19、根据印花税法法律制度的规定，下列各项中不属于印花税法纳税人的是（）。-->(A. 合同的代理人 B. 合同的担保人 D. 合同的鉴定人)

20、根据增值税法律制度的规定，下列情形中，进项税额准予抵扣的是（）。-->(B. 因自然灾害造成的购进原材料损失 C. 购入国内旅客运输服务)

21、根据增值税相关法律制度的规定，一般纳税人企业下列各项中，进项税额不得抵扣的有（）。-->(A. 甲公司因违法经营被责令销毁的一批货物 C. 丙公司接受A银行的贷款服务 D. 丁公司将外购的房屋作为集体宿舍，以福利方式供员工居住)

22、根据增值税相关法律制度的规定，一般纳税人企业在下列各项中进项税额准予抵扣的有（）。-->(A. 运输公司购进燃料取得的增值税专用发票 B. 纳税人委托运输公司运输货物取得的货物运输业增值税专用发票 C. 纳税人购入自用的应征消费税的汽车取得的机动车销售统一发票 D. 纳税人进口产品取得的海关进口增值税专用缴款书)

23、关于消费税纳税环节的说法，正确的有（）。-->(A. 纳税人生产的应税消费品，应于纳税人销售时纳税。 B. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税。 C. 纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。)

24、计算居民个人工资、薪金所得时，累计预扣预缴应纳税所得额是以纳税人在本单位截至当前月份工资薪金所得累计收入减除（）后的余额。-->(A. 累计减除费用 B. 累计专项扣除 C. 累计专项附加扣除 D. 累计依法确定的其他扣除)

25、居民个人的综合所得包括（）。-->(A. 工资、薪金所得 B. 劳务报酬所得 C. 稿酬所得 D. 特许权使用费所得)

26、可以通过增值税发票综合服务平台进行勾选认证的凭证包括（）。-->(A. 增值税专用发票 B. 机动车销售统一发票)

27、可以选择差额征税的应税服务包括（）。-->(A. 客运场站服务 B. 金融商品转让 C. 适用简易计税方法的建筑服务 D. 劳务派遣服务)

28、某企业将成本为15万元的自产特制空调用于本企业职工宿舍，该批空调没有同类产品价格，已知：成本利润率为10%，关于该笔业务的说法正确的是（）。-->(B. 该批空调属于视同销售，应当缴纳增值税 C. 该批空调要缴纳增值税的计税依据为组成计税价格 D. 应纳增值税额为2.145万元)

29、目前，我国负责税收征收管理的机构包括（）。-->(A. 税务机关 B. 海关 C. 财政部门)

30、目前通过电子税务局可以办理的业务是（）。-->(A. 发票申领 B. 发票票种核定 D. 纳税申报)

31、纳税申报的方式包括（）。-->(A. 自行申报 B. 数据电文 D. 邮寄申报)

32、企业开办费包括（）。-->(A. 筹建期间人员工资 B. 筹建期间办公费 C. 筹建期间培训费 D. 筹建期间差旅费)

33、企业所得税的加计扣除项目包括（）。-->(A. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 B. 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 C. 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除 D. 安置残疾人员所支付的工资加计扣除)

34、企业所得税的免税收入主要包括（）。-->(A. 国债利息收入；B. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；D. 符合条件的非营利组织的收入。)

35、企业所得税的纳税义务发生时间包括（）。-->(A. 按月预缴时，以每月的最后一日作为纳税义务发生时间 B. 按季预缴时，以每季的最后一日为纳税义务发生时间 C. 年终汇算清缴时，以纳税年度的最后一日作为纳税义务发生时间)

36、企业所得税的纳税义务人，依据其纳税义务范围的宽窄不同，区分为（）。-->(A. 居民企业 B. 非居民企业)

37、企业所得税的税收优惠方式包括（）。-->(A. 税基式税收优惠 B. 税率式税收优惠 C. 税额式税收优惠)

38、企业所得税的征收方式包括（）。-->(A. 查账征收 B. 核定征收)

39、企业所得税核定征收方式主要包括（）。-->(A. 定额征收 D. 核定应税所得率征收)

40、企业所得税汇算清缴时，设立的账户包括（）。-->(A. 以前年度损益调整 B. 利润分配-未分配利润 C. 盈余公积 D. 应交税费-应交企业所得税)

41、企业所得税居民纳税人的纳税地点包括（）。-->(A. 企业登记注册地 B. 登记注册在境外，纳税地点为实际管理机构所在地 C. 不具有法人资格的营业机构，采取汇总计税)

42、企业所得税纳税申报时填写的税收优惠明细表 3 级附表包括（）。-->(A. 投资收益 B. 加计扣除 C. 高新技术优惠 D. 软件集成电路)

43、企业所得税年度纳税申报表的填报内容中必填的是（）。-->(B. 信息表 C. 主表)

44、企业所得税年度纳税申报表的填写顺序的基本原则为（）。-->(A. 先填写附表再填写主表 B. 附表的顺序为先左后右，先后后上)

45、企业所得税年度纳税申报表中的基础信息表主要内容包括（）。-->(A. 基本信息、B. 重组事项 C. 企业主要股东分红情况)

46、企业所得税年度申报表主表主要内容包括（）。-->(A. 利润总额的计算 B. 应纳税所得额的计算 C. 应纳税额的计算)

47、企业所得税实行核定应税所得率征收办法的，应纳税所得额的计算公式包括（）。-->(B. 应纳税所得额=收入总额×应税所得率 C. 应纳税所得额=成本费用支出额÷(1-应税所得率)×应税所得率)

48、企业所得税预缴纳税申报表分为（）。-->(A. A 类申报表 B. B 类申报表)

49、实行查账征收企业所得税的居民企业纳税申报时需要填报（）。-->(A. 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A 类)》C. 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类)》)

50、适用于增值税抵减政策的纳税人包括（）。-->(A. 小规模纳税人 B. 一般纳税人)

51、收回委托加工物资后用于销售时，下列支出中应计入委托加工物资成本的是（）。-->(A. 委托方发出的材料 B. 支付的消费税 D. 支付的加工费)

52、税额式减免包括（）。-->(A. 减税 B. 免税 D. 税额抵免)

53、税务登记的内容包括（）。-->(A. 设立税务登记 B. 变更税务登记 C. 注销税务登记)

54、税务机关具有的职权包括（）。-->(A. 税务管理权 B. 税收征收权 C. 税收检查权 D. 税务违法处理权)

55、我国个人所得税的纳税人分为（）-->(C. 居民纳税人 D. 非居民纳税人)

56、我国纳税期限包括（）。-->(A. 按期纳税 B. 按次纳税 C. 按年征收、分期预缴)

57、我国现行的税率主要有（）。-->(A. 比例税率 B. 定额税率 C. 累进税率)

58、我国消费税的税率形式有（）。-->(A. 比例税率 B. 定额税率)

59、我国增值税纳税人根据其经营规模及会计核算能力划分为（）两种。-->(A. 一般纳税人 C. 小规模纳税人)

60、下列（）可采用核定征收方式征收企业所得税。-->(A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的。B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的。C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的。D. 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的。)

61、下列不属于价外费用的有（）。-->(A. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税 B. 符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费 C. 以委托名义开具发票委托方收取的款项 D. 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费)

62、下列发票中属于增值税抵扣凭证的有（）。-->(A. 增值税专用发票 B. 机动车销售统一发票 C. 增值税电子普通发票 D. 海关进口增值税专用缴款书)

63、下列各项中，免征增值税的有（）。-->(A. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务 B. 残疾人员本人向社会提供的服务 D. 个人销售自建自用住房)

64、下列各项中，属于税收特征的有（）。-->(A. 强制性 C. 无偿性 D. 固定性)

65、下列关于“买一赠一”和“折扣销售”的说法中正确的是（）。-->(A. “买一赠一”采用的是实物折扣方式进行销售 C. 如果销货者将自产、委托加工或者购买的货物用于实物折扣，则该实物款项不能从货物销售额中扣除 D. 如果销货者将自产、委托加工或者购买的货物用于实物折扣，应按照“视同发生应税销售行为”中的“赠送他人”计算征收增值税)

66、下列关于包装物的增值税处理正确的有（）-->(B. 随同货物销售而出租的包装物租金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税 D. 白酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税)

67、下列关于还本销售说法正确的是有（）。-->(A. 纳税人采取还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出 C. 还本销售方式下，应当按照纳税人销售货物取得的全部价款和价外费用为增值税计税依据，支付的本金不能从计税销售额中扣除)

68、下列关于纳税申报具体要求的说法，正确的有（）。-->(B. 定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式 C. 在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报)

D. 因不可抗力，不能按期办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但是应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告)

69、下列关于全电发票的说法中，正确的是（）。-->(A. 全电发票的法律效力、基本用途与现有纸质发票相同 B. 推行全电发票是落实税收征收管理数字化升级和智能化改造的重要抓手 C. 使用全电发票能进一步强化发票记录交易信息的本质，实现经济交易信息“一票式”集成，有利于降低征纳成本 D. 全电发票具有领票流程更简化、发票开具更便捷、入账归档一体化等优点)

70、下列关于售后回购的说法正确的是（）。-->(B. 售后回购的本质不是销售而是融资 C. 采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入 D. 回购的商品作为购进商品处理)

71、下列关于税法作用的说法中正确的是（）。-->(A. 有利于保证国家依法组织财政收入 B. 有利于调节宏观经济的运行 C. 有利于维护正常的经济秩序 D. 有利于规范征纳双方的行为)

72、下列关于税收与税法的说法中，正确的有（）。-->(A. 税收的特征包括强制性、固定性和有偿性 B. 征税主体包括各级税务机关和海关 C. 纳税义务人是纳税主体 D. 税法是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式)

73、下列关于增值税抵减政策说法正确的是（）。-->(B. 增值税额抵减指的是直接减少应缴纳的增值税，即抵减的是当期增值税应纳税额 D. 增值税加计抵减是“抵减应纳税额”而不是“增加进项税额”)

74、下列关于增值税简易征收的说法正确的有（）。-->(A. 小规模纳税人采用简易征收方式 B. 一般纳税人某些特殊行业或特殊业务采用简易计税 D. 一般纳税人采用简易征收时，其进项税额不能抵扣)

75、下列关于增值税纳税人会计处理方法正确的是（）。-->(B. 委托方委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，则应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费—应交消费税”账户的借方，在最终应税消费品计算应纳税消费时予以抵扣 D. 委托加工物资收回后用于连续生产非应税消费品的，委托方应将交纳的消费税计入委托加工物资的成本)

76、下列关于折扣销售的说法正确的有（）。-->(A. 折扣销售在会计上又称为商业折扣 B. 销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税 C. 折扣销售只适用于货物价格的折扣 D. 销售服装赠送围巾属于不属于折扣销售)

77、下列可以享受增值税即征即退政策的有（）。-->(A. 一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品 B. 经批准的一般纳税人提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务 C. 安置残疾人 D. 纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务)

78、下列可以选择不办理一般纳税人登记的情况包括（）。-->(A. 年应税销售额超过规定标准的其他个人(自然人)按小规模纳税人纳税 B. 年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人工商户 C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，选择按小规模纳税人纳税)

79、下列可以选择差额征税的应税服务包括（）。-->(客运场站服务；金融商品转让；适用简易计税方法的建筑服务；劳务派遣服务)

80、下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有（）。-->(B. 非企业性单位 C. 不经常发生应税行为的企业 D. 不经常发生应税行为的个体工商户)

81、下列情形应做注销税务登记的有（）。-->(A. 纳税人发生解散、破产、撤销的 D. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的)

82、下列说法正确的是（）。-->(A. 混合销售行为的货物和服务之间具有主次从属关系，款项来自同一客户 B. 从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户，按照销售货物缴纳增值税 C. 其他单位和个体工商户，按照提供服务缴纳增值税 D. 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)

83、下列说法正确的有（）。-->(B. 折扣销售可以按照折扣之后的金额计算销项税额 C. 企业已经确认售出商品发生销售折让或者发生销售退回的，应当在发生时冲减当期的销售商品收入 D. 现金折扣发生在销售之后，是一种融资性质的理财费用，因此在计算销项税额时，现金折扣不得从销售额中减除)

84、下列项目不得抵扣进项税额的有（）。-->(A. 增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国家税务总局有关规定的 B. 非正常损失的购进货物 D. 失控发票)

85、下列行为中，属于增值税视同销售货物行为的有（）-->(A. 购进的货物分配给股东 C. 购进的货物无偿赠送给其他单位)

86、下列属于符合增值税抵扣条件的普通发票的是（）。-->(A. 国内航空运输电子客票行程单 B. 铁路车票 C. 农产品销售发票)

87、下列属于价外费用的有（）。-->(A. 违约金 B. 包装物租金 C. 赔偿金 D. 包装费)

88、下列属于契税的征税范围的有（）-->(A. 国有土地使用权出让 B. 土地使用权转让 C. 房屋买卖 D. 房屋赠与)

89、下列属于我国税法规定纳税人的纳税地点的是（）。-->(A. 纳税人所在地 B. 营业行为所在地 C. 集中纳税地 D. 口岸地)

90、下列属于印花稅纳税人的是（）。-->(A. 立合同人 B. 权转移书据的立据人 C. 营业账簿的立账簿人 D. 权利、许可证照的领受人)

91、下列属于中央稅种的是（）。-->(B. 消费税 D. 车辆购置税)

92、消费税的纳税环节包括（）。-->(A. 生产销售环节 B. 委托加工环节 C. 进口环节 D. 移送使用环节)

93、销售额中含税的价格有（）。-->(A. 普通发票上的价格 B. 零售货物的价格 C. 价外费用 D. 包装物押金。)

94、小规模纳税人增值税额抵减的内容包括（）。-->(A. 购置税控收款机 B. 初次购买增值税税控系统专用设备 C. 缴纳的技术维护费)

95、小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合（）的企业。-->(A. 年度应纳税所得额不超过300万元 B. 从业人数不超过300人 C. 资产总额不超过5000万元)

96、延期办理；但是应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告下列关于增值税纳税人会计处理方法正确的是（）。-->(B. 委托方委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，则应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费—应交消费税”账户的借方，在最终应税消费品计算应纳消费稅时予以抵扣 D. 委

托加工物资收回后用于连续生产非应税消费品的，委托方应将交纳的消费稅计入委托加工物资的成本)

97、一般纳税人销售下列自产（），“可选择”按照3%的征收率纳税。-->(A. 县级及以下小型水力发电单位生产的电力 C. 建筑业和生产建筑材料所用的砂、土、石料 D. 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰)

98、以下关于增值税减免稅的征管规定说法中正确的是（）。-->(A. 兼营免税、减稅项目的，应当分别核算免税、减稅项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减稅。 B. 纳税人发生应税销售行为同时适用免税和零稅率规定的，可以选择适用免税或者零稅率。 D. 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物、劳务和应税行为所取得的增值税扣稅凭证，一律不得抵扣。)

99、以下属于流轉稅种的是（）。-->(B. 增值税 C. 消费税 D. 关税)

100、以下属于稅法具有的作用的是（）。-->(有利于保证国家依法组织财政收入；有利于调节宏观经济的运行；有利于维护正常的经济秩序；有利于规范征納稅双方的行为)

101、以下属于增值税的特征的是（）。-->(A. 不重复征稅 B. 多环节征稅 C. 稅款抵扣制与简易征稅相结合)

102、用于非正常损失项目，其进项稅额不得从销項稅额抵扣，具体包括（）。-->(A. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务 B. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务 C. 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务 D. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务)

103、在计算增值税銷額时，下列属于价外费用的有（）。-->(违约金；包装物租金；赔偿金；包装费)

104、在我国境内，车辆、船舶的（）应当依法繳納車船稅。-->(B. 所有人 C. 管理人)

105、征稅环节按数量的多少可分为（）。-->(A. 单一环节征稅 B. 多环节征稅)

判断(104)—电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

1、“非接触式”网上办税是稅收征收管理部门出于稅收征收管理改革的要求以及社会现实的需要，为納稅人、繳費人提供的安全、高效、便利的稅收征收管理服务。-->对

2、《中华人民共和国企业所得税月（季）度預繳納稅申报表（A类）》适用于实行核定征收企业所得税的居民企业月度、季度預繳申報时填报。-->错

3、包装物押金需要并入銷售額计算增值稅。-->错

4、包装物押金一般是不含稅价格。-->错

5、包装物租金属于价外费用。-->对

6、保修期内免费修业務需要繳納增值稅。-->错

7、变更稅務登記，是指納稅人办理设立（开业）登記后，因登記内容发生变化，申请將登記内容重新調整为与实际情况一致的一种登記管理制度。-->对

8、不同的消費稅稅目对应不同的消費稅稅率。-->对

9、城镇土地的产权所有人就是其城镇土地使用的納稅义务人。-->错

10、除增值稅电子普通發票外的道路通行費纸质發票，均不能进行抵扣進項稅額。-->错

11、发生銷售退回的，不论是当年銷售的，还是以前年度銷售的，除特殊情况外，一般都应冲减“退回当月”的銷售收入，同时冲减“退回当月”的銷售成本；如該項銷售已经发生現金折扣或銷售折让的，应在退回当月一并調整。-->对

12、房屋产权归国家所有的，其房產稅由經營管理單位納稅。-->对

13、房屋产权属于国家所有的，其房產稅由經營管理的單位納稅；房屋产权属于集体和个体所有的，其房產稅由集体单位和个人納稅；-->对

14、房屋产权属于国家所有的，由經營管理的單位納稅；房屋产权属于集体和个体所有的，由集体单位和个人納稅。-->对

15、放弃免稅权的納稅人符合一般納稅人认定条件尚未登記为一般納稅人的，应当按現行規定登記为增值稅一般納稅人，其銷售的貨物、勞務和應稅行为不可以开具增值稅專用發票。-->错

16、非居民企业在企业注册登記地繳納稅款。-->错

17、負稅人与納稅人是两个不同的概念，二者有时一致，有时不一致。-->对

18、附有銷售退回条款的銷售，不需要考虑銷售退回条款，直接按照实际的銷售价格确认增值稅銷項稅額。-->对

19、个人独资企业和合伙企业是企业所得稅的居民納稅人。-->错

20、个体工商户的生产經營所得由納稅人在次月十五日内預繳，年度终了后三个月内匯算清繳，多退少补。-->对

21、公司的产品在保修期内出現問題，进行免費維修消耗的材料或免費更換的配件，不属于用于增值稅應稅項目，其進項稅額应当轉出。-->错

22、国家为了扶持小型微利企业，对小型微利企业減免企业所得稅。-->错

23、核定征收是指稅務机关按照一定的标准、程序和办法，直接核定納稅人年度應納企业所得稅額，由納稅人按規定进行申報繳納的办法。-->错

24、計稅依据是指以計算征稅对象應納稅款的直接数量依据，它解决对征稅对象課稅的計算問題，是对課稅对象的量的規定。-->对

25、兼营免税、减稅项目的，应当分别核算免税、减稅项目的銷售額；未分别核算銷售額的，不得免税、减稅。-->对

26、金银首饰以旧換新业务，可按銷售方实际收取的不含增值稅的全部价款計算繳納增值稅。-->对

27、酒厂將自产的5箱普通白酒移送到工厂会用于奖励先进员工，在移送使用环节不繳納消費稅。-->错

28、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发費用适用加計扣除稅收优惠政策。-->对

29、利息、股息、紅利所得，财产轉让所得，财产租賃所得，偶然所得，适用20%的比例稅率，計算征收个人所得稅。-->对

30、零稅率和免稅是一样的。-->错

31、納稅环节是指稅法規定的征稅对象在从生产到消費的流轉过程中应当繳納稅款的环节。-->对

32、納稅人基本信息在企业所得稅年度申報表主表里填列。-->错

33、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。-->对

34、纳税人遗失税务登记证件的，应当在 10 日内书面报告主管税务机关，并登报声明作废。-->错

35、纳税人以取得应纳税所得额的计征期终了日为企业所得税的纳税义务发生时间。-->对

36、纳税人以取得应纳税所得额的计征期终了日为企业所得税的纳税义务发生时间。-->对

37、纳税义务人只包括负有纳税义务的法人，不包括自然人。-->错

38、年度汇算清缴，不管全年应纳税所得额大于还是小于已预缴税额的差额，在结转以前 60 年度损益调整时，会计分录相同。-->错

39、年度汇算清缴，不管全年应纳税所得额大于还是小于已预缴税额的差额，在结转以前年度损益调整时，会计分录相同。-->错

40、年度汇算清缴，如果全年应纳税所得额小于已预缴税额，需要在以前年度损益调整的借方登记。-->错

41、年度汇算清缴，如果全年应纳税所得额小于已预缴税额，对多缴所得税额不办理退税，用以抵缴下年度预缴所得税。-->对

42、年应纳税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人工商户，可以选择按小规模纳税人纳税。-->对

43、年应税销售额没有超过小规模纳税人标准，但会计核算健全的小规模纳税人，可向税务机关申请认定为一般纳税人。-->对

44、年应税销售额没有超过小规模纳税人标准，即使会计核算健全的小规模纳税人，也不能向税务机关申请认定一般纳税人。-->错

45、农产品收购发票或者销售发票都是增值税专用发票-->错

46、企业按月（季）预缴企业所得税时，应借记“所得税费用”。-->对

47、企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按一定比例实行税收抵免。-->错

48、企业取得的债券利息收入，一律免征企业所得税。-->错

49、企业取得土地使用权、房屋按规定缴纳的契税，应按照规定的税额一次性征收。-->对

50、企业实际经营期不足 12 个月的，以一个纳税年度作为其企业所得税的纳税期限。-->错

51、企业虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，应采用核定征收方式征收企业所得税。-->对

52、企业所得税按年计算，但为了保证税款及时、均衡入库，对企业所得税采取分期（按月或季）预缴、年终汇算清缴的办法。-->对

53、企业所得税的纳税义务人，依据其纳税义务范围的宽窄不同，分为居民企业和非居民企业。-->对

54、企业所得税纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的，采用查账征收的方式计算应纳税企业所得税。-->错

55、企业所得税年度申报表包括：封面、年度填报单、信息表和包括主表在内的 36 张报表。-->错

56、企业所得税应纳税所得额的计算，一般是以企业的会计利润总额为基础，通过纳税调整来确定的。-->对

57、企业所有的账簿均要征收印花税。-->错

58、企业在汇算清缴时，需要补缴的税款在实际缴纳时，应贷记应交税费。-->错

59、企业自开始经营年度，为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损。-->对

60、全电发票的法律效力、基本用途与现有纸质发票不同。-->错

61、任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税和其他税收法律、行政法规相抵触的决定。-->对

62、如果税法规定某一税种的起征点是 800 元，那么超过起征点的，只对超过 800 元的部分征税。-->错

63、商场销售西服赠送领带，赠送的领带就是实物折扣，应按照“视同发生应税销售行为”中的“赠送他人”计算征收增值税。-->对

64、生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人，可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或者经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务。-->对

65、实际税负是指纳税人在一定时期内实际缴纳的税额，一般用实际负担率来反映纳税人的税负水平，即用纳税人在一定时期内的实际税额占实际收益的比率来表示。-->对

66、实行“五证合一”登记制度以后，税务登记制度也随着取消了。-->错

67、实行查账征收和核定征收企业所得税的居民企业填制的纳税申报表是不同的。-->对

68、税法规定，对多缴的企业所得税额不办理退税，用以抵缴下年度预缴所得税。-->对

69、税法规定，纳税人应于月份或季度终了后 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。如果企业亏损，不需要报送相关资料。-->错

70、税法既包括实体法，也包括程序法。-->对

71、税率是对征税对象的征收比例，即税额和征税对象的比率，是计算税额的尺度，是税收法 9 律制度中的“核心要素”，也是衡量税负轻重的重要标志。-->对

72、税收优惠是指国家运用税收政策在税收法律、行政法规中规定对某一部分特定企业和课税对象给予减轻或免除税收负担的一种措施。-->对

73、税务登记是整个税收征收管理的首要环节，包括设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记。-->对

74、所有税种都需要划分税目。-->错

75、土地承包经营权的转移应征契税。-->对

76、我国的个人所得税均实行全员全额扣缴申报。-->错

77、我国境内的城镇土地使用税采用全国统一税率。-->错

78、我国企业所得税的纳税人是在我国依法成立的所有企业。-->错

79、消费税需要划分具体的税目进行征税。-->对

80、销售额包括增值税普通发票的销售额和增值税专用发票的销售额。同时，增值税专用发票的销售额也可以享受减免政策。-->错

81、销售额和折扣额没有在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而是在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额也可以从销售额中扣除。-->错

82、销售折让情形的，应当按照国家税务总局的规定开具红字增值税专用发票。-->对

83、一般纳税人某些特殊行业或特殊业务采用简易计税的根本的原因在于，企业外购材料、商品、服务等无法取得增值税专用发票或之前按规定没有抵扣过进项税额。这些都会造成企业税负过高，因此国家对特殊行业或特殊业务采取简易计税方法征收增值税。-->对

84、一般纳税人选择简易计税方法后，“36 个月”内不得变更。-->对

85、因地震造成的货物毁损，原抵扣的进项税额需要进行进项税额转出。-->错

86、因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，原抵扣的进项税额需要进行进项税额转出。-->对

87、用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产的进项税额不得抵扣。-->对

88、有销售折让情形的，应当按照国家税务总局的规定开具红字增值税专用发票。-->对

89、在纳税申报系统中，每填写完一张明细表，都要回到主表中查看对应项目金额，并进行保存操作。-->对

90、在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益免收企业所得税。-->对

91、在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人，应当按照规定缴纳印花税。-->对

92、增值税一般纳税人 2011 年 12 月 1 日（含，下同）以后购买的增值税税控系统专用设备（包括分开票机）支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减。-->错

93、增值税小规模纳税人的销售额包括增值税普通发票的销售额和增值税专用发票的销售额。同时，增值税专用发票的销售额也可以享受减免政策。-->错

94、增值税一般纳税人从小规模纳税人购进农产品，取得 3%征收率增值税专用发票的，以专用发票上注明的税款抵扣进项税额。-->错

95、增值税一般纳税人购进的餐饮服务，其进项税额可以从销项税额中抵扣。-->错

96、增值税一般纳税人购进的贷款服务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。-->对

97、增值税一般纳税人购进农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和扣除率计算的进项税额，准予从销项税额中抵扣。-->对

98、增值税一般纳税人进口货物，从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额，符合抵扣条件的，准予从销项税额中抵扣。-->对

99、增值税一般纳税人一定不能转登记为小规模纳税人。-->错

100、增值税一般纳税人一定采用一般计税方式进行纳税。-->错

101、增值税在征收中采用税款抵扣和简易征税相结合的方式。-->对

102、增值税只在单一环节征收。-->错

103、征税对象按其性质不同，可分为流转额、所得额、财产、资源、特定行为五类。-->对  
104、只要是属于消费品的都应该缴纳消费税。-->错  
业务题(34)一电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、2019年9月，H公司为了完成其产品的改良设计，一...
- 2、A公司本月支付增值税系统设备维护费，取得1张...
- 3、H公司本月支付职工薪酬1200000元并代扣个人...
- 4、采取以旧换新方式销售E产品100台，对外不含税...
- 5、从某小规模纳税人处购进原材料一批，取得普通...
- 6、公司属于居民企业，从业人数200人，主管税务机...
- 7、购入A材料一批，专用发票注明价款为700000元，...
- 8、鸿丰公司坐落在某市郊区，会计账簿记载其生产...
- 9、甲公司为属于生活性服务业的一般纳税人，符合...
- 10、将自产A产品一批作为投资投入合营企业，该产...
- 11、接受某投资者转入的一批材料，增值税专用发票...
- 12、进口一批原材料，海关核定的关税完税价格为60...
- 13、某公司是居民企业，适用的企业所得税税率为25...
- 14、某公司为增值税一般纳税人，本月发生如下事项...
- 15、某公司为增值税一般纳税人，从国外进口一批原...
- 16、某公司为增值税一般纳税人，取得1张注明采购...
- 17、某公司为增值税一般纳税人，向某汽车4S店购买...
- 18、某公司为增值税一般纳税人，向农民收购猪肉用...
- 19、某国家重点扶持的高新技术企业，某年度实现税...
- 20、某居民企业某年第一季度会计利润总额为100...
- 21、某企业2020年购入办公房一幢，价值6400000元，...
- 22、某企业2020年接受赠与房产，根据房产价值计算...
- 23、某企业按季预缴企业所得税，第四季度实际利润...
- 24、某企业本月因购入原材料签订运输保管合同一...
- 25、某企业在筹建期间，发生人员工资20万元、注册...
- 26、某私营企业有从业人员20人，2021年2月10日向...
- 27、某职员2021年每月应发工资均为30000元，每月...
- 28、某中外合资企业2020年1月，从当地政府手中取...
- 29、委托某加工厂加工包装物一批，发出材料成本为...
- 30、销售A产品一批，增值税专用发票注明价款20000...
- 31、销售D产品600件，产品价目表上标明不含税售价...
- 32、销售自产A产品一批，开出增值税专用发票，注明...
- 33、乙公司为增值税小规模纳税人，采用按季缴纳...
- 34、在某城市的信业公司使用土地面积为70000平...

1、2019年9月，H公司为了完成其产品的改良设计，一次性支付给某设计院工程师李某设计费18000元。编制H公司支付设计费并代扣个人所得税的会计分录。

解：劳务报酬所得以收入减除费用20%后的收入额为应纳税所得额，再根据适用税率计算应缴的个人所得税。

代扣代缴个人所得税=18000×(1-20%)×20%=2880(元)  
H公司支付劳务报酬18000元，根据个人所得税计算单、银行付款凭单等原始凭证，在记账凭证上进行如下会计分录：

借：管理费用18000 贷：银行存款15120 应交税费——代扣代缴个人所得税2880

2、A公司本月支付增值税系统设备维护费，取得1张增值税普通发票，注明价税合计1000元。编制支付增值税系统设备维护费和抵减增值税应纳税额的会计分录。

支付增值税系统设备维护费时：  
借：管理费用2000  
贷：银行存款2000

抵减增值税应纳税额时：  
借：应交税费——应交增值税(减免税款)2000  
贷：管理费用2000

3、H公司本月支付职工薪酬1200000元并代扣个人所得税98700元，根据个人所得税计算单、银行付款凭单等原始凭证，编制相应的会计分录。

借：应付职工薪酬——工资1200000  
贷：银行存款1101300  
应交税费——代扣代缴个人所得税98700

4、采取以旧换新方式销售E产品100台，对外不含税售价每台3000元，回收同规格的E产品，每台作价500元，余款已收到并存入银行。

发出商品时：  
借：应收账款61020 贷：主营业务收入54000  
应交税费——应交增值税(销项税额)7020

收到货款时：  
借：银行存款59799.6 财务费用1220.4  
贷：应收账款61020

借：银行存款289000  
原材料50000  
贷：主营业务收入300000

应交税费——应交增值税(销项税额)39000

5、从某小规模纳税人处购进原材料一批，取得普通发票一张，注明价款为20000元，款项以银行存款支付。

借：原材料20000  
贷：银行存款20000

6、公司属于居民企业，从业人数200人，主管税务机关经鉴定，对其2020年企业所得税实行按收入总额核定征收。

2018年该公司实现产品销售收入500万元，从事运输业务取得收入20万元，转让长期股权投资取得收益50万元，从上市公司取得股东股权持有收益10万元，取得银行存款利息0.5万元，取得财政部发行的国库券利息0.6万元，对外租赁房屋取得租赁收入0.8万元，取得外单位使用专利权使用费1万元，取得财政部门贷款贴息5万元，符合不征税收入的条件。假定甲企业当年应税所得率为8%，计算该公司2020年应缴纳的企业所得税。

解：(1)收入总额=500+20+50+10+0.5+0.6+0.8+1+5=587.9(万元)

- (2)不征税收入=5万元
- (3)免税收入=10+0.6=10.6(万元)
- (4)应税收入额=587.9-5-10.6=572.3(万元)
- (5)税务机关核定的应税所得率=8%
- (6)应纳税所得额=572.3×8%=45.784(万元)
- (7)税率=25%
- (8)应纳税额=45.784×25%=11.446(万元)

7、购入A材料一批，专用发票注明价款为700000元，增值税额为91000元，款项通过银行存款支付。材料验收入库。

借：原材料700000  
应交税费——应交增值税(进项税额)91000  
贷：银行存款791000

8、鸿丰公司坐落在某市郊区，会计账簿记载其生产经营用房的原值为2000万元，包括冷暖、通风等设备100万元。另外，该公司在郊区以外的农村还建有一个仓库，房产原值120万元。当地规定计算房产税时允许减除房产原值的20%。试计算鸿丰公司全年应纳的房产税税额。

解：鸿丰公司坐落在农村的仓库不属于征税范围。

全年应纳房产税税额=2000×(1-20%)×1.2%=19.2(万元)  
9、甲公司为属于生活性服务业的一般纳税人，符合15%加计抵减政策，2021年3月可抵扣进项税额为50万元，按正常计税方法计算的应纳增值税额为5万元。请编制相关的会计分录。

解：该纳税人当期可抵扣进项税额为50万元，按规定可加计15%，即7.5万元抵减应纳税额。由于按正常计税方法计算的应纳增值税额为5万元，所以本期实际加计抵减额为5万元，尚未抵减完的2.5万元可以以后继续抵减。

相关的会计分录为：  
①3月31日的会计分录：

借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)50000  
贷：应交税费——未交增值税50000

②次月实际缴纳增值税时：  
借：应交税费——未交增值税50000  
贷：其他收益50000

10、将自产A产品一批作为投资投入合营企业，该产品成本160000元，不含税售价200000元。

借：长期股权投资226000  
贷：主营业务收入200000  
应交税费——应交增值税(销项税额)26000

11、接受某投资者转入的一批材料，增值税专用发票上注明的货物价款为20000元，增值税额为2600元，价款合计22600元。

借：原材料20000  
应交税费——应交增值税(进项税额)2600  
贷：实收资本22600

12、进口一批原材料，海关核定的关税完税价格为600000元，关税税率为20%。材料已经验收入库，全部款项通过银行支付。

关税=关税完税价格×关税税率=600000×20%=120000(元)  
组成计税价格=关税完税价格+关税=600000+120000=720000(元)  
进口应纳增值税=组成计税价格×增值税税率=720000×13%=93600(元)

借：原材料720000  
应交税费——应交增值税(进项税额)93600  
贷：银行存款813600

13、某公司是居民企业，适用的企业所得税税率为25%。2020年度有关纳税资料如下：

- (1)销售收入2600万元，销售成本1300万元，缴纳增值税175万元，城市维护建设税和教育费附加17.5万元。
- (2)国债利息收入35万元。
- (3)发生广告费和业务宣传费400万元。

(4)发生新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用 60 万元(符合税法加计扣除的条件), 业务招待费用 45 万元。

(5) 支付向其他企业借款 1000 万元一年的利息 80 万元, 同期银行贷款利率为 6%。

(6) 发生营业外收入 100 万元, 发生公益救济性捐赠支出 50 万元(公益救济性捐赠符合捐赠的税法条件), 罚款支出 5 万元。

要求: (1) 计算该公司 2020 年度的利润总额;

(2) 计算该公司 2020 年度的企业所得税额。

答: 方法一: 采用直接计算方法

(1) 2020 年度利润总额计算:

利润总额 = 2600 - 1300 - 17.5 + 35 - 400 - 60 - 45 - 80 + 100 - 50 - 5 = 777.5 (万元)

(2) 2020 年度的企业所得税额计算:

①收入 = 2600 + 35 + 100 = 2735 (万元)

②免税收入: 国债利息收入 35 万元; 不征税收入为 0。

③各项扣除 = 1300 + 17.5 + 390 + 105 + 13 + 60 + 50 = 1932 (万元)

其中: 销售成本 1300 万元, 城市维护建设税和教育费附加 17.5 万元, 广告费和业务宣传费 390 万元 (=2600 × 15%), 研究开发费用 105 万元 (=60 + 60 × 75%), 业务招待费用

13 万元 (=2600 × 5%), 财务费用 60 万元 (=1000 × 6%), 公益救济性捐赠支出 50 万元 (50 < 777.5 × 12% = 93.3)。

④应纳税所得额 = 2735 - 35 - 1935.5 = 764.5 (万元)

⑤2020 年度应纳企业所得税额 = 764.5 × 25% = 191.125 (万元)

方法二: 采用间接计算方法

(1) 2020 年度利润总额计算:

利润总额 = 2600 - 1300 - 17.5 + 35 - 400 - 60 - 45 - 80 + 100 - 50 - 5 = 777.5 (万元)

(2) 当期应纳所得税额计算: 应纳税所得额 = 777.5 + 10 + 32 + 20 + 5 - 35 - 45 = 764.5 (万元)

其中:

①业务宣传费超支 10 万元 (=400 - 2600 × 15%), 业务招待费用超支 32 万元 (=45 - 2600 × 5%), 财务费用超支 20 万元 (=80 - 1000 × 6%), 罚款支出 5 万元等, 都不符合税前扣除

条件, 故需调增应纳税所得额。

②国债利息收入 35 万元, 属于本期不计税或免税收入, 故调减当期应纳税所得额。

③符合税法规定的开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以加计扣除 75%, 计 45 万元 (=60 × 75%)。

2020 年度应交所得税额 = 764.5 × 25% = 191.125 (万元)

14、某公司为增值税一般纳税人, 本月发生如下事项:

(1) 公司仓库被盗(库管人员工作疏忽所致), 丢失价值 20000 元的原材料, 对应的进项税额为 6500 元;

(2) 因洪水损失价值 100000 元的原材料, 对应的进项税额为 13000 元;

(3) 由于管理不善, 本公司一批自产产品发霉腐烂, 已知该批产品耗用的外购原材料账面

价值为 50000 元, 外购原材料适用的增值税税率为 13%。

问: 该公司本月应转出的进项税额为多少?

解: 该公司本月应转出的进项税额 = 6500 + 50000 ×

13% = 6500 + 6500 = 13000 (元)

15、某公司为增值税一般纳税人, 从国外进口一批原材料, 海关核定的关税完税价格为 100000 元, 缴纳关税 10000 元, 按 13% 税率向海关缴纳了进口环节的增值税, 并取得了海关进口增值税专用缴款书, 该公司准予抵扣的进项税额为多少?

解: 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书, 准予抵扣的进项税额为

(100000 + 10000) × 13% = 14300 (元)

16、某公司为增值税一般纳税人, 取得 1 张注明采购部门张三身份的飞机票, 车票上注明金额为 3379 元, 该公司准予抵扣的进项税额为多少?

解: 可以抵扣的进项税额 = 3379 ÷ (1 + 9%) × 9% = 279 (元)

17、某公司为增值税一般纳税人, 向某汽车 4S 店购买 1 辆小汽车, 支付不含税价款为 360000 元。4S 店代办保险费及牌照费用 10000 元并开具了委托方发票。请计算该企业应该缴纳的车辆购置税。

答: 应缴纳税车的车辆购置税 = 360000 × 10% = 36000 (元)

18、某公司为增值税一般纳税人, 向农民收购猪肉用于生产香肠、腊肉制品, 取得 1 张农产品收购发票, 注明价款为 200000 元, 当月全部领用于生产食品, 该公司准予抵扣的进项税额为多少?

解: 按 9% 扣除率计算进项税额 = 200000 × 9% = 18000 (元)

加计 1% 扣除率计算进项税额 = 200000 × 1% = 2000 (元)

可抵扣进项税额 = 18000 + 2000 = 20000 (元)

19、某国家重点扶持的高新技术企业, 某年度实现税前收入总额 2000 万元 (其中包括产品销售收入 1900 万元, 购买国库券利息

收入 100 万元)。

发生各项成本费用共计 1000 万元(按照税法规定可以全部扣除)。

企业当年购置环境保护专用设备 500 万元。购置完毕即投入使用。

该企业当年应交企业所得税是多少?

答: (1) 计算应税所得额:

应税所得额 = 2000 - 100 = 1900 (万元)

(2) 计算税前准予扣除项目金额是 1000 万元。

(3) 计算应纳税所得额:

应纳税所得额 = 1900 - 1000 = 900 (万元)

(4) 确定适用税率。税法规定国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 计算抵免税额。税法规定, 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额, 可以按 10% 实行税额抵免。

允许抵免的税额 = 500 × 10% = 50 (万元)

(6) 计算企业所得税:

企业应纳税额 = 900 × 15% - 50 = 85 (万元)

20、某居民企业某年第一季度会计利润总额为 100 万元 (其中国债利息收入 5 万元)。

以前年度未弥补亏损为 20 万元。第二季度累计实现利润 135 万元, 第三季度累计实现利润 -20 万元, 第四季度累计实现利润 120 万元。企业所得税税率是 25%。每季度预缴所得税时如何做会计分录。

答: (1) 第一季度预缴所得税的会计分录: 实际利润额

= 100 - 5 - 20 = 75 (万元) 企业预缴所得税 = 75 × 25% = 18.75 (万元)

第一季度计提企业所得税时:

借: 所得税费用 18750

贷: 应交税费——应交企业所得税 18750 实际预缴企业所得税时:

借: 应交税费——应交企业所得税 18750

贷: 银行存款 18750

(2) 第二季度预缴所得税的会计分录: 实际利润额 = 135 - 75 = 60 (万元) 企业预缴所得税 = 60 × 25% = 15 (万元)

第二季度计提企业所得税时:

借: 所得税费用 15000

贷: 应交税费——应交企业所得税 15000

实际预缴企业所得税时: 借: 应交税费——应交企业所得税 15000

贷: 银行存款 15000

(3) 第三季度累计利润 -20 万元, 亏损不缴税, 也不做会计处理。

(4) 第四季度累计利润 120 万元, 小于以前季度 (第二季度) 累计实现利润总额, 暂不缴税, 也不做会计处理。

21、某企业 2020 年购入办公房一幢, 价值 6400000 元, 按规定计算缴纳的契税为 192000 元, 用银行存款支付。请写出该业务上进行会计处理。

借: 固定资产——办公房 6592000

贷: 银行存款 6592000

22、某企业 2020 年接受赠与房产, 根据房产价值计算该企业应缴纳契税 24000 元, 请写出实际缴纳契税时的会计处理。

借: 管理费用 24000

贷: 银行存款 24000

23、某企业按季预缴企业所得税, 第四季度实际利润累计 280 万元。假定当年四个季度预提企业所得税共计 68.9 万元。该企业于次年进行企业所得税汇算清缴时如何做会计分录?

答: 年度应缴所得税额 = 280 × 25% = 70 (万元) > 68.9 万元企业需要补缴企业所得税 = 70 - 68.9 = 1.1 (万元)

计提应补缴企业所得税时:

借: 以前年度损益调整——所得税费用 11000

贷: 应交税费——应交企业所得税 11000

补缴企业所得税时:

借: 应交税费——应交企业所得税 11000

贷: 银行存款 11000

将以前年度损益调整余额转入“利润分配”时:

借: 利润分配——未分配利润 11000

贷: 以前年度损益调整 11000

因净利润变动调整盈余公积时:

盈余公积 = 11000 × 10% = 1100

借: 盈余公积 1100

贷: 利润分配——未分配利润 1100

24、某企业本月因购入原材料签订运输保管合同一份, 缴纳印花

税 45 元, 以银行存款支付, 请写出该笔业务的会计分录。

借: 税金及附加 45

贷: 银行存款 45

25、某企业在筹建期间, 发生人员工资 20 万元、注册登记费用 5 万元、办公费用 10 万元, 均以银行存款支付, 请写出该笔业务的会计处理。

借: 管理费用 350000

贷: 银行存款 350000

26、某私营企业有从业人员 20 人, 2021 年 2 月 10 日向其主管税务机关申报 2020 年度取得收入总额 146 万元,

发生的直接成本 120 万元、其他费用 33 万元, 全年应纳税所得额 -7 万元。后经税务机关审核, 其成本、费用无误, 但收入总额

不能准确核算。假定应税所得率为15%，按照核定征收企业所得税的办法，该企业2020年度还应缴企业所得税？

**答：**（1）企业按成本费用核定应纳税所得额 $= (120+33) \div (1-15\%) \times 15\% = 27$ （万元）

（2）该企业应纳税额 $= 27 \times 25\% = 6.75$ （万元）

27、某职员2021年每月应发工资均为30000元，每月减除费用5000元，“三险一金”等专项扣除为4500元，享受子女教育、赡养老人两项专项附加扣除共计2000元，没有减免收入及减免税额等情况。试计算该职员1月份应预扣预缴的个人所得税税额。

**解：**应纳税所得额 $= 30000 - 5000 - 4500 - 2000 = 18500$ （元）

应纳个人所得税 $= 18500 \times 3\% = 555$ （元）

28、某中外合资企业2020年1月，从当地政府手中取得某块土地使用权，支付土地使用权出让费1200000元，按规定缴纳契税36000万元，以银行存款支付，请写出该业务的会计分录。

借：无形资产——土地使用权 1236000

贷：银行存款 1236000

29、委托某加工厂加工包装物一批，发出材料成本为15000元，当月加工完毕。提货时对方开具增值税专用发票，注明加工费为3000元，增值税额为390元，全部款项以银行存款支付。

借：委托加工物资 15000 贷：原材料 15000

借：委托加工物资 3000

应交税费——应交增值税（进项税额） 390

贷：银行存款 3390

30、销售A产品一批，增值税专用发票注明价款200000元，其中包装物20000元（单独计价）、增值税税款26000元，收到商业承兑汇票1张，期限3个月。

借：应收票据 226000

贷：主营业务收入 180000

其他业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26000

31、销售D产品600件，产品价目表上标明不含税售价100元，因客户购买量大，给予10%的商业折扣，折扣额与销售额在同一张发票上注明，该公司给予客户现金折扣的条件为2/10、n/30，客户在10日内付款。

借：主营业务成本 160000

贷：库存商品 160000

32、销售自产A产品一批，开出增值税专用发票，注明价款850000元，增值税额110500元，全部款项已受托入账。

借：银行存款 960500

贷：主营业务收入 850000

应交税费——应交增值税（销项税额） 110500

33、乙公司为增值税小规模纳税人，采用按季度缴纳增值税。2021年第二季度增值税专用发票开具金额200000元、普通发票开具金额合计为250000元，增值税金额为30000元。请据此进行相关会计处理。

**解：**乙公司本季度增值税专用发票、普通发票合计开具金额大于30万，不符合免征增值税的税收优惠政策，需要全额缴纳增值税。

会计处理如下：

借：应交增值税——应交增值税 30000

贷：银行存款 30000

34、在某城市的信业公司使用土地面积为70000平方米，经核定，该土地为应税土地，每平方米年税额为5元。试计算其全年应纳的土地使用税税额。

**解：**全年应纳土地使用税税额 $= 70000 \times 5 = 350000$ （元）